

Zápis č. 3/2016 o kontrole provedené finančním výborem: hodnocení hospodaření obce ke dni 30. 11. 2016

Kontrola proběhla na základě výkazu FIN (*Fin 2-12 M – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu*) rozeslaného členům finančního výboru e-mailem dne 9. 12. 2016. Dále byl použit zápis z 9. zasedání ZO dne 14. 12. 2015, kdy byl schválen rozpočet na rok 2016.

Základní fakta z výkazu FIN: skutečné **příjmy** ke dni 30. 11. 2016 (po konsolidaci): 15 514 868,55 Kč,
skutečné **výdaje** ke dni 30. 11. 2016 (po konsolidaci): 11 105 004,52 Kč.

Zjištění

Příjmy

1. V příjmech je **překročeno 8 závazných ukazatelů** rozpočtu:

- §2310 (Pitná voda): skutečnost vyšší o 32 441 Kč,
- §3412 (Sportovní zařízení v majetku obce): skutečnost vyšší o 9 599 Kč,
- §3419 (Ostatní tělovýchovná činnost): skutečnost vyšší o 500 Kč,
- §3613 (Nebytové hospodářství): skutečnost vyšší o 759,40 Kč,
- §3722 (Sběr a svoz komunálních odpadů): skutečnost vyšší o 4 710 Kč,
- §3725 (Využívání a zneškodňování komunálních odpadů): skutečnost vyšší o 19 017,70 Kč,
- §3745 (Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň): skutečnost vyšší o 5 822 Kč,
- §6310 (Obecné příjmy a výdaje z finančních operací): skutečnost vyšší o 528,98 Kč.

Dále jsou překročeny některé položky (např. poplatek ze psů a některé daně z příjmů).

Výdaje

2. Ve výdajích **není překročen žádný závazný ukazatel** (paragraf rozpočtu), pouze některé položky:

- §2310-5169 (Pitná voda: nákup ostatních služeb): překročeno o 2 436,25 Kč,
- §3399-5021 (Ostatní záležitosti kultury: osobní výdaje): překročeno o 100 Kč,
- §3421-5154 (Volný čas dětí: elektrická energie): překročeno o 80 Kč,
- §6171-5162 (Místní správa: služby telekomunikací): překročeno o 136,74 Kč,
- §6171-5182 (Místní správa: zálohy vlastní pokladně): překročeno o 69 528 Kč (tato položka se na konci roku vždy nuluje).

3. Ke dni 30. 11. 2016 **plnění rozpočtových výdajů činí 57,8 %** (je čerpáno 11,105 mil. Kč z 19,228 mil. Kč schválených na 9. zasedání ZO; obě částky po konsolidaci). Rozpočtovými opatřeními č. 1/2016 až 8/2016 byly výdaje rozpočtu navýšeny na 23,890 mil. Kč (po konsolidaci; je v tom zahrnuta rozpočtová rezerva 3,367 mil. Kč) a vzhledem k této částce je plnění rozpočtu ještě nižší: 46,5 % (bez rozpočtové rezervy: 54,1 %).

Celkový přehled nejdůležitějších § rozpočtu 2016 spolu s jejich příjmy a výdaji ukazuje graf č. 1 na konci této zprávy. Je vidět, že nejvyšší výdaje rozpočtu se týkají komunálních služeb, místních komunikací, základní a mateřské školy a sportu (kulturní dům, tenisový kurt).

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 zbytečně navyšují výdaje bez ohledu na skutečné čerpání rozpočtu**. U některých § se v prosinci ještě uskuteční nějaké výdaje (např. dětské a kulturní akce na konci roku), avšak celkové nečerpaní výdajů to podstatně neovlivní.

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 nedaří realizovat plánované investiční akce** (pol. 6121: čerpáno 28 % přidělených prostředků) ani provádět plánované **opravy a udržování** majetku (pol. 5171: čerpáno 43 %).

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

§	název paragrafu	rozpočet	rozpočet po změnách	skutečnost (čerpání)	nečerpano
22xx	Doprava (chodníky, silnice)	2 318,00	2 453,00	1 432,41	-1 020,59
23xx	Vodní hospodářství	3 592,00	3 684,50	789,99	-2 894,51
33xx	Kultura, církev a sdělovací prostředky	959,00	1 119,00	731,35	-387,65
34xx	Tělovýchova a zájmová činnost	787,00	1 602,77	1 208,75	-394,02
3612	Bytové hospodářství	950,00	971,10	267,83	-703,27
3613	Nebytové hospodářství	645,00	645,00	17,13	-627,87
3631	Veřejné osvětlení	740,00	763,00	179,30	-583,70
3639	Komunální služby (bez mezd)	563,00	608,00	256,66	-351,34
372x	Nakládání s odpady	720,00	750,00	133,21	-616,79
374x	Ochrana přírody a krajiny (např. péče o zeleň)	210,00	256,50	110,25	-146,25
6171	Činnost místní správy	593,00	669,00	404,58	-264,42
					-7 990,41

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 (§3319 a §3399)	150,00	265,40	73,40	-192,00
5137	Drobný hmotný dlouhodobý majetek (především u §2310, §3412, §3613 a §3639)	285,00	412,00	209,83	-202,17
5139	Nákup materiálu jinde nezařazený (především u §1032, §2219, §2310, §2321, §3421, §3632 a §3745)	780,00	782,18	362,72	-419,46
5151	Studená voda (nákup pitné vody ze Hřenska: §2310)	400,00	400,00	149,81	-250,19
5154	Elektrická energie (především u §2321, §3631 a §6171)	430,00	446,95	285,74	-161,21
5156	Pohonné hmoty a maziva (především u §2212, §2310, §3639 a §3745)	185,00	211,28	73,62	-137,67
5169	Nákup ostatních služeb (především u §3613, §3639, §37xx a §6171)	1 562,00	1 779,09	1 407,56	-371,53
5171	Opravy a udržování (více než 100 tis. Kč zbývá čerpat u §2212, §2219, §3412, §3612, §3613 a §3631)	3 240,00	3 516,27	1 523,48	-1 992,79
6121	Budovy, haly a stavby (více než 100 tis. Kč zbývá čerpat u §2219, §2310, §3612, §3631 a §3725)	3 880,00	4 322,00	1 205,06	-3 116,94
6130	Pozemky (§3639)	150,00	150,00	0,00	-150,00
					-6 993,96

Mezi nerealizované výdaje patří:

- chodníky k zastávce u Kámena a kolem bývalé hasičské zbrojnice, včetně projektů (§2212-6121),
- opravy chodníků u silnice I/13 (§2219-5171, zařazováno rozpočtu min. od roku 2013),
- projekt na dopravní řešení křižovatky I/13 (§2223-6121, zařazeno i v rozpočtu 2015),
- projekt revitalizace vodovodu a kanalizace (§2310-6121),
- oprava fasády na č. p. 170 (§3612-5171),
- podkrovní byt v č. p. 170 – projekty, realizace (§3612-6121),
- opravy budovy obchodu (§3613-5171),
- nová veřejná osvětlení, doplnění a opravy, rozvaděče (§3631-6121 a 5171; nové VO již v rozpočtu 2014),
- výkup pozemků pro nové chodníky (§3639-6130, zařazeno již v rozpočtu 2015),
- podzemní kontejnery na separovaný odpad (§3725-6121).

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 vloni a předloni v rámci kontroly plnění rozpočtů z let 2014 a 2015.


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**. Na toto upozornil finanční výbor již při minulých kontrolách plnění rozpočtu (zápisy č. 1/2014 ze dne 23. 11. 2014 a č. 4/2015 ze dne 6. 12. 2015).

Návrhy opatření směřující k odstranění zjištěných nedostatků v bodu 3.

- Rada obce zařadí min. 2x ročně (např. v květnu a v září) na pořad svého jednání vyhodnocení plnění rozpočtu. Tak bude moci včas reagovat na nečerpání rozpočtové výdaje a 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 zprosslat 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 doposud se nezačalo s jejich realizací), a posoudit, zda je vhodné je opětovně zařadit do nového rozpočtu.

V Ludvíkovicích dne 30. 12. 2016

Podpisy – za finanční výbor:


Dana Majerová, předseda


Hana Zajíčková, člen

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

Ivana Zdobinská

Graf č. 1 – přehled příjmů a výdajů u některých § rozpočtu 2016 (bez daňových příjmů)

