

Zápis č. 1/2014 o kontrole provedené finančním výborem

Předmět kontroly

Hodnocení hospodaření obce ke dni 31. 10. 2014.

Zjištěné nedostatky

1) Rozpočet je finančním plánem a obec má povinnost řídit se jím při financování své činnosti (§ 4, odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech). Radě obce je vyhrazena pravomoc zabezpečovat hospodaření podle schváleného rozpočtu (§ 102, odst. 2, písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích). Z měsíčního výkazu *Fin 2-12 M (Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu)* vyplývá, že v 11 případech z 19 (paragrafy 103x až 617x) čerpání rozpočtových výdajů není uskutečňováno v souladu se schváleným rozpočtem – tabulka č. 1.

Plnění rozpočtových výdajů činí 57 % ke dni 31. 10. 2014. Tuto hodnotu může (avšak nepříliš významně) do konce roku ovlivnit fakturace dvou dosud nedokončených veřejných zakázek (oprava místních komunikací, která měla být dle smlouvy dokončena do dne 13. 7. 2014, a výstavba chodníků u silnice č. III/25854, která měla být dle smlouvy dokončena do dne 30. 9. 2014).

Nízké procento plnění ovlivňují schválené rozpočtové výdaje, které obec nebyla schopna realizovat (dokonce ani opakovaně – viz poslední dva sloupce tabulky č. 1). Například již v rozpočtu 2013 byly schváleny rozpočtové výdaje na opravu chodníků (par. 2219, pol. 5171) ve výši 499 tis. Kč, vyčerpáno bylo pouze 5 tis. Kč. Přestože tedy bylo možno do konce roku 2013 realizovat ještě výdaje ve výši 494 tis. Kč, občanům žádajícím opravu chodníku u silnice č. I/13 bylo sděleno, že v rozpočtu 2013 prostředky na opravu nejsou. V rozpočtu 2014, jak je výše uvedeno, byly pro tento účel vyčleněny rozpočtové výdaje 500 tis. Kč, avšak realizované výdaje činí jen 72 tis. Kč.

Je nelogické, že se provádějí rozpočtová opatření (změny rozpočtu), kterými se navyšuje částka rozpočtových výdajů, když v konečné fázi není vyčerpána ani částka původního rozpočtu (paragrafy 103x, 231x, 232x, 361x, 363x).

Tabulka č. 1: pomalé čerpání rozpočtových výdajů (v tis. Kč)

paragraf	pol. č.	Název	rozpočet 2014		výsledek k 31. 10. 2014		2013
			schválený	po změnách	od poč. roku	% plnění *)	% plnění k 31. 12. '13
103x		Lesní hospodářství	491	625	374	60	67
221x		Pozemní komunikace	3755	3755	1094	29	8
		<i>v tom např. :</i>					
2219	5171	oprava chodníku u I/13	500	500	72	14	1
222x		Silniční doprava	248	248	38	15	
231x		Pitná voda	1361	2046	1060	52	91
232x		Odvádění a čištění odpad.vod	405	415	288	69	93
332x		Ochrana památek...	115	122	7	5	100
339x		Ost. záležitosti kultury, církví a...	726	726	390	54	48
		<i>v tom např.</i>					
3392	5171	opravy a udržování	400	364	181	50	22
342x		Zájmová činnost a rekreace	130	130	44	34	69
361x		Rozvoj bydlení	1161	1280	370	29	69
363x		Komunální služby	2936	3319	2296	69	94
374x		Ochrana přírody a krajiny	140	140	71	50	62
Celkové příjmy rozpočtu 2014 k 31. 10. 2014			12310	13812	11938	86	
Celkové výdaje rozpočtu 2014 k 31. 10. 2014			17294	18818	10774	57	

*) zaokrouhleno na celá procenta

2) Podle § 16 zákona o rozpočtových pravidlech musí být zastupitelstvem schválený rozpočet rozčleněn podle podrobné rozpočtové skladby (tj. rozpis paragrafů do položek). Podrobný rozpis rozpočtu obsahuje *závazné ukazatele*, které jsou uvedeny ve sloupci „schválený rozpočet“ v měsíčním výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (*Fin 2-12 M*). Podle § 15, odst. 1 téhož zákona obec uskutečňuje své finanční hospodaření v souladu se schváleným rozpočtem. V tabulce č. 2 jsou uvedeny rozpočtové výdaje, u kterých byl ke dni

31. 10. 2014 překročen rozpočet (po změnách). V případě paragrafu 3319 byl **porušen § 15 zákona o rozpočtových pravidlech** – rozpočtové výdaje jsou překročeny o 22 387,70 Kč (plnění činí 109,73 %).

Tabulka č. 2: položky, kde došlo k překročení rozpočtových výdajů (v tis. Kč)

paragraf	pol. č.	Název	rozpočet 2014		výsledek k 31. 10. 2014	
			schválený	po změnách	od poč. roku	% plnění *)
1032	5011	Lesní hospodářství	0	95	108	114
2310	5169	Pitná voda	150	75	77	103
3319	5156	Ost. záležitosti	0	21	21,5	102
	5171	kultury	0	0	46	-
	5175		0	0	11	-
3612	5153	Bytové hosp.	0	12	16	131
3639	5171	Komunální služby	20	20	37	184
6171	5153	Místní správa	40	40	46	115
	5499		0	75	79	105
Součet				338	441,5	

*) zaokrouhleno na celá procenta

3) Dle zřizovací listiny, kterou schválilo zastupitelstvo dne 15. 12. 2005, má „Základní škola a Mateřská škola Ludvíkovice, příspěvková organizace“, opravovat a udržovat majetek, který mu obec předala do správy, ze svých provozních prostředků, tj. ze svého rozpočtu. V rozporu s tím realizovala **obec** ze svého rozpočtu výdaje 641 tis. Kč (par. 3113, pol. 5171) na opravu střechy budovy základní školy, a tak **porušila zákon o rozpočtových pravidlech**.

4) Při sestavování rozpočtových příjmů z vodného a stočného (par. 2310 a 2321) pro rok 2014 byly k dispozici údaje ke dni 31. 12. 2013 (např. výše pohledávek z neuhrazeného vodného a stočného, údaje z fakturace provedené v prosinci 2013, výše skutečně dosažených příjmů). Návrh rozpočtu byl připravován počátkem roku 2014 a schválen až dne 3. 3. 2014 (a již v dubnu bylo přijato první rozpočtové opatření s desítkami změn tohoto rozpočtu, ovšem nikoli paragrafů 2310 a 2321). Rozpočtované příjmy 2014 jsou podhodnoceny o několik set tisíc (tabulka č. 3), přestože již při návrhu rozpočtu se daly kvalifikovaně stanovit.

Dále je nutno uvést, že na daňových dokladech z prosince 2013 nejsou správně uvedeny účtované služby, tj. náklady na spotřebu vodného a náklady na spotřebu stočného; je na nich nesprávně *sloučena* cena vodného a cena stočného. Jde o **porušení § 29 zákona o DPH**. V důsledku toho jsou chybně vykázány rozpočtové příjmy 2014 i výnosy z poskytovaných služeb.

Tabulka č. 3: rozpočtové příjmy v tis. Kč – vodné a stočné

paragraf	pol. č.	Název	rozpočet 2014		výsledek k 31. 10. 2014	
			schválený	po změnách	od poč. roku	% plnění *)
2310	2111	Pitná voda	521	521	1414	271
2321	2111	Odpadní vody	427	427	0	0
			948	948	1414	
Pro srovnání – rok 2013			rozpočet 2013		výsledek k 31. 12. 2013	
paragraf	pol. č.	Název	schválený	po změnách	od poč. roku	% plnění *)
2310	2111	Pitná voda	800	948	812	86
2321	2111	Odpadní vody	350	457	664	145
			1150	1405	1476	

*) zaokrouhleno na celá procenta

Návrhy opatření směřující k odstranění zjištěných nedostatků

- uvedených v **odst. 1)**:

Rada obce zařadí min. 2x ročně (např. v květnu a v září) na pořad své schůze **vyhodnocení plnění rozpočtu**. Tak bude moci včas reagovat na nečerpané rozpočtové výdaje a zabezpečit plnění rozpočtu, jak jí to ukládá zákon o obcích (§ 102, odst. 2).

Zastupitelům budou předkládána **plná znění návrhů smluv**, aby nedocházelo k uzavírání smluv za podmínek nevýhodných pro obec (např. sjednávat sankce za nedodržení termínu, neakceptovat vícepráce).

Zastupitelé by měli znát **příčiny nerealizování akcí**, jejichž financování bylo pro rok 2014 zajištěno rozpočtem (např. opravy chodníků u silnice I/13 – par. 2219, pol. 5171, veřejné osvětlení na místní

komunikaci – par. 3631, pol. 6121, autobusové zastávky – par. 2221, pol. 6121, oprava hasičské věže – par. 3745, pol. 5171), aby mohli rozhodnout, které z těchto akcí lze zařadit do rozpočtu 2015.

Součástí návrhu na změnu rozpočtu (rozpočtová opatření) předkládaného na zasedání zastupitelstva obce budou **údaje o aktuální výši čerpání** konkrétní měněné rozpočtové položky (původní rozpočet, rozpočet po změnách, dosavadní čerpání), aby mohli zastupitelé posoudit navrhovanou změnu rozpočtu podle skutečného stavu.

- uvedených v **odst. 2)**:

Vyvodit závěry z porušení zákona o rozpočtových pravidlech. Podle *Zpráv MF ČR pro finanční orgány obcí a krajů č. 5/2012* (č.j.: MF-32 609/2012/12-124) nelze realizovat finanční výdaj, který nemá pokrytí ve schváleném rozpočtu, resp. rozpočtovém opatření. **Usnesení zastupitelstva o schválení rozpočtu** by mělo korespondovat s projednávaným návrhem rozpočtu (zveřejněným na úřední desce) členěným do paragrafů a položek podle rozpočtové skladby, aby nebylo možné libovolně čerpat položky v rámci jednoho paragrafu.

- uvedených v **odst. 3)**:

Vyvodit závěry z porušení zákona o rozpočtových pravidlech realizací výdajů na opravu majetku, s nímž hospodaří příspěvková organizace, z rozpočtu obce.

Dále je třeba **provést změnu obsahu zřizovací listiny příspěvkové organizace** podle zákona č. 477/2008 Sb., kterým se změnil zákon o rozpočtových pravidlech (úkon je vyhrazenou pravomocí zastupitelstva). Obsah zřizovací listiny ze dne 15. 12. 2005 neodpovídá § 27, odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlech.

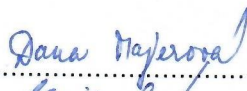
- uvedených v **odst. 4)**:

Při sestavování rozpočtových příjmů z vodného a stočného zohlednit údaje z fakturace a meziroční nárůst celkové spotřeby.

Zabezpečit, aby **daňové doklady na vyúčtování vodného a stočného** obsahovaly povinné náležitosti podle § 29 zákona o DPH (oddělit cenu vodného a stočného).

V Ludvíkovicích dne 27. 11. 2014

Podpisy - za finanční výbor: Mgr. Dana Majerová, Ph.D., předseda
Hana Zajíčková, člen


.....

.....

Podpis zaměstnance, jehož činnosti se kontrola týkala: ---

Předmět kontroly není v pracovní náplni zaměstnanců obce, proto není vyjádření kontrolovaného (§ 119 odst. 4 zákona o obcích) přiloženo.