

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. 2022 do 31. 12. 2022

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem:

Ing. František Růžička, starosta

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:

Dílejší přezkoumání hospodaření proběhlo v období: od 20. 11. 2022 do 21. 12. 2022.

Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 1. 2. 2023 do 15. 2. 2023.

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 20.11.2022,

- 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 15. 2. 2023.

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 ISQM 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 obec Neurazy za rok 2022 jsme zjistili chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c).

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2022 byly územním celkem k 31.12.2022 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	300,00 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	31 590 293,99 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,00 %

Dlouhodobé pohledávky nejsou evidovány.

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	1 657 418,35 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	31 590 293,99 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,25 %

Dlouhodobé závazky nejsou evidovány.

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele	79 170 519,44 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 15. 2. 2023

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

..... 2023.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne

..... 2023.

Ing. František Růžička, starosta

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. 412/2021 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

1) Účetnictví vedené obcí

Obec přijala na základě darovací smlouvy č.21/0321/1042 od Římskokatolické farnosti-arciděkanství Nepomuk dar pozemků jejichž součástí je budova Kostela sv. Martina. Hodnotu navýšila o náklady související s pořízením, poplatkem za vklad do KN.

Poplatek za vklad v tomto případě měl být zaúčtován na účet 538 MD/ 261 D, RS 3639 5361.

2) Svolávání a konání zastupitelstva obce

Porovnáním zápisů ze zasedání zastupitelstva obce a dat jejich konání byla zjištěna prodleva delší než 3 měsíce mezi zasedáními konanými 21.12.2021 a 24.3.2022.

Podle § 92 odst. 1 věty první zákona o obcích se zastupitelstvo schází podle potřeby, nejméně však jedenkrát za 3 měsíce.

3) Veřejné zakázky malého rozsahu

Obec vyhlásila dne 23.8.2022 veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce pro akci „Rekonstrukce obecního úřadu Neurazy č.p. 61“, zpracovala zadávací dokumentaci a zaslal výzvu potenciálním dodavatelům. Postupem podle směrnice obce k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu vyhodnotila obdržené nabídky a rozhodla o výběru dodavatele, který nabídl nejnižší cenu. S vybraným dodavatelem – AZ stavby Koresta s.r.o., IČ 08931283 na realizaci veřejné zakázky „Rekonstrukce obecního úřadu Neurazy č.p. 61“ zadávané jako VZMR mimo zadávací řízení uzavřela obec dne 19.9.2022 smlouvu podle § 2586 a následujících na zajištění stavby.

Obec uvedenou smlouvu, podle které je cena díla bez DPH 2 786 093,91 Kč, neuveřejnila na svém profilu ve lhůtě 15 dnů od jejího uzavření, tj. nejpozději do dne 4.10.2022 postupem podle § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb.

Podle § 269 odst. 2 zákona se veřejný zadavatel dopustí přestupku při uveřejňování podle tohoto zákona tím, že neuveřejní uzavřenou smlouvu na veřejnou zakázku podle § 219 odst. 1 zákona.

V ověřovaném období realizovala obec opravy a rekonstrukci v letním kině Neurazy. Výdaje na rekonstrukci (rozhodující na digitalizaci a technologii) činily 2 012 tis. Kč. Výdaje na opravy a ostatní služby související s touto akcí pak činily 520 tis. Kč. Financování a realizace probíhala v období od května do října 2022.

V souvislosti s předpokládanou hodnotou obec nepostupovala cestou zadání veřejné zakázky malého rozsahu, aby dodržela základní zásady transparentnosti, přiměřenosti a rovného zacházení. V této souvislosti je nutné upozornit na umělé dělení zakázek na více zdánlivě samostatných zakázek, které samy o sobě nepřekročí hranici veřejné zakázky malého rozsahu. Posouzení, zda v konkrétním případě byla akce rozdělena, musí být vždy založeno na konkrétních okolnostech, přičemž základním měřítkem by, podle názoru auditora, měla v zásadě být vždy ekonomická racionalita a odůvodněnost zvoleného postupu.

Zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obec upravila Směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu číslo 1/2021, kterou schválilo zastupitelstvo obce 25.3.2021. Podle této směrnice schvalování zakázek I. kategorie (služby do 100 tis. Kč, stavební práce do 250 tis. Kč) přísluší starostovi, popř. místostarostovi, schvalování zakázek II. kategorie (služby od

101 do 500 tis. Kč, stavební práce od 251 do 500 tis. Kč) přísluší radě obce. Zakázky vyšší ve směrnici označené jako zakázky III. kategorie jsou zadány výběrovým řízením postupem uvedeným ve směrnici. Ceny jsou bez daně z přidané hodnoty.

Přehled realizace akce dle podílu jednotlivých dodavatelů je uveden níže a z přehledu je patrné, že rekonstrukce a opravy v letním kině Neurazy byla zajišťovány prostřednictvím 13 dodavatelů.

Dodávky:

120407 iControls Czech s.r.o.
120406 IGRAM NETWORK s.r.o.
120257 JaK systém s.r.o.
120199 Jitka Pačajová
120145 TRAKOM spol. s r.o.
120381 Václav Kubec

představují dodávky služeb v částce nad 101 tis. Kč bez DPH, u kterých dle Směrnic k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu je objednávka, návrh smlouvy předkládá zadavatel ke schválení na jednání rady obce. Z předložených zápisů a usnesení rady obce bylo ověřeno, že dle usnesení rady obce ze dne 8.6.2022

- Rada obce vzala na vědomí cenu za opravu prostoru před promítacím plátnem letního kina firmou TRAKOM s.r.o. v hodnotě 157504,00 Kč (120145)
- Rada obce schválilo smlouvu na „Rekonstrukci letního kina“ s firmou Jitka Pačajová za cenu 498421,41 Kč (120199)

dle usnesení rady obce ze dne 18.7.2022

- Rada obce schvaluje smlouvu s firmou JaK systém „Rekonstrukce letního kina – první část technologie“ za cenu 499450,00 Kč bez DPH (120257).

O schválení ostatních dodávek (120407, 120406, 120381) není v usneseních rady obce žádný záznam, čímž obec porušila směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

V případě schválených a vzatých na vědomí byly dále zjištěny následující skutečnosti:

- dodávka 120145 TRAKOM s.r.o. byla vyúčtována 12.5.2022, zaplacená byla 25.5.2022, tj. v radě obce projednáno po realizaci a zaplacení dodávky,
- dodávka 120199 Jitka Pačajová byla vyúčtována 10.6.2022, splatnost faktury byla 17.6.2022 a zaplacená byla 22.6.2022. Podle dalších doložených dokumentů k této zakázce bylo zjištěno, že obec uzavřela s dodavatelem smlouvu o dílo dne 9.6.2022, tj. 1 den před vyúčtováním provedených prací. Dle smlouvy o dílo byl sepsán protokol o předání staveniště dne 9.6.2022 a o předání a převzetí díla dne 10.6.2022.
- dodávka JaK systém s.r.o. byla vyúčtována 19.7.2022, splatnost faktury byla 26.7.2022 a zaplacená byla 22.7.2022. Podle dalších doložených dokumentů k této zakázce bylo zjištěno, že obec uzavřela s dodavatelem smlouvu o dílo dne 19.7.2022, k předání staveniště došlo 18.7.2022 a dle předávacího protokolu došlo k zahájení předávacího řízení dne 19.7.2022 a předání bylo ukončeno dne 25.7.2022.

Uvedené skutečnosti zpochybňují postup obce při realizaci oprav a rekonstrukce v letním kině Neurazy podle směrnice obce k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a reálnost smluvní dokumentace s ohledem na rozsah plnění výše uvedených dodávek i vzhledem k tomu, že dne 29.6.2022 byl zahájen provoz v rekonstruovaném kině.

Účetní doklad	Dodavatel	Předmět plnění	Datum vystavení	Částka bez DPH	Částka faktury (= vč.DPH u plátců)	Z toho na rekonstrukci a opravy	Ostatní
120405	ELETUR s.r.o.	Digitalizace LK - akumulční kamna, konektory, mikrofony, převodníky, speciální kabely vč. Montáže a oživení	07.10.2022	113 415,66	137 233,00	107 761,60	29 471,40
	ELETUR s.r.o. Celkem					107 761,60	
120407	iControls Czech s.r.o.	Digitalizace LK - reproduktory vč.konzol, šasi, řízení části osvětlení a osvětlení parkoviště, montáž	07.10.2022	109 784,56	132 839,30	132 839,30	0,00
	iControls Czech s.r.o. Celkem					132 839,30	
120406	IGRAM NETWORK s.r.o.	Digitalizace LK - zdroj 1kW, baterie, kamera WiFi, převodníky, switche, topný kabel, kompletace, nastavení, vyzkoušení,	07.10.2022	163 176,85	197 444,00	197 444,00	0,00
	IGRAM NETWORK s.r.o. Celkem					197 444,00	
120202	INGO BH HOLDING s.r.o.	LK - provedení ZTI - sociální zařízení LK Neurazy	14.06.2022	63 270,00	76 557,00	76 557,00	0,00
	INGO BH HOLDING s.r.o. Celkem					76 557,00	
120257	JaK systém	Rekonstrukce LK - první část technologie	19.07.2022	499 450,00	604 334,50	604 334,50	0,00
	JaK systém s.r.o. Celkem					604 334,50	
120199	Jitka Pačajová	LK - rekonstrukce LK Neurazy - venkovní rozvody (trubky, kabely, pilíře, zemní	10.06.2023	498 421,41	603 089,91	603 089,91	0,00
	Jitka Pačajová Celkem					603 089,91	
120394	Josef Bašta	Terasa LK - pokládka roštu, prken, přebroušení, nátěry	12.10.2022	84 550,00	84 550,00	84 550,00	0,00
	Josef Bašta Celkem					84 550,00	
120183	Josef Louda zednictví	LK - oprava podlahy	08.06.2022	26 906,00	26 906,00	26 906,00	0,00
	Josef Louda zednictví Celkem					26 906,00	
120411	Rostislav Janča	Digitalizace LK - lino a jeho podkládka v pokladně a promítací kabině	05.10.2022	96 863,00	96 863,00	96 863,00	0,00
	Rostislav Janča Celkem					96 863,00	
120404	SKY Trade s.r.o.	Digitalizace LK - vydrátování rovačků, dodání síťových prvků a plechu pod	10.10.2022	77 209,47	93 423,45	93 423,45	0,00
	SKY Trade s.r.o. Celkem					93 423,45	
120124	TRAKOM spol. s r.o.	LK - vytvoření podkladu pro novou podlahu přístřešku v letním kině, celkové úpravy letního kina	29.04.2022	79 900,00	96 679,00	41 866,00	54 813,00
120145	TRAKOM spol. s r.o.	LK - oprava prostoru před promítacím plátnem	12.05.2022	157 504,00	190 579,84	190 579,84	0,00
120167	TRAKOM spol. s r.o.	LK - odvodnění horní části a urovnání příjezdové cesty	31.05.2022	27 256,00	32 983,00	32 983,00	0,00
120188	TRAKOM spol. s r.o.	LK - II.etapa odvodnění, terénní úpravy a ořez dřevin	10.06.2022	22 579,00	27 320,59	27 320,59	0,00
120322	TRAKOM spol. s r.o.	LK - opravy střechy na pokladně letního kina	31.08.2022	10 427,00	12 616,67	12 616,67	0,00
	TRAKOM spol. s r.o. Celkem					305 366,10	
120381	Václav Kubec	Digitalizace LK - komponenty pro audio, video a scénické osvětlení, zálohování,	07.10.2022	188 944,00	188 944,00	188 944,00	0,00
	Václav Kubec Celkem					188 944,00	
120194	VK okenní systémy s.r.o.	LK - dvoudílné plastové okno, demontáž, likvidace, montáž, doprava	20.06.2022	11 748,00	14 215,08	14 215,08	0,00
	VK okenní systémy s.r.o. Celkem					14 215,08	
	Celkový součet					2 532 293,94	

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
- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu, zveřejnění
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 až 2024, zveřejnění a schválení – usnesení ZO 21.12.2021
- Návrh rozpočtu obce na rok 2022, zveřejnění návrhu rozpočtu
- Schválení rozpočtu obce na rok 2022, usnesení ZO ze dne 21.12.2021
- Zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2022
- Oznámení závazných ukazatelů zřízením příspěvkovým organizacím ze dne 22.12.2021, 27.6.2022, 23.11.2022
- Rozpočtová opatření včetně jejich zveřejnění a usnesení orgánu obce k rozpočtovým opatřením

RO č.:	1	2	3	4	5
Schvalující orgán:	ZO	RO	ZO	ZO	RO
Schváleno:	24.03.2022	16.06.2022	23.06.2022	11.08.2022	05.09.2022

RO č.:	6	7	8	9
Schvalující orgán:	RO	ZO	RO	ZO
Schváleno:	24.10.2022	22.11.2022	05.12.2022	29.12.2022

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 k 31.10.2022 a k 31.12.2022
- Závěrečný účet obce za rok 2021
 - Zveřejnění návrhu závěrečného účtu
 - Schválení závěrečného účtu 2021, usnesení ZO ze dne 24.3.2022
 - Zveřejnění závěrečného účtu
 - Účetní závěrka za rok 2021
 - Protokol o schválení účetní závěrky, usnesení ZO ze dne 24.3.2022
 - Zveřejnění dokumentů účetní závěrky
 - Schválení zaúčtování výsledku hospodaření za rok 2021, účetní doklad 720022

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 2021 – rozbor hospodaření, rozvaha a výkaz zisků a ztráty za rok 2021
- Návrh střednědobého výhledu a střednědobý výhled MŠ na roky 2023-2025
- Návrh rozpočtu a rozpočet MŠ na rok 2022, zveřejnění
- Schválení převodu hospodářského výsledku MŠ Neurazy za rok 2021, usnesení ZO ze dne 24.3.2022
- Zápis z veřejnosprávní kontroly MŠ Neurazy ze dne 28.11.2022 provedené kontrolním výborem
- Účetní doklady 2220031, 2220429, 2220897, 2221141.

4. Vnitřní kontrola
 - Směrnice k finanční kontrole obce Neurazy ze dne 8.3.2010
 - Činnost finančního výboru – zápisy z jednání finančního výboru ze dne 22.5.2022 a 21.12.2022
 - Činnost kontrolního výboru – zápisy z jednání kontrolního výboru z 7.3.2022, 13.6.2022, 14.9.2022
 - Zápis z veřejnosprávní kontroly provedené kontrolním výborem 28.11.2022 v MŠ Neurazy
5. Dodržování povinností stanovených právními předpisy o odměňování
 - Seznam neuvolněných a uvolněných zastupitelů, členů rady a členů výborů
 - Usnesení ZO ze dne 1.11.2018, ze dne 28.3.2019 a ze dne 19.10.2022 o stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva a výborů
 - Mzdové listy starosty, 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 starosty 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, 378, 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 starosty obce obec nehospodáří 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 2022
 - Výpis z účetní evidence položky 4111, 4112, 4116, 4122, 4213, 4216, 4222
 - Přijatý investiční transfer ze státního fondu životního prostředí „Hydrogeologický průzkumný vrt HJ-1 vodovod Radochovy – Partoltice“
 - Žádost o poskytnutí dotace ze dne 6.1.2021
 - Smlouva č. 03442011 o poskytnutí podpory ze SFŽP ze dne 10.2.2022
 - Rozhodnutí 03442011 o poskytnutí podpory ze dne 3.3.2021
 - Vyúčtování použití dotace ze dne 3.2.2022
 - Účetní doklady 120016, 2220102, 720011, 720012, 292004, 720033, 820023
 - Karta majetku inventární číslo 2073

- Účelová finanční dotace na projekt „Připojení vrtu NV-1, vodojem a odběrné místo v k.ú. Nová Ves u Nepomuka“ (Plzeňský kraj, spolufinancování)
- Žádost o poskytnutí dotace ze dne 29.3.2022
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 563322022 ze dne 6.12.2022
- Účetní doklady 120455, 120424, 2221057, 2221107, 720105, 720107, 2221190, 720130

12. Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- Směrnice o postupu při převodu, pronájmu, pachtu nemovitého majetku obce Neurazy
- Nákup nemovitostí – pozemky st. 2, p.č. 46, a p.č.2067 a budovy bývalé fary č.p. 75 v k.ú. Neurazy
 - Usnesení ZO ze dne 24.3.2022
 - Kupní smlouva 21/0202/1042
 - Dodatek č. 1 ke kupní smlouvě 21/0202/1042
 - Vyrozuměné o vkladu do KN V-2112/2022-406
 - Inventární karty majetku č. 2078, 2079, 2080, 2081
 - Účetní doklady 2220364, 420467, 820029, 720118
- Přijetí daru pozemku st.p. 1/1 jehož součástí je stavba kostela bez č.p v kú Neurazy, a p.č. 2092 v k.ú. Neurazy
 - Usnesení ZO ze dne 24.3.2022
 - Darovací smlouva č.21/0321/1042 vč. Dodatku
 - Vyrozuměné o vkladu do KN V-2358/2022-406
 - Inventární karty majetku č. 2083, 2084, 2085
 - Účetní doklady 420485, 820032, 720119
- Prodej pozemku p.č. 808/1 a p.č. 823 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
 - Vklad do KN V-192/2022-406
 - Inventární karty majetku č. 717/1 a 722/1
 - Účetní doklady 810056, 410792, 710131, 820003, 820017
- Pronájem pozemků p.č.38/1 a p.č.38/13 v k.ú. Soběsuky
 - Usnesení RO ze dne 6.4.2022
 - Zveřejnění záměru na úřední desce
 - Rozhodnutí o pronájmu, usnesení RO z 4.5.2022
 - Nájemní smlouva ze dne 19.15.2022
 - Účetní doklady 720050,420604
- Směna pozemku ve vlastnictví obce p.č. 124/28 v k.ú. Neurazy za pozemek p.č. 134/5 k.ú. Neurazy
 - Usnesení ZO z 23.9.2021
 - Zveřejnění záměru na úřední desce
 - Rozhodnutí o směně
 - Usnesení ZO z 21.12.2021
 - Směnná smlouva ze dne 19.1.2022
 - Vklad do KN V-363/2022-406
 - Účetní doklad 820004
 - Evidence pozemků v účetnictví

- Přehled veřejnoprávních smluv o poskytnutí neinvestičních dotací z rozpočtu obce 2022
- Usnesení zastupitelstva obce ze dne 24.3.2022 – schválení dotace

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 10/2022/TJ – Tělovýchovná jednota Tatran Neurazy ze dne 1.4.2022
- Žádost o dotaci ze dne 21.2.2022
- Vyúčtování dotace včetně dokladů od příjemce dotace ze dne 28.11.2022
- Účetní doklady 2220409, 720089

- Veřejnoprávní smlouva č 5/2022/SDH o poskytnutí dotace dle zákona č. 250/200 Sb. – Sbor dobrovolných hasičů Radochovy ze dne 1.4.2022
- Žádost o dotaci ze dne 4.3.2022
- Vyúčtování dotace včetně dokladů od příjemce dotace ze dne 15.11.2022
- Účetní doklady 2220409, 720089

13. Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- Dle prohlášení starosty obec nehospodaří s majetkem státu

14. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

- Přehled o veřejných zakázkách malého rozsahu 2022
- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu číslo 1/2021 schválená ZO dne 25.3.2021

- Dokumentace veřejné zakázky malého rozsahu „Rekonstrukce obecního úřadu č.p. 61 Neurazy“
- Jmenování komise
- Zadávací dokumentace
- Výzva zájemcům k podání nabídky
- Protokol o jednání hodnotící komise, posouzení a hodnocení nabídek
- Smlouva o dílo ze dne 16.9.2022
- Informace na portálu zadavatele <https://www.vhodne-uverejneni.cz>
- Usnesení RO ze dne 5.9.2022

15. Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- Kniha vystavených faktur
- Evidence místních poplatků
- Inventarizace účtů 311, 314, 373, 381, 388

16. Ručení za závazky fyzických a právnických osob

- Dle prohlášení starosty obec Neurazy neručí za závazky třetích osob

17. Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- Dle prohlášení starosty 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 – služebnosti č. IV-12-0018422/01 ze dne 2.12.2022

- Usnesení RO z 19.12.2022
- 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 starosty obce a sdělení právního zástupce obec nevede ani proti obci nejsou vedeny žádné soudní spory, v roce 2023 byl zahájeno soudní řízení ve věci nezaplaceného pachtovného za pozemky obce.
- Účetní doklady za právní služby advokátů 120008, 120081, 120249

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 starosty obce k provedení inventarizace majetku a závazků za rok 2022
- Zápis z proškolení členů inventarizačních komisí a pracovníků obce podílejících se na provedení inventarizace za rok 2022
- Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2023
- Inventurní soupisy a sumáře

22. Účetní závěrka

- Výkaz FIN 2-12 k 31.12.2022
- Rozvaha k 31.12.2022
- Výkaz zisků a ztráty k 31.12.22
- Příloha k účetní závěrce k 31.12.2022
- Hlavní kniha k 31.12.2022

23. Zastupitelstvo a rada obce

- Záписy a usnesení ZO ze dne 21.12.2021, 24.3.2022, 25.4.2022, 23.6.2022, 11.8.2022, 19.10.2022, 22.11.2022, 29.12.2022
- Záписy a usnesení RO ze dne 5.1.2022, 10.2.2022, 14.2.2022, 2.3.2022, 9.3.2022, 21.3.2022, 6.4.2022, 25.4.2022, 4.5.2022, 8.6.2022, 16.6.2022, 04.7.2022, 18.7.2022, 25.7.2022, 5.9.2022, 24.10.2022, 19.11.2022, 5.12.2022, 9.12.2022, 19.12.2022

24. Právní předpisy obce a jejich evidence

- Evidence obecně závazných vyhlášek obce Neurazy

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 120349, 120356, 2220163, 2220232, 2200910, 720018

Přehled ostatních ověřovaných účetních dokladů při ověřování účetnictví

FD 12xxxx	120063	120074	120075	120084	120087	120094	120105	120123
	120146	120155	120158	120160	120163	120165	120171	120181
	120194	120196	120202	120203	120217	120234	120238	120242
	120245	120249	120261	120267	120276	120304	120306	120311
	120313	120317	120323	120355	120358	120376	120377	120382
	120395	120401	120420	120438	120444	120459	120478	120485
	120488	120495	120502	120511	120518			
FV 22xxxx	220004	220009	220011	220013	220020	220028		
BÚ 222xxxx (ČS)	2220007	2220024	2220032	2220069	2220087	2220100	2220138	2220144
	2220151	2220161	2220223	2220235	2220239	2220252	2220265	2220267
	2220268	2220305	2220313	2220315	2220320	2220323	2220325	2220329
	2220331	2220345	2220356	2220366	2220368	2220421	2220443	2220465
	2220468	2220498	2220513	2220601	2220627	2220631	2220664	2220704
	2220724	2220725	2220735	2220746	2220755	2220798	2220820	2220838
	2220841	2220843	2220897	2220901	2220923	2220951	2220987	2221054
	2221074	2221087	2221090	2221107	2221109	2221115	2221123	2221134
	2221135	2221144	2221162	2221194	2221248	2221249		
BA 242xxx (Spořicí ČS)	242008	242011	242014					
BA 292xxx (ČNB)	292014	292017	292020	292025	292029	292035		
Pokladna 42xxxx	420049	420071	420081	420085	420106	420111	420135	420176
	420205	420209	420236	420247	420256	420260	420303	420342
	420360	420437	420446	420447	420462	420481	420495	420498
	420506	420518	420522	420553	420594	420607	420616	420618
	420629	420655	420666	420671	420677	420690	420700	420717
	420727	420737	420742	420743	420744	420763	420768	420770
	420776	420785						

Mzdy 52xxxx	10	820012						
VÚD 72xxxx	720003	720010	720015	720016	720017	720021	720025	720033
	720038	720047	720049	720056	720065	720070	720071	720073
	720077	720083	720084	720089	720106	720117		
Majetek 82xxxx	820014	820015	820017	820043	820051	820056	820065	820075