Krajský úřad
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

KUCBX01FWBSR

Spisová značka: OEKO-PŘ 30563/2024/vlach
Číslo jednací: KUJCK 17947/2025

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 obce Dvory nad Lužnicí, IČO 00477001

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:
17.09.2024 jako dílčí přezkoumání
a
06.02.2025 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Dvory nad Lužnicí za rok 2024** 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 01.08.2024 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Přezkoumání vykonala:
- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Marie Housková**

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. 480/2024/OEKO-PŘ dne 22.07.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta 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 – kontrola zápisu ze zasedání ZO dne 13.06.2024 - byl učiněn dne 06.02.2025.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2024
Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2024
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 má zřízen fond vodohospodářského majetku.

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Obec neprovozuje 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 právnickými nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

Obec neuzavřela takovou smlouvu.

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- přezkoumán: Ano

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 FIN 2-12M část. XI. a XII. ke dni 31.12.2024 obec neúčtovala o těchto prostředcích.

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

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- přezkoumán: Ano

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

- přezkoumán: Ano

Obec nehospodaří s majetkem státu.

10. 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

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- přezkoumán: Ano

Dlouhodobé pohledávky eviduje obec na účtu 469 ve výši 105.784 Kč a krátkodobé pohledávky eviduje ve výši 448.523,41 Kč a dlouhodobé závazky neeviduje a krátkodobé závazky eviduje ve výši 590.491 Kč.

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- přezkoumán: Ano

Obec neručí za takové závazky.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

Obec nemá takové zástavy.

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

Dle Listu vlastnictví obec uzavřela 1 smlouvu týkající se věcného břemene.

15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- přezkoumán: Ano

16. 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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2024 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

- ⇨ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**
- ➢

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	0,79 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,59 %
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: 6.927.388,71 Kč

České Budějovice 21.02.2025

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Marie Housková
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:

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 2024
- zveřejněn od 01.12.2023 do 22.12.2023, dle zákona

Rozpočtová opatření
- pověření starosty ke schvalování rozpočtových opatření ze dne 24.02.2022 - příjmy bez omezení, výdaje do výše 200.000 Kč
- kontrola provedena - č. 5/2024, 6/2024, 8/2024

Schválený rozpočet
- na rok 2024
- schváleno v ZO dne 21.12.2023, Příjmy: 10.003.000 Kč Výdaje: 13.073.000 Kč Schodek rozpočtu: -3.070.000 Kč (hrazen z prostředků minulých let),
- schválený materiál zveřejněn od 21.12.2023 dle zákona

Střednědobý výhled rozpočtu
- sestaven na roky 2025.2026
- návrh zveřejněn od 01.12.2023 do 22.12.2023
- schválen dne 21.12.2023
- zveřejnění 22.12.2023, dle zákona

Závěrečný účet
- za rok 2023
- návrh zveřejněn od 27.05.2024 do 30.06.2024
- schválen v ZO dne 13.06.2024
- schválený materiál zveřejněn od 24.06.2024 dle zákona

Faktura
- Dfa č. 2430289 ze dne 29.04.2024 ve výši 52.211,50 Kč za opravu bezdrátového rozhlasu
- předpis - ÚD č. 03080 ze dne 29.04.2024
- úhrada - ÚD č. 00387 ze dne 30.04.2024, BV č. 004 za období 04/2024 vedený u banky ČS a.s., , pohyb ze dne 30.04.2024
-
- Dfa č. 4/2024 ze dne 03.06.2024 ve výši 154.430 Kč za opravu pergoly
- předpis - ÚD č. 03111 ze dne 04.06.2024
- úhrada - ÚD č. 00493 ze dne 07.06.2024, BV č. 006 za období 06/2024 vedený u banky ČS a.s., , pohyb ze dne 07.06.2024
-
- Dfa č. 5803112419 ze dne 25.06.2024 ve výši 3.675.742,92 Kč za provedené práce na stavbě dle SoD č. 0001/2024 včetně dodatku č. 1, soupis prací
- předpis - ÚD č. 03130 ze dne 26.06.2024
- úhrada - ÚD č. 00615 ze dne 10.07.2024, BV č. 007 za období 07/2024 vedený u banky ČS a.s., , pohyb ze dne 10.07.2024
-
- Dfa č. 7/2024 ze dne 26.09.2024 ve výši 59.500 Kč za zakrytí přístřešku před pohostinstvím
- předpis - ÚD č. 03194 ze dne 26.09.2024
- úhrada - ÚD č. 00884 ze dne 30.09.2024, BV č. 009 za období 09/2024 vedený u banky ČS a.s., , pohyb ze dne 30.09.2024
-
- Dfa č.1243902 ze dne 25.10.2024 ve výši 11.550 Kč za zářič elegance
- předpis - ÚD č. 03223 ze dne 25.10.2024

- zařazení na majetkový účet 028 - ÚD č. 01609 ze dne 25.10.2024
- úhrada - ÚD č. 00977 ze dne 25.10.2024, BV č. 010 za období 10/2024 vedený u banky ČS a.s., , pohyb ze dne 25.10.2024
-
- Dfa č. FO 0016/24 ze dne 21.08.2024 ve výši 72.721 Kč za kuchyňskou linku v prodejně potravin
- předpis - ÚD č. 03165 ze dne 21.08.2024
- zařazení na majetkový účet 022 - ÚD č. 01584 ze dne 21.08.2024
- úhrada - ÚD č. 00779 ze dne 30.08.2024, BV č. 008 za období 08/2024 vedený u banky ČS a.s., , pohyb ze dne 30.08.2024

Hlavní kniha
- 10/2024

Hlavní kniha
- 12/2024

Kniha došlých faktur
- číslována posloupně, předložena do čísla F 225

Odměňování členů zastupitelstva
- rekapitulace mezd za 12/2024
- odměny starosta - schválení ZO ze dne 09.11.2023 usn. č. 73

Pokladní doklad
- od čísla P 414 do čísla P 428

Pokladní doklad
- zaúčtování úhrady pozemku p. č. 2273 v k. ú. Dvory nad Lužnicí - - ÚD č. 02524 ze dne 18.12.2024, PPD č. 524 ze dne 18.12.2024

Pokladní kniha (deník)
- 10/2024

Pokladní kniha (deník)
- 12/2024

Příloha rozvahy
- k 31.10.2024

Příloha rozvahy
- k 31.12.2024

Rozvaha
- k 31.10.2024

Rozvaha
- k 31.12.2024

Účetní deník
- 12/2024

Účetní doklad
- zaúčtování věcného břemene ve výši 100 Kč
- ÚD č. 02525 ze dne 18.12.2024, VPD č. 525 ze dne 18.12.2024

Účetnictví ostatní
- účetní závěrka za rok 2023
- schválena na zasedání ZO dne 13.06.2024
- protokol o schválení ÚZ 13.06.2024
- přeúčtování HV - ÚD č. 01561 ze dne 13.06.2024

Účtový rozvrh
- platný pro kontrolované období

Účtový rozvrh
- platný pro kontrolované období

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- k 31.10.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- k 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty
- k 31.10.2024

Výkaz zisku a ztráty
- k 31.12.2024

Smlouvy o dílo
- smlouva o dílo "Rekonstrukce místní komunikace v obci Dvory nad Lužnicí č. MK 6c a MK 7c" uzavřená dne 08.07.2024 (zhotovitel Swietelsky)
- zápis ze zasedání ZO ze dne 06.12.2024
- cena bez DPH - 1.947.296,54 Kč, DPH - 408.932,27 Kč, cena celkem - 2.356.228,81 Kč
- zveřejněno na profilu zadavatele dne 08.07.2024
- dodatek č. 1 smlouvy o dílo ze dne 25.11.2024 - zveřejněno na profilu zadavatele dne 13.12.2024

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)
- prodej pozemku p. č. 2273 o výměře 1644 m2 ostatní plocha v k. ú. Dvory nad Lužnicí
-
- záměr prodeje zveřejněn od 15.11.2023 do 01.12.2023
- znalecký posudek č. 1342-26-2023 ze dne 05.11.2023 vypracovaný Ing. Miroslavem Roubalem - celková tržní hodnota pozemku je stanovena na částku 49.300 Kč
- zápis ZO ze dne 09.11.2023 - schválení záměru prodat pozemek
- zápis ZO ze dne 25.01.2024 - schválení prodeje pozemku za cenu dle znaleckého posudku paní R. K.
- Kupní smlouva s dohodou o zřízení služebnosti stezky a cesty uzavřená dne 18.12.2024
- vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-8250/2024-303 - právní účinky ke dni 18.12.2024
- směrnice č. 2/2024 pro vedení evidence - v tomto případu byl aplikován článek II. směrnice bod 1.3 a bod 2.1
- předpis - ÚD 01634 ze dne 18.12.2024
- přecenění RH - ÚD č. 01633 ze dne 18.12.2024
- vyřazení pozemku z evidence - ÚD č. 01635 ze dne 18.12.2024
- zaúčtování úhrady - ÚD č. 02524 ze dne 18.12.2024, PPD č. 524 ze dne 18.12.2024

Smlouvy o sdružených prostředcích
- v kontrolovaném období nebyla uzavřena

Smlouvy o sdružených prostředcích
- v kontrolovaném období nebyla uzavřena

Smlouvy o věcných břemenech
- dohoda o zřízení služebnosti ze 21.10.2024
- obec jako povinná z věcného břemene
- fyzické osoby - oprávnění z věcného břemene /4 osoby/
- zatížený pozemek - p. č. 2273 ostatní plocha, ostatní komunikace v k. ú. Dvory nad Lužnicí
- kontrola zařazení pozemku - zatížení VB - právní účinky vkladu k 21.10.2024, ÚD č. 01608 ze dne 21.10.2024 /0310500- 0310501/

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice č. 1/2023 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - 18.05.2023 schválena usnesením č. 48
- VZMR na akci: "Rekonstrukce místní komunikace v obci Dvory nad Lužnicí č. MK 6c a MK 7c - předpokládaná hodnota je 2.000.000 Kč
-
- postup je stanoven článkem 6 - zakázky III. kategorie
- výzva, zadávací dokumentace - schválena v ZO dne 02.05.2024
- obeslány 3 firmy
- přijaty 3 nabídky - M-silnice IČ: 42196868, Swietelsky IČ: 48035599, Eurovia CZ a.s. IČ: 45274924
- jmenování komise k otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek -23.05.2024
- prohlášení o neexistenci střetu zájmů - ze dne 23.05.2024
- zpráva komise k otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek
- zápis ZO ze dne 13.06.2024 - schválení dodavatele akce - firma Swietelsky stavební - usn. č. 106 za celkovou cenu díla 1.947.296,54 Kč bez DPH
- oznámení o výsledku výběrového řízení - 14.06.2024
- dodatek č. 1 smlouvy o dílo ze dne 25.11.2024
- - schválen v ZO dne 21.11.2024 (vícepráce)
- - zveřejněn na profilu zadavatele dne 13.12.2024
-
- smlouva o dílo "Rekonstrukce místní komunikace v obci Dvory nad Lužnicí č. MK 6c a MK 7c" uzavřená dne 08.07.2024 (zhotovitel Swietelsky)
- zápis ze zasedání ZO ze dne 13.06.2024
- cena bez DPH - 1.947.296,54 Kč, DPH - 408.932,27 Kč, cena celkem - 2.356.228,81 Kč
- zveřejněno na profilu zadavatele dne 08.07.2024
- dodatek č. 1 smlouvy o dílo ze dne 25.11.2024, schváleno v ZO dne 21.11.2024 - zveřejněno na profilu zadavatele dne 13.12.2024

Dokumentace k veřejným zakázkám

- směrnice č. 1/2023 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - 18.05.2023
-
- akce: "Oprava místních komunikací penetrační vrstvou makadam"
-
- postup podle článku 6 Zakázky III. kategorie - závazná pravidla zadávání zakázek od 500.001 Kč do 2.000.000 Kč Kč u dodávek a služeb a od 1.000.001 Kč do 6.000.000 u stavebních prací
-
- zápis ZO ze dne 25.01.2024 - schválení dokumentace na výběrové řízení
- doloženo zaslání výzvy 3 možným shotovitelům
- doručeno 5 nabídek
- protokol o otevírání nabídek - 22.02.2024
- prohlášení o neexistenci střetu zájmů - 22.02.2024
- zápis ZO ze dne 22.02.202 - schválena firma EUROVIA a.s. IČO: 64830551, za celkovou částku 2.666.859,47 Kč bez DPH, cena s DPH 3.226.899,96 Kč
- oznámení o výsledku výběrového řízení - 29.02.2024 - 5x

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice č. 1/2023 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - 18.05.2023 schválena usnesením č. 48

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice č. 1/2023 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - 18.05.2023 schválena usnesením č. 48
- VZMR na akci: "Rekonstrukce místní komunikace v obci Dvory nad Lužnicí č. MK 6c a MK 7c - předpokládaná hodnota je 2.000.000 Kč
-
- postup je stanoven článkem 6 - zakázky III. kategorie
- výzva, zadávací dokumentace - schválena v ZO dne 02.05.2024
- obeslány 3 firmy
- přijaty 3 nabídky - M-silnice IČ: 42196868, Swietelsky IČ: 48035599, Eurovia CZ a.s. IČ: 45274924
- jmenování komise k otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek -23.05.2024
- prohlášení o neexistenci střetu zájmů - ze dne 23.05.2024
- zpráva komise k otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek - nebyla předložena
- zápis ZO ze dne 13.06.2024 - schválení dodavatele akce - firma Swietelsky stavební - usn. č. 106 za celkovou cenu díla 1.947.296,54 Kč bez DPH
- oznámení o výsledku výběrového řízení - 14.06.2024
- dodatek č. 1 smlouvy o dílo ze dne 25.11.2024
- - schválen v ZO dne 21.11.2024 (vícepráce)
- - zveřejněn na profilu zadavatele dne 13.12.2024

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze dne 21.12.2023 - schválení rozpočtu na rok 2024
- zápis ze dne 13.06.2024 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- zápis ze zasedání ZO ze dne 24.10.2024 - schválení akcí na rok 2025
- zápis ze zasedání ZO ze dne 21.11.2024 - schválení dodatku č.1 ke SoD s firmou Swietelsky
- zápis ze zasedání ZO ze dne 06.12.2024 - schválení výběru dodavatele stolů a židlí do kulturního domu
- zápis ze zasedání ZO ze dne 12.12.2024 - aktualizace směrnice o účtování hmotného a nehmotného majetku

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- obec zřizuje Fond obnovy vodohospodářského majetku
- směrnice pro rok 2024 - schválena v ZO dne 02.05.2024
- - tvorba - 20% z příjmu za vodné z paragrafu 2310 položka 2111 není založen nový účet, je veden analyticky 0419 - 231 141
-
- ÚD č. 1577 ze dne 31.07.2024 22.490 Kč
- ÚD č. 1585 ze dne 31.08.2024 17.264
-
- ÚD č. 1599 ze dne 30.09.2024 5.696 Kč
- ÚD č. 1616 ze dne 31.10.2024 2.342 Kč
- ÚD č. 1649 ze dne 31.12.2024 800 Kč
- 20% z 242.960 Kč

Elektronický podpis: 21.2.2025
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Marie Housková
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 6.1.2026 13:44 +01:00