



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019

obce Dubany

IČ: 00580457

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 12. září 2019 jako dílčí přezkoumání

dne 20. ledna 2020 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 a **bylo zahájeno dne 8. 8. 2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 12. 9. 2019**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu obce dne 20.01.2020**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Marcela Blažková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 3. 7. 2019.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Iva Kučerová - starostka
Romana Hanzalová - účetní obce



VYVĚŠENO: 20.1.2020

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 026 530, e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

SEJMUTO: 23.2.2020

- 1 -

PROJEDNANO OZ: 24.2.2020, usn. 2020/063.3

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 vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 20. 1. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny 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
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
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 právníckými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
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
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 hospodář územní celek
- přezkoumán: Ano
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
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 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 0,63 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,73 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Dluhové pravidlo podle zákona o rozpočtové odpovědnosti


Dluh obce Dubany nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek


Dubany dne 20. 1. 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Marcela Blažková
.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,

- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Dubany o počtu 9 stran byla seznámena a její stejnopis převzala Iva Kučerová

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu.

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 se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Iva Kučerová

.....
starostka obce



.....
podpis obce

Romana Hanzalová

.....
účetní obce



.....
podpis účetní obce



Převzal:

Iva Kučerová

.....
starostka obce



.....
podpis obce

A. Přezkoumané písemnosti

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly využity následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu v úplném znění byl zveřejněn na úřední desce i elektronickým způsobem umožňujícím dálkový přístup v zákonném termínu 15 dnů od 16. 11. 2018 do 2. 12. 2018.
Rozpočtová opatření	<p>RO č. 1/2019, schváleno starostkou obce dne 21. 1. 2019, zveřejněno od 21. 1. 2019</p> <p>RO č. 2/2019, schváleno starostkou obce dne 25. 3. 2019, zveřejněno od 25. 3. 2019</p> <p>RO č. 3/2019, schváleno starostkou obce dne 29. 3. 2019, zveřejněno od 29. 9. 2019</p> <p>RO č. 4/2019, schváleno starostkou obce dne 22. 4. 2019, zveřejněno od 22. 4. 2019</p> <p>RO č. 5/2019, schváleno usnesením ZO dne 27. 5. 2019, zveřejněno od 4. 6. 2019</p> <p>RO č. 6/2019, schváleno starostkou obce dne 31. 5. 2019, zveřejněno od 4. 6. 2019</p> <p>RO č. 7/2019, schváleno starostkou obce dne 10. 6. 2019, zveřejněno od 10. 6. 2019</p> <p>RO č. 8/2019, schváleno starostkou obce dne 17. 6. 2019, zveřejněno od 17. 6. 2019</p> <p>RO č. 9/2019, schváleno starostkou obce dne 24. 6. 2019, zveřejněno od 24. 6. 2019</p> <p>Usnesením ZO ze dne 27. 11. 2017 a následně usnesením ZO dne 30. 10. 2018 byla starostka obce pověřena k provádění rozpočtových opatření.</p> <p>Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 8. 2019 ve schválené výši.</p> <p>RO č. 10/2019, schváleno starostkou obce dne 26. 8. 2019, zveřejněno od 26. 8. 2019</p> <p>RO č. 11/2019, schváleno starostkou obce dne 23. 9. 2019, zveřejněno od 23. 9. 2019</p> <p>RO č. 12/2019, schváleno starostkou obce dne 30. 9. 2019, zveřejněno od 30. 9. 2019</p> <p>RO č. 13/2019, schváleno usnesením ZO dne 7. 10. 2019, zveřejněno od 4. 11. 2019</p> <p>RO č. 14/2019, schváleno starostkou obce dne 21. 10. 2019, zveřejněno od 4. 11. 2019</p> <p>RO č. 15/2019, schváleno usnesením ZO dne 18. 11. 2019, zveřejněno od 2. 12. 2019</p> <p>RO č. 16/2019, schváleno starostkou obce dne 25. 11. 2019, zveřejněno od 2. 12. 2019</p> <p>RO č. 17/2019, schváleno starostkou obce dne 30. 12. 2019, zveřejněno od 30. 12. 2019</p>

	Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2019 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce na rok 2019 byl schválen usnesením ZO ze dne 3. 12. 2018 jako schodkový v příjmové části ve výši 3.563.000,- Kč, ve výdajové části ve výši 7.163.000,- Kč. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši. Schválený rozpočet byl v úplném znění zveřejněn na internetových stránkách obce od 10. 12. 2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	sestaven na rok 2021 - návrh zveřejněn 16. 11. 2018 - 2. 12. 2018, schválen ZO dne 3. 12. 2018 sestaven na rok 2020 - návrh zveřejněn 6. 11. - 23. 11. 2017, schválen ZO dne 27. 11. 2017 zveřejněn na internetových stránkách obce od 10. 12. 2018
Závěrečný účet	návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněn na úřední desce i na internetových stránkách obce v zákonném termínu 15 dnů v rozmezí od 22. 1. 2019 do 25. 2. 2019, projednán vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 a schválen usnesením ze dne 25. 2. 2019 bez výhrad schválený závěrečný účet v úplném znění vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 5. 3. 2019
Bankovní výpis	Bankovní výpisy z účtu vedeného u FIO banky, a.s., č. účtu 2800857001/2010 č. 1-8 za období 1/2019 - 8/2019 včetně účtování. Bankovní výpisy z účtu vedeného u FIO banky, a.s., č. účtu 2901261485/2010 č. 5 - 6 za období 5/2019 - 6/2019 včetně zaúčtování . Bankovní výpisy z účtu vedeného u ČNB, č. účtu 94-11914561/0710 č. 1- 16 za období 1/2019 - 8/2019 včetně zaúčtování . Zůstatky jednotlivých bankovních účtů ke dni 30. 6. 2019 ověřeny a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 06/2019. Ke dni 31. 12. 2019 ověřen inventarizací.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 1. 5. 2015 - účetní
Evidence poplatků	Předpis poplatku ze psů a za svoz TKO na r. 2019 byl zaúčtován dokladem č. 000310001 ze dne 7.1.2019. Evidence dle jednotlivých poplatníků byla zavedena v tabulce excel
Faktura	vydané faktury v č. řadě 30001 - 30004 včetně účtování předpisů došlé faktury v č. řadě 200022 - 200064 období 3-6/2019 - včetně účtování předpisů
Hlavní kniha	Předložena ke dni 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019
Kniha došlých faktur	za rok 2019 vedena v excelové tabulce v číselné řadě 200001- 200164 za časové období 01/2019 - 12/2019
Kniha odeslaných faktur	za rok 2019 vedena v excelové tabulce v číselné řadě 300001 -300006
Mzdová agenda	vedena programe GORDIC
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům ZO byla schválena usnesením ZO ze dne 30. 10. 2018 od schválení.

	<p>Neuvolněné starostce obce byla odměna stanovena v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů s účinností od 1. 1. 2019.</p> <p>Ověřeno na mzdové listy za období 01 - 12/2019 Počet zastupitelů: 7 Počet obyvatel k 1. 1. 2019: 278</p>
Pokladní doklad	<p>pokladní doklady za květen až srpen včetně účtování pod č. řadou 400015 -400026 Ke dni 31. 12. 2019 ověřen inventarizací.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha za rok 2019 vedena v excelové tabulce pod č. řadou P001 - P0079 a V001 - V0062. Zůstatek ke dni 30. 8. 2019 ověřen na výkaz Fin 2-12. Ke dni 31. 12. 2019 ověřen inventarizací.</p>
Příloha rozvahy	<p>Předložena ke dni 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019 - účtováno o snížení investičních transferů ve výši 129 581,82 Kč</p>
Rozvaha	<p>Předložena ke dni 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019 - hospodářský výsledek roku 2018 přeúčtován na účet 432 ve výši 969 471,78 Kč dokladem č. 900001</p>
Účetní deník	<p>předložen za 5 a 6/2019</p>
Účetní doklad	<p>310001 - 310002 - předpisy 920001 - 9200026 - majetek</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>předložen k 30. 8. 2019 a 31. 12. 2019</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Předložen ke dni 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019 - daňové přiznání DPPO za rok 2018 předloženo - nulová daňová povinnost</p>
Darovací smlouvy	<p>Darovací smlouva ze dne 10. 6. 2019 pro Spolek Dubany, z.s. na finanční dar ve výši 35 000,- Kč - schváleno usnesením ZO dne 27. 5. 2019</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>DPC ze dne 2. 1. 2019 na dobu neurčitou - účetnictví obce</p>
Dohody o provedení práce	<p>DPP ze dne 20. 5. 2019 - zajištění voleb DPP ze dne 3. 5. 2019 - zajištění voleb DPP ze dne 13. 5. 2019 - kompletace a distribuce volebních lístků DPP ze dne 20. 5. 2019 - úklid volební místnosti DPP ze dne 29. 4. 2019 - údržba a úklid v obci DPP ze dne 4. 3. 2018 - údržba a úklid v obci</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev.č. OŽPZ/19/23033 ze dne 21. 6. 2019 - neinvestiční dotace pol. 4122 na akci "Podpora provozu prodejny v Dubanech" ve výši 20 000,-Kč - následná dotace na základě vyúčtování do 20. 2. 2019.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev.č. OŽPZ/19/23033 ze dne 11. 6. 2018 - investiční dotace pol. 4222 na akci "Revitalizace multifunkčního domu" ve výši 60 % skutečných nákladů maximálně 160 000,-Kč - vyúčtování ze dne 20. 12. 2019, čerpáno v plné výši, celkové náklady ve výši 393 727,02 Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>účelově určená neinvestiční dotace na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb Evropského parlamentu (pol. 4111, ÚZ 98348) - přijetí dotace dne 9. 5. 2019, přijato ve výši 29.000,- Kč. Dle</p>

	předběžného vyúčtování čerpáno 19.923,- Kč, vráceno do státního rozpočtu 9.077,- Kč dne 13. 1. 2019.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva ze dne 26. 3. 2019 - nebytový prostor domu čp. 23 - hostinská činnost - doba neurčitá - záměr zveřejněn od 1. 2. 2019 do 25. 3. 2019 schválena usnesením ZO dne 25. 3. 2019
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice o oběhu dokladů a obsahu dokladů Směrnice o účetnictví Směrnice o účtování a oceňování majetku Směrnice o finanční kontrole + podpisové vzory Směrnice č. 1/2011 - provádění inventarizace majetku a závazků Směrnice pro časové rozlišení ze dne 13.12.2010 Směrnice č.2/2011 - evidence majetku Směrnice ze dne 12.12.2011 - odpisování majetku Směrnice č.2/2013 - aplikace reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji Soubor vnitroorganizačních směrnic ze dne 9.2.2015
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	ze dne 30. 10. 2018 - ustavující, odměny ZO ze dne 21.1.2019 - na vědomí RO č. 1/2019, dotace na obchod ze dne 25. 2. 2019 - závěrečný účet za 2018, účetní závěrka, podání žádosti na dotaci - hřiště ze dne 25. 3. 2019 - smlouva o pronájmu - pohostinství ze dne 29. 4. 2019 - na vědomí RO č. 2/2019 a na vědomí RO č. 3/2019, žádost o dotace-Linka bezpečí ze dne 27. 5. 2019 - na vědomí RO č. 4/2019 a schvaluje RO č. 5/2019, darovací smlouva - Spolek Dubany, POV-multifunkční dům, prodejna ze dne 5. 8. 2019 - změna odpisového plánu, územní studie Dubany ze dne 7. 10. 2019 - schvaluje RO č. 13, ze dne 7. 11. 2019 – schvaluje RO č. 15 ze dne 16. 12. 2019 - rozpočet 2020, střednědobý výhled do 2022
Kontrolní a finanční výbor	Kontrolní výbor: zápis č. 1/2019 ze dne 27. 3. 2019 - kontrola plnění usnesení ZO za 01 - 02/2019 zápis č. 2/2019 ze dne 24. 6. 2019 - kontrola plnění usnesení ZO za 03 - 05/2019 Finanční výbor: zápis FV ze dne 26. 3. 2019 - rozpočet, změny rozpočtu, kontrola finančních dokladů zápis FV ze dne 20. 6. 2019 - změny rozpočtu, kontrola finančních dokladů
Obecně závazné vyhlášky	OZV č. 1/2018 o stanovení systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů a nakládání se stavebním odpadem na území obce Dubany č. 1/2017 o místním poplatku za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů č. 1/2008, o místním poplatku ze psů evidence vyhlášek zavedena dle výkazu FIN 2-12 M účtováno na položku 1340 a 1341

Účetní závěrka	schválena usnesením ZO dne 25. 2. 2019 protokol o schválení předložen
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2019 ze dne 16. 12. 2019. Proškolení inventarizační komise ze dne 27. 12 2019. Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 15. 1. 2020 bez inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2019.