

SpZn: SZ_078728/2017/KUSK
Čj.: 000319/2018/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

MĚŇANY

IČ: 00233579

za rok 2017

Přezkoumání hospodaření obce Měňany za rok 2017 bylo zahájeno dne 19.07.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.03.2018
- 26.09.2017

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2017 - 31.12.2017

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Měňany
Měňany 92
267 27 Liteň

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Petr Matoušek
Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

Zástupci obce:

RNDr. Petr Pospíšil, CSc. - starosta
Martina Mottlová - účetní
Marcela Řezáčová - pokladní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 7.8.2017, pod č.j. 098231/2017/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. 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 byl učiněn dnem předání zprávy o výsledku přezkoumání:
28.03.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

Rozpočtový výhled

- na období 2017 - 2019, zastupitelstvo obce schválilo dne 19.12.2016, zveřejněn dne 21.3.2017

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 23.11. do 9.12.2016

Schválený rozpočet

- v zastupitelstvu obce schválen dne 19.12.2016 jako přebytkový, závazné ukazatele paragrafově členění, zveřejněn dne 28.12.2016

Rozpočtová opatření

- č. 1 - schváleno zastupitelstvem obce dne 13.2.2017 (zveřejněno dne 5.5.2017)
- č. 2 - schváleno zastupitelstvem obce dne 12.4.2017 (zveřejněno dne 24.4.2017)
- č. 3 - schváleno zastupitelstvem obce dne 29.5.2017 (zveřejněno dne 30.5.2017)
- č. 4, 5 - schváleno zastupitelstvem obce dne 26.6.2017 (zveřejněno dne 11.7.2017)
- č. 6 - schváleno zastupitelstvem obce dne 4.9.2017 (zveřejněno dne 19.9.2017)
- č. 7 - schváleno zastupitelstvem obce dne 23.10.2017 (zveřejněno dne 25.10.2017)
- č. 8, 9 - schváleno zastupitelstvem obce dne 20.11.2017 (zveřejněno dne 14.12.2017)
- č. 10 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.12.2017 (zveřejněno dne 28.3.2018)

Závěrečný účet

- za rok 2016, návrh zveřejněn od 9.5. do 29.5.2017, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 29.5.2017, s vyjádřením "bez výhrad", spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 28.6.2017

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 31.3., 31.5., 30.6., 31.8.2017 (odeslán dne 12.9.2017)
- ke dni 31.10., 30.11., 31.12.2017 (odeslán dne 29.1.2018)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2017 (ze dne 18.7.2017)
- ke dni 30.9., 31.12.2017 (odeslán dne 15.2.2018)

Rozvaha

- ke dni 30.6.2017 (ze dne 18.7.2017)
- ke dni 30.9., 31.12.2017 (odeslán dne 15.2.2018)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2017 (ze dne 18.7.2017)
- ke dni 30.9., 31.12.2017 (odeslán dne 15.2.2018)

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2017

Hlavní kniha

- k 31.8., 31.12.2017 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- obec - ke dni 21.8.2017 do fa č. 91, ke dni 29.12.2017 do fa č. 128 - dle potřeby
- hospodářská činnost - ke dni 30.8.2017 do fa č. 2052, ke dni 1.12.2017 do fa č. 2068 - dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 31.12.2017 do fa č.1700064 - dle potřeby

Faktura

- (obec) vydané faktury č. 1700001 č. 1700064 za období od 17.2. do 31.12.2017
- (obec) přijaté faktury č. 27 - č. 50 za období od 5.4. do 27.6.2017, č. 110 - č. 128 za období od 1.11. do 29.12.2017

- (HČ) přijaté faktury č. 2040 - č. 2054 za období od 1.6. do 26.8.2017, č. 2068 - č. 2081 za období od 1.12. do 29.12.2017

Bankovní výpis

- č. 072 - č. 084 za období od 1.6. do 30.6.2017, č. 110 ze dne 31.8.2016, č. 137 - č. 163 za období od 1.11. do 31.12.2017, k bankovnímu účtu č. 35-1213796369/0800 vedenému u ČS a.s. - základní běžný účet
- č. 1 - č. 21 za období od 18.1. do 31.8.2017, č. 34 ze dne 29.12.2017, k bankovnímu účtu č. 94 - 8715131/0710 vedenému u ČNB
- č. 102 - č. 122 za období od 1.6. do 30.6.2017, č. 234 - č. 247 za období od 14.12. do 31.12.2017, k bankovnímu účtu č. 1213796369/0800 vedenému u ČS a.s. - hospodářská činnost
- č. 001 - č. 008 za období od 31.1. do 31.8.2017, č. 012 ze dne 31.12.2017, k bankovnímu účtu č. 385480139/0800 vedenému u ČS a.s. - úvěrový účet

Účetní doklad

- č. 12468 - č. 12620, č. 12757 - č. 12903, k bankovnímu účtu č. 35-1213796369/0800 vedenému u ČS a.s. - základní běžný účet
- č. 04501 - č. 04521, č. 04534, k bankovnímu účtu č. 94 - 8715131/0710 vedenému u ČNB
- č. 10271 - č. 10310, č. 10564 - č. 10557, k bankovnímu účtu č. 1213796369/0800 vedenému u ČS a.s. - hospodářská činnost

Pokladní kniha (deník)

- květen - červen, listopad - prosinec 2017 (obec), duben - červen, listopad - prosinec 2017 (hospodářská činnost)
- zůstatek pokladní hotovosti (pokladna č. 1 - obec) ke dni 26.9.2017 ve výši 4 331,00 Kč v 8,00 hod. (k d.č. 213 ze dne 25.9.2017) souhlasil se záznamem v pokladní knize
- zůstatek pokladní hotovosti (pokladna č. 2 - hospodářská činnost) ke dni 26.9.2017 ve výši 5 218,00 Kč v 8,05 hod. (k d.č. 80 ze dne 22.9.2017) souhlasil se záznamem v pokladní knize

Pokladní doklad

- obec (pokladna č. 1) - č. 131- č. 179 za období od 3.5. do 30.6.2017, č. 236 - 268 za období od 1.11. do 29.12.2017
- hospodářská činnost (pokladna č. 2) - č. 48 - č. 64 za období od 6.4. do 19.6.2017, č. 88 - č. 105 za období od 6.11. do 29.12.2017

Evidence poplatků

- k 31.12.2017, vedena v programu EXCEL - místní poplatky za psy, odpad

Evidence majetku

- k 31.12.2017, vedena v programu FENIX

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2017 - Plán inventur ze dne 20.11.2017, doklad o proškolení ze dne 11.12.2017, včetně prezenční listiny, inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018, inventurní soupisy k 31.12.2017, výpisy z katastru nemovitostí - LV 10001 k.ú. 693014 Měňany, LV 10001 k.ú. 693022 Tobolka k 3.1.2019

Mzdová agenda

- mzdové listy 1-12/2017, p. V.M., p. V.D., p. T.Š. (DPP), pí K.P. (DPC), pí M.M., účetní, pí M.Ř., administrativní pracovnice

Odměňování členů zastupitelstva

- mzdové listy 1-12/2017, RNDr. P. Pospíšil, CSc., neuvolněný starosta, pí S. Sotlová, neuvolněná místostarostka, p. J. Fanta, předseda finančního výboru

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2016 ze dne 29.5.2017

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 13.3.2017, zhotovitel AVE Kladno s.r.o., předmět smlouvy "Oprava obecní cesty po přívalových deštích v květnu 2016" ", cena díla ve výši 1 224 446,09 Kč vč. DPH. Dodatek č. 1 ze dne 13.4.2017 (vícepráce ve výši 123 605,15 vč. DPH), na profilu zadavatele uveřejněno dne 5.2.2018.
- Smlouva o dílo ze dne 5.12.2017, zhotovitel Ing. Jana Kalertová, architekt, předmět smlouvy "Návrh zadání územního plánu Měňany", cena díla ve výši 300 000,00 Kč, schváleno zastupitelstvem obce dne 20.11.2017.

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

- Kupní smlouva o převodu nemovitosti ze dne 16.2.2017, kdy obec prodala část pozemku p.č. 912/2 o výměře 147 m² a část p.č. 907/32 o výměře 19 m², ostatní plocha, v k.ú. Měňany, kupní cena 83 500,00 Kč, pí L. O., (kupující), uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 13.2.2017.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- zveřejněn od 13.6.2016 do 29.6.2017 a zveřejněn od 20.12.2016 do 5.1.2017 - ke Kupní smlouvě o převodu nemovitosti ze dne 16.2.2017 (prodej části pozemku p.č. 912/2 a p.č. 907/32 v k.ú. Měňany)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí individuální účelové dotace z rozpočtu Středočeského kraje podle Pravidel 2016 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Povodňového Fondu vg rámci Tematického zadání Odstraňování povodňových škod na obecním majetku evid. č. smlouvy Poskytovatele č. S-1040/OŽP/2017 ze dne 15.6.2017, na zajištění realizace projektu Oprava obecní cesty po přívalových deštích v květnu 2016, v max. výši 1 282 500,00 Kč, zastupitelstvo obce schválilo dne 7.11.2016.

Dohody o pracovní činnosti

- ze dne 31.3.2017 s pí K.P. - pomocné účetní práce (53 hod.)

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.6.2017 s p. V.M. - údržba hasičského auta (10 hodin)
- ze dne 1.7.2017 s p. V.D. - sekání trávy na veřejném prostranství v obci Tobolka (10 hodin)
- ze dne 9.10.2017 s p. T.Š. - kompletace a distribuce volebních lístků (4,50 Kč/volič)

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

- platový výměr ze dne 1.11.2017, pí M.M., účetní
- osobní spis zaměstnance pí M.Ř. (pracovní smlouva ze dne 1.9.2017, platové výměry ze dne 1.9. a 1.11.2017), administrativní pracovnice

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu - předmětem zakázky je "Oprava obecní cesty po přívalových deštích v květnu 2016", zejména výzva zasláná 6 uchazečům, nabídky 6 zájemců, Protokol o hodnocení nabídek ze dne 8.2.2017, vybrána firma AVE Kladno s.r.o., s nejnižší cenovou nabídkou 1 224 446,09 Kč vč. DPH, nabídková cena je shodná s cenou v uzavřené smlouvě o dílo ze dne 13.3.2017. Dodatek č. 1 ze dne 13.4.2017 - vícepráce ve výši 123 605,15 vč. DPH. (fa č. 47 ze dne 9.5.2017 - 1 224 446,00 Kč, úhrada 24.7.2017, fa č. 48 ze dne 9.5.2017 - 123 605,00 Kč, úhrada dne 2.6.2017).

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 19.12.2016 (schválený rozpočet 2017), 13.2., 27.3., 12.4., 29.5. (závěrečný účet a účetní závěrka obce za rok 2016), 26.6., 4.9., 23.10., 20.11., 18.12.2017 - *nepřezkoumáváno, použito podpůrně*

V kontrolovaném období obec Měňany, dle prohlášení obce, neuzavřela smlouvu směnnou, darovací, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Měňany:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů § 2 odst. 2, neboť:**

Při pořízení rozpočtu na rok 2017 byly chybně uvedeny splátky úvěru do Výkazu FIN 2-12 k 31.1.2017 na položku 8000 - Financování, namísto správně na položku 8124 - splátky úvěru

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek**

§ 219 odst. 1, neboť:

Obec nezveřejnila do 15 dnů na profilu zadavatele uzavřenou Smlouvu o dílo ze dne 13.3.2017 s firmou AVE Kladno v ceně 1 011 938,92 Kč bez DPH.

NAPRAVENO

Obec dodatečně zveřejnila na profilu zadavatele dne 5.2.2018 - Smlouvu o dílo ze dne 13.3.2017 s firmou AVE Kladno, včetně dodatku č. 1 ze dne 13.4.2017.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Měňany za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Při pořízení rozpočtu na rok 2017 byly chybně uvedeny splátky úvěru do Výkazu FIN 2-12 k 31.1.2017 na položku 8000 - Financování, namísto správně na položku 8124 - splátky úvěru

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,10 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	35,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	74,92 %

Komentář:

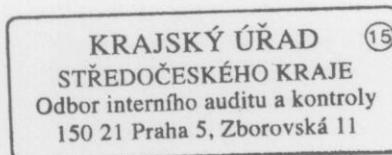
Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 12 074 582,37 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

Dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky, neboť k 31.12.2017 činil Kč 4 424 217, což je 265 % průměru příjmu územního celku za poslední 4 rozpočtové roky.

Měňany 28.03.2018



Podpisy kontrolorů:

Ing. Petr Matoušek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Marcela Bažoutová, DiS.

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5

- tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání

- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se stejnopis č. 2 předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Měňany o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, RNDr. Petr Pospíšil, CSc., starosta obce.

OBEC MĚŇANY
Měňany 92 ③
287 27 Lítň
IČO: 00233579
DIČ: CZ00233579

RNDr. Petr Pospíšil, CSc.
starosta obce Měňany

.....
dne 28.03.2018

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ust. § 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 příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, 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 územního celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše Kč 50.000,-.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Petr Matoušek
2	1 x	Obec Měňany	RNDr. Petr Pospíšil, CSc.

Upozornění:

- **Výpisy z katastru nemovitostí** - Upozorňujeme, že pro provedení inventarizace majetku k rozvahovému dni evidovaného na účtu 031 Pozemky je nutno použít výpisy z katastru nemovitostí se stavem k 31.12. běžného roku.
- **K novele zákona č. 250/2000 Sb. (zveřejňování po schválení orgánem obce)** - Upozorňujeme na novelu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, s účinností od 21.2.2017, která byla provedena zákonem č. 24/2017 Sb., kterým se mění ustanovení některých zákonů v souvislosti s přijetím právní úpravy č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Dle uvedené novely obec byla povinna zveřejnit na způsobem umožňujícím dálkový přístup (elektronicky) schválený závěrečný účet za rok 2016 do 30 dnů od jeho schválení v zastupitelstvu obce, schválená rozpočtová opatření, schválený střednědobý výhled rozpočtu. Porušení těchto nových povinností je definováno jako správní delikt, po datu 1.7.2017 jsou definovány jako přestupek, za který lze uložit pokutu do 1.000.000,- Kč.
- **Evidence smluv** - Upozorňujeme na nutnost vedení řádné a úplné evidence uzavřených smluv tak, aby obec měla aktuální přehled zejména o pohledávkách a závazcích z nich vyplývajících, a to i ze smluvních vztahů z let minulých. Podotýkáme, že tato evidence je rovněž prvotním podkladem pro řádně provedenou dokladovou inventarizaci k rozvahovému dni.