

SpZn: SZ_080931/2019/KUSK
Čj.: 001662/2020/KUSK

Stejnopis č.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TEHOV

IČ: 00508501

za rok 2019

Přezkoumání hospodaření obce Tehov za rok 2019 bylo zahájeno dne 30.07.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24. 9. 2019
- 12. 5. 2020

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:

01.01.2019 - 31.12.2019

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Tehov
Tehov 2
258 01 Vlašim

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Bc. Marie Milanovičová
Bc. Jana Jechová
Bc. Jaroslav Petrák (dne 24.9.2019)
Bc. Petr Venclovský (dne 24.9.2019)

Zástupci obce:

Mgr. Josef Kokta - starosta
Jitka Žaloudková - admin. pracovnice

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 interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 19.7.2019 pod č.j. 096538/2019/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.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 12.05.2020 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2019 - 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 20.12.2017, zveřejněn ve dnech 21.12.2017 - 10.1.2018

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 17.12.2018 - 2.1.2019

Schválený rozpočet

- projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 2.1.2019 jako "schodkový", závazné ukazatele - ve výdajích odvětvové členění rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn ve dnech 8.1.2019 - 23.1.2019

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem obce:
 - č. 1 dne 17.4.2019, zveřejněno dne 19.4.2019
 - č. 2 dne 19.6.2019, zveřejněno dne 28.6.2019
 - č. 3 dne 24.7.2019, zveřejněno dne 30.7.2019
 - č. 4 dne 6.11.2019, zveřejněno dne 13.11.2019

Závěrečný účet

- za rok 2018 projednán spolu se zprávou o výsledku přezkoumání a schválen zastupitelstvem obce dne 24.7.2019 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření přijata, zveřejněn dne 25.7.2019
- návrh zveřejněn ve dnech 4.7.2019 - 24.7.2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- ke dni 30.6.2019 (odesláno dne 15.7.2019)
- ke dni 31.12.2019 (odesláno dne 29.1.2020)

Výkaz zisku a ztráty

- ke dni 30.6.2019 (odesláno dne 22.7.2019)
- ke dni 31.12.2019 (odesláno dne 13.2.2020)

Rozvaha

- ke dni 30.6.2019 (odesláno dne 22.7.2019)
- ke dni 31.12.2019 (odesláno dne 13.2.2020)

Příloha rozvahy

- ke dni 30.6.2019 (odesláno dne 22.7.2019)
- ke dni 31.12.2019 (odesláno dne 13.2.2020)

Účtový rozvrh

- platný v roce 2019

Kniha došlých faktur

- vedena elektronicky, poř. č. 1 až č. 267

Faktura

- došlá - č. 144 až č. 151, č. 229 až č. 258

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-9817121/0710, Česká národní banka, č. 16 ze dne 11.7.2019 až č. 17 ze dne 31.7.2019, č.26 ze dne 5.12.2019 až č. 28 ze dne 31.12.2019
- k účtu č. 320078309/0800, Česká spořitelna, a.s., č. 28 ze dne 7.7.2019 až č. 32 ze dne 31.7.2019, č.53 ze dne 1.12.2019 až 58 ze dne 31.12.2019

Účetní doklad

- k pokladně - č. 12043 až č. 12048, č. 12082 až č. 12090
- k účtu č. 94-9817121/0710 - č. 11108 až č. 11113, č. 11194 až č. 11196
- k účtu č. 320078309/0800 - č. 11102 až č. 11111, č.11180 až č. 11193, č. 11197 až č. 11199

Pokladní kniha (deník)

- za období červenec 2019 a prosinec 2019
- skonto pokladní hotovosti provedeno dne 24.10.2019 ve 13 hodin 08 minut se zjištěným zůstatkem ve výši Kč 1.904,-, k dokladu č. V97 ze dne 19.9.2019, souhlasí na pokladní knihu

Pokladní doklad

- příjmové - č. P39 ze dne 3.7.2019 až č. P40 ze dne 17.7.2019, č. P103 ze dne 2.12.2019 až č. P114 ze dne 18.12.2019
- výdajové - č. V74 ze dne 4.7.2019 až č. V81 ze dne 31.7.2019, č. V113 ze dne 3.12.2019 až č. V140 ze dne 30.12.2019

Evidence poplatků

- vedena v tabulkách programu Excel (poplatek ze psů)

Evidence majetku

- vedena v programu Fenix k 31.12.2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2019 ze dne 22.12.2019
- Zápis o proškolení členů inventarizační komise ze dne 5.1.2020, včetně podpisových vzorů
- Inventurní soupisy majetku k 31.12.2019
- Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020, včetně soupisu inventovaných účtů

Odměňování členů zastupitelstva

- výplatní lístky za období 1 - 6/2019 (neuvolněný starosta obce)

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce r. 2018 ze dne 19.6.2019

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

- Kupní smlouva ze dne 2.1.2019 (obec kupující) uzavřená s fyzickou osobou, předmět smlouvy - koupě pozemku p.č. 432 v k.ú. Nemíž. Pořízení pozemku schváleno zastupitelstvem obce dne 12.12.2018.

Dohody o provedení práce

- ze dne 28.3.2019 - p. M.S. v rozsahu 60,5 hodin (péče o zeleň v obci)
- ze dne 2.1.2019 - p. M.R. v rozsahu 4 hodiny (kontrola vodovod - Traktorka, kontrola odběru, hlášení závad)

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 2.1.2019 (rozpočet), 13.2., 17.4., 15.5., 19.6. (účetní závěrka obce r. 2018), 15.7., 24.7. (závěrečný účet obce r. 2018), 11.9., 6.11., 14.11 a 11.12.2019 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Tehov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnňou, darovací, nájemní, 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, nehospoďarila 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 přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitélského 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, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, neuskutečnila ani veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tehov:

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

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 30 odst. 1, neboť:

Nebyly vyhotoveny inventurní soupisy účtu 261 - Pokladna a 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

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

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

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Dle Rozvahy k 30.6.2019 je zřejmé, že obec neúčtovala k okamžiku uskutečnění účetního případu (ke dni schválení účetní závěrky zastupitelstvem obce) o převodu zlepšeného hospodářského výsledku z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období ve výši Kč 899.815,87. (účetní závěrka obce za rok 2018 schválena zastupitelstvem obce dne 19.6.2019)

NAPRAVENO

dokladem č. 61030 v 09/2019

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů**

§ 26 odst. 1 písm. b), neboť:

Dle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavenému ke dni 30.6.2019 je zřejmé, že byl rozpočet překročen na § 3639 pol. 2131, § 3111 pol. 5321, § 6117 pol. 5173.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, chyba se již neopakuje.

- **Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů**

§ 13 odst. 1 písm. b), neboť:

Obec nepodala písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku hospodaření obce za rok 2018 do 15 dnů od projednání závěrečného účtu, neboť zastupitelstvo obce schválilo

závěrečný účet obce za rok 2018 dne 24.7.2019, ale informace byla zaslána datovou zprávou až dne 12.8.2019.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, jehož účinnost bude možno zkontrolovat v souvislosti se schválením závěrečného účtu za rok 2019.

▪ **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2, neboť:

Ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavenému k 30.6.2019 je ve sloupci Výsledek od počátku roku na § 2310 pol. 6121 vykázána záporná částka ve výši Kč 12.786,- a na § 3639 pol. 5169 je vykázána záporná částka Kč 1.391,50 a dále ve výkazu Zisk a ztráty sestavenému k 30.6.2019 je na účtu 548 - Tvorba fondů vykázán ve sloupci Hlavní činnost za běžné období vykázán záporný zůstatek účtu ve výši Kč 0,34.

NAPRAVENO

dokladem č. 91005

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 43, neboť:

Zastupitelstvo obce neprojednalo a neschválilo závěrečný účet obce za rok 2018 v zákonném termínu do 30.6.2019, ale opožděně až dne 24.7.2019.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, jehož účinnost bude možno ověřit až při schvalování závěrečného účtu za rok 2019.

▪ **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 11 odst. 4, neboť:

Schválený rozpočet obce na rok 2019 nebyl zveřejněn v souladu se zákonem, neboť rozpočet po schválení nebyl zpřístupněn na úřední desce (způsobem umožňujícím dálkový přístup) až do schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok (schválený rozpočet zveřejněn ve dnech 8.1.2019 až 23.1.2019).

NAPRAVENO

Rozpočet na rok 2020 je zveřejněn v souladu se zákonem.

§ 13 odst. 1, neboť:

Obec nestanovila rozpočtová pravidla pro hospodaření obce do doby schválení rozpočtu na rok 2019 a to ve dnech 1.1.2019 - 2.1.2019, neboť zastupitelstvem obce byl schválen rozpočet obce na rok 2019 až dne 2.1.2019.

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, pokud nebude rozpočet schválen do konce roku budou stanovena pravidla rozpočtového provizoria - rozpočet na rok 2020 schválen dne 11.12.2019

§ 17 odst. 6, neboť:

Součástí zveřejněného návrhu závěrečného účtu obce za rok 2018 způsobem umožňujícím dálkový přístup nebyla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tehov za rok 2018. (návrh zveřejněn ve dnech 4.7.2019 - 24.7.2019)

NAPRAVENO

Přijato systémové opatření, jehož účinnost bude možno zkontrolovat v souvislosti se zveřejněním návrhu závěrečného účtu za rok 2019.

§ 17 odst. 8, neboť:

Součástí schváleného závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněného způsobem umožňujícím dálkový přístup nebyla zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018.

NENAPRAVENO

§ 3 odst. 4, neboť:

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021 nebyl zveřejněn v souladu se zákonem, neboť nebyl zpřístupněn až do schválení nového střednědobého výhledu rozpočtu. (Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2021 byl zveřejněn způsobem umožňujícím dálkový přístup pouze ve dnech 21.12.2017 - 10.1.2018).

NENAPRAVENO

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Zastupitelstvo obce v zápise ze zasedání zastupitelstva obce ze dne 2.1.2019 neuvedlo způsob krytí schodkového rozpočtu. Podotýkáme, že rozpočet na rok 2019 byl sestaven jako schodkový, celkové příjmy Kč 14.841.800,-, celkové výdaje Kč 19.360.000,-, financování - pol. 8115 Kč 4.518.200,-.

NENAPRAVENO

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

- **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**

§ 14 odst. 6, neboť:

V Rozvaze k 31.12.2018 není na účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek zaúčtována trouba Mora VT423 ve výši Kč 5.868,00

NAPRAVENO

Proúčtováním účetního dokladu č. 71002 ze dne 31.7.2019.

§ 17, neboť:

V Rozvaze k 31.12.2018 na účtu 069 - ostatní dlouhodobý finanční majetek není účtováno o prodeji akcií ve výši Kč 20.000,00

NAPRAVENO

dokladem č. 61041 ve 12/2019

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 1, neboť:

Na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků je chybně účtováno o úvěru. Podotýkáme, že k 31.12.2018 tudíž nesouhlasí zůstatky účtů 231 (vykázán účetní a inventurní stav k 31.12.2018 Kč 28.184.660,52, skutečnost dle bankovních výpisů běžných účtů k 31.12.2018 Kč 16.184.660,52) a 451 (vykázán účetní a inventurní stav k 31.12.2018 Kč 12.000.000,00, skutečnost dle bankovních výpisů úvěrových účtů k 31.12.2018 Kč 0,00).

NAPRAVENO

dokladem č. 61041 ve 12/2019

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tehov za rok 2019 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.)

- Nebyly vyhotoveny inventurní soupisy účtu 261 a 315 .

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

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

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání .

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a)

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	7,97 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,25 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 4 767 406,58 Kč.

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

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Tehov 12.05.2020

Podpisy kontrolorů:

Bc. Marie Milanovičová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Jana Jechová

.....
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 Tehov o počtu 10 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, Mgr. Josef Kokta, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tehov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Mgr. Josef Kokta
starosta obce Tehov

.....
dne 12.05.2020

Poučení:

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	Bc. Marie Milanovičová
2	1 x	obec Tehov	Mgr. Josef Kokta

Upozornění:

- **Výkaz Příloha – úplnost jeho vyplnění.** - Výkaz Příloha se skládá z textových a číselných částí. Obec musí zkontrolovat správné načtení účetních dat číselných částí a zároveň musí doplnit nebo aktualizovat komentáře do textových částí (zejména částí A.1. - A.3.), které mají sloužit konečným uživatelům (např. samosprávě, MF ČR a pod.). Textové části jsou určeny jako doplňující zdroj informací, které nelze přímo nalézt ve výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty.
- **Vyčlenění rozpočtových prostředků na řešení krizových situací** - Upozorňujeme na povinnost stanovenou v § 25 zákona č. 240/2000 Sb., o krizovém řízení vyčlenit finanční prostředky potřebné k zajištění přípravy na krizové situace (účelová rezerva finančních prostředků na řešení krizových situací a odstraňování jejich následků) na § 5213 - Krizová opatření, položka 5903 - Rezerva na krizová opatření.