

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Obecní úřad NEURAZY
Došlo: 12 -02- 2025
Čj.: 00-77/2025
Počet listů/příloh: 6/0

Elektronicky

Čj: PK-EK/1328/24

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Neurazy, IČO: 00257001
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

09. 12. 2024 - 11. 12. 2024
a 10. 02. 2025

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: OÚ Neurazy

Neurazy 61, 335 55 Neurazy

Přezkoumané období: 1. 1. 2024 – 31. 12. 2024

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Bc. Markéta Čížková
- kontrolorka:
 - Vendula Kotvanová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. František Růžička - starosta obce
- Miroslav Hrubý - místostarosta
- Zuzana Kuhnová - účetní obce

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23. 1. 2025 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb.,

o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

Kontrola byla ukončena na místě dne 10. 2. 2025 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2024 byl dle doložky zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě od 11. 12. 2023 do 6. 1. 2024, byl vypracován v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě. Postup byl v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Kontrolou zveřejnění návrhu rozpočtu na elektronické úřední desce nebyly zjištěny nedostatky.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria obce Neurazy potřebná k plynulosti chodu obce byla schválena ZO dne 13. 9. 2024, zveřejněna na úřední desce od 9. 12. 2024.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce schválilo disponibilní částku pro Radu obce Neurazy na 1 000 000,00 Kč. V kontrolovaném období 1- 10/2024 bylo schváleno 8 rozpočtových opatření: RO č. 1 schváleno ZO dne 23. 2. 2024, navýšení příjmů a výdajů o 185 140,00 Kč, zveřejněno dne 4. 3. 2023, RO č. 2 schváleno ZO dne 22. 3. 2024, přesun mezi paragrafy, zveřejněno dne 26. 3. 2024, RO č. 3 schváleno ZO dne 26. 4. 2024, přesun mezi paragrafy, zveřejněno dne 7. 5. 2023, RO č. 4 schváleno RO dne 15. 5. 2024, navýšení příjmů a výdajů o 224 000,00 Kč, zveřejněno dne 16. 5. 2024, RO č. 5 schváleno ZO dne 21. 6. 2024, navýšení příjmů a výdajů o 73 000,00 Kč, zveřejněno dne 8. 7. 2024, RO č. 6 schváleno RO dne 4. 9. 2024, navýšení příjmů a výdajů o 220 500,00 Kč, zveřejněno dne 6. 9. 2024, RO č. 7 schváleno ZO dne 13. 9. 2024, navýšení příjmů a výdajů o 2 303 759,40 Kč, zveřejněno dne 16. 9. 2024, RO č. 8 schváleno ZO dne 25. 10. 2024, navýšení příjmů a výdajů o 102 556,00 Kč, zveřejněno dne 30. 10. 2024.

	<p>V kontrolovaném období 11/2024 - 12/2024 bylo schváleno 1 rozpočtové opatření: RO č. 9 schváleno RO dne 4. 12. 2024, navýšení příjmů a výdajů o 350 000,00 Kč, zveřejněno dne 9. 12. 2024.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2024 byl schválen ZO dne 5. 1. 2024 jako schodkový s celkovými příjmy 18 617 038,00 Kč a celkovými výdaji 43 027 660,00 Kč s použitím prostředků z minulých let ve výši 24 410 622,00 Kč. V době schválení rozpočtu byl na bankovních účtech obce dostatečný zůstatek ke krytí schodku. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úřední desce dne 6. 1. 2024 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je rozpočet obce na rok 2024 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2025 až 2027 byl zveřejněn od 11. 12. 2023 do 6. 1. 2024. Střednědobý výhled na období 2025 - 2027 obce byl schválen ZO dne 5. 1. 2024 a zveřejněn na úřední desce dne 6. 1. 2024 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je střednědobý výhled zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Neurazy za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce od 4. 3. 2024 do 25. 3. 2024. Závěrečný účet obce byl schválen ZO dne 22. 3. 2024. Schválený závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl zveřejněn dne 25. 3. 2024. Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.</p>
Bankovní výpisy	<p>Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 30. 9. 2024): č. účtu 94-3712361/0710 ČNB částka 804 209,99 Kč č. účtu 725638319/0800 Česká spořitelna částka 5 724 452,90 Kč Č. spořicího účtu 5807096309/0800 Česká spořitelna částka 5 265 629,23 Kč č. spořicího účtu 51102947/2070 TRINITY Bank částka 34 418 927,84 Kč Zůstatky byly odsouhlaseny na stav dle hlavní účetní knihy, rozvahy a běžné účty na zůstatky dle výkazu FIN2-12 k 30. 9. 2024.</p> <p>Obec měla tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2024): č. účtu 94-3712361/0710 ČNB částka 129 428,19 Kč</p>

	<p>č. účtu 725638319/0800 Česká spořitelna částka 4 756 955,47 Kč č spořicího účtu 5807096309/0800 Česká spořitelna částka 5 295 113,06 Kč č. spořicího účtu 51102947/2070 TRINITY Bank částka 34 719 383,23 Kč Zůstatky byly odsouhlaseny na stav dle hlavní účetní knihy, rozvahy a běžné účty na zůstatky dle výkazu FIN2-12 k 31. 12. 2024.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury 140001 - 140122 . Faktury byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury, datum účtování předpisu závazku a datum úhrady. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Předložené vydané faktury č. 240001 – 24007 byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Byly schváleny příkazcem operace a hlavní účetní v rámci předběžné kontroly po vzniku pohledávky. Nebylo zjištěno porušení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu Gordic za období 3,6,9,10/2024 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za uvedené období 2024, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 9/2024.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Inventurní soupisy majetku a závazků, Příkaz starosty k provedení inventarizace ze dne 10. 12. 2024 včetně plánu inventur na rok 2024, který obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizační komise. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 18. 12. 2024 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v §8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění - název účtu, účetní stav, inventurní stav, rozdíl, datum zahájení inventury, datum ukončení inventury a opatřeny byly podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. bankovní výpisy z účtů apod. Inventarizační zpráva za rok 2024 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2025, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila "Knihu došlých faktur". Obec za období leden - 9. 12. 2024 přijala 495 faktur. Faktury jsou zde</p>

	řádně zapisovány včetně úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu vydaných faktur". Obec ke dni 9. 12. 2024 kontroly vystavila 12 faktur - FV 240012. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně úhrady.
Pokladní doklady	<p>Pokladní doklady obce (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Nákupy proplacené přes pokladnu obce byly doloženy prvotními doklady. Byly zkontrolovány pokladní doklady č. 440360 – 440595. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.</p> <p>Kontrolou k 31. 12. 2024 byly zkontrolovány doklady č. 440596 - 440624. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Kontrolní skupině byla předložena tištěná pokladní kniha obce. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Evidovaný stav pokladní hotovosti obce k 30. 9. 2024 ve výši 50 355,00 Kč souhlasil se stavem účtu 26110 v hlavní účetní knize k 30. 9. 2024.</p> <p>Kontrolní skupině byl předložen pokladní deník za období 10/2024 - 12/2024. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Evidovaný stav pokladní hotovosti obce k 31. 12. 2024 ve výši 0,00 Kč souhlasil se stavem rozvahy k 31. 12. 2024.</p>
Příloha rozvahy	<p>Ke kontrole byla předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - "Příloha" sestavená k 30. 9. 2024 ze dne 16. 10. 2024. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze. - "Příloha" sestavená k 31. 12. 2024 ze dne 10. 2. 2025. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> -rozvaha sestavená k 30. 9. 2024 v programu Gordic. Aktiva ve výši 129 842 342,76 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 94 713 391,33 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 15 809 027,44 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028. -rozvaha sestavená k 31. 12. 2024 v programu Gordic. Aktiva ve výši 131 038 131,68 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 100 873 909,00 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 16 412 523,88 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028.
Účetní deník	Kontrolě byl předložen deník za 1-9.12.2024, údaje jsou řazeny chronologicky.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program

	<p>Gordic. Namátkově byly zkontrolovány účetní doklady za leden - listopad 2024 - číslo 740001-740086. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, byly řádně očíslovány. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručující jejich trvanlivost.</p>
<p>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</p>	<p>Ke kontrole byl předložen: "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 9/2024 v programu Gordic ze dne 10.10. 2024. Celkové příjmy po konsolidaci byly ve výši 17 721 862,47 Kč a celkové výdaje po konsolidaci ve výši 15 616 390,57. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 2 105 471,90 Kč. "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2024 v programu Gordic ze dne 10.2. 2025. Celkové příjmy po konsolidaci byly ve výši 24 177 429,38 Kč a celkové výdaje po konsolidaci ve výši 23 384 297,49. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 793 131,89 Kč.</p> <p>Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 44 900 879,95 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p>
<p>Výkaz zisku a ztráty</p>	<p>Ke kontrole byl předložen: - "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 30. 9. 2024 v programu Gordic ze dne 16. 10. 2024. Obec Neurazy nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 8 653 479,84 Kč a výnosy 16 266 876,64 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 7 613 396,80 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 9/2024. - "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2024 v programu Gordic ze dne 10. 2. 2025. Obec Neurazy nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady činily 15 182 289,13 Kč a výnosy 22 390 590,51 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 7 208 301,38 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2024.</p>

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byla předložena rozvaha příspěvkové organizace Mateřská škola Neurazy sestavená k 30. 9. 2024 v programu Fenix ze dne 14. 10. 2024. Aktiva ve výši 3 152 592,30 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 925 392,97 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 925 392,97 Kč na účtu 028.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" příspěvkové organizace Mateřská škola Neurazy sestavený k 30. 9. 2024 v programu Fenix ze dne 14. 10. 2024. Náklady činily 2 768 891, 11 Kč a výnosy 3 031 438,58 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 262 547,47 Kč. Mateřská škola neprovozuje hospodářskou činnost.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouva č. 1/2024 – SDH Neurazy ze dne 27. 3. 2024, příspěvek ve výši 5 000,00 Kč, schváleno ZO dne 22. 3. 2024.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva č. 2/2024 – SDH Klikařov ze dne 27. 3. 2024, příspěvek ve výši 5 000,00 Kč, schváleno ZO dne 22. 3. 2024.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva č. 3/2024 – SDH Nová Ves u Nepomuka ze dne 27. 3. 2024, příspěvek ve výši 5 000,00 Kč, schváleno ZO dne 22. 3. 2024.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva č. 4/2024 – SDH Partoltice ze dne 27. 3. 2024, příspěvek ve výši 5 000,00 Kč, schváleno ZO dne 22. 3. 2024.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva č. 5/2024 – SDH Radochovy ze dne 27. 3. 2024, příspěvek ve výši 15 000,00 Kč, schváleno ZO dne 22. 3. 2024.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva č. 6/2024 – SDH Soběsuky ze dne 27. 3. 2024, příspěvek ve výši 5 000,00 Kč, schváleno ZO dne 22. 3. 2024.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva č. 7/2024 – SDH Vojovice ze dne 27. 3. 2024, příspěvek ve výši 5 000,00 Kč, schváleno ZO dne 22. 3. 2024.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva č. 8/2024 – U Františka, z.s. ze dne 1. 4. 2024, příspěvek ve výši 3 000,00 Kč, schváleno ZO dne 22. 3. 2024.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva č. 9/2024 – František Viktora – provoz prodejny ze dne 27. 3. 2024, příspěvek ve výši 15 000,00 Kč, schváleno ZO dne 22. 3. 2024.</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace na dopravní obslužnost PK ze dne 1. 4. 2024, příspěvek ve výši 45 927,00 Kč, schváleno ZO dne 22. 3. 2024.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 20882024 na vybavení a opravy neinvestiční povahy – JSDHO obec Neurazy, kat. V., ve výši 30 000,00 Kč, schváleno ZO dne 21.6.2024</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 24852024 na</p>

	<p>výměnu měřiče rychlosti na silnici II/187 v Neurazech, ve výši 43 000,00 Kč, ze dne 6. 6. 2023, schváleno ZO dne 21. 6. 2024.</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 50292024 na opravu budovy č. p. 52 v Nové Vsi u Nepomuka, ve výši 350 000,00 Kč, ze dne 29. 10. 2024, schváleno ZO dne 21. 6. 2024.</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. R25/24 na opravu vnější části hlavní budovy kostela – fasádu, rámy oken vč. vitráží, vstupní dveře a schodiště kostela, ve výši 600 000,00 Kč, ze dne 19. 8. 2024, schváleno ZO dne 21. 6. 2024.</p> <p>Dotace č.j. 01373/CL/24 na akci ořez a ošetření koruny památného stromu lípa srdčitá, ve výši 27 781,00 Kč, ze dne 1. 8. 2024, schváleno ZO dne 13. 9. 2024.</p> <p>Dotace min. zemědělství id. číslo 129D672001220 na opravu kapličky v Pertolticích, ve výši 102 556,00 Kč, ze dne 13. 9. 2024.</p> <p>Dotace SFŽP ČR, rozhodnutí č. 1210900194, na akci vodovodní přivaděč Nová Ves Soběsuky vč. odběrného místa, ve výši 2 309 208, 27 Kč, ze dne 23. 7. 2024, schváleno ZO dne 13.9.2024.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Smlouva o dílo, zhotovitel PP – servis Plzeň, s.r.o. – akce Oprava č.p. 52 v k.ú. Nová Ves u Nepomuka, cena díla 535 545,00 Kč bez DPH, DPH ve výši 112 464,45 Kč. Schváleno ZO dne 12. 7. 2024, smlouva uzavřena dne 19. 8. 2024, zveřejněno na profilu zadavatele dne 21. 8. 2024.</p> <p>Smlouva o dílo, zhotovitel FINAL KOM s.r.o. – akce Oprava místní komunikace u hřiště v Neurazech na Cikánce, cena díla 405 000,00 Kč bez DPH, DPH ve výši 85 050,00 Kč. Schváleno ZO dne 12. 7. 2024, smlouva uzavřena dne 24. 7. 2024, zveřejněno na profilu zadavatele dne 31. 7. 2024 a to bez zákonné povinnosti zveřejnění. Dodatek č. 1 ke smlouvě byl uzavřen dne 7. 11. 2024, zveřejněno dne 25. 11. 2024.</p> <p>Smlouva o dílo, zhotovitel FINAL KOM s.r.o. – akce Oprava povrchu plochy sběrného dvora v Neurazech, cena díla 742 000,00 Kč bez DPH, DPH ve výši 155 820,00 Kč. Schváleno ZO dne 12. 7. 2024, smlouva uzavřena dne 24. 7. 2024, zveřejněno na profilu zadavatele dne 31. 7. 2024. Dodatek č. 1 ke smlouvě byl uzavřen dne 7. 11. 2024, zveřejněno dne 25. 11. 2024.</p> <p>Smlouva o dílo, zhotovitel SENCO CHALOUPEK s.r.o. – akce Oprava kostele Sv. Martina v Neurazech – 2. etapa, cena díla 2 884 870, 00 Kč bez DPH, DPH ve výši 605 823,00 Kč. Schváleno dne 4. 9. 2024, smlouva uzavřena</p>

	<p>dne 11. 9. 2024, zveřejněno na profilu zadavatele dne 19. 9. 2024.</p> <p>Smlouva o dílo, zhotovitel FINAL KOM s.r.o. – akce Rekonstrukce lesní cesty k. ú. Vojovice a Radochovy, cena díla 3 456 057,00 Kč bez DPH, DPH ve výši 725 771,97 Kč. Schváleno dne 2. 10. 2024, smlouva uzavřena dne 3. 10. 2024, zveřejněno na profilu zadavatele dne 3. 10. 2024.</p>
Smlouvy o převodu majetku (prodej)	<p>Ke kontrole byly předloženy tyto smlouvy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kupní smlouva ze dne 15. 7. 2024 (obec jako prodávající) prodej pozemku p.č. 1997/4 o výměře 48 m2 v k. ú. Neurazy za kupní cenu 4 800,00 Kč. Záměr prodeje zveřejněn od 6. 5. 2024 do 23. 5. 2024. Prodej pozemku byl schválen v ZO dne 21. 6. 2024. .- Směnná smlouva ze dne 3. 6. 2024 směna pozemku p.č. 38/1 o výměře 715 m2 v k. ú. Soběsuky u Nepomuka /ve vlastnictví obce Neurazy/ za pozemek č. 458 o výměře 5288 m2 a pozemek č. 979 o výměře 9620 m2 bez finančního plnění. Záměr směny zveřejněn od 30. 1. 2024 do 16. 2. 2024. Prodej pozemku byl schválen v ZO dne 23. 2. 2024. - Kupní smlouva ze dne 4. 11. 2024 (obec jako prodávající) prodej pozemku p.č. 1296/5 o výměře 33 m2 v k. ú. Soběsuky u Nepomuka za kupní cenu 3 300,00 Kč. Záměr prodeje zveřejněn od 26. 6. 2024 do 12. 7. 2024. Prodej pozemku byl schválen v ZO dne 12. 7. 2024.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných nedostatků ve zprávě auditora zaslána KÚPK dne 8. 4. 2024.
Vnitřní předpisy a směrnice	<p>Směrnice č. 2/2023, o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v obci Neurazy, účinná od 1.1. 2024.</p> <p>Kontrolní skupina doporučuje navýšit limity a upravit lhůty pro zveřejnění v jednotlivých člancích směrnice s ohledem na zajištění plynulého chodu obce a nadměrné administrativní zátěže a v souvislosti s novelizací zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, která byla dne 29. 12. 2023 vyhlášena ve Sbírce zákonů pod č. 418/2023 Sb. s účinností od 1. 1. 2024.</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Ke kontrole byly předloženy zápisy, prezenční listiny a usnesení z jednání rady obce. Do 31. 10. 2024 se uskutečnilo 11 jednání rady obce Neurazy.</p> <p>Ke kontrole byly předloženy zápisy, prezenční listiny a usnesení z jednání rady obce za období 11/2024 - 12/2024 se uskutečnila 3 jednání rady obce Neurazy.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně	Do 31. 10. 2024 se uskutečnilo 9 veřejných zasedání zastupitelstva obce Neurazy (dne 5. 1. 2024, 26. 1. 2024,

usnesení	23. 2. 2024, 22. 3. 2024, 26. 4. 2024, 21. 6. 2024, 12. 7. 2024, 13. 9. 2024, 25. 10. 2024). Obecní úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v dle předložených pozvánek opatřených doložkou o zveřejnění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou a zapisovatelem obce a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání zastupitelstva byly doloženy prezenční listiny a projednávané dokumenty.
Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru	Protokol o kontrole finančního výboru ze dne 15. 6. 2024. Protokol o kontrole kontrolního výboru ze dne 13. 3. 2024.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Neurazy:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené ve zprávě auditora Ing. Vladimíra Majora:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb uvedené pod písmenem c) §10

Nedostatek:

Obec nezveřejnila pravidla rozpočtového provizoria na rok 2023 schválené ZO dne 29. 12. 2022

Napraveno

b) při dílčím přezkoumání za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Neurazy za rok 2024

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.:

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Neurazy za rok 2024

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Neurazy za rok 2024

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,68 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

A. 1 Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Neurazy** k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Dluh **ÚSC Neurazy** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je nulový.“

Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Územní celek prohlašuje, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Neurazy o počtu 12 stran byl dne 10. 2. 2024 seznámen starosta obce Neurazy Ing. František Růžička.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 10. 02. 2025

Rozdělovník

starosta obce/města - Ing. František Růžička

Krajský úřad Plzeňského kraje - Bc. Markéta Čížková