

Zápis ze zasedání kontrolního výboru

konaného dne 15.7.2015

Kontrolní výbor (KV) zasedal ve složení:

- Tomáš Hofrichter
- Petr Bartoň

Za Městský úřad se jednání účastnili

- Jana Minaříková - pracovnice správního odboru
- Jan Tomsa - tajemník

Zasedání KV započalo v 15:00 a bylo ukončeno v 16:30.

1. Legislativní rámec rozpočtového provizoria (RP) a jeho podoba v roce 2015

Kontrolní výbor se nejprve zabýval legislativním zakotvením RP a jeho podobou a dobou trvání v roce 2015 ve městě Rychnov u Jablonce nad Nisou.

a. JUDr. Martin Netolický: ROZPOČTY OBCÍ V NAŠÍ LEGISLATIVĚ

“Není-li schválen rozpočet územního samosprávného celku před 1. lednem rozpočtového roku, potom se jeho rozpočtové hospodaření řídí v době do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria. Koncepce rozpočtového provizoria je u územních rozpočtů naprosto odlišná od státního rozpočtu. Není-li totiž schválen státní rozpočet, potom se rozpočtové hospodaření do přijetí nového státního rozpočtu a nabytí jeho účinnosti automaticky řídí objemem příjmů a výdajů státního rozpočtu schváleného na předchozí rozpočtový rok. Aby nastala tato situace, není nutné přijímat jakýkoliv jiný dokument, protože se dá předpokládat, že neshodla-li se Poslanecká sněmovna na státním rozpočtu, potom by mohlo být složité i přijímání provizorních pravidel hospodaření.

Naproti tomu pravidla rozpočtového provizoria, která jsou nutná k zajištění plynulosti hospodaření ve všech stupních rozpočtové soustavy, jsou na úrovni územních rozpočtů stanovována příslušnými zastupitelstvy těchto územních samosprávných celků, což jim je uloženo jako povinnost a musí projevit svoji vůli a o rozpočtovém provizoriu hlasovat a schválit jej v příslušném usnesení. O rozpočtovém provizoriu obce rozhoduje na svém zasedání zastupitelstvo obce. Rozpočtové příjmy a výdaje, které jsou uskutečněné v době rozpočtového provizoria, se po schválení rozpočtu obce stávají jeho příjmy a výdaji.

Užití institutu rozpočtového provizoria je v praxi poměrně časté, jelikož samosprávy čekají na schválení státního rozpočtu, v němž je vyjádřen vztah k územním samosprávným celkům.”

b. § 13 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Rozpočtové provizorium

(1) Nebude-li rozpočet schválen před 1. lednem rozpočtového roku, řídí se rozpočtové hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí v době do schválení rozpočtu pravidly rozpočtového provizoria.

(2) Pravidla rozpočtového provizoria potřebná k zajištění plynulosti hospodaření na vlastní úrovni i na úrovni nižších stupňů rozpočtové soustavy a u právnických osob financovaných z územních rozpočtů stanoví

- a) zastupitelstvo kraje pro hospodaření kraje,
- b) zastupitelstvo obce pro hospodaření obce,
- c) orgány svazku obcí pro hospodaření svazku obcí.

(3) Rozpočtové příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se stávají příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení.

Zápis ze zasedání kontrolního výboru

konaného dne 15.7.2015

c. Usnesení Zastupitelstva města Rychnova u Jablonce nad Nisou (ZM) č. 140/12/14 ze dne 18.12.2014

Na svém jednání dne 18.12.2014 přijalo zastupitelstvo města usnesení č. 140/12/14 o RP v následujícím znění:

“ Zastupitelstvo města schválilo rozpočtové provizorium pro rok 2015. Podmínky rozpočtového provizoria: příjmy se stanovují v poměrné výši skutečných příjmů roku, v němž se provizorium stanovuje, výdaje se budou uvolňovat do výše 1/12 celkové roční částky v každém měsíci období rozpočtového provizoria do schválení řádného ročního rozpočtu s tím, že v případě nutných nečekaných provozních i kapitálových výdajů nad 40 tis. Kč tyto výdaje opět schvaluje zastupitelstvo obce, dále lze čerpat kapitálové výdaje do výše přijaté účelové dotace.

Výjimku tvoří tyto výdaje:

- výdaje na zimní údržbu, které lze čerpat do výše ročního plnění roku, v němž se provizorium stanovuje.
- příspěvek Základní a Mateřské školy bude možno čerpat do výše 250 tis. Kč měsíčně.
- odvod DPH za 4. čtvrtletí 2014
- údržba zeleně – vývoz trávy – ve výši 51.425,- Kč
- faktury za realizaci akce „Sanace svahu ul. Lužická“
- pojistné do poloviny částky zaplaceného pojistného v roce 2014“
- vypořádací podíl vztahující se k užívání bytu v č. p. 800 /sl. Prskavcová/ 309.713,- Kč/
- kompenzace výdajů ZŠ za zabezpečovací zařízení v č. p. 429 ve výši 47.861,60 Kč formou příspěvku na provoz

Příjmy a výdaje uskutečněné v době rozpočtového provizoria se stávají příjmy a výdaji rozpočtu po jeho schválení.”

d. Trvání RP

RP trvalo od 1. 1. 2015 do 19. 2. 2015, kdy zastupitelstvo města schválilo řádný rozpočet na rok 2015 usnesením č. 28/02/15.

Z výše uvedeného vyplývá, že ZM schválilo usnesení, kterým nespecifikuje pravidla RP dostatečně přesně. Ze znění usnesení není totiž zřejmé, zda po dobu trvání RP je možné čerpat 1/12 každé položky nebo každého paragrafu.

2. Kontrola čerpání finančních prostředků po dobu trvání RP

Jediným kalendářním měsícem, který plně spadá do období RP 2015 je leden, v únoru již byl schválen řádný rozpočet. Městským úřadem byl KV na jeho žádost ze dne 13.4. předložen Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu pouze kumulativně za období leden - únor 2015. Stejný výkaz pouze za měsíc leden údajně nejde z účetního programu se zpětnou platností již pořídit. KV tedy nebyl schopen přesně určit, jak byly v měsíci lednu čerpány jednotlivé paragrafy a položky. Bylo možné pouze orientačně porovnat čerpání za první 2 měsíce roku 2015 s 1/12 rozpočtu roku 2014. V případě zjištění překročení 1/12 rozpočtu roku 2014 za první dva měsíce roku 2015 požadoval KV doložení čerpání příslušného paragrafu rozpočtu za měsíc leden. RP tedy sledoval paragrafově.

Zápis ze zasedání kontrolního výboru

konaného dne 15.7.2015

a. Výše popsaným způsobem bylo zjištěno porušení rozpočtového provizoria v těchto paragrafech:

- i. § 1031 bylo reálně čerpáno 81.233,- Kč, 1/12 předchozího roku činí 62.231,-Kč
- ii. § 3314 bylo reálně čerpáno 64.978,94 Kč, 1/12 předchozího roku činí 57.223,-Kč
- iii. § 3613 bylo reálně čerpáno 99.588,- Kč, 1/12 předchozího roku činí 84 334,- Kč
- iv. § 4351 bylo reálně čerpáno 63.926,- Kč, 1/12 předchozího roku činí 61.019,-Kč
- v. § 6171 bylo reálně čerpáno 456.016,- Kč, 1/12 předchozího roku činí 438.924,-Kč

b. Celkové náklady v prvních dvou měsících roku 2015 byly v porovnání s 1/2 roku 2014 takto:

Náklady roku 2014 celkem	36 108 294,44		
z toho: náklady z činnosti	28 067 058,00		
z toho provozní náklady	22 411 128,37		
finanční náklady	672 034,34		
náklady na transfery	5 231 962,10		
daň z příjmů	2 137 240,00		
 Náklady 1-2/2015	 4 569 158,63		
z toho:			
náklady z činnosti	2 781 249,63	2/12 roku 2014	4 677 843,00
z toho provozní náklady	2 440 203,88		3 735 188,06
finanční náklady	1 393,00		112 005,72
náklady na transfery	1 786 516,00		871 993,68
daň z příjmů	0,00		356 206,67

Celkové povolené náklady nebyly v RP překročeny.

3. Závěry kontroly

- a. usnesení č. 140/12/14 ze dne 18.12.2014, kterým bylo schváleno RP pro rok 2015 nestanoví jednoznačně způsob čerpání finančních prostředků do schválení řádného rozpočtu, nelze z usnesení jednoznačně určit, zda se 1/12 měsíčních výdajů vztahuje na celkový rozpočet, paragraf nebo jednotlivé položky
- b. za leden 2015 bylo zjištěno překročení 1/12 finančního objemu předchozího roku u těchto paragrafů § 1031, § 3314, § 3613, § 4351, § 6171, tím bylo porušeno rozpočtové provizorium, vždy se však jednalo o pouze mírné překročení do 20% povoleného objemu
- c. celkové povolené náklady nebyly v RP překročeny, k překročení docházelo pouze u některých paragrafů

4. doporučení KV

- a. KV doporučuje ZM přijímat k RP taková usnesení, z nichž bude zřejmé jaká omezení pro čerpání finančních prostředků budou po dobu RP platit
- b. KV doporučuje Městskému úřadu zavést kontrolní mechanismus čerpání finančních prostředků po dobu RP



Tomáš Hofrichter



Petr Bartoň



Jan Tomsa



Jana Minaříková