

Zápis č. 2/2017 o kontrole provedené finančním výborem: hodnocení hospodaření obce ke dni 30. 10. 2017.

Kontrola proběhla na základě výkazu FIN (*Fin 2-12 M – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu*) rozesланého členům finančního výboru e-mailem dne 27. 11. 2017. Dále byl použit zápis ze 14. zasedání ZO dne 28. 11. 2016, na kterém byl schválen rozpočet na rok 2017.

Základní fakta z výkazu FIN: skutečné **příjmy** ke dni 30. 10. 2017 (po konsolidaci): 13 619 951,50 Kč,
skutečné **výdaje** ke dni 30. 10. 2017 (po konsolidaci): 11 671 882,08 Kč.

Zjištění

Příjmy

V příjmech je **překročeno 5 závazných ukazatelů** rozpočtu:

- §2310 (Pitná voda): skutečnost vyšší o 369 818 Kč,
- §3349 (Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků): skutečnost vyšší o 272 Kč,
- §3392 (Zájmová činnost v kultuře): skutečnost vyšší o 295 Kč,
- §3632 (Pohřebnictví): skutečnost vyšší o 1 250 Kč,
- §6310 (Obecné příjmy a výdaje z finančních operací): skutečnost vyšší o 2 884,92 Kč,

Dále jsou překročeny některé položky (1113 srážk. daň FO, 1361 správní popl., 2460 splátky půjček).

Výdaje

Ve výdajích **není překročen žádný závazný ukazatel** (paragraf rozpočtu).

Ke dni 30. 10. 2017 **plnění rozpočtových výdajů činí 50,36 %** (je čerpáno 11,671 mil. Kč z 23,175 mil. Kč schválených na 14. zasedání ZO). Rozpočtovými opatřeními č. 1/2017 až 7/2017 byly výdaje rozpočtu navýšeny na 29,796 mil. Kč (po konsolidaci; je v tom zahrnuta rozpočtová rezerva 1.802 mil. Kč) a vzhledem k této částce je plnění rozpočtu ještě nižší: 39,2 % (bez rozpočtové rezervy: 41,69 %).

Celkový přehled nejdůležitějších § rozpočtu 2017 ukazuje graf č. 1 na konci této zprávy. Je vidět, že nejvyšší skutečné výdaje rozpočtu se týkají komunálních služeb, místních komunikací, pitné vody a základní a mateřské školy. Nejvyšší plánované výdaje se týkají rozvoje bydlení, místních komunikací a odpadních vod.

V tabulce č. 1 je uveden přehled paragrafů rozpočtové skladby, kde jsou nečerpané výdaje (oproti rozpočtu po změnách) vyšší než 100 tis. Kč. Je zde vidět, že **rozpočtová opatření zbytěně navyšují výdaje bez ohledu na skutečné čerpání rozpočtu**. U některých § se v listopadu a v prosinci ještě uskuteční nějaké výdaje (např. dětské a kulturní akce na konci roku, částečná fakturace střechy nad obchodem), avšak celkové nečerpání výdajů to podstatně neovlivní.

Tabulka č. 1 - nečerpání výdajů v rámci § (částky v tisících Kč)

§	název paragrafu	rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost (čerpání)	nečerpáno
22xx	Doprava (chodníky, silnice)	3 480,0	3 980,0	1 292,6	-2 687,4
23xx	Vodní hospodařství (bez mezd)	4 943,0	5 368,0	1 146,2	-3 921,8
33xx	Kultura, církve a sdělovací prostředky	1 160,0	1 291,0	940,0	-350,0
34xx	Tělovýchova a zájmová činnost	325,0	753,0	491,3	-261,7
3612	Bytové hospodařství	450,0	455,0	25,3	-429,7
3613	Nebytové hospodařství	3 547,0	6 033,0	755,8	-5 277,2
3631	Veřejné osvětlení	763,0	723,0	143,3	-579,7
3639	Komunální služby (bez mezd)	599,0	605,0	214,4	-390,6
372x	Nakládání s odpady	678,0	729,0	589,9	-139,1
3745	Péče o vzhled obce a veřejnou zeleň	185,0	455,0	309,9	145,1
6171	Činnost místní správy (bez mezd)	669,0	703,3	341,8	-361,5
-14 253,6					

V tabulce č. 2 je uveden přehled položek rozpočtu, u kterých jsou nečerpané výdaje (v celkovém součtu) vyšší než 100 tis. Kč. Zde je vidět, že **se nedáří realizovat plánované investiční akce** (pol. 6121: čerpáno 8 % přidělených prostředků; pokud do konce roku bude fakturována celá částka za střechu nad obchodem, tak čerpání vzroste cca na 53 %). Dále se nedáří provádět plánované opravy a udržování majetku (pol. 5171: čerpáno 50 %).

Tabulka č. 2 - nečerpání výdajů v rámci položek (částky v tisících Kč)

pol.	název položky (pod které § ve výdajích patří)	rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost (čerpání)	nečerpáno
5041	Odměny za užití duševního vlastnictví (§3399)	200,0	180,0	51,6	-128,4
5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek (především u §2310, §3412, §3639, §3745 a §6171)	335,0	347,0	193,2	-153,8
5139	Nákup materiálu jinde nezařazený (především u §2219, §2310, §2321, §3419, §3421, §36xx a §3745)	748,0	866,5	424,0	-442,5
5156	Pohonné hmoty a maziva (především u §1032, §2212, §2310, §3412, §3639 a §3745)	203,0	212,1	81,2	-130,9
5171	Opravy a udržování (více než 100 tis. Kč zbyvá čerpat u §22xx, §23xx, §36xx)	2 835,0	3 970,9	2 003,2	-1 967,7
6121	Budovy, haly a stavby (více než 100 tis. Kč zbyvá čerpat u §2219, §2310, §2321, §36xx)	9 322,0	11 160,2	782,3	-10 377,9
6130	Pozemky (§3639)	150,00	150,00	0,00	-150,00
					-13 351,3

Mezi nerealizované výdaje patří:

- nové chodníky v části obce směrem na Kámen (§2219-6121, v rozpočtu od roku 2016),
- opravy chodníků u silnice I/13 (§2219-5171, zařazováno do rozpočtu min. od roku 2013),
- projekt revitalizace vodovodu (§2310-6121, v rozpočtu od roku 2016),
- rekonstrukce ČOV (§2321-6121),
- oprava fasády na č. p. 170 (§3612-5171, v rozpočtu od roku 2016),
- nová veřejná osvětlení, doplnění a opravy (§3631-6121 a 5171: nové VO v rozpočtu již od r. 2014)
- výkup pozemků pro nové chodníky (§3639-6130, v rozpočtu od roku 2015).

Závěr

Rozpočet obce je finančním plánem, jímž se řídí financování činnosti obce (§ 4, odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb. – o rozp. pravidlech). Radě obce je vyhrazena pravomoc zabezpečovat hospodaření podle schváleného rozpočtu (§ 102, odst. 2, písm. a) zákona č. 128/2000 Sb. – o obcích). Žádný zápis z jednání rady obce neobsahuje bod „hodnocení plnění rozpočtu“ (nebo podobný), jak to doporučuje finanční výbor již od roku 2014 (v rámci kontroly plnění rozpočtů z let 2014, 2015 a 2016).

Neplnění rozpočtových výdajů svědčí o tom, že do návrhu rozpočtu jsou uváděny zbytečně nadhodnocené výdaje a (často opakovane) akce, které nelze v rámci daného roku realizovat. Na toto upozornil finanční výbor při všech minulých kontrolách plnění rozpočtu.

Návrhy opatření směřující k odstranění zjištěných nedostatků

- Rada obce zařadí min. 2x ročně (např. v květnu a v září) na pořad svého jednání vyhodnocení plnění rozpočtu, aby mohla zabezpečit plnění rozpočtu, jak jí to ukládá zákon o obcích (§ 102, odst. 2).
- Před realizací rozpočtových opatření by měli zastupitelé mít možnost posoudit navrhovanou změnu rozpočtu podle skutečného stavu, tedy rozeslat e-mailem nebo zveřejnit na webu obce výkaz plnění rozpočtu.
- Před sestavením rozpočtu na příští rok by zastupitelé měli znát příčiny nerealizování akcí, jejichž financování bylo zajištěno minulým rozpočtem (mnoho akcí je zařazováno do rozpočtu již několik let a dosud se nezačalo s jejich realizací), a posoudit, zda je vhodné je opětovně zařadit do nového rozpočtu.

V Ludvíkovicích dne 3. 12. 2017

Podpisy – za finanční výbor:

.....
Dana Majerová, předseda

.....
Hana Zajíčková, člen

.....
David Fürbacher, člen