

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

pro územní samosprávný celek

Obec Božetice

za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumávaný územní samosprávný celek:

Název: Obec Božetice
Sídlo: Božetice 17, 399 01 Božetice
IČ: 00249556

Auditorská společnost (dále jen „auditor“):

AUDIT TOPOL s.r.o.
Ještědská 261
460 08 Liberec
Číslo opr. 453

Jména osob provádějících s odpovědným auditorem přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Martin Tocauer – asistent auditora


.....

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření:

Auditor provedl přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: Obecní úřad Božetice, Božetice 17, 399 01 Božetice

Období provedení přezkoumání hospodaření: 21. 12. 2020, 14. 5. – 11. 6. 2021

První činnost auditora, kterou bylo přezkoumání zahájeno: úvodní jednání u klienta dne 21. 12. 2020

Poslední činnost auditora předcházející vyhotovení zprávy: projednání předpokládaného závěru zprávy auditora.

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,

- 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,
- 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 zahraničí 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,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 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,
- 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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní samosprávný celek obec Božetice.

Úlohou auditora je na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli 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 č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření

tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření obce je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém obce. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i 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 námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, 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 územního celku za rok 2020 jsme zjistili chyby a nedostatky.

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B, která je nedílnou součástí této zprávy.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Případné projednání přestupku podle zákona č. 250/2000 Sb.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	21 132 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	8 054 912 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,3 %

Pozn.: stav dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2020 = 500 Kč

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	324 816 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	8 054 912 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,0 %

Pozn.: stav dlouhodobých závazků k 31. 12. 2020 = 0 Kč

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	29 040 525 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

E. VYJÁDRĚNÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Výše dluhu k 31. 12. 2020	0 Kč
Průměr příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (po konsolidaci)	9 062 260 Kč
Poměr dluhu k průměru příjmů	0 %

Dluh obce Božetice nepřekročil 60 % průměru příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky (činil 0 %).

VII. DALŠÍ INFORMACE

Tato zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena ve třech výtiscích, z nichž dva jsou určeny pro objednatele a jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu.

Vyhotoveno dne 11. 6. 2021

Auditorská společnost:

AUDIT TOPOL s.r.o.

Ještědská 261, 460 08 Liberec

Oprávnění č. 453

Odpovědný auditor: Ing. Petr Topol, oprávnění č. 0400



Zpráva projednána s orgánem obce Božetice oprávněným jednat jeho jménem dne 11. 6. 2021.
Ke zprávě nebyly vzneseny námitky.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne _____ 2020.

Převzal:

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- | | |
|-----------|--|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| Příloha B | Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření |
| Příloha C | Vyjádření k nedostatkům zjištěným při přezkoumání za předcházející roky |
| Příloha D | Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, 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. 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,
 - zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
 - 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,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků

Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

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

- **Zákon č. 128/2000 Sb. (§ 102 odst. 2 v kombinaci s § 99 odst. 2)**

Rozpočtová opatření upravující rozpočet v období leden až listopad 2020 schvaloval starosta obce, nebylo však doloženo udělení kompetence zastupitelstvem.

Pozn.: Zastupitelstvo obce přijalo „souhrnné“ schvalující usnesení k rozpočtovým opatřením provedeným v roce 2020 na svém zasedání dne 15. 12. 2020. V případech schvalování rozpočtových opatření starostou je však nezbytné takto činit až na základě kompetence od zastupitelstva ve smyslu výše uvedeného předpisu.

- **Zákon č. 420/2004 Sb. (§ 13 odst. 1 písm. b)**

Obec nedoložila přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.

- **Zákon č. 134/2016 Sb. (§ 219)**

Obec jako veřejný zadavatel neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu o dílo na veřejnou zakázku Oprava MŠ Božetice (střecha) s cenou plnění ve výši 740 401 Kč vč. DPH (smlouva uzavřena dne 22. 6. 2020).

- **Zákon č. 250/2000 Sb. (§ 16 odst. 4)**

Obec nezveřejňovala v požadovaném termínu na svých internetových stránkách rozpočtová opatření upravující rozpočet roku 2020. Rozpočtová opatření č. 1 – 4 (přijímána v období únor až duben) byla zveřejněna dne 12. 6. 2020, rozpočtová opatření č. 5 – 11 (přijímána v období červen až listopad) byla zveřejněna dne 21. 12. 2020. Požadavkem předpisu je průběžné zveřejňování rozpočtových opatření na internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení a současně oznámení na úřední desce, kde jsou tyto dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny nedostatky, spočívající ve

C1) v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

Tyto nedostatky jsou popsány v příloze C zprávy.

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Při přezkoumání hospodaření v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Při přezkoumání hospodaření za minulý rok byly zjištěny chyby a nedostatky:

- **Zákon č. 320/2001 Sb. (§ 25); zákon č. 563/1991 Sb. (§ 33a odst. 10)**

Obec nedoložila aktuální vnitřní předpis, který by upravoval zavedení vnitřního kontrolního systému podle požadavku § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a určoval odpovědné osoby v pozici příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní. Rovněž nebyl doložen aktuální vnitřní předpis, který by stanovil oprávnění, povinnosti a odpovědnosti osob vztahující se k připojování podpisového záznamu podle § 33a odst. 10 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (osoba odpovědná za účetní případ, osoba odpovědná za zaúčtování). Byla předložena neaktuální vnitřní organizační směrnice z roku 2002.

Napraveno

Napraveno směrnicí č. 2/2020, která však nabyla účinnosti až dnem 16. 12. 2020.

- **Zákon č. 250/2000 Sb. v platném znění (§ 28a odst. 2, 4)**

Na internetových stránkách (obce anebo příspěvkové organizace) nebyl zveřejněn schválený rozpočet na rok 2019 ani střednědobý výhled rozpočtu zřízené příspěvkové organizace Materské školy Božetice.

Napraveno

Ověření plnění zveřejňovacích povinností u dokumentů, které měly být zveřejněny v roce 2019, nebylo při přezkoumání za rok 2020 relevantní. Při opětovné kontrole plnění zveřejňovacích povinností bylo zjištěno, že rozpočet příspěvkové organizace na rok 2020 a střednědobý výhled rozpočtu sestavený na roky 2021 a 2022 byly zveřejněny.

- **Zákon č. 250/2000 Sb. v platném znění (§ 17 odst. 7)**

Projednání závěrečného účtu za rok 2018 nebylo uzavřeno vyjádřením podle požadavku zákona (souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad či s výhradami).

Napraveno

Usnesení po projednání závěrečného účtu za rok 2019 nebylo formulováno v rozporu zákonem.

- **Zákon č. 128/2000 Sb. v platném znění (§ 43)**

Závěrečný účet obce za rok 2018 nebyl projednán zastupitelstvem do 30. 6. následujícího roku (projednání proběhlo dne 2.7.)

Napraveno

Závěrečný účet za rok 2019 byl projednán dne 30. 6. 2020.

- **Zákon č. 128/2000 Sb. (§ 84 odst. 2 písm. b)**

Zastupitelstvo neprojednalo (neschválilo) účetní závěrku obce sestavenou k 31. 12. 2018.

Nenapraveno

Účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2019 byla schválena zastupitelstvem dne 30. 6. 2020. Účetní závěrka obce sestavená k 31. 12. 2018 zůstává neschválená, resp. nebylo doloženo její projednání a schválení.

- **Zákon č. 128/2000 Sb. (§ 102 odst. 2 v kombinaci s § 99 odst. 2)**

Rozpočtová opatření upravující rozpočet roku 2019 schvaloval starosta, nebylo však doloženo udělení této kompetence zastupitelstvem.

Nenapraveno

Nedostatek se opakuje, viz příloha B této zprávy.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb. (§ 27)**

Obec v rozvaze k 31.12.2019 vykázala zůstatek na účtu 419 (ostatní fondy) ve výši 307 756,17 Kč, ačkoliv fondy dle svého sdělení v roce 2019 zřízené nebyly.

Napraveno

Zůstatek na účtu 419 není k 31. 12. 2020 vykázán.

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb.**

Obec nepředložila inventurní soupisy s náležitostmi požadovanými § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb. – nedostatek se vztahuje k účtům podléhajícím dokladové inventuře.

Nenapraveno (napraveno částečně)

Nebyly předloženy inventurní soupisy s náležitostmi požadovanými § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., na základě kterých by bylo možné plně konstatovat, že došlo k naplnění účelu dokladové inventarizace, který spočívá ve zjištění skutečného stavu, jeho zaznamenání v inventurních soupisech, v porovnání se stavem účetním a proúčtováním případných zjištěných rozdílů.

- **Vnitřní směrnice č. 1/2017 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu**

Dle čl. IV bod 2) uvedené směrnice mělo o výběru dodavatele na veřejnou zakázku malého rozsahu „Oprava sociálního zařízení v MŠ“ rozhodnout zastupitelstvo obce. Rozhodnutí zastupitelstva nebylo doloženo.

Nenapraveno

Rozhodnutí zastupitelstva nebylo doloženo.

- **Zákon č. 250/2000 Sb. (§ 3 odst. 4; § 11 odst. 4; § 16 odst. 4; § 17 odst. 8)**

Obec nezveřejnila na svých internetových stránkách schválený rozpočet na rok 2019, rozpočtová opatření 2019, střednědobý výhled rozpočtu, závěrečný účet za rok 2018 (ani zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018) a současně neoznámila na úřední desce, kde jsou tyto dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby (zveřejněno mělo být do 30 dnů ode dne schválení).

Napraveno částečně

Rozpočet na rok 2020, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2023 a závěrečný účet za rok 2019 byly zveřejněny. Rozpočtová opatření upravující rozpočet roku 2020 byla zveřejněna v rozporu s požadovanou lhůtou (viz výše). Oznámení na úřední desce, kde jsou dokumenty

zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby, nebylo zveřejněno.

Přehled (označení) dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Střednědobý výhled rozpočtu se sestavený na roky 2021 – 2023
- Rozpočet na rok 2020
- Rozpočtová opatření upravující rozpočet roku 2020
- Závěrečný účet obce za rok 2019
- Výkaz FIN 2-12 M za období 11/2020 a 12/2020
- Rozvaha k 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2020
- Příloha k účetní závěrce k 31. 12. 2020
- Obratová předvaha za období 11/2020 a 12/2020
- Účtový rozvrh v roce 2020
- Vnitřní směrnice ÚSC
- Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků obce ze dne 15. 12. 2020
- Zápis hlavní inventarizační komise ze dne 8. 1. 2021
- Inventurní soupisy dlouhodobého majetku k 31. 12. 2020
- Rozhodnutí o poskytnutí dotace Obec Božetice – oprava MŠ Božetice
- Smlouva o dílo na provedení opravy MŠ Božetice (výměna střešní krytiny a zateplení stropu) ze dne 22. 6. 2020.
- Bankovní výpisy k účtům obce k 31. 12. 2020
- Mzdový list vybraného zastupitele za rok 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva obce v roce 2020
- Zápisy z jednání finančního a kontrolního výboru v roce 2020
- Smlouva o zřízení věcného břemene č. PI-014330063089/001
- Ověření plnění rozpočtu – na vzorku úhrad přijatých faktur