



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01C97DC

Spisová značka: **OEKO-PŘ 81464/2023/jimau**

Číslo jednací: KUJCK 56323/2024

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023**

### **obce Budyně, IČO 46684441**

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

16.11.2023 jako dílčí přezkoumání

29.04.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Budyně 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 přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 19.09.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.**

#### **Přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Jitka Maurerová**

**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. 478/2023 dne 19.07.2023.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání poskytli součinnost:**

**MgA Lenka Ebelová - starostka**

Bc. Jana Gajerová - 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 inventarizace, byl učiněn dne 29.04.2024.

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

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 2023**

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

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

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 4.2.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou provedené inventarizace majetku a závazků obce Budyně ke dni 31.12.2023 a byl zjištěno, že obec eviduje na účtu 031/0580 (pozemky s VB) parcelu č 84/3 v k.ú. Budyně, dle výpisu z katastru nemovitostí ke dni 01.01.2024 jsou zatíženy věcným břemenem parcely číslo 84/11 a číslo 84/10 k.ú. Budyně.

**Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

## **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  
Dodržování povinností vyplývajících ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tj. střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu, rozpočtových opatření a závěrečného účtu – ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023, ověřeno zveřejnění.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano  
Obec nemá zřízeny peněžní fondy, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec o podnikatelské činnosti neúčtuje, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023.
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 neúčtuje o sdružených prostředcích.
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek nevykazuje dlouhodobé závazky. V přezkoumávaném období územní celek nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc. Ověřeno na výkazy platné k 31.12.2023. Obec na účtu 245 jiné běžné účty neúčtuje.
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  
Územní celek v kontrolovaném období nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a prostředky ze zahraničí.
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  
Obec přijala na položce 4111 Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu - účelovou dotaci na volby prezidenta, UZ 98008, viz písemnosti.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek v přezkoumávaném období nehospodařil ani nenakládal s majetkem státu.

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  
Do 31.12.2023 ÚC nerealizoval žádnou veřejnou zakázku nad 500 tis. Kč bez DPH, zkontrolováno na Knihu došlých faktur.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano  
Obec eviduje pohledávky a závazky ve svých evidenčních systémech (např. kniha došlých faktur, kniha odeslaných faktur). Z celkového počtu došlých a vydaných faktur byl uskutečněn náhodný výběr - viz písemnosti.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek 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  
Územní celek nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Obec v přezkoumávaném období uzavřela jednu smlouvu o VB: Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 22.03.2023 kde je obec jako oprávněná, viz písemnosti.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano  
V rámci tohoto předmětu byla kontrola zaměřena na správnost, průkaznost a úplnost zachycení vybraných operací v účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejících předpisů upravujících účetní oblast.
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 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **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 porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
  - Územní celek nevytvořil analytické účty, příp. nezajistil jiné členění syntetických účtů v souladu s ČÚS 701. (porušení povinnosti)

**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 ..... 0,29 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 1,69 %
- 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: 784 285,43 Kč

**D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

---

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 03.05.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jitka Maurerová

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 přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

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

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb, o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

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 na úřední desce a na internetových stránkách obce ve lhůtách dle zákona ode dne 30.11.2022 - potvrzeno na materiálu, visí dosud

**Rozpočtová opatření**

- delegace pravomocí k provádění rozpočtových opatření - schváleno na zasedání ZO dne 31.03.2021- pravomoc starostky schvalovat RO:
- - ve výdajích do 500 tis. Kč na položku
- - v příjmech neomezeně
- RO č. 1 schváleno starostkou obce dne 02.01.2023, zveřejněno na internetových stránkách obce ode dne 02.01.2023
- RO č. 2 schváleno starostkou obce dne 02.02.2023, zveřejněno na internetových stránkách obce ode dne 02.02.2023
- RO č. 3 schváleno starostkou obce dne 04.04.2023, zveřejněno na internetových stránkách obce ode dne 04.04.2023
- RO č. 4 schváleno starostkou obce dne 02.05.2023, zveřejněno na internetových stránkách obce ode dne 02.05.2023
- RO č. 5 schváleno starostkou obce dne 03.06.2023, zveřejněno na internetových stránkách obce ode dne 03.06.2023
- RO č. 6 schváleno starostkou obce dne 04.07.2023, zveřejněno na internetových stránkách obce ode dne 04.07.2023
- RO č. 7 schváleno starostkou obce dne 03.08.2023, zveřejněno na internetových stránkách obce ode dne 03.08.2023
- RO č. 8 schváleno starostkou obce dne 03.09.2023, zveřejněno na internetových stránkách obce ode dne 03.09.2023
- RO č. 9 schváleno starostkou obce dne 02.10.2023, zveřejněno na internetových stránkách obce ode dne 02.10.2023
- rozpočtová opatření jsou zveřejněna na internetových stránkách obce, viz: <https://obec-budyne.estranky.cz/clanky/uredni-deska/>

**Schválený rozpočet**

- schválen na zasedání ZO dne 28.12.2022, usnesení č.j. 1/12/2022 jako přebytkový
- příjmy ve výši 1.157.600,00 Kč
- výdaje ve výši 489.994,00 Kč
- jako závazné ukazatele jsou položky
- schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 28.12.2022, viz: <https://obec-budyne.estranky.cz/clanky/uredni-deska/schvaleny-rozpocet-na-rok-2023.html>

**Střednědobý výhled rozpočtu**

- zpracován na roky 2023 - 2025
- návrh zveřejněn na úřední desce a na internetových stránkách obce ve lhůtě dle zákona ode dne 26.11.2021 dosud
- dlouhodobé pohledávky obec nemá
- dlouhodobé závazky obec nemá
- SVR byl schválen na zasedání zastupitelstva obce dne 15.12.2021
- schválený SVR zveřejněn na internetových stránkách obce dle zákona 15.12.2021 dosud

**Závěrečný účet**

- za rok 2022
- návrh závěrečného účtu byl zveřejněn dle zákona dne 29.05.2023 (potvrzeno na materiálu) a visí dosud
- projednán a schválen spolu se Zprávou o výsledku PH za rok 2022 na zasedání ZO dne 15.06.2023, usnesení č. 1/6/2023 s výrokem: "souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad."
- schválený ZU spolu se Zprávou o výsledku PH za rok 2022 byl zveřejněn dne 15.06.2023, viz: <https://obec-budyne.estranky.cz/clanky/uredni-deska/schvaleny-zaverecny-ucet-za-r.2022.html>

**Faktura**

- faktury přijaté:
- fa č. 2023000014 ze dne 20.11.2023, dodavatel: Tomáš Pícha, Chelčice, dřevěný krov, pokládka krytina - stodola, celkem k úhradě 417.000,00 Kč
- ÚD č. 23-001-00043 ze dne 20.11.2023 - předpis na účet 042/0200
- výpis z účtu obce vedený u FIO banka, obrat ve výši 417.000,00 Kč dne 24.11.2023
- ÚD č. 23-803-00012, transakce č. 27 ze dne 24.11.2023 - zaúčtování platby
  
- fa č. 342023 ze dne 23.11.2023, dodavatel: Roman Országh, dozdnění špalet vchodových otvorů vč. omítky a štku, zazdnění otvorů mezi krokvy z jedné strany budovy vč. omítky a štku, podezdění vazných trámů, celkem k úhradě 20.262,00 Kč
- ÚD č. 23-001-00044 ze dne 23.11.2023 - předpis na účet 042/0200
- výpis z účtu obce vedený u FIO banka, obrat ve výši 20.262,00 Kč dne 27.11.2023
- ÚD č. 23-803-00012, transakce č. 29 ze dne 27.11.2023 - zaúčtován platby
  
- výzva k zaplacení správního poplatku od MěÚ Vodňany ze dne 11.10.2023 ve výši 500,00 Kč na ohlášení stavby: "Výměna krovu na zemědělském objektu na pozemku st.p.č. 13 v k.ú. Budyně - stodola"
- výpis z účtu obce vedený u FIO banka, obrat ve výši 500,00 Kč dne 16.10.2023
- ÚD č. 23-803-00011, transakce č. 15 ze dne 16.10.2023 - zaúčtování platby
- ÚD č. 23-007-00038 ze dne 30.11.2023 - zaúčtování do majetku na účet 021/0200 ve výši 437.762,00 Kč
  
- fa č. 202317 ze dne 17.11.2023, dodavatel: Ateliér Písek, s.r.o. Písek, za inženýring k akci "Obecní dům Budyně - stavební úpravy domu č.p. 8", částka k úhradě 36.300,00 Kč
- ÚD č. 23-001-00042 ze dne 17.11.2023 - předpis na účet 042/0100
- výpis z účtu obce vedený u FIO banka, obrat ve výši 36.300,00 Kč dne 24.11.2023
- ÚD č. 23-803-00012, transakce č. 28 ze dne 24.11.2023 - zaúčtování platby

**Faktura**

- faktury přijaté:
- faktura č. 230245 ze dne 30.04.2023, radar, částka k úhradě 72.769,40 Kč + Dodací list k faktuře č. 230245
- účetní doklad č. 23-001-00010 ze dne 30.04.2023 - předpis
- výpis z účtu obce vedený u FIO banka za období: 01.05.2023 - 31.05.2023, obrat ze dne 06.05.2023, odepsaná částka 72.769,40 Kč
- účetní doklad č. 23-803-00005, transakce č. 4 ze dne 06.05.2023 - platba
- účetní doklad č. 23-701-00031 ze dne 30.04.2023 - zařazení radaru do majetku obce v částce 72.769,40 Kč
  
- faktura č. 3230474 ze dne 06.10.2023, soubor nábytku do obecního domu - Merano stoly + židle, částka k úhradě 29.152,60 Kč
- účetní doklad č. 223-001-00033 ze dne 06.10.2023 - předpis na účet 042/0100
- výpis z účtu obce vedený u FIO banka, obrat ze dne 08.10.2023, odepsaná částka 29.152,60 Kč
- účetní doklad č. 23-803-00011, transakce č. 6 ze dne 08.10.2023 - platba
  
- faktura č. 202313 ze dne 28.08.2023, architektonické a projekční služby ve věci "Obecní dům Budyně -s tavební úpravy domu č.p. 8", částka k úhradě 258.940,00 Kč
- účetní doklad č. 23-001-00025 ze dne 28.08.2023 - předpis na účet 042/0100
- výpis z účtu obce vedený u FIO banka, obrat ze dne 02.09.2023, odepsaná částka 258.940,00 Kč
- účetní doklad č. 23-803-00010, transakce č. 4 ze dne 02.09.2023 - platba
  
- faktura č. 3231451062 ze dne 02.10.2023, token, částka k úhradě 955,00 Kč
- účetní doklad č. 23-001-00030 ze dne 28.09.2023 - předpis
- výpis z účtu obce vedený u FIO banka, obrat ze dne 29.09.2023, odepsaná částka 955 Kč
- účetní doklad č. 23-803-00010, transakce č. 42 ze dne 28.09.2023 - platba



**Hlavní kniha**

- sestavena ke dni 31.10.2023

**Hlavní kniha**

- sestavena ke dni 31.12.2023

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Plán provedení inventarizace ze dne 29.12.2023 + podpisové vzory inventarizační komise
- inventurní soupis k účtu 018, 078, 019, 079, 021, 081, 022, 082, 028, 088, 031, 041, 042, 231, 261, 311, 331, 337, 342, 374, 388, 401, 403, 406.
- pořízení 022: inv.číslo 86 - radar, částka 72.769,40 Kč, inv.číslo 87 - soubor nábytku - částka 49.152,60 Kč
- pořízení 028: inv.číslo 84 - ohříváč elektrický NIBE, částka 18.224,00 Kč, inv.číslo 85 - lavička Mezzo s opěradlem, částka 7.449,97 Kč, inv.číslo 89 - VB obec v pozici oprávněné, částka 3.976,00 Kč
- výpis z KN prokazující stav evidovaný k datu: 01.01.2024 0 hodin
- 3x výpis z účtu obce vedený u FIO bank za období od 01.12.2023 - 31.12.2023
- výpis z účtu obce vedený u ČNB č. 12 ze dne 29.12.2023
- výčetka platidel ke dni 31.12.2023
- Inventarizační zpráva o provádění inventury k 31.12.2023 obce Budyně ze dne 31.01.2024, závěr: "při provedení inventarizace nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Veškerý evidovaný majetek odpovídá skutečnému stavu. Inventarizace byla ukončena dne 31.01.2024."

**Kniha došlých faktur**

- Konečné PH:
- vedena chronologicky od čísla dokladu 23-001-00001 ze dne 02.01.2023 do čísla dokladu 23-001-00046 došla dne 01.12.2023 v celkovém objemu 1.101.424,94 Kč

**Kniha došlých faktur**

- vedena chronologicky od čísla dokladu 23-001-00001 ze dne 02.01.2023 do čísla dokladu 23-001-00036 ze dne 27.10.2023 v celkové částce 613.273,44 Kč

**Kniha odeslaných faktur**

- Konečné PH:
- vedena chronologicky od čísla dokladu 23-002-00001 ze dne 30.01.2023 do čísla dokladu 23-002-00006 ze dne 31.12.2023 v celkové částce 14.606,07 Kč

**Kniha odeslaných faktur**

- vedena chronologicky od čísla dokladu 23-002-00001 ze dne 30.01.2023 do čísla dokladu 23-002-00005 ze dne 30.10.2023 v celkové částce 10.615,57 Kč

**Odměňování členů zastupitelstva**

- kontrola vyplacené odměny neuvolněné starostky obce:
- za měsíc prosinec 2023

**Pokladní doklad**

- VPD č. 2623 ze dne 22.10.2023, 2x dveře, částka 7.398,00 Kč
- PPD č. 0423 ze dne 23.10.2023, výběr hotovosti z účtu, částka 16.000,00 Kč
- VPD č. 2523 ze dne 21.10.2023, lanko k sekačce, částka 823,00 Kč

**Pokladní kniha (deník)**

- Pokladní kniha za měsíc říjen 2023
- zkontrolován zůstatek pokladní hotovosti ke dni 31.10.2023 na účetní stav k účtu 261

**Příloha rozvahy**

- sestavena k datu 31.12.2023

**Příloha rozvahy**

- sestavena ke dni 31.10.2023

**Rozvaha**

- sestavena k datu 31.12.2023

**Rozvaha**

- sestavena ke dni 31.10.2023

**Účtový rozvrh**

- předložen při dílčím PH za rok 2023

**Účtový rozvrh**

- předložen při konečném PH za rok 2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven k datu 31.12.2023

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven ke dni 31.10.2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k datu 31.12.2023

**Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven ke dni 31.10.2023

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

- Obcí nebyly v přezkoumávaném období poskytnuty účelové dotace.

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

- Dotace na volby prezidenta:
- výpis z účtu obce vedený u ČNB č. 1, obrat ze dne 20.01.2023, přijatá částka 37.000,00 Kč
- účetní doklad č. 23-802-00001, transakce č. 2 ze dne 20.01.2023 - na položce 4111, UZ 98008
- Předběžné vyúčtování volby prezidenta ČR - dokrytí výdajů 2023
- celkem poskytnuto: 37.000,00 Kč
- celkem vyčerpáno: 31.794,00 Kč
- finanční vypořádání za rok 2022: 5.206,00 Kč

**Smlouvy nájemní**

- V přezkoumávaném období nebyla uzavřena žádná nájemní, pachtovní smlouva, ani dodatek.

**Smlouvy o dílo**

- Smlouva o dodání radaru DR300D č. 33/2023 ze dne 21.03.2023
- objednatel: Obec Budyně
- zhotovitel: BÁRTEK ROZHILASY, s.r.o. Praha
- účelem smlouvy je dodávka, montáž a zprovoznění radaru DR300D pro obec Budyně
- celková cena díla činí 72.769,40 Kč včetně DPH
- Protokol o předání a převzetí zakázky ze dne 18.04.2023

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

- Konečné PH:
- V přezkoumávaném období nebyla uzavřena smlouva o převodu majetku.

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

- V přezkoumávaném období nebyla uzavřena smlouva o převodu majetku.

**Smlouvy o věcných břemenech**

- Smlouva o zřízení služebnosti inženýrské sítě ze dne 22.03.2023
- povinná: 3x fyzická osoba
- oprávněná: obec Budyně
- povinní jsou podílovými spoluvlastníky nemovitostí - parc.č. 79/1, parc.č. 79/6, parc.č. 79/3 vše v k.ú. Budyně
- VB za účelem provozování inženýrské sítě - zatrubnění vodoteče vodního toku
- zřízeno na dobu neurčitou
- jednorázová náhrada ve výši 3.976,00 Kč - uhradit jednorázově při podpisu smlouvy
- schváleno na zasedání ZO dne 21.03.2023, usnesení č. 1/3/2023
- Vyrozměnění o provedeném vkladu do KN - právní účinky k 31.03.2023
- účetní doklad č. 23-007-00009 ze dne 31.03.2023 - předpis smlouvy s VB ve výši 4.037,00 Kč
- opravný účetní doklad č. 23-007-00018 ze dne 01.10.2023 - oprava dokladu číslo 23-007-00009 odepsaná částku 4.037,00 Kč a nahrazena správnou částkou 3.976,00 Kč
- účetní doklad č. 23-701-00017 ze dne 31.05.2023 - platba za VB ve výši 4.037,00 Kč (poštovné 61,00 Kč)
- opravný účetní doklad č. 23-007-00019 ze dne 01.10.2023 - oprava dokladu 23-701-00017 o částku 61,00 Kč (poštovné)
- účetní doklad č. 23-007-00020 ze dne 31.03.2023 - zařazení do majetku obce na účet 028/0800 ve výši 3.976,00 Kč

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

- Směrnice č. 1/2020 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, jejichž zadavatelem je Obec Budyně, schválena na jednání ZO dne 30.11.2020 a nabývá účinnosti dnem schválení
- v přezkoumávaném období nebyla vyhlášena veřejná zakázka nad 500 tis. Kč bez DPH

**Vnitřní předpis a směrnice**

- Vnitřní směrnice č. 3/2019 k aplikaci reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji, účinná dnem 12.06.2019
- Podpisové vzory - příkazce operace, správce rozpočtu, účetní - ze dne 01.01.2021
- Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 01.01.2023 s Ing. Marií Hanžlovou - pokladní

**Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení**

- ze dne 28.12.2022 - schválení rozpočtu obce na rok 2023
- ze dne 15.06.2023 - schválení závěrečného účtu obce za rok 2023, schválení účetní závěrky obce za rok 2023

**účetní závěrka**

- sestavena ke dni 31.12.2022
- schválena na zasedání ZO dne 15.06.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 15.06.2023
- účetní závěrka zaslána do systému CSUIS dne 14.07.2023 - Protokol o uskutečněném přenosu
- účetní doklad o přeúčtování hospodářského výsledku ve výši 549.719,90 Kč, účetní doklad č. 23-007-00010 ze dne 15.06.2023