

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 71951/2019/evpa**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **obce Katov, IČO 00582808**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 10. 10. 2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne 28. 5. 2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Katov 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 22. 7. 2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený 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. 537/2019/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: Marcela Procházková Dvořáková - starostka

Marie Dvořáková - 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 účtu 231 byl učiněn dne 28. 5. 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:

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:

Účetní jednotka na základě došlé faktury č. 184960746, č. 184960747 se splatností 14. 3. 2019 pořídila DDHM notebook HP 250 G6, notebooku HP Pavilion 14. Dále pak pokladním výdajovým dokladem č. V19000002 ze dne 3. 1. 2019 pořídila DDHM kancelářský stůl. Kontrolou hlavní knihy k 30. 9. 2019, výkazu zisku a ztráty k 30. 9. 2019 a výpisu účtu 028 (DDHM) k 30.9. 2019 bylo zjištěno, že pořízení tohoto DDHM nebylo účtováno na příslušný účet nákladů z činnosti 558 (náklady z drobného dlouhodobého majetku).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Účetní doklad č. 920005 ze dne 31. 10. 2019 na částku 41.938 Kč - oprava zaúčtování pořízení DDHM - notebook HP 250 G6, notebook HP Pavilion 14., kancelářský stůl a tiskárna HP Laser na účet 558 (náklady z drobného dlouhodobého majetku)

Hlavní kniha k 31. 12. 2019 - celkový obrat účtu MD za rok 2019 028 se shoduje s obratem na MD a KS účtu 558

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Ustanovení: § 22

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky".

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou výpisu z BÚČ Poštovní spořitelny č. 2019/6 ze dne 17. 1. 2019, účetního dokladu č. 000006 ze dne 17. 1. 2019, účetního dokladu č. 500011 ze dne 6. 1. 2019, výpisu z BÚČ Poštovní spořitelny č. 2019/68 ze dne 12. 7. 2019, účetního dokladu č. 000068 ze dne 12. 7. 2019,

účetního dokladu č. 500071 ze dne 9. 7. 2019, výpisu z BÚČ Poštovní spořitelny č. 2019/89 ze dne 16. 9. 2019, účetního dokladu č. 000089 ze dne 16. 9. 2019, účetního dokladu č. 500082 ze dne 11. 9. 2019, kde byla provedena úhrada + účtování zálohy za elektr. energii bylo zjištěno, že účetní jednotka tyto zálohy neúčtovala na příslušný účet 314 (krátkodobé poskytnuté zálohy), nýbrž na účet nákladů z činnosti (účet 501, 518).

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Výpis z BÚČ Poštovní spořitelny č. 2019/109, obrat ze dne 22. 11. 2019 - poskytnutí zálohy E. ON Distribuce na částku 2.150 Kč, na částku 4.650 Kč
Účetní doklad č. 000109 ze dne 22. 11. 2019 - zaúčtování poskytnutí zálohy E. ON Distribuce na částku 2.150 Kč, na částku 4.650 Kč (účet 314)
Hlavní kniha k 31. 12. 2019
Rozvaha k 31. 12. 2019
Inventarizace k 31. 12. 2019 - účet 314

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky 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 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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 701 bod 4.2. písm. b)

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventurního soupisu k 31. 12. 2019 účtu 0310500, kde jsou dle účtového rozvrhu uvedeny pozemky (ostatní plocha) na celkovou částku 106.436 Kč, bylo zjištěno, že na tomto soupisu spolu s ostatními pozemky je zařazen i pozemek č. 875/2 v účetní hodnotě 1.468 Kč, který dle výpisu z katastru nemovitostí za k. ú. Katov u Budislavy, je zatížen zástavním právem na dobu 10 let, a to na základě smlouvy o bezúplatném převodu ze dne 6. 6. 2014 pro oprávněnou osobu ČR - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových. K tomuto pozemku se zástavním právem účetní jednotka nevytvořila samostatný analytický účet.

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 netvoří peněžní fondy
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
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. 2019 obec za přezkoumané období nehospodařila s těmito prostředky
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
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Obec neručí za závazky fyzických a právnických osob

13. 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

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

- přezkoumán: Ano

Obec za přezkoumané období, tj. od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 nezřídila věcná břemena. Přezkoumána inventarizace pozemků s VB zřízených v minulých účetních období, vedených na analytickém účtu 0310400 - pozemek č. 38/2, pozemek č. 47, na analytickém účtu 0310500 - pozemek č.282/2, pozemek č. 282/12 v k. ú. Katov u Budislavy

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:**

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou rozvahy ke dni 31. 12. 2018 a analytické rozvahy ke dni 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že k majetkovým účtům nebyly vyhotoveny inventurní soupisy účtů 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 081 - Oprávky ke stavbám a 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**Název opatření:** ZO ze dne 26. 6. 2019**Opatření splněno dne:** 31. 12. 2019**Popis plnění opatření:** Inventarizace účtů 079, 081, 082 k 31. 12. 2019

inventurní soupisy účtů 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 081 - Oprávky ke stavbám a 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí

Opatření bylo splněno: Napraveno.**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Obec Katov zaslala přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků se lhůtou 31. 12. 2018, kdy bude podána písemná zpráva o plnění přijatých opatření ke zprávě z přezkoumání hospodaření za rok 2017. Zpráva o plnění přijatých opatření byla doručena na krajský úřad až dne 5. 2. 2019, nebyla tedy dodržena lhůta (31. 12. 2018), kterou si obec stanovila.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**Název opatření:** ZO ze dne 26. 6. 2019**Opatření splněno dne:** 27. 2. 2020

Popis plnění opatření: Písemná zpráva o plnění přijatých opatření ze zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 podána ve lhůtě přezkoumávajícímu orgánu KÚ, a to dne 27. 2. 2020.

Opatření bylo splněno: Napraveno.**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Schvalování mimořádné odměny pro starostu obce nebylo uvedeno jako samostatný bod navrženého programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce a také nebylo projednáno na zastupitelstvu obce jako samostatný bod programu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zápisu ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 21. 11. 2018 bylo zjištěno, že v bodu 4. byly schváleny odměny neuvolněným zastupitelům a zároveň mimořádná odměna pro bývalého starostu obce (i s odůvodněním).

V pozvánce na veřejné zasedání byly uvedeny pouze tyto body: 1/zahájení schůze, 2/jmenování zapisovatele a ověřovatele zápisu, 3/stanovení výše odměn neuvolněným zastupitelům, 4/pověření starostky schvalovat rozpočtové změny, 5/plán akcí, příprava rozpočtu pro rok 2019, 6/diskuse, 7/usnesení, 8/závěr.

Zákon o obcích č.128/2000 Sb., § 76 odst. (4) a (5) uvádí: "Návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce musí být uveden jako samostatný bod navrženého programu připraveného zasedání zastupitelstva obce. Návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva obce musí být odůvodněn a projednán jako samostatný bod programu jednání zastupitelstva obce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: ZO ze dne 26. 6. 2019

Opatření splněno dne: 10. 10. 2019

Popis plnění opatření: ZO ze dne 26. 6. 2019 - bod 7. - schválení mimořádné odměny členovi zastupitelstva + pozvánka na veřejné zasedání ZO obce Katov (dle zákona č. 128/2010, o obcích, § 76 odst. 4, odst. 5 - návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva uveden jako samostatný bod programu ZO.

ZO ze dne 4. 12. 2019 - bod 6. - schválení mimořádné odměny členovi zastupitelstva+ pozvánka na veřejné zasedání ZO obce Katov (dle zákona č. 128/2010, o obcích, § 76 odst. 4, odst. 5 - návrh na poskytnutí mimořádné odměny členovi zastupitelstva uveden jako samostatný bod programu ZO

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:**
 - Územní celek nevytvořil analytické účty, případně nezajistil jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený zástavním právem.

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 1,69 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,43 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,01 %

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: 3.550 Kč

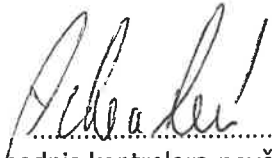
60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 1.424.988,26 Kč

České Budějovice, dne 4. června 2020

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová

 kontrolor pověřený řízením přezkoumání



 podpis kontrolora pověřeného řízením
 přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
 JIHOČESKÝ KRAJ**
 Odbor ekonomický
 oddělení přezkumu a metodiky
 hospodaření obcí
 U Zimního stadionu 1952/2
 370 78 České Budějovice (30)

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 Katov o počtu 11 stran včetně přílohy byla seznámena dne 28. 5. 2020 a její stejnopis č. 2 převzala dne 4. 6. 2020 starostka obce Marcela Procházková Dvořáková.

Poučení:

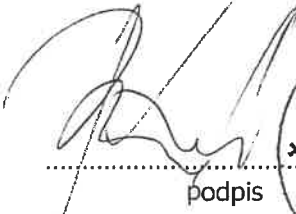
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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

Marcela Procházková Dvořáková

 starostka 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 14. 12. 2019 do 30. 12. 2019

Rozpočtová opatření

- Č. 2 ze dne 29. 3. 2019, zveřejněné dne 10. 4. 2019
- Č. 3 ze dne 30. 4. 2019, zveřejněné dne 10. 5. 2019
- Č. 4 ze dne 30. 6. 2019, zveřejněné dne 12. 7. 2019

Schválený rozpočet

- Na rok 2019 schválen v ZO dne 29. 12. 2018, zveřejněn dne 3. 1. 2019

Střednědobý výhled rozpočtu

- Na rok 2019 - 2021, schválen v ZO dne 29. 12. 2018, zveřejněn dne 3. 1. 2019

Závěrečný účet

- Za rok 2018 projednán a schválen v ZO dne 26. 6. 2019, zveřejněn před projednáním od 12. 6. 2019 do 26. 6. 2019, zveřejněn po schválení dne 3. 7. 2019

Bankovní výpis

- Výpis z BÚČ Poštovní spořitelny č. 2019/109, obrat ze dne 22. 11. 2019 - poskytnutí zálohy E. ON Distribuce na částku 2.150 Kč, na částku 4.650 Kč
- Účetní doklad č. 000109 ze dne 22. 11. 2019 - zaúčtování poskytnutí zálohy E. ON Distribuce na částku 2.150 Kč, na částku 4.650 Kč (účet 314)

Bankovní výpis

- Výpis z BÚČ Poštovní spořitelny č. 2019/6 ze dne 17. 1. 2019 - úhrada zálohy za elektr. energii na částku 1.930 Kč
- Účetní doklad č. 000006 ze dne 17. 1. 2019 - zaúčtování úhrady zálohy za elektr. energii na částku 1.930 Kč
- Účetní doklad č. 500011 ze dne 6. 1. 2019 - zaúčtování zálohy za elektr. energii na částku 1.930 Kč (účet 518)
- Výpis z BÚČ Poštovní spořitelny č. 2019/68 ze dne 12. 7. 2019 - úhrada zálohy za elektr. energii na částku 1.930 Kč
- Účetní doklad č. 000068 ze dne 12. 7. 2019 - zaúčtování úhrady zálohy za elektr. energii na částku 1.930 Kč
- Účetní doklad č. 500071 ze dne 9. 7. 2019 - zaúčtování zálohy za elektr. energii na částku 1.930 Kč (účet 501)
- Výpis z BÚČ Poštovní spořitelny č. 2019/89 ze dne 16. 9. 2019 - úhrada zálohy za elektr. energii na částku 1.930 Kč
- Účetní doklad č. 000089 ze dne 16. 9. 2019 - zaúčtování úhrady zálohy za elektr. energii na částku 1.930 Kč
- Účetní doklad č. 500082 ze dne 11. 9. 2019 - zaúčtování zálohy za elektr. energii na částku 1.930 Kč (účet 518)

Faktura

- Došlá faktura č. 184960746 se splatností 14. 3. 2019 - pořízení notebooku HP 250 G6
- Došlá faktura č. 184960747 se splatností 14. 3. 2019 - pořízení notebooku HP Pavilion 14

Faktura

- Došlá faktura č. 2/2019 ze dne 15. 1. 2019 - dodavatel JANSTROM s. r. o. na částku 10.164 Kč
- Účetní doklad č. 500014 ze dne 1. 2. 2019 - zaúčtování došlé faktury č. 2/2019 na částku 10.164 Kč
- Výpis z BÚČ Poštovní spořitelny č. 2019/12, obrat ze dne 5. 2. 2019 - úhrada došlé faktury č. 2/2019 na částku 10.164 Kč
- Účetní doklad č. 000012 ze dne 5. 2. 2019 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 2/2019 na částku 10.164 Kč

Faktura

- Došlá faktura č. 8760048341 ze dne 29. 11. 2019 - dodávka a montáž herních prvků na dětské hřiště na částku 112.523,95 Kč - dodavatel Wotan Forest, a.s.
- Účetní doklad č. 500117 ze dne 3. 12. 2019 - zaúčtování došlé faktury č. 8760048341- pořízení herních prvků na částku 112.523,95 Kč
- Výpis z BÚČ Poštovní spořitelny č. 2019/115, obrat ze dne 11. 12. 2019 - úhrada došlé faktury č. 8760048341 na částku 112.523,95 Kč
- Účetní doklad č.000115 ze dne 11. 12. 2019 - zaúčtování úhrady došlé faktury č. 8760048341 + zařazení herních prvků do užívání na účet 028 (DDHM) na částku 112.523,95 Kč

Faktura

- Odeslaná faktura č. 19000017 ze dne 1. 8. 2019 - odběratel Wotan Forest, a. s. na částku 39.566 Kč
- Účetní doklad č. 600017 ze dne 1. 8. 2019 - zaúčtování odeslané faktury č. 19000017 na částku 39.566 Kč
- Výpis z BÚČ Poštovní spořitelny č. 2019/80, obrat ze dne 13. 8. 2019 - úhrada odeslané faktury č. 19000017 na částku 39.566 Kč
- Účetní doklad č. 000081 ze dne 13. 8. 2019 - zaúčtování úhrady odeslané faktury č. 19000017 na částku 39.566 Kč

Hlavní kniha

- K 30. 9. 2019

Hlavní kniha

- K 31. 12. 2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2019:
 - - účet 018
 - - účet 019
 - - účet 0210200 - stavba čp. 28 na pozemku č. 47
 - - účet 022
 - - účet 0310200 - pozemek č. 282/4, 300/8, 616, 727, 797, 813/2
 - - účet 0310400 - VB pozemek č. 38/2, 47
 - - účet 0310500 - zástava pozemek č. 875/2 v účetní hodnotě 1.468 Kč
 - - VB pozemek č. 282/2, 282/12
 - - účet 079, 081, 082
 - - účet 231, 261
 - - účet 314
 - - účet 321, 331, 336, 337, 342, 452
- - výpis z katastru nemovitostí k. ú. Katov u Budislavy k 31. 12. 2019

Kniha došlých faktur

- K 30. 9. 2019

Kniha došlých faktur

- K 31. 12. 2019

Kniha odeslaných faktur

- K 30. 9. 2019

Pokladní doklad

- Pokladní výdajový doklad č. V19000002 ze dne 3. 1. 2019 - kancelářský stůl na částku 3.990 Kč

Pokladní doklad

- Pokladní výdajový doklad č. V190000039 ze dne 15. 8. 2019 na částku 3.099 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. V190000040 ze dne 24. 8. 2019 na částku 2.269 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. V190000045 ze dne 16. 9. 2019 na částku 2.145 Kč

Pokladní doklad

- Pokladní výdajový doklad č. V190000061 ze dne 11. 12. 2019 na částku 1.040 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. V190000064 ze dne 16. 12. 2019 na částku 7.657 Kč
- Pokladní výdajový doklad č. V190000065 ze dne 30. 12. 2019 na částku 290 Kč

Pokladní kniha (deník)

- K 30. 9. 2019

Pokladní kniha (deník)

- K 31. 12. 2019

Příloha rozvahy

- K 30. 9. 2019

Rozvaha

- K 30. 9. 2019

Rozvaha

- K 31. 12. 2019

Účetní deník

- Výpis účtu 028 (DDHM) k 30.9. 2019

Účetní doklad

- Č. 920005 ze dne 31. 10. 2019 na částku 41.938 Kč - oprava zaúčtování pořízení DDHM - notebook HP 250 G6, notebook HP Pavilion 14., kancelářský stůl a tiskárna HP Laser na účet 558 (náklady z drobného dlouhodobého majetku)

Účtový rozvrh

- Pro rok 2019

Účtový rozvrh

- Pro rok 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- FIN 2-12 M k 31. 12. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Výkaz FIN 2-12 M k 30. 9. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- K 30. 9. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- K 31. 12. 2019

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2019 č. SDO/OREG/197/19 uzavřená dne 25. 6. 2019. Účelem neinvestiční dotace je poskytnutí peněžních prostředků na realizaci "Oprava místní komunikace". Dotace k užití od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019. Dotace ve výši 90.000 Kč (max. 60 %) z celkových uznatelných výdajů akce. Dotace podléhá vyúčtování a vypořádání. Vyúčtování nejpozději do 15. 1. 2020.
- Výpis z BÚČ Poštovní spořitelny č. 2019/69, obrat ze dne 15. 7. 2019 - příjem zálohy neinvestiční dotace na částku 90.000 Kč
- Účetní doklad č. 000069 ze dne 15. 7. 2019 - zaúčtování příjmu zálohy neinvestiční dotace na částku 90.000 Kč (položka 4122, UZ 7110)
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2019 dle smlouvy č. SDO/OREG/197/19 ze dne 27. 11. 2019 na celkové neinvestiční výdaje na částku 148.780,64 Kč

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

- Dle výkazu FIN 2-12 k 31. 12. 2019, hlavní knihy k 31. 12. 2019 a sdělení starostky, obec za prezkoumané období, tj. od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 neuskutečnila žádný převod nemovitého majetku

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku a montáž herních prvků
- Smlouva o dílo č. 1920001423 uzavřená se zhotovitelem Wotan Forest, a.s. dne 21. 10. 2019. Předmětem smlouvy je dodávka a montáž herních prvků na dětské hřiště. Zhotovitel se zavazuje provést dílo dle této smlouvy nejpozději do 20. 11. 2019. Cena díla na částku 92.995 Kč bez DPH.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Vnitřní směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností 1. 1. 2017 - článek III., článek IV.
- Veřejná zakázka malého rozsahu na opravu místní komunikace Severní na území katastru obce Katov
- Smlouva o dílo č. 122/2019 uzavřená se zhotovitelem VIALIT SOBĚSLAV, spol. s r. o. dne 16. 8. 2019. Předmětem smlouvy je provedení opravy místní komunikace Severní na území katastru obce Katov. Dokončení díla do 31. 10. 2019. Cena díla na částku 102.714,97 Kč bez DPH.

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

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků z PH 2018 přijato dne 26. 6. 2019
- Písemná informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků z PH 2018 podána KÚ dne 28. 6. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 21. 11. 2018 - bod 5.
- ZO ze dne 29. 12. 2018
- ZO ze dne 26. 6. 2019

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ZO ze dne 21. 9. 2019
- ZO ze dne 4. 12. 2019
- ZO ze dne 28. 12. 2019

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

- Písemná zpráva o plnění přijatých opatření ze zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 podána ve lhůtě přezkoumávajícímu orgánu KÚ, a to dne 27. 2. 2020.

Účetní závěrka obce Katov za rok 2018

- Schválena v ZO dne 26. 6. 2019
- Protokol o schválení účetní závěrky k 31. 12. 2018
- Účetní doklad č. 920002 ze dne 30. 6. 2019 - zaúčtování převodu HV za rok 2018 na částku 327.029,60 Kč