KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 75720/2019/dako**

stejnopis č. **2**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 obce Dvory nad Lužnicí, IČO 00477001

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 26. 9. 2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech od 5. 6. 2020 do 8. 6. 2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Dvory nad Lužnicí za rok 2019** ve smyslu ustanovení § 42 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 19.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Hana Krčková**

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. 546/2019/OEKO-PŘ dne 18. 7. 2019.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných vyhlášením nouzového stavu na území České republiky i pokračujícím zásadním omezením možnosti cestování kontrolních pracovníků, s využitím postupu doporučeného Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, z podkladů předávaných územními celky na elektronických nosičích a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Ing. Tomáš Trsek - starosta**
Lenka Machová - 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, tj. kontrola vyúčtování dotace ve výši 150.000 Kč byl učiněn dne 8. 6. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

➢ **méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona)**
/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 14 odst. 2 a 3

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nesestavil platný účtový rozvrh, případně jej nedoplňoval o účty, na nichž bylo účtováno.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Předložený účtový rozvrh sestavený pro rok 2019 není doplněn o analytické účty, na nichž bylo v roce 2019 účtováno. Například účty 314 0301, 321 0030, 345 0100 345 0300. Součástí účtového rozvrhu jsou i podrozvahové účty, na kterých nebylo v roce 2019 účtováno ani nevykazují k 1. 1. 2019 zůstatek.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Byl doložen aktuální účtový rozvrh pro rok 2019.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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: § 33

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky výkazu zisku a ztráty "Náklady z činnosti".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při zaúčtování předpisu faktury č. 20190558 ze dne 4. 7. 2019 za provedené práce na akci místní komunikace Dvory nad Lužnicí ve výši 249.675 Kč byl použit nesprávný nákladový účet 518 - Ostatní služby.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Přeúčtováno účetním dokladem č. 00631 ze dne 31. 10. 2019 na správný nákladový účet 511 - Opravy a udržování.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2019

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

   Porušení právního předpisu:

   Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
   Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti

   Ustanovení: § 17 odst. 2, 3 a 5

   Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

   Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.

   Popis zjištěné chyby a nedostatku:

   Součástí předloženého závěrečného účtu za rok 2018 není vyúčtování vztahů k hospodaření dalších osob.

   Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

   Ustanovení: ustanovení § 5 odst. 3

   Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

   Obec zveřejnila návrh rozpočtu v nedostatečném rozsahu

   Popis zjištěné chyby a nedostatku:

   S návrhem rozpočtu na rok 2019 obec nezveřejnila informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu, a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

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

   Porušení právního předpisu:

   Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
   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
   ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)
   Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

   Ustanovení: § 2 odst. 2

   Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

   Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.

   Popis zjištěné chyby a nedostatku:

   Při zaúčtování úhrady faktury č. 8111904193 ze dne 21. 2. 2019 za pořízení účetního programu KDF a POK (nové moduly) ve výši 19.360 Kč byla nesprávně použita položka 5137 - DHDM.

   Při zaúčtování úhrady faktury č. 11/19 ze dne 20. 7. 2019 za nákup křovinořezu DOLMAR ve výši 16.149 Kč byla nesprávně použita položka 5139 - Nákup materiálu j.n..

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

U inventurního soupisu účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31. 12. 2019 nebyl doložen skutečný stav. V rozvaze je na účtu 403 uvedena částka 8.462.522,67 Kč. V inventurním soupisu účtu 403 je uvedena částka 8.462.522,67 Kč. V příloze, která dokládá účet 403 "Podklady pro účtování rozpouštění dotací" je uveden stav 8.462.533,33 Kč. Nebyl zjištěn inventarizační rozdíl.

Ustanovení: § 14 odst. 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při zaúčtování pořízení účetního programu KDF a POK (nové moduly) ve výši 19.360 Kč do majetku obce bylo nesprávně zařazeno do majetku obce na účet 028.

Ustanovení: ČÚS č. 703 bod 5.3.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

V případě vypořádání transferu ve výši 150.000 Kč na akci: "Rekonstrukce kulturního domu v obci Dvory nad Lužnicí" nebyly dodrženy základní postupy účtování transferů dle ČÚS. Dotace byla vyúčtována účetním dokladem č. 00557 ze dne 30. 9. 2019. Dle oznámení o vyúčtování zálohy na dotaci došlo k vyúčtování zálohy ke dni 17. 3. 2020.

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

   - přezkoumán: Ano

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

   - přezkoumán: Ano

   obec neprovozuje podnikatelskou činnost

3. 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 nehospodaří se sdruženými prostředky

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

   - přezkoumán: Ano

5. 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

   obec neobdržela žádné prostředky

6. 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

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

   - přezkoumán: Ano

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

   - přezkoumán: Ano
   obec s majetkem státu nehospodaří

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. 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:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2018 bylo zjištěno, že není doložena tak, aby bylo možné ověřit skutečný stav účtu. Dokladová inventura byla doložena pouze měsíčními obraty účtu 403 za období 1 až 12/2018.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření
Opatření splněno dne: 31.12.2019
Popis plnění opatření: K inventurnímu soupisu účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku k 31.12.2019 byla doložena sestava Podklady pro účtování rozpouštění dotací.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventarizace účtu 261 Pokladna, který dle rozvahy sestavené k 31.12.2018 vykazoval nulový zůstatek, bylo zjištěno, že nebyla provedena fyzická inventura pokladny. Tzn, že nebyl zjištěn skutečný stav pokladní hotovosti a následně nebylo provedeno porovnání, zda odpovídá stavu v účetnictví.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření
Opatření splněno dne: 31.12.2019
Popis plnění opatření: Inventurní soupis účtu 261 Pokladna k 31. 12. 2019 vykazuje nulový zůstatek. Byla doložena výčetka k 31. 12. 2019.

Opatření ne/bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

V případě souběhu výkonu více funkcí u neuvolněného člena zastupitelstva obce byla odměna poskytnuta v nesprávné výši nebo nebyla poskytnuta.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce Dvory nad Lužnicí schválilo na svém ustavujícím zasedání odměny za výkon funkcí neuvolněných členů zastupitelstva (usnesení č. 13). Usnesením byly schváleny mj. odměny za výkon funkce předsedy výboru ve výši 1.100,00 Kč, člena výboru ve výši 750,00 Kč a člena zastupitelstva bez dalších funkcí ve výši 700,00 Kč. Zároveň byla schválena možnost odměňování za souběh funkcí. Kontrolou výplatních lístků za období 12/2018 bylo u osobních čísel 38, 2, 28, 6, 3 zjištěno, že do celkové odměny při výkonu více funkcí byla započítána i odměna za výkon člena zastupitelstva bez dalších funkcí. Dle odst. 3, § 74 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, lze do souhrnu (maximálně tři funkce) zahrnout pouze odměny za výkon funkce člena rady obce, předsedy nebo člena výboru zastupitelstva obce, předsedy nebo člena komise rady obce anebo předsedy nebo člena zvláštního orgánu obce. Územní celek do tohoto souhrnu zahrnul odměnu neuvolněného člena zastupitelstva bez dalších funkcí, což je rozporu s výše uvedeným ustanovením zákona č. 128/2000 Sb., o obcích v platném znění.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření
Opatření splněno dne: 31.12.2019
Popis plnění opatření: Napraveno ponížením příjmu zastupitelů v měsíci květnu a červnu 2019.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumáním inventarizace účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků a účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků bylo zjištěno, že účetní jednotka účtuje na účtu 236, přestože nemá pro Účelový fond na obnovu vodovodu zřízen samostatný bankovní účet. Kontrolou doložených bankovních výpisů účtu 231 k 31.12.2018 byl zjištěn zůstatek ve výši 5.474.603,69 Kč, v rozvaze k 31.12.2018 je vykázán zůstatek účtu 231 ve výši 5.410.603,69 Kč. Rozdíl (stav fondu) ve výši 64.000,00 Kč je v rozvaze vykázán na účtu 236.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření
Opatření splněno dne: 31.12.2019
Popis plnění opatření: Inventurní soupis účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31. 12. 2019 souhlasí na stav uvedený v hlavní knize za období 12/2019. Účet 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků vykazuje v hlavní knize za období 12/2019 nulový zůstatek.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

-

⇨ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti.
- Obec zveřejnila návrh rozpočtu v nedostatečném rozsahu
- Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby.
- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy " A.II.6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek".
- Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

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 závažná 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 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 12,03 %
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: **2 000 000,00 Kč**
60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: **3 706 635,50 Kč**

České Budějovice, dne 8. června 2020

KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (17)

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Hana Krčková
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Dvory nad Lužnicí o počtu 11 stran včetně přílohy byl seznámen dne 10.06.2020 a její stejnopis č. 2 převzal dne ..... starosta obce Ing. Tomáš Trsek.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této 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.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Ing. Tomáš Trsek
.....
starosta obce

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu
- na rok 2019
- zveřejněn od 28. 11. 2018 dle zákona

Rozpočtová opatření
- Pověření starosty k provádění rozpočtových opatření schváleno v ZO dne 10. 12. 2014
- Rozpočtové opatření č. 4/2019 schváleno starostou obce dne 31. 5. 2019, zveřejněna dne 10. 6. 2019
- Rozpočtové opatření č. 6/2019 schváleno starostou obce dne 30. 6. 2019, zveřejněna dne 11. 7. 2019
- Rozpočtové opatření č. 8/2019 schváleno starostou obce dne 31. 7. 2019, zveřejněna dne 8. 8. 2019

Schválený rozpočet
- na rok 2019
- schválen v zastupitelstvu obce dne 13. 12. 2018 jako schodkový, příjmy ve výši 5.170.000 Kč a výdaje ve výši 6.250.000 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 a 2021
- schválen v zastupitelstvu obce dne 13. 12. 2018
- návrh zveřejněn dle zákona od 28. 11. 2017

Závěrečný účet
- za rok 2018
- návrh zveřejněn od 4. 6. 2019 dle zákona
- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20. 6. 2019 bez výhrad a byla přijato nápravné opatření k nápravě chyb a nedostatků

Faktura
- Faktura č. 20190558 ze dne 4. 7. 2019 - dodavatel Vialit Soběslav spol. s r.o. - za provedené práce na akci místní komunikace Dvory nad Lužnicí - 249.675 Kč
- - účetní doklad č. 03087 ze dne 8. 7. 2019 - předpis faktury (518)
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 007 za období 1. 7. 2019 - 31. 7. 2019 - úhrada faktury (operace dne 12. 7. 2019)
- - účetní doklad č. 00425 ze dne 12. 7. 2019 - zaúčtování úhrady

Faktura
- Nákup majetku
- Faktura č. 11/19 ze dne 20. 7. 2019 - dodavatel Gerzog Martin, Hranice - křovinořez DOLMAR - 16.149 Kč
- - účetní doklad č. 03085 ze dne 23. 7. 2019 - předpis faktury (účet 501)
- Opravný účetní doklad č. 00501 ze dne 31. 8. 2019 - přeúčtování na účet 558
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 007 za období 1. 7. 2019 - 31. 7. 2019 - úhrada faktury (operace dne 25. 7. 2019)
- - účetní doklad č. 00439 ze dne 25. 7. 2019 - pol. 5139
- Účetní doklad č. 00502 ze dne 31. 8. 2019 - zařazení do majetku obce na účet 028 0100

Faktura
- Nákup majetku
- Faktura č. 8111904193 ze dne 21. 2. 2019 - dodavatel Asseco Solutions, a.s. Praha - dokup licence Helios Fenix (Kniha došlých faktur, Pokladna) - 19.360 Kč
- - účetní doklad č. 03028 ze dne 27. 2. 2019 - předpis faktury
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 002 za období 1. 2. 2019 - 28. 2. 2019 - úhrada faktury
- - účetní doklad č. 00129 ze dne 27. 2. 2019 - pol. 5137
- Účetní doklad č. 00134 ze dne 28. 2. 2019 - zařazení do majetku obce na účet 028 (Drobný dlouhodobý hmotný majetek)

Hlavní kniha
- Předvaha 12/2019

Hlavní kniha
- Předvaha 8/2019

Inventurní soupis majetku a závazků
- Plán inventur na rok 2019 ze dne 15. 11. 2019
- Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 19. 1. 2020
- Inventurní soupisy k 31. 12. 2019 účtů 019, 022, 042, 132, 231, 261, 403

Kniha došlých faktur
- ke dni 25. 9. 2019

Kniha odeslaných faktur
- rok 2019

Mzdová agenda
- Přehled vyplacených odměn za měsíc 5/2019 a 6/2019

Příloha rozvahy
- k 31. 8. 2019

Příloha rozvahy
- k 31. 12. 2019

Rozvaha
- k 31. 8. 2019

Rozvaha
- k 31. 12. 2019

Účetní doklad
- č. 00631 ze dne 31. 10. 2019

Účetnictví ostatní
- Účetní závěrka obce za rok 2018 schválena v ZO dne 20. 6. 2019
- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2018 ze dne 20. 6. 2019
- Odesláno do CSUIS dne 10. 7. 2019
- Účetní doklad č. 00387 ze dne 20. 6. 2019 - převedení výsledku hospodaření

Účtový rozvrh
- pro rok 2019

Účtový rozvrh
- Aktuální účtový rozvrh pro rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- Fin 2-2M sestavený k 31. 8. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- Fin 2-12M sestavený k 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty
- k 31. 8. 2019

Výkaz zisku a ztráty
- k 31. 12. 2019

Darovací smlouvy
- Žádost o finanční dar 16. 4. 2019
- Darovací smlouva ze dne 29. 4. 2019
- - Společenství fotbalových oddílů Halámky
- - výše daru 20.000 Kč
- Finanční dar ve výši 20.000 Kč schválen v ZO dne 25. 4. 2019
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 005 za období 1. 5. 2019 - 31. 5. 2019 - poskytnutí daru
- - účetní doklad č. 00293 ze dne 15. 5. 219 - zaúčtování

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím
- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2019 ze dne 29. 7. 2019
- - účel dotace: "Rekonstrukce kulturního domu v obci Dvory nad Lužnicí"
- - neinvestiční dotace ve výši 150.000 Kč
- - dotace poskytována k užití od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019
- - vyúčtování nejpozději do 15. 1. 2020
- - dotace činí max. 60 % z celkových uznatelných výdajů
- Průvodní dopis ze dne 20. 6. 2019
- Příjem transferu: pol. 4122, UZ 710
- Čerpání transferu: pol. 5xxx, UZ 710
- Příjem:
- Výpis z účtu u ČS, a.s. č. 009 - operace dne 13. 9. 2019 - příjem dotace ve výši 150.000 Kč
- - účetní doklad č. 00537 ze dne 13. 9. 2019 - pol. 4122, UZ 710

- Čerpání:
- Účetní doklady č. 00559, 00560, 00561 ze dne 30. 9. 2019 - označení částka 150.000 Kč s UZ 710
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2019 ze dne 27. 9. 2019
- - neinvestiční výdaje celkem 270.898 Kč
- - přehled všech dokladů o uskutečněných výdajích vztahujících se k realizaci akce
- Oznámení o vyúčtování zálohy, k vyúčtování došlo ke dni 17. 3. 2020
- - účetní doklad č. 00557 ze dne 30. 9. 2019 - vyúčtování dotace

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Akce: "Místní komunikace Dvory nad Lužnicí p.č. 2241/1"
- Výzva k podání cenové nabídky ze dne 4. 4. 2019
- Prohlášení o poptávce ze dne 4. 4. 2019
- Zápis z poptávkového řízení ze dne 25. 4. 2019
- Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 26. 4. 2019
- Smlouva o dílo č. 48/2019 ze dne 13. 5. 2019
- - zhotovitel Vialit Soběslav, spol. s r.o.
- - předmět smlouvy: Místní komunikace Dvory nad Lužnicí p.č. 2241/1
- - dokončení díla nejpozději do 30. 6. 2019
- - cena díla: 206.343 Kč bez DPH
- Zhotovitel schválen v ZO dne 25. 4. 2019

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 10. 2. 2014

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

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků ze dne 21. 6. 2019 (doručeno na KÚ dne 27. 6. 2019)

Vnitřní předpis a směrnice

- Dispoziční oprávnění platná pro období 2018 - 2022
- Směrnice pro oběh účetních dokladů ze dne 2. 1. 2002
- Seznam účetních knih ze dne 13. 2. 2002 - používaný účetní program

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- 13. 12. 2018 - schválení střednědobého výhledu rozpočtu
- 13. 12. 2018 - schválení rozpočtu na rok 2019
- 25. 4. 2019 - schválení finančního daru
- 20. 6. 2019 - projednání a schválení závěrečného účtu obce za rok 2018
- 20. 6. 2019 - schválení účetní závěrky obce za rok 2019

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

- ze dne 5. 6. 2020

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

- Vnitřní směrnice č. 1/2017 - Účelový fond na obnovu vodovodu v obci Dvory nad Lužnicí r. 2016 - 2025
- Příloha: Tabulka - Plán financování obnovy vodovodu Dvory nad Lužnicí