

Zápis č. 4/2015 o kontrole provedené finančním výborem

Předmět kontroly: hodnocení hospodaření obce ke dni 30. 9. 2015.

Podklady: výkaz FIN (*Fin 2-12 M – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu*) a rozpočet schválený na 3. zasedání zastupitelstva obce (ZO) dne 4. 2. 2015.

Základní fakta z výkazu FIN: skutečné **příjmy** ke dni 30. 9. 2015 (po konsolidaci): 10 938 780,47 Kč,
skutečné **výdaje** ke dni 30. 9. 2015 (po konsolidaci): 9 515 244,73 Kč.

Zjištěné nedostatky

Příjmy

1. V příjmech jsou překročeny závazné ukazatele rozpočtu u §1032 (Podpora ostatních produkčních činností; skutečnost vyšší o 13 042,87 Kč) a §1037 (Celospolečenské funkce lesů; skutečnost vyšší o 478 Kč).

Výdaje

2. Celkové výdaje schválené na 3. zasedání ZO: 17 837 300 Kč, avšak ve výkazu FIN je uvedeno 17 841 300 Kč, tedy **výdaje byly bez vědomí ZO navýšeny o 4 000 Kč** (§6171-5499: ve výkazu FIN uvedeno 110 000 Kč, pro sociální fond schváleno 106 000 Kč, viz usnesení č. 2015-02-03/0036).
3. Ve dvou případech došlo k **překročení závazných ukazatelů ve výdajích rozpočtu**:
§3723 – Sběr a svoz ostatních odpadů ... schváleno 0,- Kč, čerpáno 19 282 Kč (§3723 byl *dodatečně* navýšen v rámci rozpočtového opatření č. 4/2015, které bylo schváleno dne 2. 11. 2015);
§6330 – Převody vlastním fondům ... schváleno 90 000 Kč, čerpáno 264 027,15 Kč. Obec má zřízeny vlastní fondy podle § 5 zákona č. 250/2000 Sb. (fond sociální, fond rozvoje bydlení a fond obnovy vodohosp. majetku), a tedy musí v rozpočtu zohlednit výdaje na příděly těmto fondům (§6330-5349).
4. U následujících položek rozpočtové skladby došlo k překročení rozpočtovaných výdajů o více než 1 000 Kč (nejedná se o závazné ukazatele):
pol. 5175 – pohoštění (§3399, §3412, §3421, §6112, §6171) ... čerpáno 23 877 Kč (původní rozpočet 14 000 Kč, po 2. a 3. rozpočtovém opatření 20 000 Kč);
pol. 6121 – stavby (§3421) ... čerpáno 18 695 Kč (původní rozpočet 0,- Kč, po rozp. opatřeních 0,- Kč);
pol. 6122 – stroje, přístř. a zařízení (§3392) ... čerpáno 50 542 Kč (pův. rozp. 0,- Kč, po 3. rozp. opatř. 44 000 Kč).
5. Ke dni 30. 9. 2015 **plnění rozpočtových výdajů činí 54,5 %** (je čerpáno 9,515 mil. Kč z 17,473 mil. Kč schválených na 3. zasedání ZO; obě částky po konsolidaci). Rozpočtovými opatřeními č. 1/2015 až 3/2015 byly výdaje rozpočtu navýšeny na 19,072 mil. Kč (po konsolidaci) – vzhledem k této částce je plnění rozpočtu ještě nižší: 49,89 %. **Rozpočtová opatření zbytečně navyšují výdaje bez ohledu na skutečné čerpání rozpočtu.**

U některých paragrafů budou výdaje stanovené rozpočtem do konce roku ještě čerpány (např. u §: 1032 – les, 2321 – kanalizace, 3113 – ZŠ a MŠ, 3392 – zájmová činnost v kultuře, 3421 – akce pro děti, 3639 – mzdy pro komunální služby, 372x – odpady, 6112 – zastupitelstvo a 6171 – místní správa), ale **značná část rozpočtových výdajů nebude do konce roku 2015 vyčerpána** (tabulka č. 1 – podle paragrafů, tabulka č. 2 – podle položek), protože nebyly realizovány akce plánované při návrhu rozpočtu, např.: nové chodníky k autobusovým zastávkám (ke Kámenu a k hasičské zbrojnici), oprava chodníků u silnice I/13, digitální pasport vodovodu, studie a projekt na přístavbu MŠ, investice spojené s novým vrtem, investice do veřejného osvětlení.

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

§	název paragrafu	rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost (čerpání)	nečerpané výdaje
1032	Lesní hospodářství (bez mezd)	202	252	174,0	-78,0
2219	Ostatní záležitosti pozemních komunikací – chodníky	815	815	30,9	-784,1
2310	Pitná voda	2 661	2 718	806,3	-1 911,7
3113	Základní školy – pol. 6121 (stavby)	150	150	0,0	-150,0
3399	Ostatní záležitost kultury, církví a sděl. prostředků	150	150	52,9	-97,1
3612	Bytové hospodářství	956	956	188,9	-767,1
3613	Nebytové hospodářství	165	165	67,7	-97,3
3631	Veřejné osvětlení	740	740	129,5	-610,5
3632	Pohřebnictví	65	65	1,4	-63,6
3635	Územní plánování	97	97	0,0	-97,0
3639	Komun. služby a územní rozvoj jinde nezařazené (bez mezd)	508	809	465,9	-343,1
					-4 999,5

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

pol.	název položka (pod které § ve výdajích patří)	rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost (čerpání)	nečerpané výdaje
5139	Nákup materiálu (především u §1032, §2212, §2310, §2321, §3392, §3412, §3421, §3612, §3632 a §6171)	735	776	285,2	-490,8
5156	Pohonné hmoty a maziva (především u §2212, §2219, §2310, §3632, §3639, §3745 a §6171)	192	199	61,8	-137,2
5166	Konzultační, poradenské a právní služby (§2310, §3613, §6171)	460	460	20,9	-439,1
5169	Nákup ostatních služeb (především u §2212, §2219, §2310, §3613, §3639, §3722, §6171)	1 452	1 480	851,2	-628,8
5171	Opravy a udržování (především u §2219, §3612 a §3631)	2 120	2 886	1 520,0	-1 366,0
6121	Budovy, haly a stavby (především u §2219, §2223, §2310, §3113, §3392, §3612 a §3631)	4 285	4 175	1 411,5	-2 763,5
					-5 825,4

Kromě výše uvedeného rozdílu ve výdajích (oproti schválenému rozpočtu) byly při hodnocení hospodaření obce zjištěny tyto **chyby ve výkazu FIN**:

- A. Podle návrhu rozpočtu bylo na 3. zasedání ZO v příjmech schváleno 69 tis. Kč na §2321-2324 (platby za kanalizační přípojky), avšak ve výkazu FIN tato *položka chybí*.
- B. Podle návrhu rozpočtu bylo na 3. zasedání ZO v příjmech schváleno 0 Kč na §2310-2324 (vratka poplatku za podzemní vodu), avšak ve výkazu FIN je *uvedeno 69 tis. Kč* (dne 22. 6. 2015 navýšeno na 74 tis. Kč rozpočtovým opatřením č. 2/2015).
Pozn.: body A a B se v celkovém součtu paragrafů 2310 a 2321 vzájemně kompenzují, takže součet těchto dvou paragrafů ve výkazu FIN odpovídá příjmům uvedeným na řádku „Vodní hospodářství celkem“ v tabulce, která doplňuje usnesení č. 2015-02-03/0033.
- C. §6171-5154 (výdaje na elektrickou energii pro místní správu – úřad) má uvedeno *záporné čerpání -2 441 Kč*. Pravděpodobně jsou do *výdajů* rozpočtu účtovány *přeplatky* záloh jako záporné částky – bylo by vhodnější využít pro přeplatky pol. 2324 v příjmech.

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 doporučil finanční výbor v rámci kontroly plnění loňského rozpočtu ke dni 31. 10. 2014.

Uvést do výkazu *Fin 2-12 M jiné údaje* (viz bod 2) než ty, které schválilo ZO, je nezákonné.

Neplnění rozpočtových výdajů svědčí o tom, že do návrhu rozpočtu jsou uváděny **zbytečně nadhodnocené výdaje** a (často opakovaně) **akce, které nelze v rámci daného roku realizovat**.

Uskutečňováním výdajů vyšších než stanovují závazné ukazatele rozpočtu (bod 3) je **porušen § 15 zákona o rozpočtových pravidlech**.

Návrhy opatření směřující k odstranění zjištěných nedostatků

Vzhledem k tomu, že nebyl realizován žádný z návrhů uvedených ve zprávě finančního výboru při posledním hodnocení plnění rozpočtu (zápis č. 1/2014 ze dne 23. 11. 2014) a že se většina nedostatků shoduje s minule zjištěnými, tak **finanční výbor doporučuje, aby zastupitelstvo obce samo navrhlo usnesení, jak zamezit porušování zákonů a odstranit výše zjištěné nedostatky**.

V Ludvíkovicích dne 6. 12. 2015

Podpisy – za finanční výbor: Mgr. Dana Majerová, Ph.D., předseda

Hana Zajíčková, člen

Podpis zaměstnance, jehož činnosti se kontrola týkala (§ 119 odst. 4 zákona o obcích):

Ivana Zdobinská

Příloha: vyjádření kontrolované osoby.