



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01CIR5B

Spisová značka: **OEKO-PŘ 52976/2023/vlach**  
Číslo jednací: **KUJCK 64459/2024**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023** **obce Dvory nad Lužnicí, IČO 00477001**

### **Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:**

31. 8. 2023 jako dílčí přezkoumání

23. 5. 2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Dvory nad Lužnicí za rok 2023** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 17. 7. 2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.**

### **Přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Vladimíra Achatzová**

**Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 467/2023/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2023.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost:**

**Ing. Tomáš Trsek - starosta**

Alena Šroubová - účetní

**Předmět přezkoumání:**

*Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.*

*Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.*

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon inventarizace účtu 231 byl učiněn dne 23. 5. 2024.

## **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

### **A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023**

➤ **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**

**/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/**

1. **Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek**

**Porušení právního předpisu:**

Vyhláška 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, ve znění pozdějších předpisů

**Ustanovení: § 48**

**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Územní celek neuvedl na podrozvahových účtech skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize.

**Popis zjištěné chyby a nedostatku:**

Dle nájemní smlouvy č. 44N15/17 uzavřené dne 7. 5. 2015, kde je Česká republika - Státní pozemkový úřad jako pronajímatel, a dále pak dle dodatku č. 1 ze dne 27. 4. 2016 k nájemní smlouvě č. 44N15/17, je obci Dvory nad Lužnicí jako nájemci přenechán k užívání pozemek parc. č. 2256 - vodní plocha v k. ú. Dvory nad Lužnicí, a to na dobu neurčitou. Roční nájemné ve výši 3.333 Kč. Obec tuto skutečnost - závazek neeviduje na podrozvahovém účtu.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

**Popis plnění opatření:**

Účetní doklad č. 01064 ze dne 15. 8. 2023 - zaúčtování závazku z nájemného dle nájemní smlouvy č. 44N15/17 uzavřené dne 7. 5. 2015, kde je Česká republika - Státní pozemkový úřad jako pronajímatel, a dále pak z dodatku č. 1 ze dne 27. 4. 2016 k nájemní smlouvě č. 44N15/17 na podrozvahový účet 9740100 na částku 3.333 Kč.  
Hlavní kniha k 31. 12. 2023

Inventarizace k 31. 12. 2023 - podrozvahový účet 974

**Územní celek přijal opatření ve smyslu § 13, odst. 1 písm. a) a přezkoumávající orgán považuje toto přijaté opatření za dostatečné.**

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

**A.II Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

**B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano  
Obec tvoří peněžní fond - Fond obnovy vodovodu a kanalizace.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec nevykonává podnikatelskou činnost.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Obec neuzavřela žádnou smlouvu, týkající se sdružených prostředků.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano  
Dle účetních výkazů k 31. 12. 2023 obec nevykazuje dlouhodobé závazky.
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv  
- přezkoumán: Ano  
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023 obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, hospodařila s těmito prostředky.  
Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze st. rozpočtu na částku 5.465 Kč - položka 4116, UZ 13013

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. 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  
- přezkoumán: Ano  
Dle výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023 byly obci za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023, poskytnuty tyto transfery:  
Neinvestiční transfer (volby na prezidenta) na částku 37.000 Kč - položka 4111, UZ 98008  
Neinvestiční transfer na výkon státní správy na částku 88.400 Kč - položka 4112  
Neinvestiční přijaté transfery od obcí na částku 20.000 Kč - položka 4121  
Investiční přijaté transfery od obcí na částku 3.420.362,81 Kč - položka 4221  
Investiční přijaté transfery od kraje na celkovou částku 4.800.000 Kč - položka 4222
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost  
- přezkoumán: Ano

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

### **C.I Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:**

#### Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neprovedl dokladovou inventuru.

#### Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2022, Plánu inventur, Inventarizační zprávy ze dne 20. 1. 2023, rozvahy a hlavní knihy ke dni 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že ke dni 31. 12. 2022 nebyla provedena dokladová inventura účtu 451 - Dlouhodobé úvěry, vykazujícím PS ke dni 1. 1. 2022 ve výši 666.666 Kč, KS ke dni 31. 12. 2022 0 Kč.

V případě syntetického účtu, resp. položky rozvahy, na kterém je vykázán nulový zůstatek, ale na kterém bylo v průběhu účetního období účtováno, je nezbytné u této inventarizační položky provést k rozvahovému dni inventuru.

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: ZO ze dne 15. 6. 2023

Opatření splněno dne: 31. 12. 2023

Popis plnění opatření: Dle účetních výkazů obec k 1. 1. 2023 a k 31. 12. 2023 nevykazuje žádné dlouhodobé závazky včetně účtu 451 (Dlouhodobé úvěry), a dále pak i včetně obrátů za účetní rok 2023.

Územní celek přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků ve smyslu § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

## **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2023** podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- **Nedostatky, spočívající v nesprávnosti vedení účetnictví:**
  - Územní celek neuvedl na podrozvahových účtech skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, avšak nejsou splněny všechny podmínky pro provedení účetního zápisu v hlavní knize.  
(nesprávné)

***Nedostatek byl zjištěn při dílčím přezkoumání hospodaření – přijaté opatření bylo splněno a přezkoumávající orgán považuje napravení za dostatečné.***

**D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

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

**D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 1,31 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0,97 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

**D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:**

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 6.401.267,72 Kč

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 24. 5. 2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová  
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

**Informační doložka:**

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

**Poučení:**

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

**K chybám a nedostatkům, které byly zjištěny při dílčím přezkoumání hospodaření, byly již napraveny a přezkoumávající orgán je považuje za dostatečně napravené, není již třeba opakovaně přijímat opatření k nápravě.**

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

**Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:****Návrh rozpočtu**

- Na rok 2023, zveřejněn od 8. 11. 2022 do 2. 12. 2022

**Rozpočtová opatření**

- Obec celkem za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2023 do 31. 7. 2023, uskutečnila 7 rozpočtových opatření
- Č. 3 schválené starostou obce 22. 3. 2023, zveřejněné dne 14. 4. 2023
- Č. 4 schválené starostou obce 18. 4. 2023, zveřejněné dne 12. 5. 2023
- Č. 6 schválené starostou obce 15. 6. 2023, zveřejněné dne 13. 7. 2023
- ZO ze dne 24. 2. 2022 - usnesení č. 170 - pověření starosty obce k provádění rozpočtových opatření

**Schválený rozpočet**

- Na rok 2023 o celkových příjmech ve výši 17.255.000 Kč a celkových výdajích ve výši 20.015.000 Kč, schodek ve výši 2.760.000 Kč pokryt z přebytků minulých let, schválen v ZO dne 24. 11. 2022 - usnesení č. 15, zveřejněn dne 2. 12. 2022

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- Na rok 2024 - 2025 schválen v ZO dne 15. 12. 2022 - usnesení č. 20, zveřejněn dne 22. 12. 2022

**Závěrečný účet**

- Za rok 2022 projednán a schválen v ZO dne 15. 6. 2023, usnesením č. 49 "bez výhrad", zveřejněn dne 29. 6. 2023
- Návrh závěrečného účtu zveřejněn od 30. 5. 2023 do 29. 6. 2023

**Evidence majetku**

- Účetní doklad č. 01017 ze dne 9. 2. 2023 - zaúčtování zařazení stolu na stolní tenis do užívání na účet 028 na částku 13.868 Kč
- Inventurní karta č. 120 - datum zařazení 9. 2. 2023

**Evidence pohledávek**

- Účet 3150071 za rok 2023 - využití systému odpadového hospodářství (podnikatelské subjekty)
- Účetní doklad č. 01005 ze dne 1. 1. 2023

**Faktura**

- Došlá faktura č. 12301530000087184 ze dne 3. 2. 2023, dodavatel DECATHLON - DECASPORT s. r. o. - pořízení stolu na stolní tenis na částku 13.868 Kč
- Účetní doklad č. 03019 ze dne 3. 2. 2023 - zaúčtování došlé faktury č. 1230153000008718 - pořízení stolu na stolní tenis na částku 13.868 Kč
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 002, obrat ze dne 9. 2. 203 - úhrada došlé faktury č. 1230153000008718 na částku 13.868 Kč
- Účetní doklad č. 00103 ze dne 9. 2. 2023 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 1230153000008718 na částku 13.868 Kč

**Faktura**

- Došlá faktura č. 5803094980 ze dne 31. 7. 2023, dodavatel - EUROVIA CS, a. s. - "Oprava místní komunikace v obci Dvory nad Lužnicí " na částku 554.758,65 Kč
- Účetní doklad č. 03143 ze dne 3. 8. 2023 - zaúčtování došlé faktury č. 5803094980 na částku 554.758,65 Kč
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 008, obrat ze dne 14. 9. 2023 - úhrada došlé faktury č. 5803094980 na částku 554.758,65 Kč
- Účetní doklad č. 00625 ze dne 18. 8. 2023 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 5803094980 na částku 554.758,65 Kč
- Došlá faktura č. 5803096200 ze dne 29. 8. 2023, dodavatel - EUROVIA CS, a. s. - "Oprava místní komunikace v obci Dvory nad Lužnicí " na částku 1.728.611,99 Kč
- Účetní doklad č. 03167 ze dne 4. 9. 2023 - zaúčtování došlé faktury č. 5803096200 na částku 1.728.611,99 Kč
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 009, obrat ze dne 14. 9. 2023 - úhrada došlé faktury č. 5803096200 na částku včetně DPH 1.728.611,99 Kč
- Účetní doklad č. 00686 ze dne 14. 9. 2023 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 5803096200 na částku včetně DPH 1.728.611,99 Kč



**Faktura**

- Odeslaná faktura č. 2023/06 ze dne 8. 6. 2023, odběratel Apartmány Dvory s. r. o. - využití systému odpadového hospodářství na částku 1.200 Kč
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 006, obrat ze dne 25. 6. 2023 - úhrada odeslané faktury č. 2023/06 na částku 1.200 Kč
- Účetní doklad č. 00491 ze dne 25. 6. 2023 - zaúčtování úhrady odeslané faktury č. 2023/06 na částku 1.200 Kč (účet 3150071)

**Hlavní kniha**

- K 31. 12. 2023

**Hlavní kniha**

- K 31.7. 2023

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2023
- Účet 018
- Účet 019
- Účet 0210200 - stavba č.p. 63, stavba č.p. 148
- Účet 0210600 - inv. č. 91 - "Vystrojení, připojení posilového vrtu HV-2 a související stavba nového vodojemu s úpravnou vody"
- Účet 0220800
- Účet 0280100 - inv. č. 118, inv. č. 119, inv. č. 120, inv. č. 122
- Účet 0310200 - pozemek parc. č. 180, pozemek parc. č. 3363
- Účet 0310500 - pozemek parc. č. 2259/2 v k. ú. Dvory nad Lužnicí - účetní hodnota na částku 348.000 Kč, zatížen VB dle sml- o zřízení VB č. AOPK ČR: PO 03/09082/SVSL/19/AOPK ze dne 8. 6. 2020
- Účet 0310510 (pozemky VB) - pozemek parc. č. 1019/11, parc. č. 1019/12, parc. č. 33/4, parc. č. 2233/1, parc. č. 2227 v k. ú. Dvory nad Lužnicí
- Účet 032
- Účet 132
- Účet 231
- Účet 261
- Účet 311
- Účet 321
- Účet 336
- Účet 337
- Účet 374
- Účet 378
- Účet 419
- Účet 469
- Dle účetních výkazů obec k 1.1. 2023 a k 31. 12. 2023 nevykazuje žádné dlouhodobé závazky včetně účtu 451 (Dlouhodobé úvěry), a dále pak i včetně obrátů za účetní rok 2023.
- Podrozvahový účet 974 - závazek z nájemného dle nájemní smlouvy č. 44N15/17 uzavřené dne 7. 5. 2015, kde je Česká republika - Státní pozemkový úřad jako pronajímatel, a dále pak z dodatku č. 1 ze dne 27. 4. 2016 k nájemní smlouvě č. 44N15/17
- Výpis z katastru nemovitostí k 31. 12. 202 - k. ú. Dvory nad Lužnicí, k. ú. Suchdol nad Lužnicí

**Kniha došlých faktur**

- K 31. 12. 2023 - od čísla F1 do čísla F 249 s KS k 31. 12. 2023 na částku 0 Kč

**Kniha došlých faktur**

- K 31. 7. 2023 - od čísla F1 do čísla F 137

**Kniha odeslaných faktur**

- K 31. 12. 2023 - od čísla 1 do čísla 14

**Kniha odeslaných faktur**

- K 31. 7. 2023 - od čísla 1 do čísla 7

**Pokladní doklad**

- Pokladní výdajový doklad č. 304 ze dne 2. 6. 2023 na částku 4.403 Kč
- Účetní doklad č. 02304 ze dne 2. 6. 2023 na částku 4.403 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 326 ze dne 20. 6. 2023 na částku 327 Kč
- Účetní doklad č. 02326 ze dne 20. 6. 2023 na částku 327 Kč
- Pokladní příjmový doklad č. 356 ze dne 25. 7. 2023 na částku 550 Kč
- Účetní doklad č. 02356 ze dne 25. 7. 2023 na částku 550 Kč
- Pokladní příjmový doklad č. 357 ze dne 26. 7. 2023 na částku 100 Kč
- Účetní doklad č. 02357 ze dne 26. 7. 2023 na částku 100 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. 358 ze dne 28. 7. 2023 na částku 1.419 Kč
- Účetní doklad č. 02358 ze dne 28. 7. 2023 na částku 1.419 Kč

**Pokladní kniha (deník)**

- K 31. 12. 2023

**Pokladní kniha (deník)**

- K 31. 7. 2023 s KS shodným v rozvaze + hlavní knize k 31. 7. 2023

**Příloha rozvahy**

- K 31. 12. 2023

**Rozvaha**

- K 31. 12. 2023

**Rozvaha**

- K 31. 7. 2023

**Účetní doklad**

- Účetní doklad č. 01064 ze dne 15. 8. 2023 - zaúčtování závazku z nájemného dle nájemní smlouvy č. 44N15/17 uzavřené dne 7. 5. 2015, kde je Česká republika - Státní pozemkový úřad jako pronajímatel, a dále pak z dodatku č. 1 ze dne 27. 4. 2016 k nájemní smlouvě č. 44N15/17 na podrozvahový účet 9740100 na částku 3.333 Kč.
- Inventarizace k 31. 12. 2023 - podrozvahový účet 974

**Účtový rozvrh**

- Pro rok 2023

**Účtový rozvrh**

- Pro rok 2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2-12 M k 31. 12. 2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- FIN 2-12 M k 31. 7. 2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- K 31. 12. 2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- K 31. 7. 2023

**Darovací smlouvy**

- Darovací smlouva č. 2/2023 uzavřená dne 13. února 2023, kde je obec Dvory nad Lužnicí jako dárce a Český rybářský svaz, z. s., IČO: 70819092 jako obdarovaný. Dárce touto smlouvou daruje finanční dar ve výši 5.000 Kč na činnost dětského rybářského kroužku a propagace rybářského sportu.
- Účetní doklad č. 01018 ze dne 13. 2. 2023 - zaúčtování závazku z darovací smlouvy na částku 5.000 Kč
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 002, obrat ze dne 27. 2. 2023 - úhrada závazku z darovací smlouvy na částku 5.000 Kč
- Účetní doklad č. 00168 ze dne 27. 2. 2023 - zaúčtování úhrada závazku z darovací smlouvy na částku 5.000 Kč

**Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Smlouva č. SDO/OEKO/880/23 o poskytnutí dotace z Krajského investičního fondu uzavřená dne 13. 4. 2023, kde je Jihočeský kraj jako poskytovatel a obec Dvory nad Lužnicí jako příjemce. Účelem dotace je poskytnutí peněžních prostředků na realizaci akce "Vystrojení, připojení posilového vrtu HV-2 a související stavba nového vodojemu s úpravnou vody." Akce bude realizována v termínu od 1. 9. 2022 do 31. 10. 2023. Výše dotace 4.500.000 Kč poskytnuta jednorázově. Dotace podléhá vyúčtování a vypořádání. Vyúčtování předloží příjemce nejpozději do 30 dnů ode dne jejího ukončení závěrečnou zprávou včetně vyúčtování dotace.

- Oznámení č. KUJCK 43017/2023 ze dne 5. 4. 2023 o poskytnutí dotace z Krajského investičního fondu - položka 4222, UZ 725
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 004, obrat ze dne 26. 4. 2023 - příjem zálohy investiční dotace na částku 4.500.000 Kč
- Účetní doklad č. 00352 ze dne 26. 4. 2023 - zaúčtování příjmu zálohy investiční dotace na částku 4.500.000 Kč, účet 3740300, položka 4222, UZ 725
- Závěrečná zpráva o vyúčtování dotace - akce, projektu dle sml. č. SDO/OEKO/880/23, ze dne 20. 10. 2023 - na výdaje celkem 10.280.281 Kč
- Oznámení Krajského úřadu Jihočeského kraje - email o vyúčtování zálohy na dotaci dle sml. č. SDO/OEKO/880/23 na částku 4.500.000 Kč - k vyúčtování zálohy došlo ke dni 21. 11. 2023
- Účetní doklad č. 01097 ze dne 21. 11. 2023 - zaúčtování přijaté dotace + vyúčtování zálohy přijaté investiční dotace na částku 4.500.000 Kč - vyúčtování ke dni 21. 11. 2023

#### **Smlouvy nájemní**

- Nájemní smlouva č. 44N15/17 uzavřená dne 7. 5. 2015, kde je Česká republika - Státní pozemkový úřad jako pronajímatel a obec Dvory nad Lužnicí jako nájemce. Pronajímatel přenechává nájemci pozemky uvedené v čl. I této smlouvy. Tato smlouva uzavřena od 1. 6. 2015 na dobu neurčitou.
- Dodatek č. 1 ze dne 27. 4. 2016 k nájemní smlouvě č. 44N15/17, kterým se mění předmět nájmu a výše nájemného. Nájemné za pozemek parc. č. 2256 - vodní plocha v k. ú. Dvory nad Lužnicí. Roční nájemné na částku 3.333 Kč.
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 10, obrat ze dne 6. 10. 2023 - úhrada nájemného na částku 3.333 Kč + penále na částku 6 Kč
- Účetní doklad č. 00741 ze dne 6. 10. 2023 - zaúčtování závazku dle nájemní smlouvy na částku 3.333 Kč + úhrada závazku dle nájemní smlouvy na částku 3.333 Kč
- Účetní doklad č. 00742 ze dne 6. 10. 2023 - zaúčtování úhrady penále na částku 6 Kč

#### **Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)**

- Kupní smlouva č. A/4459/CJHM/2023 uzavřená dne 31. 8. 2023, kde je obec Dvory nad Lužnicí jako kupující a Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových jako prodávající. Proávající převádí touto smlouvou kupujícímu vlastnické právo k převáděnému majetku - pozemku parc. č. 2259/2 v k. ú. Dvory nad Lužnicí. Kupní cena za převáděný majetek činí 346.000 Kč. Dle čl. IV., bodu 1. k převáděnému majetku bylo zřízeno věcné břemeno zřízení a provozování vedení inženýrské sítě - kanalizačního řádu, a to na základě smlouvy o zřízení věcného břemene - úplatné, č. smlouvy AOPK ČR: PO 03/09082/SVSL/19/AOPK ze dne 8. 6. 2020. Dle schvalovací doložky ke kupní smlouvě č. A/4459/CJHM/2023 byl úplatný převod pozemku parc. č. 2259/2 v k. ú. Dvory nad Lužnicí schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 17. 8. 2023, usnesením č. 58.
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-7030/2023-303, právní účinky vkladu dne 8. 11. 2023, vklad proveden dne 30. 11. 2023.
- ZO ze dne 17. 8. 2023 - usnesení č. 58
- Účetní doklad č. 01083 ze dne 27. 10. 2023 - zaúčtování závazku z kupní smlouvy na částku 346.000 Kč
- Výpis z BÚČ ČNB č. 11, obrat 7. 11. 2023 - úhrada závazku z kupní smlouvy na částku 346.000 Kč
- Účetní doklad č. 00908 ze dne 7. 11. 2023 - zaúčtování úhrady závazku z kupní smlouvy na částku 346.000 Kč
- Účetní doklad č. 01091 ze dne 8. 11. 2023 - zaúčtování závazku správního poplatku katastr. úřadu na částku 2.000 Kč
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 11, obrat ze dne 9. 11. 2023 - úhrada závazku správního poplatku katastr. úřadu na částku 2.000 Kč
- Účetní doklad č. 00855 ze dne 9. 11. 2023 - zaúčtování úhrady správního poplatku katastr. úřadu na částku 2.000 Kč
- Účetní doklad č. 01093 ze dne 8. 11. 2023 - zaúčtování zařazení pozemku do majetku obce na účet 0310500 v účetní hodnotě 348.000 Kč

**Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení VB č.: JH-014330081890/003-FIA uzavřená dne 16. 11. 2023, kde je obec Dvory nad Lužnicí jako povinná a EG. D, a. s. jako oprávněná. Věcné břemeno se zřizuje za účelem umístění distribuční soustavy na pozemku parc. č. 1019/11, parc. č. 1019/12 a parc. č. 33/4 v k. ú. Dvory nad Lužnicí. Věcné břemeno se zřizuje úplatně. Jednorázová náhrada se sjednává na částku 4.100 Kč. Dle čl. VII. – doložky této smlouvy bylo uzavření smlouvy schváleno v ZO dne 9. 11. 2023.
- Účetní doklad č. 01096 ze dne 16. 11. 2023 - zaúčtování pohledávky ze smlouvy o zřízení věcného břemene na částku 4.000 Kč
- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-7860/2023-303, právní účinky vkladu dne 11. 12. 2023, vklad proveden dne 3. 1. 2024
- Tato neuhrazená pohledávka k 31. 12. 2023 vedena na účtu 311 v částce 4.100 Kč

**Smlouvy ostatní**

- Příkazní smlouva uzavřená dne 16. 11. 2023 se Zásilkovnou s. r. o., kde je obec Dvory nad Lužnicí jako příkazník. Předmětem smlouvy je přijímání zásilek k jejich vydání příjemcům nebo Zásilkovně, včetně dalších úkonů s vydáním zásilek souvisejících, činnosti blíže specifikované čl. II. Tato smlouva se uzavírá na dobu neurčitou. Dodatek č. 2 k příkazní smlouvě ze dne 16. 11. 2023. Předmětem dodatku je složení kauce příkazníkem nejpozději do 15. 12. 202, jistotu ve výši 25.000 Kč, která bude vrácena při ukončení účinnosti smlouvy.
- Výpis z BÚČ České spořitelny, č. 012, obrat ze dne 12. 12. 2023 - úhrada kauce - jistoty na částku 25.000 Kč
- Účetní doklad č. 00961 ze dne 12. 12. 2023 - zaúčtování úhrady kauce - jistoty na částku 25.000 Kč

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Obec uskutečnila veřejnou zakázku na akci "Oprava místní komunikace v obci Dvory nad Lužnicí na parc. č. 182/24 a 182/38"
- Směrnice č. 1/2022 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností 24. 2. 2022.
- Celkem podány a hodnoceny 4 nabídky
- Schválení výběru zhotovitele v ZO dne 18. 5. 2023, usnesení č. 38 - firma EUROVIA CS, a. s. - nabídková cena 2.158.926 Kč včetně DPH
- Smlouva o dílo č. 308205OLLH zhotovitele uzavřená dne 1. 6. 2023, kde je obec Dvory nad Lužnicí jako objednatel a EUROVIA CS, a. s. jako zhotovitel. Předmětem smlouvy je zhotovení díla "Oprava místní komunikace v obci Dvory nad Lužnicí na parc. č. 182/24 a 182/38". Cena díla činí částku 1.784.236 Kč bez DPH. Cena díla celkem včetně DPH na částku 2.158.926 Kč.
- Smlouva o dílo č. 308205OLLH zveřejněna na profilu zadavatele dne 11. 6. 2023, ID P23V00000001
- Dodatek č. 1 ze dne 29. 8. 2023 ke smlouvě č. 308205OLLH - předmětem dodatku- změna cena díla na celkovou částku včetně DPH ve č výši 2.283.370,64 Kč
- Dodatek č. 1 ze dne 29. 8. 2023 ke smlouvě č. 308205OLLH zveřejněn na profilu zadavatele dne 29. 8. 2023

**Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku PH za rok 2022 podána KÚ dne 23. 6. 2023

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice č. 2/2021 - Oběh účetních dokladů s účinností 3. 1. 2021
- Směrnice č. 4/2021 - Inventarizace majetku a závazků s účinností 4. 1. 2021

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ZO ze dne 17. 8. 2023 - usnesení č. 58
- ZO ze dne 9. 11. 2023 - bod 9., bod 14.
- ZO ze dne 21. 12. 2023

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ZO ze dne 24. 2. 2022 - usnesení č. 170
- ZO ze dne 24. 11. 2022 - usnesení č. 15
- ZO ze dne 15. 12. 2022- usnesení č. 20
- ZO ze dne 15. 6. 2023

**Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

- Písemná zpráva o plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku PH za rok 2022 podána KÚ dne 30. 1. 2024.

**Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

- Obec tvoří peněžní fond - "Fond obnovy vodovodu a kanalizace"
- Na tento fond nemá zřízen zvláštní účet, je veden na analytickém účtu 2310141
- Směrnice č. 2/2022 pro vytvoření a použití účelových prostředků "Fond obnovy vodovodu v obci Dvory nad Lužnicí" s účinností dnem 1. 4. 2022
- Za období od 1. 1. 2023 do 31. 7. 2023 nebylo z tohoto fondu čerpáno.
- Za období od 1. 1. 2023 do 31. 7. 2023 byla provedena tvorba na částku 22.000 Kč
- KS k 31. 7. 2023 na částku 102.096 Kč
- Účetní doklad č. 01055 ze dne 1. 7. 2023 - zaúčtování přidělu do fondu - tvorba fondu na částku 22.000 Kč
- Došlá faktura č. 23FV019 ze dne 1. 8. 2023, dodavatel BEWSTAV s. r. o. - výměna vodovodního hnízda vč. hydrantu na částku 168.506,54 Kč
- Účetní doklad č. 03139 ze dne 1. 8. 2023 - zaúčtování došlé faktury č. 23FV019 na částku 168.506,54 Kč
- Výpis z BÚČ České spořitelny č. 008, obrat ze dne 14. 8. 2023 - úhrada došlé faktury č. 23FV019 na částku 168.506,54 Kč
- Účetní doklad č. 00611 ze dne 14. 8. 2023 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 23FV019 na částku 168.506,54 Kč - čerpání fondu na částku 102.096 Kč
- KS k 31. 12. 2023 na částku 0 Kč - účet 419

**Účetní závěrka za rok 2022 - obec Dvory nad Lužnicí**

- Schválena v ZO dne 15. 6. 2023 - usnesení č. 49
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2022
- Účetní doklad č. 0150 ze dne 15. 6. 2023 - zaúčtování převodu HV na částku 2.376.258,88 Kč