

# **ZÁVĚREČNÝ ÚČET**

## **města Milevska**

## **za rok 2018**

IČ 00249831

**ZPRACOVALA:**

Ing. Hana Jánová  
vedoucí odboru finančního MěÚ Milevsko

## Obsah

1	ÚVOD .....	3
2	ROZPOČTOVÉ HOSPODAŘENÍ .....	4
2.1	Rozpočet roku 2018.....	4
2.1.1	Přebytek rozpočtu 2018.....	5
2.1.2	Financování 2018 .....	5
2.1.3	Příjmy 2018 .....	9
2.1.4	Výdaje 2018 .....	12
2.1.5	Finanční vypořádání.....	13
2.2	Vývoj rozpočtového hospodaření města.....	14
3	NEROZPOČTOVÁ ČÁST .....	15
3.1	Hospodářská činnost 2018.....	15
3.1.1	Vývoj hospodaření HSC od roku 2014 .....	16
3.2	Zřízené a založené právnické osoby .....	16
3.2.1	Příspěvkové organizace .....	16
3.2.2	Založené organizace .....	18
3.3	Majetek a závazky .....	19
3.3.1	Majetkové účasti a podíly .....	19
3.3.2	Zástavy .....	20
3.3.3	Fondy.....	20
3.3.4	Půjčky.....	21
3.3.5	Depozitní účet .....	21
4	PŘEZKUM HOSPODAŘENÍ MĚSTA 2018 .....	21
5	ZÁVĚR.....	22
6	PŘÍLOHY.....	22

## 1 ÚVOD

Podle ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, se po skončení předchozího kalendářního roku údaje o ročním hospodaření města Milevska (dále jen „města“) souhrnně zpracovávají do závěrečného účtu (dále jen „ZÚ“). Zastupitelstvo města Milevska (dále jen „ZMM“) je dle § 84 zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, kompetentní a povinný orgán, který projedná, popř. přijme opatření k nápravě nedostatků ZÚ města za rok 2018 nejpozději do 30. června 2019 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření města.

V ZÚ jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění dle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů v tak podrobném členění a rozsahu, aby bylo možné hodnotit finanční hospodaření města a jím zřízených i založených právnických osob. Součástí ZÚ je i vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob.

### **Návrh na usnesení:**

Zastupitelstvo města Milevska po projednání schvaluje Závěrečný účet města Milevska za rok 2018 vč. jeho příloh a Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 a souhlasí s celoročním hospodařením, a to bez výhrad.

Návrh Závěrečného účtu vč. zprávy z přezkumu hospodaření je zveřejněn dle zákonných norem.

## 2 ROZPOČTOVÉ HOSPODAŘENÍ

### 2.1 Rozpočet roku 2018

Rozpočet města na rok 2018 byl schválen ZMM na 26. zasedání dne 13. prosince 2017 usnesením č. 312/17. V průběhu roku 2018 bylo v rámci 30 rozpočtových změn realizováno celkem 180 rozpočtových opatření.

Rozpočet byl odvětvově členěn dle platné rozpočtové skladby s vymezením základních paragrafů a položek tak, aby vyjadřoval závazné ukazatele. **Závazné ukazatele** byly stanoveny na úrovni paragrafů a vybraných rozpočtových položek v příjmech, běžných výdajích, jednalo se zejména o opravy a udržování, transfery a platy. **Závazné ukazatele rozpočtu za rok 2018 nebyly na straně běžných nebo kapitálových výdajů překročeny.**

**Přehled o plnění rozpočtu za rok 2018** (schváleného a upraveného) a skutečnosti je v plném členění dle jednotlivých položek rozpočtové skladby a jednotlivých odborů či organizačních složek uveden v **příloze č. 1** tohoto ZÚ.

Bilance příjmů a výdajů města za rok 2018 dle jednotlivých tříd druhového třídění rozpočtu je uvedena v následující tabulce č. 1. Přehled uvádí porovnání schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách k 31.12.2018 (upravený rozpočet) a skutečného plnění k 31.12.2018.

TAB č. 1 - Bilance příjmů a výdajů rozpočtového hospodaření města za rok 2018 – v tis. Kč

<b>Ukazatel rozpočtu 2018</b>	<b>ROZPOČET schválený</b>	<b>ROZPOČET upravený</b>	<b>SKUTEČNOST</b>	<b>% plnění rozpocetu</b>
<b>A. Hospodaření běžného roku</b>				
<b>I. Příjmy (P)</b>	<b>178 304,83</b>	<b>206 986,92</b>	<b>212 314,79</b>	<b>102,57</b>
tř.1 - Daňové příjmy	131 238,00	132 388,00	139 613,13	105,46
tř.2 - Nedaňové příjmy	13 985,59	7 594,69	7 175,50	94,48
tř.3 - Kapitálové příjmy	500,00	11 603,00	11 624,93	100,19
tř.4 - Přijaté transfery	32 581,24	55 401,23	53 901,23	97,29
<b>II. Výdaje (V)</b>	<b>182 634,17</b>	<b>215 351,25</b>	<b>201 225,66</b>	<b>93,44</b>
tř.5 - Běžné výdaje	161 007,17	173 960,55	162 703,87	93,53
tř.6 - Kapitálové výdaje	21 627,00	41 390,70	38 521,79	93,07
<b>III. Saldo P a V</b>	<b>-4 329,34</b>	<b>-8 364,33</b>	<b>11 089,13</b>	
<b>B. Financování</b>				
Výsledné saldo celkových P a V (+/-)	-4 329,34	-8 364,33	11 089,13	
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	0,00	20 966,33	20 966,33	100,00
Splátky dlouhod.přijat.půjč.prostředků (-)	-5 829,68	-5 829,68	-5 829,68	100,00
Změna stavu na bankovních účtech (+/-)	-10 159,02	6 772,32	26 225,78	
<b>C. Stav na bankovních účtech rozpočtového hospodaření</b>				
Počáteční stav k 1.1.	42 107,64	42 107,64	42 107,64	
Změna stavu na bankovních účtech (+/-)	-10 159,02	6 772,32	26 225,78	
<b>Konečný stav k 31.12.</b>	<b>31 948,62</b>	<b>48 879,96</b>	<b>68 333,42</b>	

Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

Schválený rozpočet města roku 2018 předpokládal schodkové saldo příjmů a výdajů ve výši - 4.329,34 tis. Kč. Rozpočet upravený předpokládal schodek ve výši -8.364,33 tis. Kč. **Zlepšeným vývojem příjmů a úsporou či nedočerpání na straně výdajů město dosáhlo pozitivního přebytkového salda ve výši +11.089,13 tis. Kč.** Celková výše skutečných příjmů roku 2018 překročila skoro o 3 % upravený rozpočet města. Celkové výdaje se vyčerpaly na úkor upraveného rozpočtu k 31.12.2018 na 93 %.

### 2.1.1 Přebytek rozpočtu 2018

Rozpočtové hospodaření lze zhodnotit s ohledem na výsledné plusové saldo jako velmi pozitivní rok. V následujícím přehledu jsou popsány důvody dosažení přebytku oproti upravenému rozpočtu o 19,5 mil. Kč.

TAB č. 2 - Zdůvodnění přebytku za rok 2018–v mil. Kč

ZDŮVODNĚNÍ PŘEBYTKU		v mil. Kč
<b>Plánovaný schodek k 31.12.2018</b>		<b>-8,4</b>
<b>Skutečný přebytek k 31.12.2018</b>		<b>11,1</b>
<b>ZLEPŠENÍ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ MĚSTA MILEVSKA za rok 2018:</b>		<b>19,5</b>
<b>KDE?</b>	<b>PROČ?</b>	<b>KOLIK?</b>
příjmy:	vyšší příjem	5,3
	v tom: vyšší inkaso daňových příjmů	7,2
	nenaplnění některých příjmů	-1,9
běžné výdaje:	úspory (nedočerpání) běžných výdajů	11,3
	odbor kancelář úřadu	3,6
	v tom: sociální fond	0,3
	povinná rezerva na krizi	0,1
	oblast IT, poradenství	0,3
	úspora (rezerva) platy úřadu vč. pojištění	0,9
	zastupitelský paragraf (rezerva na odměny komisím a výborům vč.poj., aj.)	0,9
	odbor vnitřních věcí	1,3
	v tom: půjčky z FRB	0,5
	rezervy na poštovním, nerealizace výtisku kronik, likvidace spisů, aj.	0,5
	odbor investic a správy majetku	3,8
	v tom: zimní údržba	0,5
	opravy (rezerva na havárie)	0,6
	dílčí úspory provozního charakteru úřadu	0,3
	pojištění (přefakturace)	0,4
	nebytové hospodářství (výpůjčky - služby s tím spojené - energie, teplo, voda)	1,1
	odbor regionálního rozvoje	1,0
	nerealizace opravy Klášterního mostku	0,7
	org.složka Živé Milevsko - nevyčerpané výdaje převedeny do roku 2019	1,0
investiční výdaje:	dílčí úspory (nedočerpání) jednotlivých akcí	2,8
	<b>celkem</b>	<b>19,4</b>

Zdroj: účetní sestavy GINIS, úprava vlastní

### 2.1.2 Financování 2018

Pro finanční řízení a možnost financování schválených investičních výdajů je důležité disponovat dostatečným zůstatkem peněžních prostředků v souvislosti s rozpočtem na rozpočtových účtech města, který je přímo úměrný saldu příjmů a výdajů, zůstatku finančních prostředků z předchozích let a schválenému čerpání úvěru nebo úhradám splátek dříve přijatých půjček.

### 2.1.2.1 Finanční zásoba

Na účtech rozpočtového hospodaření roku 2018 bylo 42.107,65 tis. Kč na počátku a na konci 68.333,43 tis. Kč. Přehled stavu jednotlivých účtů je uveden v následujícím přehledu.

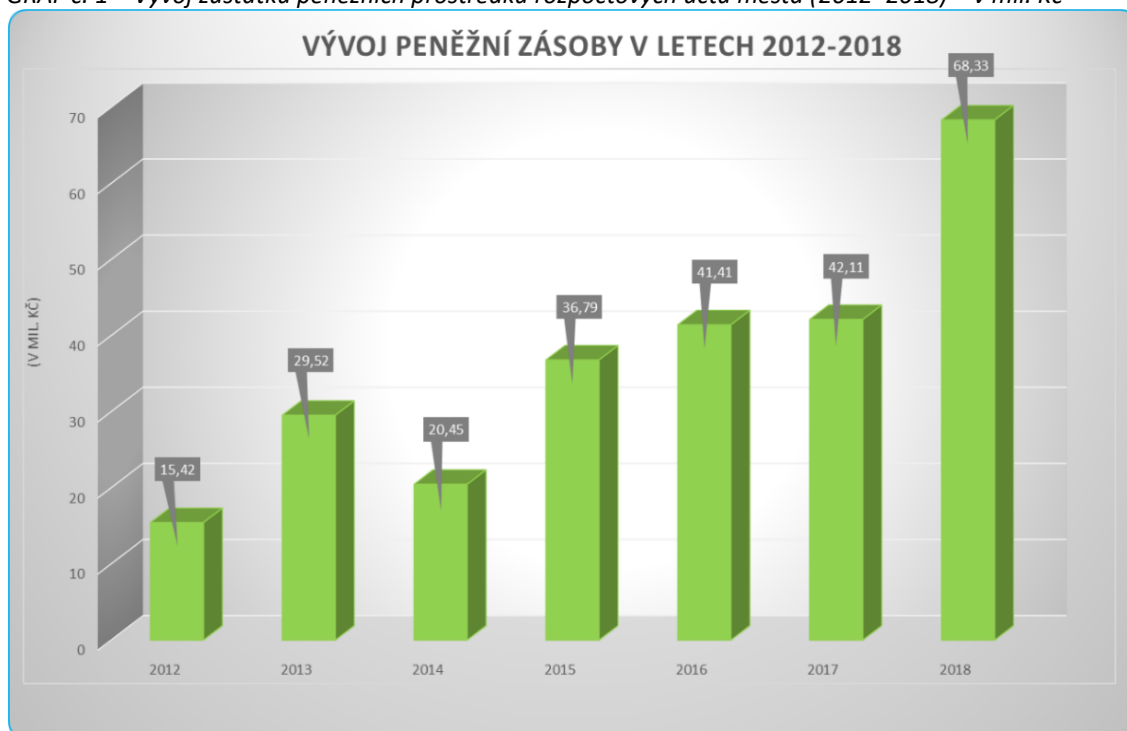
TAB č. 3 – Zůstatky prostředků na bankovních účtech města – v tis. Kč

STAV PENĚŽNÍCH PROSTŘEDKŮ NA ÚČTECH 2018		
Název účtu	Počáteční stav k 01.01.	Konečný stav k 31.12.
Běžný účet (ČS)	4 618,43	7 122,50
Běžný účet (ČNB)	3 340,76	8 577,97
Běžný účet (ČSOB)	1 919,73	17 115,76
Běžný účet (KB)	2 638,92	2 564,40
Příjmový účet (ČS)	13 526,16	9 205,73
Výdajový účet (ČS)	10 355,90	11 285,90
Investiční účet (ČS)	1 049,24	11 778,57
<b>CELKEM rozpočtové účty</b>	<b>37 449,14</b>	<b>67 650,83</b>
Sociální fond (ČS)	443,43	682,60
Fond rezerv a rozvoje (ČS) - zrušen v roce 2017	0,00	0,00
Fond rozvoje bydlení (ČS) - zrušen v roce 2018	4 215,08	0,00
<b>CELKEM fondy</b>	<b>4 658,51</b>	<b>682,60</b>
<b>CELKEM rozpočtové hospodaření</b>	<b>42 107,65</b>	<b>68 333,43</b>
Běžný účet HSČ (ČS)	7 061,39	5 600,83
Běžný účet depozit (ČS)	655,82	682,23
Depozitní účet - opatrovanec (ČS)	286,88	317,65
<b>CELKEM nerozpočt. účty a cizí účet</b>	<b>8 004,09</b>	<b>6 600,71</b>

Zdroj: bankovní výpisy, úprava vlastní

Město rozpočtovou peněžní zásobu v průběhu roku 2018 výrazně navýšilo, a to o 26.225,78 tis. Kč. Významnou měrou se na tomto výsledku podílel dosažený přebytek rozpočtu, ale také čerpání úvěru na významnou investiční akci 3. et. kompletní rekonstrukce Švermovy ulice. Pozitivní vývoj zůstatků peněžních prostředků rozpočtových účtů města od roku 2014 je patrný z následujícího grafu.

GRAF č. 1 – Vývoj zůstatků peněžních prostředků rozpočtových účtů města (2012–2018) – v mil. Kč



Zdroj: bankovní výpisy, úprava vlastní

Výsledná hodnota peněžní zásoby města se stává významným peněžním zdrojem pro následná rozpočtová hospodaření města v letech budoucích, převážně pak na předfinancování dotačních projektů a na realizaci investičních záměrů financovaných z vlastních zdrojů.

### 2.1.2.2 Úvěrové zatížení

Součástí financování je také čerpání a splácení půjček, úvěrů a finančních výpomocí, které má společně se saldem příjmů a výdajů dopad do změny stavu na bankovních účtech rozpočtového hospodaření. Úvěrové zatížení uvádí následující přehled.

TAB č. 4 – Přehled dlouhodobých přijatých úvěrů města k 31.12.2018 – v tis. Kč

Rok	Poskytovatel úvěru	Účel	Celková výše	Využito	Úrok	Splátka (měsíční)	Splátka (roční)	STAV ÚVĚRU k 31. 12.	Rok ukončení splacen k
2014	Komerční banka, a. s.	Švermova ul. I.etapa	15 000,00	13 892,18	0,92 % p. a.	312,50	3750,00	0,00	31.12.2018
2016	Československá obchodní banka, a. s.	Teplovod ul. Komenského	9 000,00	8 864,92	0,35 % p. a.	187,50	2250,00	3 989,92	2020
2018	Československá obchodní banka, a. s.	Švermova ul. III.etapa	25 000,00	20 966,33	1,51 % p. a.	291,20	3494,40	20 966,33	2024
	<b>Celkem</b>	x	x	x	x	791,20	9 494,40	<b>24 956,25</b>	x

Zdroj: úvěrová smlouva, úprava vlastní

Město Milevsko v průběhu roku 2018 doplatilo úvěr od KB z roku 2014 a zároveň pokračovalo ve splácení úvěru od ČSOB na investiční akci z roku 2016 Teplovod v Komenského ulici.

Na základě rozhodnutí zastupitelstva na začátku roku 2018 byl přijat nový úvěr na financování kompletní rekonstrukce Švermovy ulice – 3. etapa, za tímto účelem se vyčerpala částka 20.966,33 tis. Kč. Tento úvěr se začal splácet od ledna roku 2019.

Celkové úvěrové zatížení ke konci roku 2018 činilo 24.956,25 tis. Kč.

### 2.1.2.3 Dluhová služba

Splátky úvěrů přijatých městem mají spolu s úroky vliv na stanovení ukazatele dluhové služby, a to jako kritéria pro finanční hodnocení města. Ukazatel dluhové služby vyjadřuje procentní podíl uhrazených splátek vč. úroků z úvěrů na celkových skutečných příjmech města. Město pokračuje v příznivém trendu vývoje tohoto ukazatele z minulých let a udržuje si tento podíl na velmi nízké úrovni.

GRAF č. 2 - Vývoj dluhové služby města (2010-2018)



Zdroj: výkaz FIN

V níže uvedeném přehledu je znázorněno, zda by bylo město schopno splatit úvěry najednou a kolik prostředků by městu ještě zůstalo k dispozici. Do okamžité likvidity jsou zahrnuty běžné účty hlavní i hospodářské činnosti.

TAB č. 5 – Okamžitá likvidita města k 31.12.2018 – v tis. Kč

Okamžitá likvidita města		Počáteční stav k 01.01.	Konečný stav k 31.12.	Celková změna
	Běžný účet (ČS)	4 618,43	7 122,50	+2 504,07
	Běžný účet (ČNB)	3 340,76	8 577,97	+5 237,21
	Běžný účet (ČSOB)	1 919,73	17 115,76	+15 196,03
	Běžný účet (KB)	2 638,92	2 564,40	-74,52
	Příjmový účet	13 526,16	9 205,73	-4 320,43
	Výdajový účet	10 355,90	11 285,90	+930,00
	Investiční účet	1 049,24	11 778,57	+10 729,33
	<b>Rozpočtové účty - mezisoučet</b>	<b>37 449,14</b>	<b>67 650,83</b>	<b>+30 201,69</b>
	Běžný účet Hospodářská činnost	7 061,39	5 600,83	-1 460,56
	<b>Nerazpočtové účty - mezisoučet</b>	<b>7 061,39</b>	<b>5 600,83</b>	<b>-1 460,56</b>
<b>OKAMŽITÉ FINANČNÍ PROSTŘEDKY</b>		<b>44 510,53</b>	<b>73 251,66</b>	<b>+28 741,13</b>
	Úvěr - ul. Švermova I. etapa	-3 579,68	0,00	+3 579,68
	Úvěr - ul. Komenského - teplovod	-6 239,92	-3 989,92	+2 250,00
	Úvěr - ul. Švermova III. etapa	0,00	-20 966,33	-20 966,33
	<b>ÚVĚRY celkem</b>	<b>-9 819,60</b>	<b>-24 956,25</b>	<b>-15 136,65</b>
<b>DLOUHODOBÉ FINANČNÍ ZÁVAZKY MĚSTA</b>		<b>-9 819,60</b>	<b>-24 956,25</b>	<b>-15 136,65</b>
<b>OKAMŽITÁ LIKVIDITA MĚSTA</b>		<b>34 690,93</b>	<b>48 295,41</b>	<b>+13 604,48</b>

Zdroj: rozvaha, úprava vlastní

#### 2.1.2.4 Rozpočtová odpovědnost

Podle § 17 zákona č. 23/2017, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění, hospodaří územně samosprávný celek v zájmu zdravých a udržitelných veřejných financí tak, aby výše jeho dluhu nepřekročila k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Z ověření, zda město za poslední ukončené rozpočtové období splňuje zákonem stanovené „fiskální pravidlo“, popřípadě kolik činí částka minimálního snížení dluhu, vyplývá, že město má nízký podíl dluhu k průměru svých příjmů za uplynulé 4 roky.

TAB č. 6 – Rozpočtová odpovědnost města k 31.12.2018 – tis. Kč

Ukazatel	Hodnota
PŘÍJEM v roce 2018	212 314,79
PŘÍJEM v roce 2017	189 091,00
PŘÍJEM v roce 2016	182 186,00
PŘÍJEM v roce 2015	183 679,00
<b>Průměr příjmů za poslední 4 roky</b>	<b>191 817,70</b>
(účet 281) Krátkodobé úvěry	0,00
(účet 282) Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	0,00
(účet 283) Krátkodobé závazky z vybraných dluhopisů	0,00
(účet 289) Jiné krátkodobé půjčky	0,00
(účet 322) Směnky k úhradě	0,00
(účet 326) Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	0,00
(účet 362) Krátkodobé závazky a ručení	0,00
(účet 451) Dlouhodobé úvěry	24 956,25
(účet 452) Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	0,00
(účet 453) Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	0,00
(účet 456) Dlouhodobé závazky z ručení	0,00
(účet 457) Dlouhodobé směnky k úhradě	0,00
<b>DLUH (celkem)</b>	<b>24 956,25</b>
<b>Podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky</b>	<b>13%</b>
60 % z průměru příjmů za poslední 4 roky	115 090,62

Zdroj: účetní výkazy, úprava vlastní

ÚSC hospodaření v zájmu  
zdravých a udržitelných  
veřejných financí



I přes mírné navýšení z roku 2017 (5 %) na hodnotu 13% podílu dluhu k 31.12.2018 (oproti zákonné hranici, která vyplývá z fiskálního pravidla nad 60 %) si město Milevsko udržuje hospodaření v zájmu zdravých a udržitelných veřejných financí.

### 2.1.3 Příjmy 2018

Celkové daňové, nedaňové a kapitálové příjmy města za rok 2018 dosáhly výše 158.413,56 tis. Kč. Tyto vlastní příjmy byly ovlivněny ze 79 % příjmy z daní, které město inkasovalo v souladu s ustanoveními zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, v platném znění.

#### 2.1.3.1 Daňové příjmy

Následující tabulka znázorňuje složení a vývoj situace v oblasti příjmů jednotlivých daní, místních a správních poplatků a příjmy z hazardu města v roce 2018. Skutečné daňové příjmy města za rok 2018 oproti upravenému rozpočtu byly vyšší o 7.225,12 tis. Kč.

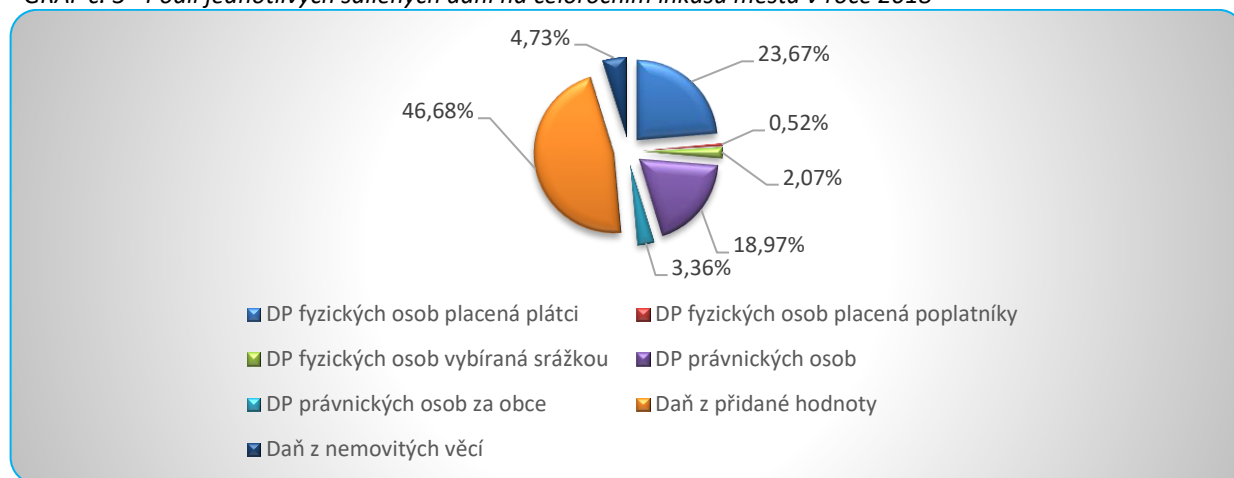
TAB č. 7 – Daňové příjmy města za rok 2018 – v tis. Kč

DAŇOVÉ PŘÍJMY 2018					
Druh daňové příjmu	ROZPOČET schválený	ROZPOČET upravený	SKUTEČNOST	Skutečnost/RU v %	% podíl sdílených daní celkem
DP fyzických osob placená plátcí	27 361,00	27 361,00	29 503,75	107,83%	23,67%
DP fyzických osob placená poplatníky	688,00	688,00	651,81	94,74%	0,52%
DP fyzických osob vybíraná srážkou	2 139,00	2 139,00	2 575,63	120,41%	2,07%
DP právnických osob	23 722,00	23 722,00	23 651,70	99,70%	18,97%
DP právnických osob za obce	4 100,00	4 192,00	4 192,54	100,01%	3,36%
Daň z přidané hodnoty	55 552,00	55 552,00	58 194,73	104,76%	46,68%
Daň z nemovitých věcí	5 800,00	5 800,00	5 892,91	101,60%	4,73%
<i>Sdílené daně - mezisoučet</i>	<i>119 362,00</i>	<i>119 454,00</i>	<i>124 663,07</i>	<i>104,36%</i>	<i>100,00%</i>
Poplatky za uložení odpadu	1 100,00	1 200,00	1 169,06	97,42%	9,28%
Odvody za odnětí půdy ze zeměděl. půdního fondu	13,00	13,00	58,67	451,31%	0,10%
Poplatek za provoz systému shromažď. a odstraň. odpadu	3 500,00	3 500,00	3 450,60	98,59%	27,06%
Poplatek ze psů	130,00	130,00	123,90	95,31%	1,01%
Poplatek za užívání veřejného prostranství	200,00	200,00	209,05	104,53%	1,55%
Příjmy za zkoušky odbor.způsob.žadat.o řidičské oprávnění	200,00	200,00	160,90	80,45%	1,55%
Ostatní odvody z vybr. činností a služeb	0,00	0,00	-29,00	x	x
Správní poplatky	2 883,00	2 913,00	3 875,28	133,03%	22,52%
Daň z hazardních her (vč. zruš.odvodu z loterií a hrac.aut.)	3 850,00	4 778,00	5 931,59	124,14%	36,94%
<i>Poplatky, odvody a hazard - mezisoučet</i>	<i>11 876,00</i>	<i>12 934,00</i>	<i>14 950,05</i>	<i>115,59%</i>	<i>100,00%</i>
<b>DAŇOVÉ PŘÍJMY 2018</b>	<b>131 238,00</b>	<b>132 388,00</b>	<b>139 613,12</b>	<b>105,46%</b>	<b>xx</b>

Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

Příjmy ze sdílených daní město obdrželo v celkové hodnotě přesahující částku 124 mil. Kč. Podíl jednotlivých sdílených daní na celoročním inkasu města v roce 2018 dokresluje přiložený graf.

GRAF č. 3 - Podíl jednotlivých sdílených daní na celoročním inkasu města v roce 2018



Zdroj: vlastní

Největší měrou na celkovém inkasu ze sdílených daní města v roce 2018 se podílela daň z přidané hodnoty, dále pak daň z příjmů fyzických osob placená plátcí a jen lehce za ní zaostává daň z příjmů právnických osob.

Rostoucí trend sdílených daňových příjmů je patrný z jejich meziročních srovnání. Velkou mírou kolísavosti a určité nestálosti vykazuje daň z příjmů FO placená poplatníky. Od roku 2015 vykazuje podíl na této dani stále snižující se tendenci. Téměř neměnně působí příjem z daní z nemovitých věcí a také daň vybíraná srážkou z příjmů fyzických osob. Jistým překvapením je mírný pokles daně z příjmů právnických osob, a to dokonce až pod hranici roku 2016.

TAB č. 8 - Vývoj sdílených daňových příjmů města (2014–2018) – v tis. Kč

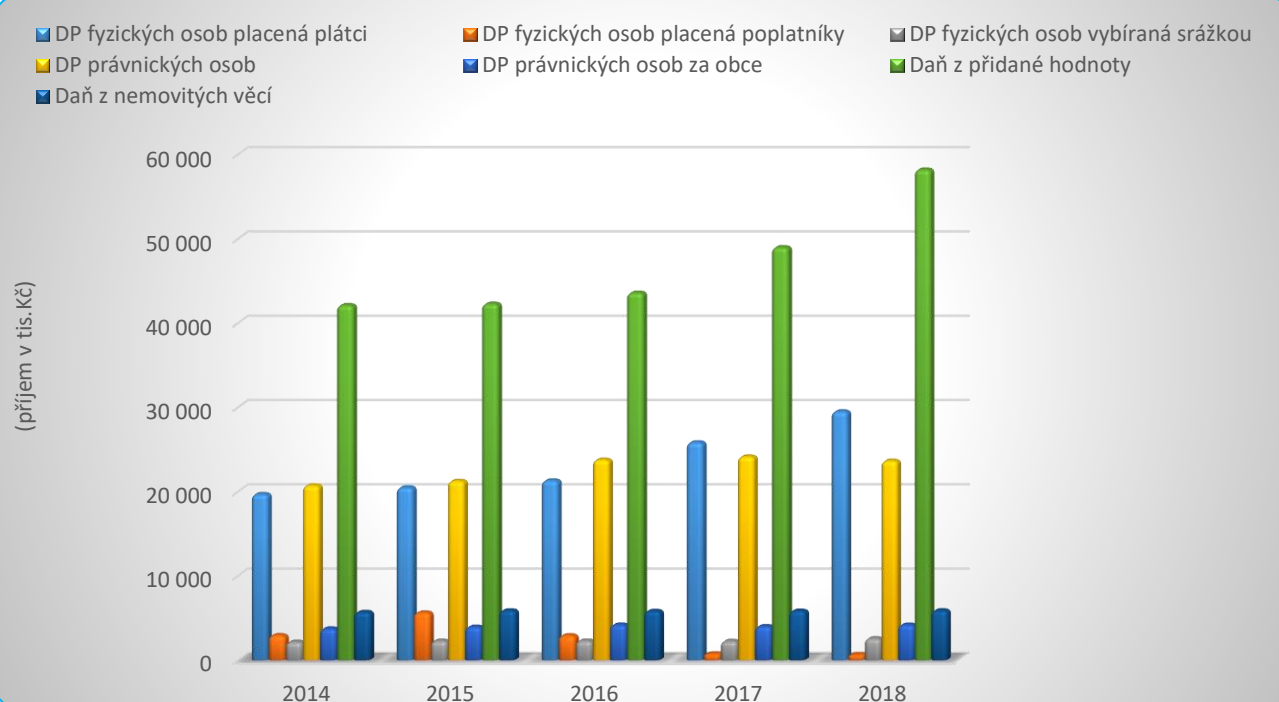
VÝVOJ SDÍLENÝCH DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ V LETECH					
SDÍLENÉ DANĚ	2014	2015	2016	2017	2018
DP fyzických osob placená plátcí	19 683,87	20 476,36	21 308,18	25 825,50	29 503,75
DP fyzických osob placená poplatníky	2 941,57	5 635,18	2 932,91	757,23	651,81
DP fyzických osob vybíraná srážkou	2 163,18	2 290,13	2 300,24	2 268,10	2 575,63
DP právnických osob	20 709,74	21 254,47	23 766,62	24 148,01	23 651,70
DP právnických osob za obce	3 739,20	3 943,45	4 199,38	4 016,41	4 192,54
Daň z přidané hodnoty	42 103,46	42 274,87	43 581,70	48 977,50	58 194,73
Daň z nemovitých věcí	5 699,40	5 884,28	5 821,97	5 850,55	5 892,91
<b>SDÍLENÉ DAŇOVÉ PŘÍJMY</b>	<b>97 040,43</b>	<b>101 758,75</b>	<b>103 911,00</b>	<b>111 843,30</b>	<b>124 663,07</b>

Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

Nejvýraznější vzestup zaznamenal příjem z daně z přidané hodnoty způsobený především změnou v legislativě. Novelou zákonného předpisu s rozpočtovým určením daní, došlo na nárůstu procentního podílu příjmů obcí z 21,4 % na 23,58 %. V porovnání s rokem 2017 město obdrželo z této dani přes devět milionů více.

Výše popsany vývoj je graficky znázorněn v následujícím přehledu.

GRAF č. 4 – Vývoj sdílených daňových příjmů města (2014–2018) – v tis. Kč



Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

### 2.1.3.2 Nedaňové a kapitálové příjmy

S ohledem na rozsáhlou hospodářskou činnosti, ve které se evidují veškeré pronájmy majetku, představují nedaňové příjmy v rozpočtu města spíše zanedbatelnou položku, roce 2018 dosáhly výše 7.175,5 tis. Kč. Při stagnaci příjmů, ze sankčních plateb v oblasti dopravy (radar ve Velké), se v roce 2018 nedaňové příjmy podílejí 4,5 % na celkových vlastních příjmech města.

Kapitálové příjmy obsahují především příjmy z prodeje dlouhodobého majetku. V roce 2018 tuto oblast příjmů výrazně ovlivnil nucený výkup akcií České spořitelny a.s. Město Milevsko vlastnilo celkem 7.700 ks akcií, po nuceném výkupu většinovým vlastníkem byla přispána na účet částka 10.225,6 tis. Kč. Kapitálové příjmy představují 7,3 % podílu na vlastních městských příjmech.

### 2.1.3.3 Přijaté transfery

Nemalý vliv na celkové hodnotě příjmů města v roce 2018 měly přijaté transfery, a to v celkové hodnotě dosahující k částce 54 mil. Kč.

Město, jako příjemce účelových **investičních dotací**, obdrželo celkem 3.051,66 tis. Kč, z toho nejvíce na pořízení nového automobilu pro Sociální služby města Milevska, na snížení energetické náročnosti veřejného osvětlení St. sídliště a Za Krejcárkem, na projekt Regionem na kole a na vyhotovení Územní studie veřejného prostranství.

Z hlediska přijatých **účelových neinvestičních dotací** roku 2018, získalo město částku ve výši 3.026,37 tis. Kč, a to především na financování výdajů v sociální oblasti, dále pak na projekty v rámci Živého Milevska, na prezidentské a komunální volby, a další.

Již schválený rozpočet města obsahoval neinvestiční dotaci na výkon a zajištění činnosti státní správy ve výši 16.098,2 tis. Kč. Do této oblasti se také zahrnuje převod prostředků z vlastní hospodářské činnosti města, a to v úhrnné výši 12.500 tis. Kč.

Přehled všech účelových dotací dle poskytovatelů je uveden v **příloze č. 2**.

### 2.1.4 Výdaje 2018

Výdaje jsou v souladu s rozpočtovou skladbou členěny na běžné (neinvestiční) a kapitálové (investiční). Skutečné celkové výdaje za rok 2018 dosáhly výše přesahující částku 201 mil. Kč. Z hlediska plnění rozpočtu došlo k úspoře celkových výdajů přes 14 mil. Kč.

Výdaje dále třídíme podle odvětvových skupin, jakou částkou se jednotlivé oblasti odvětví podílely na celkových výdajích je uvedeno v následujícím přehledu.

TAB č. 9 – Výdaje města 2018 podle odvětvových skupin rozpočtu – v tis. Kč

Třídění rozpočtové skladby (třída/oddíl)		Odvětví	Výdaje za rok 2018 dle odvětví	
			Poslední upravený rozpočet	Skutečnost
VÝDAJE	10	Zemědělství a lesní hospodářství, rybářství	248,00	237,47
	21	Průmysl, stavebnictví, obchod a služby	1 848,50	1 821,02
	22	Doprava	18 847,20	16 966,10
	23	Vodní hospodářství	15 346,50	14 916,94
	31 a 32	Vzdělání a školské služby	13 665,97	13 557,18
	33	Kultura, církev a sdělovací prostředky	21 871,00	20 601,57
	34	Tělovýchova a zájmová činnost	13 841,31	13 761,44
	36	Bydlení, komunální služby a územní rozvoj	21 629,03	16 790,65
	37	Ochrana životního prostředí	11 913,45	11 835,04
	43	Sociální věci a politika zaměstnanosti	22 332,15	22 250,20
	52	Civilní připravenost na krizové stavy	153,50	21,18
	53	Bezpečnost státu a veřejný pořádek	9 745,00	9 281,86
	55	Požární ochrana a integrovaný záchranný systém	450,50	385,39
	61	Všeobecná veřejná správa a služby	62 262,98	58 003,78
	62	Jiné veřejné služby a činnosti	100,00	84,14
	63	Finanční operace	704,75	451,63
	64	Ostatní činnosti	391,40	260,07
	z toho Běžné výdaje celkem		173 960,55	162 703,87
	z toho Kapitálové výdaje celkem		41 390,70	38 521,79
	<b>VÝDAJE celkem</b>		<b>215 351,25</b>	<b>201 225,66</b>

Zdroj: výkaz hodnocení a plnění rozpočtu FIN, úprava vlastní

Významnou položkou běžných výdajů byly finanční prostředky na krytí osobních nákladů. Dále pak výdaje na provoz zřízených příspěvkových organizací, na financování sportu a kultury, provoz úřadu a samosprávy, provoz a údržbu města aj. V oblasti běžných výdajů se financují také **opravy majetku** města, jejich detailní přehled je zpracován na seznamu v **příloze č. 3 ZÚ**. V této příloze jsou pak také uvedeny výdaje na **zhodnocení majetku a investic majetku města Milevska za rok 2018**. Finančně nejnáročnější investiční akce byla 3. etapa kompletní rekonstrukce Švermovy ulice, při které došlo k obnově inženýrských sítí pod povrchem, tak i chodníků a vozovky v celkové výši přesahující částku 22 mil. Kč (vč. DPH), z toho bylo skoro 21 mil. Kč profinancováno z úvěru.

Vývoj běžných a kapitálových výdajů od roku 2014 je shrnut v další tabulce.

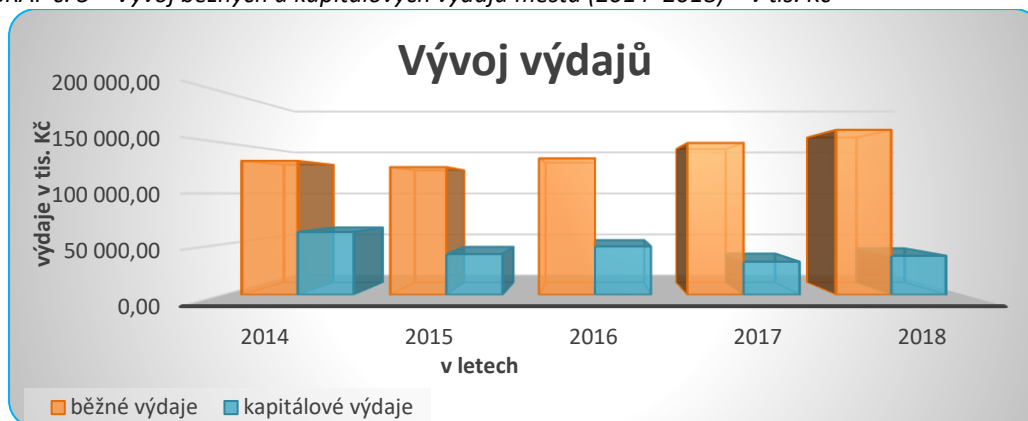
TAB č. 10 - Vývoj výdajů města (2014–2018) - v tis. Kč

VÝVOJ VÝDAJŮ V LETECH					
VÝDAJ	2014	2015	2016	2017	2018
běžné výdaje	132 153,91	125 978,77	134 623,34	149 772,26	162 703,87
kapitálové výdaje	61 969,36	40 137,29	47 686,10	32 618,00	38 521,79
<b>VÝDAJE celkem</b>	<b>194 123,27</b>	<b>166 116,06</b>	<b>182 309,45</b>	<b>182 390,27</b>	<b>201 225,66</b>

Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

Ve sledovaných letech je patrný výrazný nárůst běžných výdajů. Hlavní důvod tohoto trendu je především změna legislativy v oblasti odměňování, růst platových tarifů. Tato oblast protíná nejen celý úřad, samosprávu, organizační složky, ale týká se také příspěvkových organizací zřízených městem, a to prostřednictvím růstu příspěvku na provoz. Dalším vlivem na růst běžných výdajů mělo založení nové organizační složky Živé Milevsko, která je však financována z 95 % z dotačních zdrojů. Vývoj běžných a kapitálových výdajů je v grafické podobě uveden na dalším schématu.

GRAF č. 5 – Vývoj běžných a kapitálových výdajů města (2014–2018) – v tis. Kč



Zdroj: výkaz hodnocení a plnění rozpočtu FIN, úprava vlastní

## 2.1.5 Finanční vypořádání

V návaznosti na skončení hospodaření rozpočtového roku je nutné provést finanční vypořádání, jak ve vztahu, kde je město příjemce dotací, tak ve vztahu opačném.

### 2.1.5.1 Přijaté dotace

Vypořádání se státním rozpočtem a rozpočty samospráv za rok 2018 bylo předmětem finančního vypořádání přijatých dotací k 31.12.2018. Podrobné vyúčtování finančních vztahů k státu a kraji je uvedeno v příloze č. 2 ZÚ.

### 2.1.5.2 Poskytnuté dotace

Součástí závěrečného účtu je i vyúčtování poskytnutých dotací. V rámci vyúčtování těchto finančních vztahů bylo nutné finančně vypořádat následující výdaje (viz tabulka č. 11).

Součástí běžných výdajů byly také finanční prostředky na poskytování účelových dotací městem různým subjektům dle předem stanovených pravidel, a to na oblast sportu, kultury, sociální oblast a volnočasovou aktivitu. Následující tabulka znázorňuje jejich výši a využití. Celkem mělo na tyto účely město v upraveném rozpočtu roku 2018 vyčleněno 5.270,00 tis. Kč.

TAB č. 11 - Poskytnuté účelové dotace městem v roce 2018–v tis. Kč

POSKYTNUTÉ ÚČELOVÉ DOTACE 2018						
Podporovaná oblast	ROZPOČET schválený	ROZPOČET upravený	SKUTEČNOST	využito	vratka	
Dotační program Sport	4 550,00	4 550,00	4 550,00	4 548,00	2,00	akce zrušena, vráceno
Dotační program Kultura	200,00	200,00	200,00	195,00	5,00	akce zrušena, vráceno
Dotační program Sociální a související služby	340,00	340,00	340,00	340,00	0,00	
Dotační program Práce s mládeží a ochrana přírody	110,00	110,00	110,00	110,00	0,00	
Individuální dotace	0,00	70,00	70,00	70,00	0,00	
<b>CELKEM</b>	<b>5 200,00</b>	<b>5 270,00</b>	<b>5 270,00</b>	<b>5 263,00</b>	<b>7,00</b>	

Zdroj: analytická evidence, úprava vlastní

## 2.2 Vývoj rozpočtového hospodaření města

Srovnání základních parametrů rozpočtového hospodaření města v období let 2014 až 2018 je zpracována v tabulce níže.

TAB č. 12 - Rozpočtové hospodaření města (2014–2018) – v tis. Kč

Ukazatel rozpočtu (2014 - 2018)	2014	2015	2016	2017	2018
<b>A. Hospodaření běžného roku</b>					
<b>I. Příjmy celkem</b>	<b>174 332,33</b>	<b>183 678,92</b>	<b>182 185,80</b>	<b>189 091,13</b>	<b>212 314,79</b>
tř.1 - Daňové příjmy	112 197,21	116 733,63	120 178,57	130 370,16	139 613,13
tř.2 - Nedaňové příjmy	7 497,79	6 787,94	11 868,63	6 947,33	7 175,50
tř.3 - Kapitálové příjmy	1 069,62	109,97	2 115,24	888,70	11 624,93
tř.4 - Přijaté transfery	53 567,72	60 047,38	48 023,36	50 884,94	53 901,23
<b>II. Výdaje celkem</b>	<b>194 123,27</b>	<b>166 116,06</b>	<b>182 309,45</b>	<b>182 390,27</b>	<b>201 225,66</b>
tř.5 - Běžné výdaje	132 153,91	125 978,77	134 623,34	149 772,26	162 703,87
tř.6 - Kapitálové výdaje	61 969,36	40 137,29	47 686,10	32 618,00	38 521,79
<b>III. Saldo příjmů a výdajů</b>	<b>-19 790,94</b>	<b>17 562,86</b>	<b>-123,65</b>	<b>6 700,86</b>	<b>11 089,13</b>
<b>B. Financování</b>					
Saldo příjmů a výdajů	-19 790,94	17 562,86	-123,65	6 700,86	11 089,13
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	12 306,14	1 586,04	8 864,92	0,00	20 966,33
Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjček	-1 582,00	-2 812,50	-4 125,00	-6 000,00	-5 829,68
<b>Změna stavu na bankovních účtech</b>	<b>-9 066,81</b>	<b>16 336,40</b>	<b>4 616,27</b>	<b>700,86</b>	<b>26 225,78</b>
<b>C. Stav na bankovních účtech rozpočtového hospodaření</b>					
Počáteční stav k 1.1.	29 520,91	20 454,11	36 790,51	41 406,78	42 107,64
Změna stavu (+/-)	-9 066,81	16 336,40	4 616,27	700,86	26 225,78
<b>Konečný stav k 31.12.</b>	<b>20 454,11</b>	<b>36 790,51</b>	<b>41 406,78</b>	<b>42 107,64</b>	<b>68 333,42</b>

Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

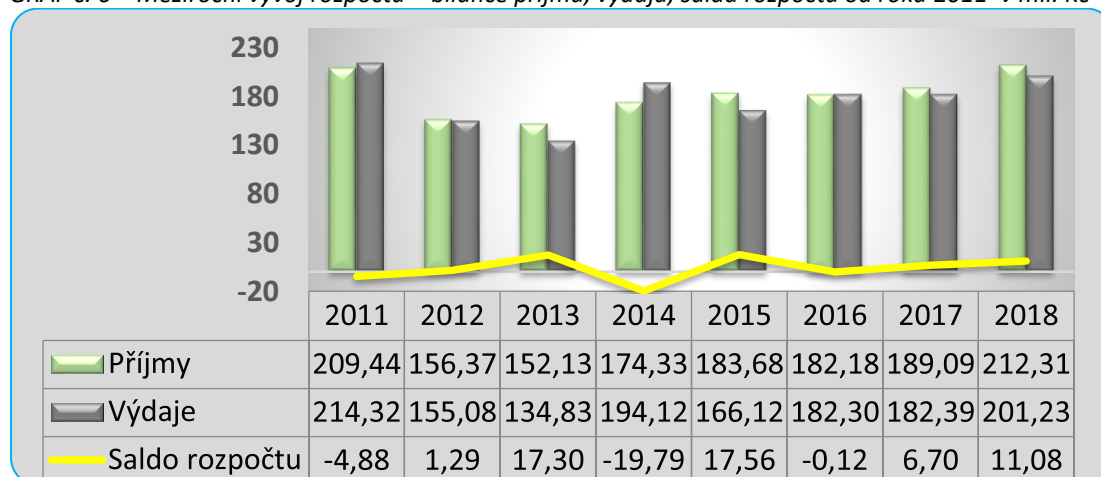
Znatelný je stálý meziroční nárůst především daňových příjmů. Zvyšující trend si drží od roku 2016 také oblast přijatých transferů. Nedaňové příjmy vyjma roku 2016 (nárůst sankčních plateb v oblasti dopravy) se udržují na podobné hranici. V roce 2018 dosáhly výrazného navýšení kapitálové příjmy, a to vlivem nuceného odkupu akcií.

Od roku 2015 je také patrný růst běžných výdajů. Výdaje do investic si drží kolísavý trend, po ročním nárůstu dochází v následujícím roce k jejich poklesu. Tento trend je zřejmý již od roku 2014.

Z meziročního porovnání výsledných sald rozpočtu za daná období lze konstatovat, že město od roku 2015 hospodaří s přebytkových rozpočtem a zároveň se mu daří splácet již dříve přijaté úvěry se zvyšováním peněžní zásoby.

Výše uvedený vývoj hlavních ukazatelů jako jsou celkové příjmy, celkové výdaje a saldo rozpočtu je znázorněn také v grafické podobě.

GRAF č. 6 – Meziroční vývoj rozpočtu – bilance příjmů, výdajů, salda rozpočtu od roku 2011–v mil. Kč



Zdroj: výkaz FIN, úprava: vlastní

### 3 NEROZPOČTOVÁ ČÁST

#### 3.1 Hospodářská činnost 2018

Hospodářská (ekonomická) činnost (dále jen „HŠČ“) se dle zákona o rozpočtových pravidlech sleduje mimo rozpočtové příjmy a výdaje. Její výsledek hospodaření se promítne do rozpočtu města a je součástí ZÚ. Město v rámci HŠČ sleduje velký rozsah činností, které jsou předmětem daně z příjmů právnických osob za město včetně jeho hlavní činnosti. Významné je hospodaření s městským majetkem, jedná se zejména o pronájmy bytového a nebytového majetku, vodovodu a kanalizací, tepelného hospodářství, prodej majetku a provozování lesů města. V průběhu roku 2018 bylo z nerozpočtového účtu HŠČ převedeno celkem 12.500,00 tis. Kč do rozpočtového hospodaření města. Tento převod je součástí rozpočtových příjmů na úrovni přijatých transferů. V rozpočtu byla sice plánována částka na převod z HŠČ až 14 mil. Kč, ale s ohledem na zanechání dostatku volných prostředků na účtu HŠČ pro další rok, se tento celý převod neuskutečnil.

TAB č. 13 - Výsledek hospodaření hospodářské činnosti města za rok 2018–v tis. Kč

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ HŠČ MĚSTA ZA ROK 2018				
Náklady/Výnosy	FINANČNÍ PLÁN		SKUTEČNOST k 31.12.2018	% plnění plánu
	před zdaněním	po zdanění		
Náklady	23 875,00	27 375,00	27 246,38	99,53
Výnosy	27 489,00	27 489,00	28 610,03	104,08
<b>Výsledek hospodaření (+ zisk)</b>	<b>+3 614,00</b>	<b>+114,00</b>	<b>+1 363,65</b>	<b>+1 196,18</b>

Zdroj: výkaz zisku a ztráty, úprava vlastní

Podrobné členění HŠČ podle jednotlivých činností je uvedeno v **příloze č. 4.**

V rámci plánování výsledku hospodaření HŠČ bylo počítáno s mírným ziskem ve výši 114 tis. Kč, ve skutečnosti však bylo dosaženo kladného výsledku hospodaření ve výši 1.363,65 tis. Kč, z toho náklady přes 27 mil. Kč a výnosy necelých 27,5 mil. Kč.

Nejvíce ztrátové středisko v roce 2018 bylo Správa hospodářské činnosti, a to vlivem proúčtování daně z příjmů za celou hospodářskou činnost. Dále výrazně ztrátové bylo středisko SPOS Milevsko, kde byly prováděny v průběhu roku nad rámec běžné údržby opravy oken a dveří za 865 tis. Kč. Avšak u tohoto střediska je nutné zmínit, že ztrátovost je každoročně opakující se záležitost.

Naopak nejvíce zisková jsou střediska ČEVAK, byty – ostatní. Obě tyto střediska dosáhla kladného výsledku hospodaření přesahující 3 mil. Kč. Dále pak zisku přes 1 mil. Kč dosáhlo středisko tepelného hospodářství.

Plánované celkové náklady nebyly překročeny, z nákladových položek jsou nejnáročnější odpisy majetku, ty se projeví částkou přesahující 13 mil. Kč. Důležitou nákladovou položkou jsou také opravy a udržování majetku. Za tímto účelem se vynaložilo celkem přes 8 mil. Kč, z toho nejnákladnější byla oprava strojního řízení na ČOV za 1,6 mil. Kč.

Výnosové účty pak obsahují především nájemné, a to o objemu přes 23 mil. Kč. Pozitivně lze hodnotit navýšení skutečných výnosů o 4 % oproti plánu.

Jednotlivé druhy nákladových a výnosových položek v souhrnných hodnotách se uvádí v následujícím tabulkovém přehledu.



TAB č. 14 - Plnění finančního plánu HSČ města za rok 2018 – v tis. Kč

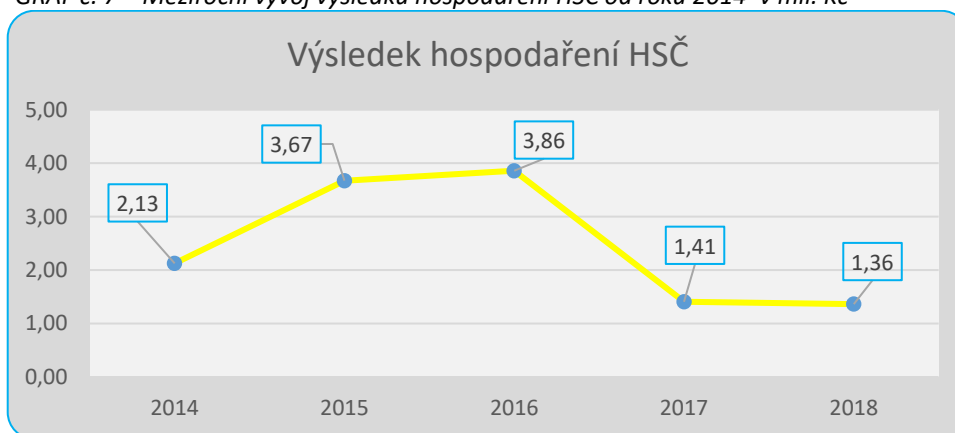
PLNĚNÍ FINANČNÍHO PLÁNU HSČ MĚSTA ZA ROK 2018			
	FINANČNÍ PLÁN	SKUTEČNOST	% plnění
<b>Náklady celkem, z toho:</b>	<b>27 375,00</b>	<b>27 246,38</b>	<b>99,53</b>
opravy a udržování	8 800,00	8 060,24	91,59
odpisy	12 966,00	13 085,82	100,92
provozní náklady	2 109,00	2 392,02	113,42
daň z příjmů	3 500,00	3 708,30	105,95
<b>Výnosy celkem, z toho:</b>	<b>27 489,00</b>	<b>28 610,03</b>	<b>104,08</b>
prodej a ostatní výnosy	4 907,00	5 311,52	108,24
nájemné	22 582,00	23 298,51	103,17

Zdroj: výkaz zisku a ztráty, úprava vlastní

### 3.1.1 Vývoj hospodaření HSČ od roku 2014

Vývoj výsledků hospodaření HSČ od roku 2014 je graficky znázorněn na dalším grafu.

GRAF č. 7 – Meziroční vývoj výsledku hospodaření HSČ od roku 2014 – v mil. Kč



Zdroj: výkaz zisku a ztráty, úprava vlastní

Propad zisku od roku 2016 je způsoben především těmito faktory: prodej pozemků převeden do hlavní činnosti, předání budovy čp. 164 Masarykova ulice (vyřazení pohledávek proúčtováno do nákladů), vyšší ztráta střediska SPOS. Celkové hospodaření v rámci ekonomické činnosti zůstává stále ziskové.

## 3.2 Zřízené a založené právnické osoby

### 3.2.1 Příspěvkové organizace

Město je zřizovatelem celkem deseti příspěvkových organizací (dále jen „PO“), financovaných podle odvětvového členění rozpočtu z oblastí:

- Vzdělání
  - Mateřská škola Sluníčko Milevsko, Jeřábkova 781, okres Písek
  - Mateřská škola Kytíčka Milevsko, Jiráskova 764, okres Písek
  - Mateřská škola Klubíčko Milevsko, Boženy Němcové 1380, okres Písek
  - Mateřská škola Pastelka Milevsko, J. Mařánka 226, okres Písek
  - 1. základní škola T. G. Masaryka Milevsko, Jeřábkova 690, okres Písek
  - 2. základní škola J. A. Komenského Milevsko, Komenského 1023, okres Písek



- Kultura
  - Milevské muzeum
  - Městská knihovna v Milevsku
  - Dům kultury Milevsko
- Sociální pomoc a péče a Domovy
  - Sociální služby Města Milevska

Komplexní rozbor hospodaření příspěvkových organizací vč. přehledu o poskytnutých účelových prostředcích a návrhu na rozdělení výsledku hospodaření do fondu projednává rada města jako kompetentní orgán.

Za rok 2018 skončilo s kladným výsledkem hospodaření všech deset příspěvkových organizací (z toho s nejlepším výsledkem hospodaření, tj. ziskem ve výši 590,88 tis. Kč, 2. základní škola J. A. Komenského Milevsko).

TAB č. 15 – Přehled hospodaření příspěvkových organizací v roce 2018–v tis. Kč

PŘEHLED HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ V ROCE 2018										
Název	Provozní příspěvek zřizovatele	Investiční příspěvek zřizovatele	Stav fondu investic k 31.12.2018	Použití fondu investic v průběhu roku 2018		Stav rezervního fondu k 31.12.2018	Použití rezervního fondu v průběhu roku 2018	Výnosy	Náklady	Výsledek hospodaření (+zisk/-ztráta)
Mateřská škola Sluníčko Milevsko	1 060,00	0,00	108,17	46,19	skluzavka do svahu	247,02	31,92	6 441,23	6 361,70	+79,53
Mateřská škola Kytička Milevsko	963,00	0,00	115,77	0,00	x	128,27	381,00	5 356,62	5 349,26	+7,36
Mateřská škola Klubičko Milevsko	1 210,00	0,00	442,87	165,00	smazání pánev do škol. jídelny	716,55	95,00	9 324,08	9 175,07	+149,01
Mateřská škola Pastelka Milevsko	740,00	0,00	442,68	0,00	x	383,73	136,00	4 126,70	4 020,62	+106,08
1. základní škola T.G.Masaryka Milevsko	4 050,00	0,00	2 605,43	8,00	zaměření skutečného provedení školního hřiště	481,93	54,78	34 154,27	34 049,95	+104,32
2. základní škola J.A.Komenského Milevsko	4 150,00	0,00	715,37	146,00	myčka nádobí, zabezpečení zařízení	2 681,49	408,00	30 380,14	29 789,26	+590,88
Milevské muzeum	4 403,00	0,00	238,08	0,00	x	85,88	10,00	4 937,13	4 896,58	+40,55
Městská knihovna v Milevsku	4 298,00	0,00	115,94	0,00	x	7,50	0,00	5 688,12	5 446,47	+241,65
Dům kultury Milevsko	6 480,00	1 350,00	0,00	1 350,00	rekonstrukce 4x WC ve staré budově	0,00	0,00	14 533,06	14 465,98	+67,08
Sociální služby Města Milevska	5 550,00	0,00	513,30	464,21	užitkový automobil	293,15	131,33	41 321,23	40 679,17	+642,06
<b>CELKEM</b>	<b>32 904,00</b>	<b>1 350,00</b>	<b>5 297,61</b>	<b>2 179,40</b>	<b>x</b>	<b>5 025,52</b>	<b>1 248,03</b>	<b>156 262,58</b>	<b>154 234,06</b>	<b>+2 028,52</b>

Zdroj: výkazy organizací, úprava vlastní

Podle zákona o rozpočtových pravidlech se zlepšený výsledek hospodaření převádí do rezervního fondu po případném převodu do fondu odměn, a to na základě schválení zřizovatelem (radou města). Příspěvkovým organizacím byl výsledek hospodaření rozdělen následovně – viz následující přehled.

TAB č. 16 - Rozdělení výsledků hospodaření příspěvkových organizací do fondů

ROZDĚLENÍ VÝSLEDKŮ HOSPODAŘENÍ PO ZA ROK 2018				
Název příspěvkové organizace	Výsledek hospodaření	Rozdělení do fondu		Důvod
		rezervního	odměn	
Mateřská škola Sluníčko Milevsko	79,53	79,53	0,00	x
Mateřská škola Kytička Milevsko	7,36	7,36	0,00	x
Mateřská škola Klubičko Milevsko	149,01	149,01	0,00	x
Mateřská škola Pastelka Milevsko	106,08	106,08	0,00	x
1. základní škola T.G.Masaryka Milevsko	104,32	104,32	0,00	x
2. základní škola J.A.Komenského Milevsko	590,88	590,88	0,00	nižší náklady na opravy a udržování a vyšší výnosy vybr. vl. institucí z transferů a z prodeje služeb
Milevské muzeum	40,55	8,11	32,44	x
Městská knihovna v Milevsku	241,65	241,65	0,00	vyšší tržby z prodeje služeb
Dům kultury Milevsko	67,08	0,00	0,00	zlepšeným výsledkem hospodaření kryje DK ztrátu z předchozích let
Sociální služby Města Milevska	642,06	498,60	143,46	vyšší příjmy za poskytované služby, spojení prostředků ve fondech na nákup průmysl.pračky a sušičky, opravy aj.
<b>CELKEM</b>	<b>2 028,52</b>			

Zdroj: výkazy organizací, úprava vlastní

Rezervní fond pak organizace mohou použít k dalšímu rozvoji své činnosti, k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady, k úhradě případných sankcí uložených jí za porušení rozpočtové kázně a dále pak k úhradě své ztráty za předchozí léta. Této poslední možnosti využívá Dům kultury.

### 3.2.2 Založené organizace

Hospodaření obchodních společností založených městem k 31.12.2018 je uvedeno v tabulce č. 17.

TAB č. 17 – Hospodaření obchodních společností města k 31.12.2018

HOSPODAŘENÍ OBCHODNÍCH SPOLEČNOSTÍ MĚSTA a o.p.s. v roce 2018					
Obchodní název	IČ	Aktiva celkem	Náklady celkem	Výnosy celkem	Hospodářský výsledek před zdaněním
Služby Města Milevska, spol. s r.o.	49061186	16 840,00	35 705,00	35 966,00	261,00
SPOS MILEVSKO s.r.o.	26030756	4 327,47	17 310,64	9 167,51	-8 143,13
Milevský kraj o. p. s.	26031663	687,00	2 571,00	2 578,00	7,00

Zdroj: výkazy organizací, úprava vlastní

Společnost s ručením omezeným SMM k 31.12.2018 dosáhla zisku ve výši 261 tis. Kč. Hospodaření SPOS Milevsko s.r.o. k 31.12.2018 skončilo se ztrátou ve výši 8.143 tis. Kč. Finanční návratná výpomoc města této společnosti v roce 2018 činila 8.400 tis. Kč. Obecně prospěšná organizace Milevský kraj hospodařila se ziskem 7 tis. Kč.

### 3.3 Majetek a závazky

V souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, byla zpracována i roční „Účetní závěrka města Milevska k 31.12.2018“ (dále jen „ÚZ“). ÚZ za rok 2018, tj. Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a ostatní doplňující výkazy jsou předmětem samostatného schvalování ZMM dle vyhlášky MF č. 220/2013 Sb., v platném znění, která byla připravena jako samostatný materiál pro schválení ZMM. V řádných termínech byly zpracovány i veškeré požadované účetní výkazy (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu) a finanční výkaz pro Hodnocení plnění rozpočtu.

Město k datu 31. 12. 2017 disponovalo stálými aktivy (dlouhodobým majetkem) ve výši 828.331,38 tis. Kč, oběžnými aktivy v hodnotě 74.094,69 tis. Kč. Celková aktiva ve výši 902.426,07 tis. Kč byla k 31.12.2017 kryta vlastním kapitálem ve výši 865.226,54 tis. Kč a cizími zdroji ve výši 37.199,53 tis. Kč. Stálá aktiva tvoří dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý finanční majetek a dlouhodobé pohledávky. Oběžná aktiva jsou zásoby, krátkodobé pohledávky a krátkodobý finanční majetek (finanční prostředky na bankovních účtech a ceniny). Vlastním kapitálem se rozumí jmění účetní jednotky, fondy a výsledek hospodaření. Součástí oběžného majetku města jsou také účty fondů, a to fondu sociálního, fondu rozvoje bydlení a fondu rezerv a rozvoje. V souladu se zákonem musí být informace o tvorbě a použití fondů součástí ZÚ. Cizí zdroje představují rezervy na plnění ze žalob, dlouhodobé a krátkodobé závazky.

Rozpis rozvahy je uveden v **příloze č. 5** ZÚ.

#### 3.3.1 Majetkové účasti a podíly

Majetkové účasti města ve společnostech s ručením omezeným s rozhodujícím vlivem k 31.12.2018 byly v neměnné výši 850,00 tis. Kč (v SMM, spol. s r.o. 100,00 tis. Kč a ve společnosti SPOS Milevsko 750,00 tis. Kč).

Ostatní dlouhodobý finanční majetkový podíl města ve společnosti Poliklinika Milevsko, spol. s r.o. vykazuje hodnotu 131,33 tis. Kč k 31.12.2018.

Portfolio cenných papírů v držení města (ČS, a. s.) na začátku roku 2018 činilo 770,00 tis. Kč. Město bylo držitelem 7.700 ks akci. Z těchto akci město získalo ještě v průběhu roku příjem z dividend ve výši 503,96 tis. Kč. V návaznosti na rozhodnutí většinového vlastníka o provedení nuceného výkupu, byly tyto akcie České spořitelny, a. s. vykoupeny za cenu 10.225 tis. Kč, což velmi pozitivně ovlivnilo konečnou peněžní zásobu města.

V rámci roční uzávěrky se zpracovává v návaznosti na konsolidační vyhlášku tzv. seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu. V něm jsou uvedeny jak zřízené příspěvkové organizace, které mají stoprocentní podíl (jsou uvedeny v části 3.2.1), tak další organizace, ve kterých má město podíl. Ty jsou uvedeny v následujícím přehledu.

TAB č. 18 – Konsolidační podíly k 31.12.2018

Podíly v organizacích			
Název organizace	IČ	Přímý podíl	Vliv na řízení a ovládání
		%	
Svazek obcí Milevska	65986580	4,00	společný vliv
Svazek obcí regionu Písecko	71213996	1,39	společný vliv
Svaz měst a obcí České republiky	63113074	0,04	nevýznamný
Svaz měst a obcí Jihočeského kraje	68543727	0,76	nevýznamný
Jihočeská silva Nortica	70659061	2,17	nevýznamný
Místní akční skupina Střední povltaví	26998807	3,70	nevýznamný
Jihočeský vodárenský svaz	49021117	0,99	nevýznamný
Poliklinika Milevsko, spol. s r. o.	60875470	0,001	nevýznamný

Zdroj: konsolidační výkaz, úprava vlastní

### 3.3.2 Zástavy

V současné době má město některé majetkové objekty zastaveny zástavním právem. Celková hodnota zastaveného majetku dosahuje částky přes 92 mil. Kč (z toho pozemky 485,18 tis. Kč). V následující tabulce je uveden přehled zastaveného nemovitého majetku bez pozemků.

TAB č. 19 – Zástavy města

PŘEHLED ZASTAVENÉHO MAJETKU MĚSTA				
Objekt	Dům čp. 737, Milevsko	DPS čp. 1401, Milevsko	Dům čp. 246, Milevsko	Dům čp. 1429 a 1430, Milevsko
Parcelní číslo	st. 718	st. 2671	st. 162/1	st. 3008, st. 3007
Specifikace	byt č. 17 - 21	x	byt č. 7 - 9	x
Hodnota objektu	8 161,81	61 288,94	6 093,81	16 606,93
Zástavení věřitel	Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových	Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových	Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových	Ministerstvo pro místní rozvoj
Vznik	2.12.1996	17.1.1997	7.11.1997	31.1.2001
Na dobu	min. 20 let	min. 40 let	min. 20 let	min. 20 let
Do roku	2017 *	2047	2017 *	2021
Hodnota zástavy	320,00	57 750,00	480,00	6 770,00
Účel	dotace, Poskytování ubytování občanům	dotace, Zajištění poskytování sociální péče a ubytování seniorům a tělesně postiženým	dotace, Poskytování ubytování občanům	dotace, Poskytování ubytování občanům

\* v průběhu roku 2018 nebyl proveden výmaz zástavního práva z katastru

Zdroj: smlouvy, majetková analytická evidence

### 3.3.3 Fondy

Součástí závěrečného účtu má být také uvedena oblast hospodaření s fondy – jejich tvorba a použití prostředků.

#### 3.3.3.1 Sociální fond

Sociální fond hospodář dle stanovených pravidel a každý rok je dotován přidělem ze mzdového limitu zaměstnanců. Tvorba fondu byla v roce 2017 schválena ve výši 3 % mzdových prostředků. Pravidla tohoto fondu stanoví, za jakým účelem lze sociální fond čerpat, jsou to např. příspěvky na stravování, příspěvek na penzijní pojištění, aj.

TAB č. 20 – Sociální fond – v tis. Kč

SOCIÁLNÍ FOND	Hodnota
Počáteční stav fondu k 1.1.	443,43
Tvorba fondu 3%	1 107,05
Čerpání	867,88
Konečný stav fondu k 31.12.	682,60

Zdroj: rozvaha, analytická evidence

#### 3.3.3.2 Fond rozvoje bydlení

I pro fond rozvoje bydlení (dále jen „FRB“) města byla stanovena pravidla. Tento fond byl využíván na půjčky milevským občanům na opravy jejich obydlí. Příjmy FRB jsou splacené půjčky a úroky. V roce 2017 ani v roce 2018 nebyly vypláceny žádné nové půjčky, usnesením č. 377/18 zastupitelstvo rozhodlo o jeho zrušení a zůstatek finančních prostředků byl převeden na základní běžný účet. Na tento účet jsou také přijímány splátky ještě nesplacených půjček z dřívějších let.

TAB č. 21 - Fond rozvoje bydlení – v tis. Kč

Fond rozvoje bydlení	Hodnota
Počáteční stav fondu k 1.1.	5 643,72
Tvorba fondu	51,79
Čerpání	5 695,51
Konečný stav fondu k 31.12.	0,00

Zdroj: rozvaha, analytická evidence

### 3.3.4 Půjčky

Součástí rozvahových aktiv jsou rovněž pohledávky z půjček dalším subjektům. V současné době město eviduje 2 půjčky společnosti Služby města Milevska s.r.o. a půjčku obchodní společnosti NEJ.cz, s.r.o. Tyto půjčky jsou řádně spláceny a jejich zůstatek je uveden v následující tabulce. Další je pak návratná finanční výpomoc společnosti SPOS Milevsko s.r.o. V souhrnné částce jsou uvedeny půjčky v rámci zrušeného FRB.

TAB č. 22 – Přehled dlouhodobých půjček poskytnutých městem k 31.12.2018 – v tis. Kč

PŘEHLED DLOUHODOBÝCH PŮJČEK POSKYTNUTÝCH MĚSTEM								
ROK	Příjemce	Účel	Celková výše	Stav k 1.1. 2018	Splátka roční	Úrok	Stav k 31.12.2018	Rok ukončení
1996	Služby města Milevska	započtení pohledávek	1 575,35	420,09	52,51	bezúročná	367,58	2025
1996	Služby města Milevska	v návaznosti na privatizační projekt	1 282,02	340,55	42,79	bezúročná	297,76	2025
2002	NEJ.cz s. r. o. (dříve BKS a K+K Cable)	výstavba rozvodu kabel. TV	3 205,00	775,00	155,00	bezúročná	620,00	2023
2017	SPOS Milevsko s. r. o.	návratná finanční výpomoc	8 400,00	0,00	0,00	bezúročná	0,00	2018
x	Fyzické osoby z FRB	bydlení dle pravidel	x	1 428,64	x	x	915,00	x
							<b>2 200,33</b>	

Zdroj: smlouvy, majetková analytická evidence

### 3.3.5 Depozitní účet

Depozitní účty má město dva. Jsou to účty cizích finančních prostředků, které nemají charakter účtu veřejných prostředků (nemají rozpočtovou skladbu a nejsou součástí výsledku hospodaření města k 31.12.2018). Na prvním běžném účtu depozit jsou vedeny přijaté kauce majetku, jistiny při pronájmu bytů a záležitosti týkající se agendy ztrát a nálezů. Na druhém depozitním účtu jsou účtovány ostatní krátkodobé závazky týkající se opatrovnictví.

## 4 PŘEZKUM HOSPODAŘENÍ MĚSTA 2018

Rada města Milevska dne 24. 5. 2016 rozhodla usnesením č. 207/16 zadat přezkum za roky 2016 až 2018 auditorovi a dále pak usnesením č. 229/16 ze dne 08.06.2016 rozhodla využít auditorských služeb společnosti ECO-ECONOMIC & COMMERCIAL OFFICE s.r.o. se sídlem Krátká 1083, Tábor.

Tato auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření města Milevska za rok 2018 v souladu s ustanovením § 4, odst. 7, zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, v platném znění.

V průběhu roku 2018 a v 1. čtvrtletí roku 2019 byly realizovány dílčí přezkumy hospodaření města Milevska za rok 2018.

**Závěr Zprávy nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření města Milevska za rok 2018** obsahuje následující (viz **příloha č. 6 ZÚ**):

*„A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ*

*(A) Závěr bez výhrad – žádné nebo nevýznamné (nemateriální) chyby a nedostatky*

*Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.*

## **B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ**

*Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.*

*Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2018 jsme nezjistili žádné významné chyby a nedostatky.*

*Chyby a nedostatky zjištěné při dílčích přezkoumáních v průběhu roku 2018 byly územním celkem k 31.12.2018 odstraněny. Nápravná opatření, vyplývající z přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyla uložena.“*

## **5 ZÁVĚR**

V souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech je město povinno zveřejnit návrh ZÚ včetně výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání ZMM na své úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Na úřední desce může být návrh ZÚ zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění dle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby a závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Způsobem umožňujícím dálkový přístup se zveřejňuje úplné znění návrhu ZÚ včetně celé zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Připomínky k návrhu ZÚ mohou občané Milevska uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání ZMM.

### Shrnutí:

- ***Město Milevsko hospodaří v zájmu zdravých a udržitelných veřejných financí***
- ***Při přezkumu nebyly zjištěny žádné nedostatky, které by negativně ovlivnily hospodaření města***

## **6 PŘÍLOHY**

Příloha č. 1 - Přehled o plnění rozpočtu města Milevska za rok 2018

Příloha č. 2 - Vyúčtování přijatých dotací městem Milevskem v roce 2018

Příloha č. 3 - Přehled oprav a investic na majetku města Milevska za rok 2018

Příloha č. 4 - Hospodaření dle středisek hospodářské činnosti města Milevska v roce 2018

Příloha č. 5 - Rozpis rozvahy města Milevska k 31.12.2018

Příloha č. 6 - Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření města Milevska za období od 01.01.2018 do 31.12.2018