

## **ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

*pro územní samosprávný celek*

**Obec Neurazy**

*(dále jen „územní celek“)*

**za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021**

### **I. VŠEOBECNÉ INFORMACE**

**Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem:**

Mgr. Marie Svejková, starostka

**Auditorská společnost:**

MAKO – účetní servis, s.r.o.  
Příchovice 7, 334 01 Přeštice

**Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:**

Ing. Vladimír Major, auditor  
Ing. Tomáš Vladař, auditor

**Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:**

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

**Místo přezkoumání hospodaření územního celku:**

sídlo územního celku Neurazy 61, 335 01 Nepomuk.

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:**

Dílní přezkoumání hospodaření proběhlo v období: od 28. 11. 2021 do 4. 12. 2021.

Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 5. 2. 2022 do 21. 2. 2022.

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:**

- označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení – zpracování plánu přezkoumání hospodaření územního celku a seznámení se s usneseními zastupitelstva obce dne 28.11.2021,

- označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení – ověření správnosti sestavení účetních výkazů a údajů vykázaných v příloze k účetní závěrce dne 19. 2. 2022.

## **II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## **III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

## **IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti

vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

## **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

## **VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

### **A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

### **B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ**

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2021 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2021 byly územním celkem k 31.12.2021 odstraněny.

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

#### Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	1 162 977,08 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	28 684 999,39 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	4,05 %

Dlouhodobé pohledávky nejsou evidovány.

#### Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	733 895,25 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	28 684 999,39 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,56 %

Dlouhodobé závazky nejsou evidovány.

#### Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele	58 081 885,24 Kč
D/Ex100	výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

### E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K PRŮMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

## VII. DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 21. 2. 2022

Auditorská společnost:

MAKO – účetní servis, s.r.o.  
auditorská společnost, oprávnění KA ČR č. 450  
Příchovice 7, 334 01 Přeštice

Ing. Vladimír Major  
odpovědný auditor, oprávnění KA ČR č. 1995

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne

..... 2022.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne

..... 2022.

---

Mgr. Marie Svejková, starostka

---

Ing. Vladimír Major, auditor

**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

**Příloha A**

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

**Příloha B**

Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

**Příloha C**

Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

**Příloha D**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

**Přehled právních předpisů v platném znění, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)**

Při provádění přezkoumání hospodaření posoudil auditor soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
  - zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
  - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
  - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
  - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění nařízení vlády č. 202/2018 Sb. a č. 338/2019 Sb.

**Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí**

Při přezkoumání hospodaření územního celku nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



**Stanovisko statutárního orgánu územního celku podle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona  
č. 420/2004 Sb.**

## Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

1. Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků
  - Oznámení o zveřejňování dokumentů, rozpočtů, závěrečného účtu a rozpočtových opatření
  - Pravidla rozpočtového provizoria na 1. čtvrtletí roku 2021, usnesení zastupitelstva obce (ZO) 29.12.2020
  - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu, zveřejnění
  - Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 až 2023, zveřejnění a schválení – usnesení ZO 29.12.2020
  - Návrh rozpočtu obce na rok 2021, zveřejnění návrhu rozpočtu
  - Schválení rozpočtu obce na rok 2021, usnesení ZO ze dne 25.3.2021
  - Zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2021
  - Oznámení závazných ukazatelů zřízením příspěvkovým organizacím ze dne 30.3.2021, 7.9.2021, 24.9.2021
  - Rozpočtová opatření včetně jejich zveřejnění a usnesení orgánu obce k rozpočtovým opatřením
    - Rozpočtové opatření č. 1, usnesení rady obce (RO) 21.4.2021
    - Rozpočtové opatření č. 2, usnesení zastupitelstva obce (ZO) 24.6.2021
    - Rozpočtové opatření č. 3, usnesení RO 6.9.2021
    - Rozpočtové opatření č. 4, usnesení ZO 23.9.2021
    - Rozpočtové opatření č. 5, usnesení RO 3.11.2021
    - Rozpočtové opatření č. 6, usnesení RO 2.12.2021
    - Rozpočtové opatření č. 7, usnesení ZO 21.12.2021
  - Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 k 31.10.2021 a k 31.12.2021
  - Závěrečný účet obce za rok 2020
    - Zveřejnění návrhu závěrečného účtu
    - Schválení závěrečného účtu 2020, usnesení ZO ze dne 24.6.2021
    - Zveřejnění závěrečného účtu
    - Účetní závěrka za rok 2020
    - Protokol o schválení účetní závěrky, usnesení ZO ze dne 24.6.2021
    - Zveřejnění dokumentů účetní závěrky
    - Schválení zaúčtování výsledku hospodaření za rok 2020, doklad 710040
2. Organizační složky
  - Obec Neurazy nemá zřízeny žádné organizační složky
3. Příspěvkové organizace (zřízení, změny a zrušení)
  - Zřizovací listina Mateřské školy Neurazy okres Plzeň-jih, příspěvková organizace ze dne 7.10.2002 včetně přílohy o vymezení majetku (výpůjčka)
  - Výpis z obchodního rejstříku
  - Evidence majetku ve výpůjčce mateřské školy, návaznost na evidenci v účetnictví obce
  - Závěrečný účet MŠ Neurazy za rok 2020 – rozbor hospodaření, rozvaha a výkaz zisků a ztrát za rok 2020
  - Návrh střednědobého výhledu a střednědobý výhled MŠ na roky 2022-2024
  - Návrh rozpočtu a rozpočet MŠ na rok 2021, zveřejnění
  - Schválení převodu hospodářského výsledku MŠ Neurazy za rok 2020, usnesení ZO ze dne 25.3.2021
  - Zápis z veřejnosprávní kontroly MŠ Neurazy ze dne 24.6.2021
4. Vnitřní kontrola
  - Směrnice k finanční kontrole obce Neurazy ze dne 8.3.2010

- Činnost finančního výboru – zápisy z jednání finančního výboru ze dne 27.1.2021, 1.3.2021, 18.5.2021, 17.12.2021
  - Činnost kontrolního výboru – zápisy z jednání kontrolního výboru z 19.4.2021, 20.10.2021, 15.12.2021
  - Zápis z veřejnosprávní kontroly provedené kontrolním výborem 26.4.2021 v MŠ Neurazy
5. Dodržování povinností stanovených právními předpisy o odměňování
- Seznam neuvolněných a uvolněných zastupitelů, členů rady a členů výborů
  - Usnesení ZO z 1.11.2018 a z 28.3.2019 o stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva a výborů
  - Mzdové listy starostky, místostarosty, vybraných členů rady, předsedy finančního výboru, člena finančního výboru a zastupitele
6. Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- Obec Neurazy nemá zřízeny finanční fondy
7. Náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- Obec Neurazy nemá vymezenou hospodářskou činnost, hospodaření v obecních lesích je v rámci hlavní činnosti obce
8. Peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky nebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami
- Dle prohlášení starostky obce obec nesdružila žádné prostředky ani nezavřela smlouvy o sdružení
9. Finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- Inventarizace účtů 321, 324, 331, 336, 337, 342, 343, 349, 374, 379, 384, 389, 455
  - Kniha došlých faktur
  - Směrnice č. 6/2010 pro časové rozlišení nákladů a výnosů a dodatek č. 1 ke směrnici
10. Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s prostředky poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- Dle prohlášení starostky obce obec nehospodaří s takovými prostředky
11. Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- Přehled o přijatých dotacích v roce 2021
  - Výpis z účetní evidence položky 4111, 4112, 4116, 4122, 4216, 4222
  - Účelová neinvestiční dotace „Stežka osobností Neuraz“ od Plzeňského kraje
  - Žádost o poskytnutí dotace (systém eDotace) ze dne 5.2.2021
  - Závěrečná zpráva a vyúčtování použití dotace ze dne 27.9.2021
  - Smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Plzeňského kraje ze dne 2.6.2021
  - Účetní doklady 110136, 110303, 221483, 2211934 810031, 810053, 2211022, 710071, 710075, 710037
  - Investiční dotace „Výstavba veřejného hřiště v obci Neurazy“ podchytnutá ze státního rozpočtu (MMRČR)

- Žádost o poskytnutí dotace prostřednictvím evidenčního dotačního systému Ministerstva pro místní rozvoj ČR
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 11.3.2021(změna)
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 11.3.2021(původní)
- Zpráva pro závěrečné vyúčtování akce ze dne 23.8.2021
- Účetní doklady 229016, 710045, 710048

## 12. Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Pronájem pozemku p.č. 799/18o výměře 62900 m2 v k.ú. Vojovice
  - Usnesení RO ze dne 10.2.2021
  - Zveřejnění záměru na úřední desce
  - Rozhodnutí o pronájmu, usnesení RO z 1.4.2021
  - Nájemní smlouva ze dne 1.4.2021
  - Účetní doklady 710021, 410411
- Pronájem nebytových prostor v budově čp. 61 v obci Neurazy
  - Usnesení RO ze dne 10.6.2020
  - Zveřejnění záměru na úřední desce
  - Rozhodnutí o pronájmu, usnesení RO z 12.8.2020
  - Nájemní smlouva ze dne 1.8.2020
  - Výpověď nájemní smlouvy ze dne 19.5.2021
  - Účetní doklady 210002, 210007, 210012, 221056, 221454, 221731
- Směna pozemku ve vlastnictví obce p.č. 735/24 v k.ú. Neurazy za pozemky p.č. 743/5 a 735/22 v k.ú. Soběsuky
  - Usnesení ZO z 24.9.2020
  - Zveřejnění záměru na úřední desce
  - Rozhodnutí o prodeji
  - Usnesení ZO z 26.11.2021
  - Směnná smlouva ze dne 12.4.2021
  - Vklad do KN V-2486/2021-404
  - Účetní doklady 810016, 810019, 810026
  - Evidence pozemků v účetnictví karta majetku 2015
- Prodej pozemku 823/2 o výměře 113 m2 v k.ú. Klikařov
  - Usnesení ZO z 24.6.2021
  - Zveřejnění záměru na úřední desce
  - Rozhodnutí o prodeji
  - Usnesení ZO z 23.9.2021
  - Kupní smlouva ze dne 13.12.2021
  - Vklad do KN nebyl do 31.12.2021 realizován
  - Účetní doklady 810056, 810017, 810076, 410792, 710131, 810085
- Nákup pozemku 485 v k.ú. Nová Ves
  - Usnesení ZO ze dne 25.3.2021
  - Kupní smlouva ze dne 12.4.2021
  - Vklad do KN V-3056/2021-406
  - Účetní doklady 810022, 810035, 221408, 410488

- Peněžitý vklad do právnických osob – Pošumavská odpadová, s.r.o.
    - Usnesení ZO ze dne 23.9.2021 o rozhodnutí o účasti obce ve společnosti
    - Notářský zápis NZ 414/2021 ze dne 13.12.2021
    - Společenská smlouva společnosti Pošumavská odpadová, s.r.o.
    - Výpis z OR společnosti Pošumavská odpadová, s.r.o.
    - Účetní doklady 2211192, 810069
  
  - Přehled veřejnoprávních smluv o poskytnutí neinvestičních dotací z rozpočtu obce 2021
  - Usnesení zastupitelstva obce ze dne 25.3.2021 – schválení dotace
  
  - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 10/2021 – Tělovýchovná jednota Tatran Neurazy ze dne 6.4.2021
  - Žádost o dotaci ze dne 17.3.2021
  - Vyúčtování dotace včetně dokladů od příjemce dotace ze dne 29.11.2021
  - Účetní doklady 221344, 710103
  
  - Veřejnoprávní smlouva č 5/2021 o poskytnutí dotace dle zákona č. 250/200 Sb. – Sbor dobrovolných hasičů Radochovy ze dne 6.4.2021
  - Žádost o dotaci ze dne 23.1.2021
  - Vyúčtování dotace včetně dokladů od příjemce dotace ze dne 30.11.2021
  - Účetní doklady 221338, 710099
13. Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- Dle prohlášení starostky obce obec nehospodaří s majetkem státu
14. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek
- Přehled o veřejných zakázkách malého rozsahu 2021
  - Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu číslo 1/2021 schválená ZO dne 25.3.2021
  
  - Dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu „Obnova místní komunikace Neurazy – návěs“
  - Jmenování komise
  - Zadávací dokumentace
  - Výzva zájemcům k podání nabídky
  - Protokol o jednání hodnotící komise, posouzení a hodnocení nabídek
  - Smlouva o dílo ze dne 6.12.2021, zveřejnění na portálu zadavatele dne 24.1.2022
  - Usnesení RO ze dne 2. 12.2021
15. Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- Kniha vystavených faktur
  - Evidence místních poplatků
  - Inventarizace účtů 311, 314, 373, 381, 385, 388
16. Ručení za závazky fyzických a právnických osob
- Dle prohlášení starostky obec Neurazy neručí za závazky třetích osob
17. Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- Dle prohlášení starostky obec Neurazy nezastavila majetek ve prospěch třetích osob

#### 18. Zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- Evidence věcných břemen vedená obcí
- Smlouva o zřízení věcného břemene – zřízení služebnosti č. IV – 12-0014464/VB001 – Radochovy, PJ, p.č. 37-NN ze dne 11.12.2021
- Usnesení RO z 7.12.2021
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí V-280/2021-406
- Účetní doklady 210003, 221187, 810002
- Evidence majetku zatíženého věcnými břemeny

#### 19. Účetnictví vedené územním celkem

- Organizační řád
- Směrnice o oběhu účetních dokladů
- Směrnice o dlouhodobém majetku
- Odpisová plán
- Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů
- Směrnice o vedení pokladny
- Směrnice k systému zpracování účetnictví
- Podpisové vzory
- Spisový a skartační řád
- Dohody o hmotné odpovědnosti
- Další účetní doklady uvedené na konci přílohy

#### 20. Externí kontroly a soudní spory

- V účetním období neproběhly žádné externí kontroly
- Dle prohlášení starostky obce obec nevede ani proti obci nejsou vedeni žádné soudní spory, bude zahájen soudní spor ve věci nezaplaceného pachtovného za pozemky obce.
- Účetní doklady za právní služby advokátů 110009, 110171, 110333, 110334, 110361

#### 21. Inventarizace

- Směrnice o inventarizaci majetku a závazků
- Plán inventur obce Neurazy
- Seznam a popis inventarizačních identifikátorů
- Jmenování členů inventarizační komise, škodní a likvidační komise
- Příkaz starostky obce k provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2021
- Zápis z proškolení členů inventarizačních komisí a pracovníků obce podílejících se na provedení inventarizace za rok 2021
- Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2022
- Inventurní soupisy a sumáře

#### 22. Účetní závěrka

- Výkaz FIN 2-12 k 31.12.2021
- Rozvaha k 31.12.2021
- Výkaz zisků a ztráty k 31.12.21
- Příloha k účetní závěrce k 31.12.2021
- Hlavní kniha k 31.12.2021
- Účtový rozvrh 2021

### 23. Zastupitelstvo a rada obce

- Zápisy a usnesení ZO ze dne 25.3.2021, 24.6.2021, 23.9.2021, 21.12.2021
- Zápisy a usnesení RO ze dne 6.1.2021, 10.2.2021, 3.3.2021, 1.4.2021, 7.4.2021, 21.4.2021, 10.5.2021, 2.6.2021, 7.7.2021, 6.9.2021, 6.10.2021, 3.11.2021, 2.12.2021

### 24. Právní předpisy obce a jejich evidence

- Evidence obecně závazných vyhlášek obce Neurazy
- OZV č. 1/2021, usnesení ZO ze dne 21.12.2021 o schválení OZV
- Posouzení zákonnosti OZV č 1/2021 provedené ministerstvem vnitra

### 25. Majetkové účasti obce v obchodních korporacích

- Přehled majetkových účastí
- Zachycení v účetnictví obce

### 26. Členství obce v DSO, sdruženích, svazech a výše poskytnutých prostředků

- Přehled účastí
- Výpis účtu 572
- Účetní doklady 710013, 221013, 110429, 2211223
- 

### Přehled ostatních ověřovaných účetních dokladů

#### FD 110x

14	27	34	38	45	70	88	102	108	115
123	141	143	144	146	151	164	183	189	190
192	195	196	203	214	226	232	242	262	266
270	277	309	323	344	349	359	362	368	370
375	377	380	382	386	398	410	420	421	422
435	442	458	466	478					

#### FV 21x

1	5	11	15	19	25	30			
---	---	----	----	----	----	----	--	--	--

#### BÚ 221x (ČS)

5	77	87	111	121	144	150	182	186	189
203	206	211	217	227	247	321	377	401	413
426	465	466	489	494	500	502	518	535	537
564	583	593	631	636	705	709	716	729	787
826	862	863	886	893	921	936	938	947	960
1015	1049	1056	1065	1084	1106	1108	1130	1155	1158
1174	1197	1212	1224	1237	1255	1258	1259	1262	1320

#### BA 231x (Spořicí ČS)

3

#### BA 229x (čnb)

4	12	20	26	34					
---	----	----	----	----	--	--	--	--	--

Pokladna 41x

11	53	66	69	76	86	114	125	148	151
199	233	257	266	323	337	354	356	435	459
479	480	492	493	504	505	508	518	550	556
557	595	606	626	656	670	671	678	683	694
750	768	779	800	809					

Mzdy 51x

3	12								
---	----	--	--	--	--	--	--	--	--

Ostatní 71x

3	7	10	13	16	19	23	26	29	33
42	47	55	57	68	72	79	95	101	103
108	110	119	123	127	130				

Majetek 81x

7	24	27	35	41	42	59	71	83	
---	----	----	----	----	----	----	----	----	--