

Při přezkoumání byly využity tyto doklady a materiály:

Rozpočtový výhled, rozpočet, rozpočtová opatření  
Návrh závěrečného účtu  
Účetní a finanční výkazy  
Účetní doklady  
Inventarizační dokumentace  
Zápisy z jednání orgánů ÚSC

## VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření **Obce Vlastiboř** jsme zjistili následující nedostatek:  
Obec nepředložila inventurní soupisy a porušila tak příslušná ustanovení zákona o účetnictví.

### B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

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

Při přezkoumání hospodaření **Obce Vlastiboř** za rok 2018 jsme zjistili výše uvedený nedostatek.

Stanovisko ÚSC k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebylo vyhotoveno.

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Pokud obec neprovede inventarizaci, je účetnictví neprůkazné. Absence inventurních soupisů by tedy mohla vést k tomu, že účetnictví bude prohlášeno jako neprůkazné.

Pokud obec inventarizaci provedla a nevyhotovila o tom inventurní soupisy, doporučujeme je doplnit, případně provést inventuru dodatečně náhradním způsobem (za pomoci dopočtu zůstatků k 31.12)

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

Ukazatel	řádek	tis.Kč	%
Dlouhodobé pohledávky	a	0	x
z toho pohledávky vztahující se k násl.roku	b	0	x
Krátkodobé pohledávky	c	288	x
Dlouhodobé závazky	d	0	x
z toho závazky vztahující se k násl.roku	e	0	x
Krátkodobé závazky	f	460	x
Rozpočet (příjmy celkem po konsolidaci)	g	14.951	x
Zisk (jen) po zdanění z hosp.činnosti	h	0	x
Podíl pohledávek na rozpočtu (b+c) / (g+h) x 100	i	x	1,93
Podíl závazků na rozpočtu (e+f) / (g+h) x 100	j	x	3,08
Zastavený majetek (brutto)	k	0	x
Majetek celkem (A.stálá aktiva brutto)	l	68.845	x
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku (k / l x 100)	m	x	0,00
průměr příjmů za poslední čtyři roky	n	9.154	x
Celková výše dluhu	o	233	x
Poměr dluhu na průměru příjmů za posl.4 rozp.roky (o/n x 100)	p	x	2,54

#### Komentář:

- a) účty 462, 464, 466, 469
- c) účty 311 až 313, 315 až 317, 335 až 337, 342 až 344, 346,348,361,363,365,367, 377 netto
- d) účty 451 až 453, 456, 457, 459
- f) účty 281 až 289, 321,322,325 až 333, 336,337,342 až 345, 347,349,362,363,366,368,378
- k,l) stálá aktiva, brutto
- n) z výkazu Fin 2-12 : příjmy po konsolidaci celkem - skutečnost
- o) účty 281 až 289, 322,326,362,451, 452, 453, 456, 457o

Ověřili jsme, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (viz.výpočet)

Zpráva vydána dne: 11.6.2019

*Něm*

podpis auditora

