

Zápis č. 1/2015 z kontroly finančního výboru

Předmět kontroly:

- A) výdaje za nákup pitné vody, za elektřinu a plyn, výdaje za občerstvení a dary,
- B) dodržování vyhlášky MF o rozpočtové skladbě (předpis č. 323/2002 Sb) – třídění výdajů.

A) Zjištěné nedostatky (výdaje za nákup pitné vody, elektřinu, plyn, občerstvení, dary)

A1) Nákup vody od SČVK, a. s. (§ 2310 – Pitná voda)

Za období leden – říjen 2014 činí výdaje **323 289 Kč** (desetinásobek výdajů oproti celému roku 2013, kdy výdaje činily 33 120 Kč). Počínaje březnem 2014 je každý měsíc nakupována voda od SČVK a.s. Uvedené výdaje nejsou konečné – v rozpočtovém opatření č. 5/2014 byly výdaje navýšeny o 250 000 Kč na celkových 600 000 Kč.

A2) Veřejné osvětlení - výdaje na elektřinu za období leden – říjen 2014 (§ 3631 – Veřejné osvětlení)

Výdaje za uvedené období činí **142 073 Kč** (v rozpočtu plánováno celkem 160 tis. Kč). Veřejné osvětlení je během prosince a ledna v provozu v nepřerušovaném cyklu zhruba od 17 hodin do 8 hodin následujícího dne, tj. 15 hodin.

Výdaje v minulých letech:

rok	2009	2010	2011	2012	2013
skutečné výdaje	123 tis. Kč	111 tis. Kč	132 tis. Kč	141 tis. Kč	180 tis. Kč

Poznámka: v rozpočtu na rok 2015 je navrženo 240 tis. Kč.

A3) Dům č. p. 170 – výdaje na elektřinu a plyn (§ 3612 – Bytové hosp., § 3639 – Komun. služby)

Dům č. p. 170 je ve vlastnictví obce, v patře je neobsazený byt (bez nájemníků od ledna 2014) a v přízemí je dílna a sociální zázemí pro zaměstnance na úseku komunálních služeb.

V neobsazeném bytě činí výdaje za měsíce únor až říjen 2014:

- za elektřinu **2 358 Kč** (9x záloha 300 Kč, vyúčtování 08/2014: -342 Kč),
- za plyn **3 170 Kč** (9x záloha 1 000 Kč, vyúčtování 10/2014: -5 830 Kč).

Dílina:

	rok 2012	rok 2013	1. 1. až 31. 10. 2014
elektřina	14 287 Kč	49 804 Kč	7 612 Kč
plyn	0 Kč	0 Kč	20 543 Kč

Poznámka: dílna je vytápěna na 20 °C. Většinu dne se zde nikdo nezdržuje. V roce 2013 činila spotřeba elektřiny 49 804 Kč, přitom obec dílnu využívala jen část roku (od července do října probíhala nákladná rekonstrukce).

A4) Dřevosochání konané ve dnech 8.–10. 8. 2014 – výdaje na občerstvení (§ 3319 – Ost. záležitosti kultury)

V souvislosti s touto třídní akcí bylo nakoupeno občerstvení celkem za **10 599 Kč**.

Zaučtováno je celkem 2 960 Kč za 5 nákupů potravin a nápojů v pěti různých dnech (4. 8. nákup z Globusu v Trmicích). V knize jízdy obecního osobního automobilu jsou zaznamenány jen dvě jízdy (8. a 9. 8.).

Zbýlé výdaje představuje faktura na 7 639 Kč za „občerstvení 10 sochařů zúčastněných na dřevosochání ve dnech 8.–10. 8. 2014“. Tento doklad je od obce opatřen razítkem „došlo 27. 7. 2014“ a proplacen v hotovosti dne 27. 8. 2014 (zaučtován 17 dní po akci). Dodavatel neuvedl na dokladu jeho číslo, datum vystavení a splatnosti (§ 11 zákona o účetnictví), zmínku o svém zápisu v živnostenském či jiném rejstříku (§ 435 nového občanského zákoníku) ani bankovní spojení.

Akce se účastnilo 10 sochařů. Rada obce dne 14. 5. 2014 (bod č. 3) stanovila max. výši odměny pro každého sochaře na 5 000 Kč. Výdaje však činí 53 750 Kč (v účetnictví na pol. 5041 – Odměny za užití duševního vlastnictví).

A5) Zastupitelstvo – výdaje občerstvení za období leden – říjen 2014 (§ 6112 – Zastupitelstvo)

Celkové výdaje za občerstvení pro zastupitele činí **5 131 Kč** (celkem 6 nákupů).

Celkem 5 nákupů představují nápoje v úhrnné výši 1 189 Kč, většinou uskutečněné v den zasedání ZO. Přitom ve 4 případech byl nakoupen vyšší počet lahví s nápoji, než činil počet zastupitelů přítomných na zasedání ZO.

Nejvyšší výdaj tvoří nákup občerstvení za 3 942 Kč při příležitosti návštěvy europoslankyně dne 19. 9. 2014 (zaučtováno 22. 9. 2014). Na účetním dokladu není uvedeno, kolik zastupitelů občerstvení konzumovalo.

A6) Místní správa – výdaje na občerstvení za období leden – říjen 2014 (§ 6171 – Správní činnost)

Celkové výdaje činily **1 552 Kč**. Z toho necelou třetinu (432 Kč) představuje občerstvení při příležitosti třech jednání svazku obcí. Zbytek (1 120 Kč) tvoří 8 nákupů převážně kávy pro obecní úřad. Zaměstnanci obecního úřadu dostávají stravenky.

A7) Dary od ledna do listopadu 2014

Výdaje na § 3399 – Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků činí celkem 7 540 Kč. Jedná se pravděpodobně o dary jubilantům (na některých dokladech je uvedeno „narozeniny“, počet jubilantů mi OÚ z důvodu zaneprázdněnosti neposkytl). Obec nemá stanovena pravidla pro poskytování darů. Květinové dary se pohybují v rozmezí od 56 do 219 Kč a dárkové balíčky od 380 do 605 Kč. Nejvyšší výdaj představuje dar pro europoslankyni u příležitosti její návštěvy obce (1 135 Kč).

Výdaje na § 3421 – Využití volného času dětí a mládeže činily: na pohoštění celkem 3 799 Kč a na dary celkem 18 201 Kč. Nákupy cukrovinek pro dětský den se realizovaly ve třech dnech, podle knihy jízd na dva použit obecní automobil (28. a 30. 5., celkem ujet 27 km). U některých nákupů kupující sbírá body na soukromou kartou CLUBCARD (Tesco).

akce	„Čarodějnice“	Dětský den	Vítání prvňáčků	Drakiáda	Mikuláš
pohoštění	1 748 Kč	475 Kč	0 Kč	1 576 Kč	0 Kč
dary	0 Kč	7 017 Kč	589 Kč	2 498 Kč	8 097 Kč (zaúčt. chybně na § 3412)

Závěr (výdaje za nákup pitné vody, elektřinu, plyn, občerstvení, dary)

Bylo zjištěno nevhodné nakládání s veřejnými prostředky (viz body m), n) § 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole). Bylo zjištěno nakládání s veřejnými prostředky bez určených pravidel (dary jubilantům).

Byl zaúčtován doklad, který nemá náležitosti dokladu od neplátce DPH (§ 3119).

B) Zjištěné nedostatky (dodržování vyhlášky o rozpočtové skladbě)

V průběhu této a předchozí kontroly (viz zprávu č. 2/2014), provedené finančním výborem zastupitelstva obce, bylo zjištěno, že:

B1) Část výdajů na **opravu opěrné zdi** (poh. hmoty pro UNC) v blízkosti mostku přes potok nedaleko ČOV je účtována na § 2310 (pitná voda), další část výdajů je účtována na § 2321 (čištění odpadních vod), ačkoli jde o výdaje na stejnou věc (zeď). Dále tyto výdaje nepatří na uvedené paragrafy, protože nespádají do jejich náplně podle vyhlášky o rozpočtové skladbě.

§ 2310 Pitná voda: Činnosti související se zásobováním pitnou vodou, tj. zejména vodárenskou infrastrukturou, veřejnými vodovody, zdroji pitné vody. Zahrnuje i zabezpečení dovozu pitné vody.

§ 2321 Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly: Tyto výdaje obecně zahrnují sběr a čištění odpadních vod (ve společných, veřejných i individuálních systémech), tj. odvádění odpadních vod, srážkových vod, kanalizační sítě a čistírny odpadních vod, včetně předčištění a speciálních provozů pro odpadní vody z určitých průmyslových procesů (např. neutralizační stanice, oděnovalovací zařízení, retenční a akumulární nádrže pro řízené vypouštění odpadních vod, septiky).

B2) Na § 2310 jsou evidovány služby: 2x servis kopírky a tiskárny; 1x **zaměření pozemku** u vodojemu. Uvedené výdaje nesouvisí se zásobováním vodou – viz náplň § 2310 výše.

B3) Servis kopírky a tiskárny je u § 2310 evidován na položce 5169 – nákup ostatních služeb, ale u § 6171 je stejný druh služby evidován na položce 5168 - výdaje na služby týkající se informačních a komunikačních technologií a systémů. Dle vyhlášky o rozpočt. skladbě patří servis a údržba kopírek a tiskáren na položku 5171.

5171 – opravy a udržování: výdaje na dodavatelsky zajišťované opravy a údržbu. ... Nepatří sem úpravy nehmotného majetku, například počítačových programů nebo souborů informací (představují-li technické zhodnocení v pořizovací ceně do 60 tisíc Kč, patří na položku 5179 a v případě programů 5172 a jinak patří na položku 5169).

B4) Výdaje na **dary** pro akci „Drakiáda“ jsou evidovány na § 3412 (Sportovní zařízení v majetku obce). Patří na § 3421 (Využití volného času dětí a mládeže), kam bylo v souvislosti s touto akcí účtováno občerstvení.

B5) Výdaje na posílení podružného **rozvaděče VO** jsou evidovány chybně na § 3319 (Ostatní záležitosti kultury) a chybně pod položkou 5171 – opravy a udržování. Mají patřit na § 3633 (Výstavba a údržba místních inženýrských sítí) a na pol. 6121 – budovy, haly a stavby (dlouhodobý majetek nad 40 000 Kč; § 14 odst. 3 písm. f) vyhlášky č. 410/2009 Sb.).

B6) Na § 3319 jsou **odměny, které byly vyplaceny v rámci dřevosochání**, zaúčtovány na položku 5041 – odměny za užití duševního vlastnictví. Odměny dřevosochařům však neodpovídají náplni položky č. 5041 ve vyhlášce.

5041 – odměny za užití duševního vlastnictví: Na položku 5041 patří zejména platby držitelům nehmotného majetku, jejichž práva jsou chráněna zákony o ochraně duševního vlastnictví umožňujícími vlastníkům nehmotného majetku

poskytovat jiným osobám oprávnění k jeho užívání, za poskytnutí takového oprávnění, které nemá povahu práva vlastnického ani práva nájmu. Těmito zákony jsou autorský zákon, zákon o vynálezech a zlepšovacích návrzích, zákon o ochraně práv k odrůdám, zákon o ochranných známkách, zákon o ochraně průmyslových vzorů, zákon o užitných vzorech, zákon o ochraně biotechnologických vynálezů a zákon o ochraně topografií polovodičových výrobků. ... Patří na ni platby výkonným umělcům nebo jejich společným zástupcům za jejich umělecké výkony (i v případě, že je výkonní umělci provádějí podle dohody o provedení práce) ... § 71, § 72 autorského zákona.

V předchozích letech, kdy se konalo dřevosochání (2011 a 2012), byly odměny účtovány na pol. 5494 – neinvestiční transfery obyvatelstvu nemající charakter daru.

5494 – neinvestiční transfery obyvatelstvu nemající charakter daru: např. peněžní a věcná ocenění fyzickým osobám podle zvláštního právního předpisu (§49 odst. 6 zákona č. 218/2000 Sb.) nebo u územních samosprávných celků odměny v různých soutěžích, kupříkladu o nejlepší dětskou kresbu apod. Odměny (peněžité ceny) z veřejných soutěží a veřejných příslibů (podle § 847 až 852 občanského zákoníku) patří na položku 5021.

B7) Obec ze svého rozpočtu měsíčně hradí provozní výdaje na **elektřinu a plyn**, které se týkají příspěvkové organizace – **mateřské školky v budově č.p. 71.**, a to pravidelně měsíčně ze svého rozpočtu pro rok 2014. Zaúčtováno na § 6171 (Činnost místní správy), z rozpočtů pro roky 2012 a 2013 zaúčtováno na § 3111 (Zařízení předškolní výchovy a základního vzdělávání).

Je to v rozporu se zákonem o rozpočtových pravidlech, protože podle § 28, odst. 4 tohoto zákona poskytuje obec – zřizovatel příspěvkové organizace – „Základní škole a Mateřské škole Ludvíkovice, příspěvkové organizaci“ (PO), IČ 72742313, **příspěvek na provoz**, se kterým PO hospodář v rámci svého rozpočtu.

B8) Obec v rozporu se zákonem o rozpočtových pravidlech hradila ze svého rozpočtu pro rok 2014 (§ 6171 Činnost místní správy) výdaje na **plyn**, které se týkají pronajatých nebytových prostor – **ordinace lékaře**.

Závěr (dodržování vyhlášky o rozpočtové skladbě)

Bylo zjištěno zatřídění výdajů, které neodpovídá vyhlášce č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě. Bylo zjištěno porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech.

Návrhy opatření směřující k odstranění zjištěných nedostatků

Ad A1) Učinit opatření směřující k úspoře výdajů na nákup pitné vody od SČVK a.s. Za rok 2014 porovnat množství vody dodané z vlastních zdrojů a množství vody nakoupené s množstvím vody fakturovaným odběratelům.

Ad A2) Učinit opatření směřující k úspoře výdajů na elektřinu pro veřejné osvětlení. S ohledem na první a poslední autobusové spojení z/do Děčína by bylo možné vypínat VO mezi 23. hodinou a 4. hodinou. Tím by bylo dosaženo cca 30% úspory výdajů v období nejkratšího dne (a v letním období ještě více). Případně vypínat část lamp VO.

Ad A3) Určit zaměstnance OÚ, který bude mít v pracovní náplni pravidelné sledování a vyhodnocování spotřeby energií u všech činností (rozpočtových paragrafů) obce. Zamezit spotřebě energií u neobsazeného bytu.

Ad A4) Kontrolovat náležitosti dokladů, na základě kterých se účtuje. Kontrolovat plnění usnesení rady obce.

Ad A7) Stanovit pravidla s limity pro poskytování darů a občerstvení. Zvážit nákup masa a surovin, z nichž je následně připravováno občerstvení – zejména u akcí pro děti. Pověřit kulturní výbor vyhotovením zápisu o každé uskutečněné akci, který bude mimo jiné obsahovat přehled všech výdajů (nejen na občerstvení a dary).

Zamezit „sbírání bodů“ na soukromé karty při placení nákupů obce. V případě větších nákupů v hotovosti poskytovat pověřenému zaměstnanci zálohu k vyúčtování z pokladny obce.

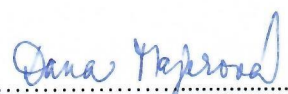
Ad B1-8) Určit zaměstnance OÚ, který bude mít v pracovní náplni dodržování zákona o rozpočtových pravidlech a vyhlášky o rozpočtové skladbě a dodržování zákona o účetnictví a souvisejících právních norem.

Opravit chybné zatřídění výdajů. Požádat krajský úřad o metodickou pomoc při zatřídění odměn z dřevosochání.

Zajistit, aby se odběrateli a plátcí energií staly subjekty uvedené v odstavcích B7) a B8).

V Ludvíkovicích dne 16. 2. 2015

Podpis člena FV, který kontrolu provedl:


Mgr. Dana Majerová, Ph.D.
předseda finančního výboru

Podpis zaměstnance, jehož se kontrola týkala: ---

Předmět kontroly není v pracovní náplni žádného zaměstnance obce, proto není přiloženo vyjádření kontrolovaného, které vyžaduje § 119 odst. 4 zákona o obcích.