

## ***Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření***

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení §42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 420/2004 Sb.“)

*pro územní samosprávný celek*

# ***O B E C    B Y S T Ě Ř I C E***

*(dále jen „územní celek“)*

***za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019***

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

### **Osoba oprávněná jednat jménem územního celku:**

Mgr. Roman Wróbel – starosta

### **Přezkum provedl:**

Auditor: Ing. Jiří Turoň  
číslo oprávnění 1907  
místo podnikání: Havířov-Město, Palackého 689/2

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:

Bc. Hana Mikešová

Marie Pastorková

Bc. Renáta Barteková (*pouze při dílčím přezkoumání*),

Jana Konkolská (*pouze při závěrečném přezkoumání*)

### **Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku**

Auditor provedl přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech

### **Místo přezkoumání:**

Obecní úřad v Bystřici, Bystřice 334, 739 95 Bystřice nad Olší

### **Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:**

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 7. 10. 2019,
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v místě přezkoumání dne 4. 3. 2020,

### **Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření obce Bystřice auditorem**

- První činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení: 9. 9. 2019
- Poslední činnost auditora: převzetí „Prohlášení vedení obce Bystřice k přezkumu hospodaření za rok 2019“, den provedení: 14.4.2020.

## II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku, (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*),
- 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 (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*),
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
  - f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraniční poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
  - 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.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob (*pozn. v přezkoumávaném období nebyly takovéto operace u územního celku identifikovány*)
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

### **III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

### **IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je zodpovědný územní celek.

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsem na územním celku nezávislý a splnil jsem i

další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsem splnil požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem ISQC 1. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

## **V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru právy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, u nichž je u přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnosti (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

## **VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

### **A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsem nezjistil žádnou skutečnost, která by mne vedla k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodu III. této zprávy.

### **B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ**

Zákon č. 420/2004 Sb., stanoví, abych ve zprávě uvedl závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abych ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedl, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

## ***Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 jsem nezjistil chyby a nedostatky***

*Územní celek akceptoval doporučení uvedená v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření*

### **C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU**

<b>položka</b>	<b>název položky výpočtu</b>	<b>hodnota</b>
A	vymezení pohledávek (v tis. Kč)	1336,16
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	109580,87
<b>A/B%</b>	<b>výpočet podílu pohledávek na rozpočtu</b>	<b>1,22</b>
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	4378,35
B	vymezení rozpočtových příjmů (v tis. Kč)	109580,87
<b>C/B%</b>	<b>výpočet podílu závazků na rozpočtu</b>	<b>4,00</b>
D	vymezení zastaveného majetku (v tis. Kč)	1494,16
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele (v tis. Kč)	974472,75
<b>D/E%</b>	<b>výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku</b>	<b>0,15</b>

*Algoritmus výpočtu byl publikován ve Zprávách ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů číslo 1/2018. Z dlouhodobých pohledávek a dlouhodobých závazků se do výpočtu zahrnují pouze závazky a pohledávky splatné v roce 2020.*

### **D. VÝROK K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K PRŮMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROKY DLE ZÁKONA UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST**

Zákon č. 420/2004 Sb., stanoví, abych ve své zprávě uvedl výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři roky. V opačném případě jsem povinen uvést o kolik dluh územního celku překročil 60% průměru jeho příjmů za poslední čtyři roky.

Dluh územního celku k 31. 12. 2019 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

*Místo a datum vyhotovení zprávy:*

V Havířově dne 14.4. 2020

Odpovědný auditor:  
Ing. Jiří Turoň  
číslo oprávnění 1907



Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 14.4.2020

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 14.4.2020

Ing. Jiří Turoň – auditor

Mgr. Roman Wróbel - starosta

**Zpráva je sepsána ve 3 vyhotoveních obsahuje 6 stran a následující přílohy:**

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

**Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- **zákonem č. 128/2000 Sb.**, o obcích, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - nařízením vlády 318/2017 Sb., o výši odměn členům zastupitelstev územních samosprávných celků,
- **zákonem č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
  - vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
- **zákonem č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou 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,
  - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., (701 až 710),
  - vyhláškou 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
  - vyhláškou 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- **zákonem č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek,
- **zákonem 262/2006 Sb.**, zákoník práce, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- **zákonem č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,

## Příloha D

### Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
1a.	Usnesení z jednání zastupitelstva	zasedání čísla 3. až 10. z roku 2019 a ze zasedání 2. z roku 2018 ke schválení rozpočtu na rok 2019
1b.	Usnesení z jednání rady	schůze čísla 4. až 24. konané v roce 2019
1c.	ostatní k jednáním orgánů obce	pozvánka na 6. zasedání ZO konané dne 18. 6. 2020 a na 10. zasedání konané 3.12. 2020
2a.	Návrh rozpočtu na rok 2019	vyvěšen na úřední desce od 15.11. 2018 do 5. 12. 2018 a schválen na jednání 4.12. 2018
2b.	Rozpočet sociálního fondu na rok 2019	schválen jako součást rozpočtu na rok 2019
2c.	Střednědobý výhled rozpočtu	na období 2020 až 2021 schválený ZM dne 4. 12. 2018
2d.	Rozpočtová opatření čísla	1 až 16/2019 provedená radou a zastupitelstvem obce
2e.	rozpis rozpočtu	dopis 4169/2018/DBOC, 4170/2018/DBOC, 4172/2018/DBOS, 4171/2018/DBOC ze dne 17. 12. 2018 o sdělení příspěvku na provoz zřízeným PO
2f.	pověření radě k provádění rozpočtových opatření	jako součást usnesení ke schválenému rozpočtu na rok 2019
3a.	<b>Uzavřené smlouvy:</b>	o dílo (obec objednatel) ev.č. smlouvy 2019/VYST/001/BA
3b.		o dílo (obec objednatel) ev.č. smlouvy 2019/VYST/002/BA
3c.		o zřízení věcného břemene - služebnosti (obec povinná) ev.č. smlouvy 2019/03/040/Pi
3d.		o zřízení věcného břemene - služebnosti (obec povinná) ev.č. smlouvy 2019/03/009/Pi
3e.		o zřízení VB (obec povinná) ev.č. smlouvy 2019/03/097/Pi
3f.		kupní (obec kupující) na pořízení Malotraktoru ev.č. smlouvy 2019/04/09AM
3g.		darovací (obec obdarovaná) ev.č. smlouvy 2019/03/030/Pi
3h.		kupní (obec kupující) ev.č. smlouvy 2019/03/002/Pi
3i.		směnná (obec směňující) ev.č. 2019/03/014/Pi
3j.		Příkazní smlouva (obec příkazce) ze dne 3. 4. 2019
3k.		Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci a dotace z rozpočtu obce Bystřice číslo 2019/5
3l.		Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bystřice číslo 39/2019 + žádost + vyúčtování
3m.		Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bystřice číslo 40/2019 + žádost + vyúčtování
3n.		Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Bystřice číslo 43/2019 + žádost + vyúčtování
3o.		Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci na předfinancování výměny kotlů na pevná paliva ev. č. NFV/KOT/4/2019
4a.	<b>Dokumentace k přijatým dotacím:</b>	Smlouva č. 03531961 o poskytnutí podpor ze SFŽP ze dne 16. 10. 2019
4b.		Dotace na projekt „ Studie pro optimalizaci obec. syst. nakládání s odp. v obci Bystřice" včetně dokladů k realizaci akce a závěrečného vyúčtování ze dne 15. 1. 2020
4c.		Rozhodnutí o poskytnutí dotace IČ: CZ.11.3.119/0.0/0.0/16_010/0002012 na akci "Cestou do Práce" včetně dokladů k realizaci projektu



PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
4d.		Smlouva o poskytnutí dotace (přeshraniční spolupráce) č. projektu: CZ .11.2.45/0.0/0.0/15_003/0000328 včetně dokladů k realizaci akce
4e.		Finanční vypořádání dotací za rok 2019 se státním rozpočtem ze dne 20. 1. 2020
5a.	Dokumentace k veřejným zakázkám	na akci: „Stavební úpravy části 3. NP v ZŠ č.p. 402 pro vznik učeben“ (podlimitní řízení na stavební práce)
5b.		na akci „Chodník na Pasekách - II. etapa“ (zakázka malého rozsahu)
5c.		na akci: "Úprava technologie ČOV v Bystřici - 1. etapa" (zakázka malého rozsahu)
5d.		Směrnice č. 2/2016 pro zadávání zakázek malého rozsahu Obce Bystřice ze dne 20.12. 2016
6.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	sestavený k 31. 8. 2019 a k 31. 12. 2019 ze dne 4. 3. 2020
7a.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2019	sestavená dne 4. 3. 2020
7b.	Hlavní kniha	za období 6/2019, 8/2019 a 12/2019
7c.	ostatní účetní výkazy	rozvaha a výkaz zisku a ztráty sestavené k 30. 6. 2019
7d.	Účtový rozvrh pro rok 2019	platný k 31.12. 2019
8a.	Plán inventur k inventarizaci majetku a závazků	Plán inventur na rok 2019 schválený radou obce 12. 11. 2019
8b.	Inventurní soupisy čísla	1.,2.,5.,26.,27.,29.,30.,31.,34.,35.,37.,40.,41.,42.,44.,45., 48., 50.
8c.	Inventarizační zpráva	ze dne 31. 1. 2020
8d.	Ostatní dokumentace k inventarizacím	Směrnice pro provedení inventarizace ze dne 15. 11. 2011
9a.	Platové výměry a výpočet započitatelné praxe u zaměstnanců	39/1, 1038/1, 1063/1
9b.	Zásady pro poskytování odměn neuvolněným členům ZO	usnesení ZO ke schválení odměn od 1. 1. 2019 usnesením 39/02/18 ze zasedání ZO konaného dne 4. 12. 2018
9c.	Mzdové listy za rok 2019 u zaměstnanců osobní číslo	39/1, 1038/1, 1063/1
9d.	Mzdové listy za rok 2019 u členů ZO osobní číslo	536/1, 713/1, 716/1, 719/1
9e.	mzdové doklady	vyúčtování platů, odměn a odvodů za měsíc prosinec 2019
10.	<b>Účetní doklady čísla:</b>	
10a.	výdajové doklady	110298-110467, 111049-111220, 111936-112192
10b.	příjmové doklady	200144-200250, 200537-200610, 200949-201048
10c.	bankovní operace	na bankovním účtu 4070005411/Sberbank - čísla bankovních výpisů 3., 7., 12., na bankovním účtu 168198319/0800 - čísla bankovních výpisů 49-72, 149-175, 280-306
10d.	sociální fond	70001-70077
10e.	doklady k účtování rezervy	420200, 420211
10f.	pokladní operace	příjmy: 2019042636 - 2019040726, výdaje: 20190500643-20190500703
10g.	majetkové doklady	95001-95072
10h.	doklady k realizaci doporučení z dílčího přezkumu	950089, 111877, 111878, 111880, 111881, 111906, 111907, 111908
11.	<b>ostatní dokumenty:</b>	
11a.	Ostatní dokumenty	výpisy z KN ze dne 31.12. 2019 pro katastrální území Bystřice nad Olší (LV 161, 180, 212, 328, 1020, 1175, 1179, 1194, 1226, 1817, 3460, 3707, 3717, 3738, 37979, 3875, 3931, 3959, 4025, 4049, 4079, 4095, 4096, 4126, 4158, 4165, 4166, 4167, 4168, 4169, 4170, 4172, 4173, 4185, 4210, 4211, 4244, 4245, 4246, 4247, 4299, 4320, 4507, 4518), pro KÚ Vendryně (LV 2566)

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
11c.		informace o počtu obyvatel obce k 1. 1. 2018
11d.		Seznam členů zastupitelstva obce a jejich zařazení do orgánů obce pro volební období 2018 až 2022
11e.		Profil zadavatele na adrese <a href="https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-bystrice_69/">https://www.profilzadavatele.cz/profil-zadavatele/obec-bystrice_69/</a>
11f.		Kontrolní řád obce Bystřice ze dne 2. 2. 2005
11g.		Seznam bankovních účtů obce k 31.12. 2019
11h.		Vnitřní předpis o používání sociálního fondu zaměstnanců obce Bystřice a uvolněných členů Zastupitelstva obce Bystřice ze dne 7. 6. 2006
11i.		Vnitřní směrnice 2/17 – Organizační řád Obecního úřadu s účinností od 11. 10. 2017
11j.		Tabulka plánu financování obnovy vodovodů nebo kanalizací Č.j. 593/21/13 ze dne 10. 12. 2013
11k.		Dodatek č. 2 k Zásadám tvorby a pravidel čerpání prostředků FRB obce Bystřice ze dne 21. 2. 2017
11l.		portál státní pokladna monitor, výsledky hospodaření obce Bystřice v letech 2016 až 2018
11m.		Program obce Bystřice pro poskytování návratných finančních výpomocí předfinancování výměny kotlů na pevná paliva v rámci programu "Kotlíkové dotace v Moravskoslezském kraji - 3. výzva"
11n.		Protokol ostrého účetního odpisu 12/2019
11o.		Osvědčení o datu přijetí oznámení o konání veřejné sbírky podle §4 zákona 117/2001 Sb., o veřejných sbírkách čj. MSK 159269/2018
11p.		Bankovní zpráva pro auditora klienta ze dne 12.3.2020 - Česká spořitelna a.a.
11q.		Bankovní potvrzení pro audit ze dne 11. 3. 2020 - Česká Národní Banka
11r.		Bankovní potvrzení pro účtely auditu ze dne 16. 3. 2020 - SberBank CZ a.s.