

NÁPRAVNÁ OPATŘENÍ K ZJIŠTĚNÍM Z PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCE ZDIBY

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Zdiby:

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

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

ČÚS č. 703, neboť:

Územní celek nedodržel postupy účtování přijatých i poskytnutých transferů s povinností vypořádání, k 31.12.2018 :

- není na účtu 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery vykázána přijatá záloha z MŽP ČR ve výši 20.108.456,- Kč (kanalizace a ČOV) a přijatá záloha od Středočeského kraje ve výši 1.943.457,75 Kč

- není na účtu 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery vykázána nevyúčtovaná investiční dotace z rozpočtu obce Zdiby ve výši 1.360.000,- Kč poskytnutá TJ Sokol Veltěž a nevyúčtovaná individuální dotace z rozpočtu obce Zdiby ve výši 50.000,- Kč poskytnutá Římskokatolické farnosti Odolena Voda

- na účtu 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi (AU 346 0600) je k 31.12.2018 vykázána nesprávná částka 32.000.775,84 Kč

Z výše uvedeného vyplývají i nesprávné zůstatky k 31.12.2018 na účtech 388, 389, 403.

Účet 472 Dlouhodobé přijaté zálohy byl opraven dokladem číslo 610027 ze dne 30.4.2019 pouze o 1.943.457,75 Kč, protože se skutečně jedná o dlouhodobou zálohu. Platby v celkové hodnotě 20.108.456,- Kč (kanalizace a ČOV z MŽP), byla poskytnuta dílčí plnění, nejedná se tedy o dlouhodobou zálohu, dotace je poskytována ex-post. Ověřeno a projednáno s poskytovatelem dotace MŽP. Tato dotace se na konci roku nevyúčtovává.)

Účtování na účtu 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi a 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku bylo opraveno dokladem číslo 610028.

Oprava účtování na účtu 373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery byla opravena dokladem číslo 610025 ze dne 30.4.2019. Tímto dokladem byla záloha i proúčtovaná na základě předloženého vyúčtování TJ Sokola.

Účtování dotace poskytnuté Římskokatolické farnosti Odolena Voda ve výši 50tis Kč bylo opraveno dokladem č. 610030 ze dne 30.4.2019.

ČÚS č. 709 bod 4.1., neboť:

Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 401 - Jmění účetní jednotky. Pozemek p.č. 90/85 v k.ú. Přemýšlení v hodnotě 52.500,- Kč byl do účetnictví zaúčtován nesprávným zápisem 031 MD a 543 Dal, správně mělo být účtováno 031 MD a 401 Dal.

Napraveno dokladem číslo 610029 ze dne 30.4.2019.

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

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Dotace ve výši 360.000,- Kč poskytnutá na základě Dodatku č. 1 ze dne 16.10.2018 je ve výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2018 ze dne 28.1.2019 vykázána na § 3429 na nesprávné položce 6121 Budovy, haly, stavby, správně patří na položku 6322 Investiční transfery spolkům.

Nápravné opatření: Průběžně bude prováděna kontrola druhového třídění položek rozpočtu. **Termín průběžně** zodpovídá účetní a správce rozpočtu

- **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**

§ 45, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Ve výkazu Příloha k 31.12.2018 ze dne 15.2.2019 jsou vykázány nesprávné údaje v části „C“ Doplňující informace k položkám Rozvahy, kdy na řádku C1 a C2 nejsou vykázány zvýšení a snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období.

Chyba byla napravena opravou parametrů výkazu. Ve výkazu Příloha za II.Q/2019 se již načtou správné hodnoty, jak ve sloupci běžné období, tak i v minulém. Zodpovědná osoba, účetní obce.

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

§ 12 odst. 2, neboť:

K datu 31.12.2018 nebyla do majetku obce a na majetkový účet 021 Stavby zařazena stavba místní komunikace "Stavební úpravy a rozšíření komunikace Na Brnky - III. etapa - 2.část" (Kolaudační souhlas vydán dne 22.10.2018 pod č.j. OD-84528/2018-BARRO Městským úřadem v Brandýse nad Labem - Staré Boleslavi).

Komunikace byla již zařazena dokladem číslo 610018 ze dne 31.3.2019.

§ 29 odst. 1, neboť:

Územní celek neprovedl inventarizaci k okamžiku sestavení účetní závěrky 31.12.2018. Nebyla řádně dokončena inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2018, neboť nebyla vypracována inventarizační zpráva, která by podávala informace o fyzické inventuře k 30.9.2018 a její následné rozdílové inventuře k 31.12.2018 a o dokladové inventuře k 31.12.2018. Nebyly vyhotoveny inventurní soupisy k 31.12.2018, které by splňovaly náležitosti § 30 zákona č. 563/1991 Sb. včetně podpisových záznamů osob odpovědných za provedení inventarizace.

Nápravné opatření. Nově nařízená a dokončená inventarizace v období od 13.3.2019-30.4.2019. Dne 15.5.2019 byla předsedou inventarizační komise předána zpráva o inventarizaci. Všechny rozdíly a nejasnosti se budou řešit **průběžně** v rámci roku 2019, zodpovědná osoba, starostka a účetní. Následující inventarizace se provede včas a řádně, dle zákona a inventarizačního plánu. Odpovědná osoba – starostka a účetní. Toto pochybení vzniklo z důvodu výměny vedení úřadu po prodloužení mandátu původního

vedení, způsobeném žalobou na komunální volby v obci a ukončení pracovního poměru účetní obce v této době.

-
-
-

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů § 75, neboť:**

Uvolněným členům zastupitelstva obce, který ke dni nabytí účinnosti zákona č. 99/2017 Sb. vykonával funkci člena zastupitelstva obce, do které byli zvoleni přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, byla odměna při skončení funkčního období vyplacena nižší, než činí zákonný nárok. Uvolněnému místostarostovi Z.J. byla vyplacena odměna při skončení funkčního období v nesprávné výši pětinašobku měsíční odměny, správně náležela odměna ve výši šestinašobku. Uvolněnému starostovi a uvolněnému místostarostovi J.Ž. byla vyplacena odměna při skončení funkčního období v nesprávné výši čtyřnásobku měsíční odměny, správně náležela odměna ve výši pětinašobku.

Opraveno a vyplaceno ve mzdách za měsíc březen 2019. Účetní jednotka bude dbát na to, aby se tato chyba již nevyskytla. Odpovědná osoba – mzdová účetní.

▪ **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů § 26, neboť:**

Dle výkazu Fin 2-12 M k 30.11.2018 (nedatovaný) došlo k překročení závazných ukazatelů ve výdajích na § 3429, 3745, 5311 a 6171.

Dle výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2018 ze dne 28.1.2019 došlo k překročení závazných ukazatelů ve výdajích na § 2292, 3349, 3723 a 5512.

Toto pochybení vzniklo z důvodu výměny vedení úřadu po prodloužení mandátu původního vedení, způsobeném žalobou na komunální volby v obci a ukončení pracovního poměru účetní obce v této době.

Nápravným opatřením, kterým je průběžná kontrola, byl pověřen správce rozpočtu. . . .

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 6.4., neboť:

K 30.9.2018 nebyl na majetkový účet 031 Pozemky zaúčtován pozemek, který obec získala na základě darovací smlouvy ze dne 5.3.2018 - ideální 1/42 pozemku p.č. 30 v k.ú. Brnky.

NENAPRAVENO

Smlouva dohledána a pozemek byl zařazen dokladem číslo 610032.

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

§ 4, neboť:

Předpokládaný příjem dotace ze státního rozpočtu ve výši 31.319.060,81 Kč nepatří do upraveného rozpočtu roku 2018 (sloupec 2 rozpočet po změnách, položka 4216 výkazu FIN2-12M k 30.9.2018).

Rozpočtovým opatřením č. 3 schváleným zastupitelstvem obce dne 10.9.2018 byla nesprávně do upraveného rozpočtu na stranu příjmů na položku 4216 Ostat. investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu zahrnuta dotace ve výši 31.319.060,81 Kč, která správně má být část ve výši 10.263.750,- Kč zahrnuta do příjmů rozpočtu na rok 2019 a část ve výši 21.055.310,81- Kč zahrnuta do příjmů rozpočtu na rok 2020, neboť na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace id.č. 115D312010338 vydané Ministerstvem životního prostředí ČR dne 20.8.2018, lze tuto dotaci čerpat až v uvedených letech.

V důsledku zapojení dotace ze státního rozpočtu ve výši 31.319.060,81 Kč do upraveného příjmu rozpočtu 2018 došlo ke snížení zapojované částky z přebytku hospodaření z minulých let ve výši 4.625.382,- Kč (schodek upraveného rozpočtu, sloupec rozpočet po změnách, položka 8115), ale skutečné zapojení přebytků z minulých let činí k 30.9.2018 schodek ve výši 25.187.309,63 Kč (sloupec 3 výsledek od počátku roku, položka 8115). Došlo tak ke zkreslené podobě rozpočtu po změnách a nebyla akceptována skutečnost hospodaření obce.

NENAPRAVENO

Dle výkazu Fin 2-12 M k 31.10.2018 i k 30.11.2018 se nedostatek opakuje, neboť na položce 4216 Ostatní přijaté transfery ze státního rozpočtu je ve sloupci rozpočet po změnách (provedeno schváleným rozpočtovým opatřením) vykázán předpokládaný příjem transferů ve 91.382.885,- Kč, přestože na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace vydaných MŽP ČR byl předpokládaný příjem v roce 2018 ve výši 30.946.016,- Kč.

Rozpočtovým opatřením č. 5 schváleným zastupitelstvem obce 28.12.2018 byla pouze provedena úprava rozpočtu dle skutečných příjmů a výdajů.

Nápravné opatření - Účetní jednotka bude v dalším hospodářském roce dbát na to, aby údaje uvedené v rozpočtu obce nebyly nadhodnocené nebo naopak podhodnocené a nezkršlovaly skutečný stav hospodaření obce. **Odovědná osoba – starosta obce, správce rozpočtu, rada a zastupitelstvo obce.**

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

§ 12 odst. 2, neboť:

K datu 30.9.2018 nebylo do majetku obce a na majetkový účet 021 Stavby zařazeno technické zhodnocení budovy č.p. 144, kde byly provedeny stavební úpravy mateřské školy I. etapa a nástavba 4 tříd pro základní školu II. etapa (Kolaudační souhlas s užíváním stavby vydán dne 19.3.2018 pod č.j. 1924/2018 Městským úřadem v Klecanech). Stavby byly dokončené, zkolaudované a předané k užívání.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 610056 ze dne 29.10.2018.

§ 3 odst. 1, neboť:

Dodavatelská faktura (daňový doklad 1890500052, pořadové číslo dle KDF 764) vystavená dne 5.9.2018 společností STRABAG a.s. Praha 5 na částku 4.553.141,36 Kč byla účetním záznamem 042/321 zaúčtována v nesprávné výši 4.176.848,69 Kč. Rozdíl ve výši 376.292,67 Kč je pozastávka platby dle smlouvy o dílo, která měla být rovněž zaúčtována 042/321, ale neuhrazena a na účtu 321 vykazována jako závazek.

Dodavatelská faktura (daňový doklad 201800046, pořadové číslo dle KDF 765) vystavená dne 23.9.2018 společností BOZAMO služby s.r.o. Zdiby na částku 178.309,- Kč byla účetním záznamem 042/321 zaúčtována v nesprávné výši 85.4566,30 Kč.

NAPRAVENO

Účetními doklady č. 920023 a 920024 ze dne 29.10.2018.

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

§ 2 odst. 3, 4, neboť:

Územní celek nedodržel odvětvové i druhové třídění rozpočtové skladby ve výkazu FIN 2-12 M k 30.9.2018. Neinvestiční transfery spolkům položka 5222 jsou nesprávně vykázány na paragrafu 6171 *Činnost místní správy*, správně by měly být použity paragrafy odpovídající oblasti a účelu poskytnutí (§ 5512, 3429, 3314, 3392, 3399, 3319, 3111).

Neinvestiční dar ve výši 150.000,- Kč nesprávně na paragrafu 6171 a nesprávná položka 5222, ve skutečnosti se jedná o dar fyzické osobě, správně patří na položku 5492 *Dary obyvatelstvu*.

NENAPRAVENO

Nápravným opatřením bude přesnější a správnější zatřídění těchto neinvestičních transferů.
Odpovědná osoba – účetní.

▪ **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 219 odst. 1, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Jedná se o :

Smlouvu o dílo uzavřenou dne 31.5.2018 se zhotovitelem P. Moláčkem, Líbeznice na přestavbu márnice Zdiby na kolumbárium, cena díla 3.083.784,00 Kč včetně DPH

Objednávku č. 63/2018 ze dne 16.5.2018 na havarijní opravu komunikací v obci Zdiby adresovanou J. Tomanovi, Kbel 161 za celkovou cenu 947.960,- Kč bez DPH.

NENAPRAVENO

Objednávka č. 63/2018 ze dne 16.5.2018 adresovaná J. Tomanovi, Kbel 161 dosud nebyla zveřejněna, smlouva o dílo ze dne 31.5.2018 (zhotovitel P. Moláčkem, Líbeznice) byla na profilu zadavatele zveřejněna s datem zveřejnění 4.6.2018.

Nápravné opatření bylo provedeno v květnu 2019, kdy byla zveřejněna objednávka č. 63/2018 na webových stránkách obce v sekci smlouvy.

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

§ 38 odst. 2, neboť:

Zcizením dlouhodobého hmotného majetku, který obec dostatečným způsobem nezajistila proti krádeži - lze tedy konstatovat, že majetek obce nebyl kontrolován, řádně zabezpečen a v neposlední řadě musíme zpochybnit i provedení fyzické inventury dlouhodobého movitého majetku k 31.12.2017, neboť z vydaného Usnesení dne 26.2.2018 Policií ČR Obvodní oddělení Odolena Voda, vyplývá, že období od 15.6.2017 do 11:00 hod. dne 5.1.2018 sklad nikdo z obce nenavštívil a skutečný stav majetku nezjistil.

Z doložených soupisů není k datu dílčího přezkoumání jednoznačné, jaký majetek, a v jaké výši byl zcizen. Z toho důvodu nebyl ani vyřazen z majetku obce. Skutečný stav nebyl zjištěn ani mimořádnou inventarizací provedenou k 30.9.2018.

NENAPRAVENO

Nápravné opatření – K 31.1.2018 byl vyřazen ukradený majetek v hodnotě 168 385,41 Kč. Téma ukradeného majetku bylo i součástí mimořádné inventarizace nařízené příkazem ze dne 11.3.2019. Výstupem z této inventarizace je Zpráva o mimořádné inventarizaci ze dne 15.5.2019, která se výše uvedenou problematikou v kontrolních zjištěních zabývá. Na podkladě této zprávy bude prováděna průběžná náprava a po řádném zapracování všech komentářů k rozdílům popsaných v inventarizační zprávě by mělo být vše napraveno. **Termín nápravy průběžně, zodpovědná osoba účetní.**

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

§ 16 odst. 2, neboť:

Dle výkazu Fin 2-12 M k 30.9.2018 ze dne 15.10.2018 nebyla provedena povinná úprava rozpočtu k přijaté dotaci na položce 4116 Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu (skutečnost 219.587,60 Kč, upravený rozpočet 0,- Kč).

NAPRAVENO

Rozpočtovým opatřením č. 5 schváleným zastupitelstvem obce 28.12.2018.

- **Vyhláška 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, ve znění pozdějších předpisů**

§ 6, neboť:

Do výkazu FIN 2-12M do sloupce schválený rozpočet byly pořízeny výdaje na § 3113 položka 5331 v odlišné podobě, než schválilo zastupitelstvo obce dne 28.12.2017, kdy při projednávání a schvalování rozpočtu o proti návrhu rozpočtu byl pozměněn následně "...příjmová část: se navyšuje § 3113 o 2.000.000,- Kč, výdajová část: se navyšuje o § 6112 ve výši 1450.000,- Kč a § 3113 položka 5331 o 400.000,- Kč, § 6118 ve výši 50.000,- Kč...".

Do výkazu FIN 2-12M do sloupce schválený rozpočet byly pořízeny výdaje na § 3113 položka 5331 pouze ve výši 3.100.000,- Kč, správně mělo být 3.300.000,- Kč (2.900.000,- v návrhu rozpočtu plus 400.000,- Kč ve schváleném usnesení z 28.12.2018)

Současně upozorňuji na skutečnost, že usnesení v zápise zastupitelstva z 28.12.2018 n e n í t o t o ž n é s "výpisem usnesení ze zasedání zastupitelstva", kde je usnesení č. 11/12/17 uvedeno "...příjmová část se navyšuje § 3113 o 2.000.000,- Kč, výdajová část: se navyšuje o § 6112 ve 1400.000,- Kč a § 3113 položka 5331 o 200.000,- Kč a § 6112 ve výši 50.000,- Kč (volby) a § 6118 o 50.000,- Kč...". NELZE POZMĚŇOVAT USNESENÍ ZASTUPITELSTVA.

NENAPRAVENO

Nápravné opatření – Po audiovizuální kontrole z uvedeného zasedání zastupitelstva obce jsme zjistili, že nedošlo ke změně usnesení zastupitelstva, ale k chybě zapisovatelky, která pouze nakopírovala původní návrh usnesení kde se "... výdajová část navyšuje v § 3113 položka 5331 o 400.000,- Kč. Ve výpisu usnesení je správná částka 200.000 Kč. Dle záznamu bylo skutečně odsouhlaseno a schváleno že se ...výdajová část navyšuje v § 3113 položka 5331 o 200.000,-

Kč. Tzn., že výkaz FIN 2-12M vykazuje správnou hodnotu 3.100.000,- Kč. V případě potřeby máme záznam k dispozici.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

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

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

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny. Jedná se o stavy účtů 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti, 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem.

NENAPRAVENO

Přijato nápravné opatření se stanovením termínu nápravy k datu 30.8.2018. Opraven účetní stav účtu 082 účetním dokladem č. 920005 ze dne 31.3.2018. Správnost účtu 192 lze posoudit až na základě provedené inventury k 31.12.2018.

Zjištění při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2018 - vzhledem k tomu, že nebyla provedena dokladová inventura pohledávek včetně stavu opravných položek k pohledávkám k 31.12.2018, není možno konstatovat napravení nedostatku.

Přijato nápravné opatření se stanovením termínu nápravy k datu 30.9.2019 k účtu 315 – Jiné pohledávky z jiné činnosti, které slouží jako podklad pro správný výpočet opravné položky. Správnost účtu 192 Opravná položka k jiným pohledávkám bude ověřena a zaučtována ve správné výši až k 31.12.2019. Odpovědná osoba – účetní obce.

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

§ 79 odst. 5, neboť:

Zastupitelstvo obce dne 28.12.2017 nesprávně rozhodlo o proplacení nevyčerpané dovolené k 31.12.2017 uvolněného starosty a uvolněných místostarostů. Dle znění zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, platného do 31.12.2017, § 79 odst.5, se nevyčerpaná dovolená převádí do následujícího kalendářního roku a teprve poté může uvolněný člen zastupitelstva požádat o její proplacení. Novelou zákona č. 128/2000 Sb. provedenou zákonem č. 99/2017 Sb. (účinnost od 1.1.2018) bylo ustanovení § 79 odst. 5 ze zákona č. 128/2000 Sb. vypuštěno a možnost proplatit nevyčerpanou dovolenou je nově obsažena v § 81a odst. 6, kdy zákon 128/2000 Sb. umožňuje proplatit nevyčerpanou dovolenou pouze při ukončení výkonu funkce v pracovním nebo jiném obdobném poměru. Viz též výklad Ministerstva vnitra ČR publikovaný na www stránkách www.mvcr.cz/odk v metodickém materiálu č. 5.4 a v dokumentu Dotazy a odpovědi.

K 31.12.2017 byla nevyčerpaná dovolená uvolněného starosty a uvolněných místostarostů zahrnuta do nákladů.

NENAPRAVENO

Dne 27.6.2018 zastupitelstvo obce upravilo usnesení z 28.12.2017 a přijalo nové usnesení ve znění "Zastupitelstvo obce Zdiby schvaluje proplacení nevyčerpané dovolené starosty a místostarostů obce". Napravení nedostatku změnou usnesení nelze akceptovat, neboť nelze vyčerpat nejdříve dovolenou roku 2017 a následně si nechat proplatit nevyčerpanou

dovolenou roku 2016, nevyčerpaná dovolená roku 2015 se nepřevádí do roku 2017, ale propadá.

Ke konstatování napravení nedostatku je třeba doložit čerpání dovolené za roky 2015, 2016 a 2017 u jednotlivých uvolněných zastupitelů doložit a popsat způsob převodu dnů dovolené, za které byla vyplacena.

Tento nedostatek byl odstraněn v březnových mzdách, současně s doplatkem odměn pro J.Z., J.Ž. a J.T.

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

§ 16 odst. 2, neboť:

Dle výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2017 ze dne 10.1.2018 nebyla provedena úprava rozpočtu k přijatým dotacím na položkách 4111 Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy, 4116 Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu, 4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí a 4213 Investiční přijaté transfery ze státních fondů. Dále nebyl upraven rozpočet k poskytovaným příspěvkům a transferům na § 3113 Základní školy položce 5336 Neinvestiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím a na § 6171 Činnost místní správy položkách 5321 Neinvestiční transfery obcím a 5329 Ost. neinvestiční transfery veřejným rozpočtům místní úrovně. Viz též metodický výklad MF ČR zveřejněný ve Zprávách MF č. 1/2017.

NAPRAVENO

Přijato nápravné opatření - aktualizace rozpočtu bude prováděna průběžně. K 30.9.2018 (dílčího přezkoumání za rok 2018) se obdobný nedostatek opakuje.

Zjištění při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2018 - dle výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2018 ze dne 28.1.2019 se nedostatek neopakuje.