

ZÁVĚREČNÝ ÚČET

města Milevska

za rok 2020

IČ 00249831

ZPRACOVALA:

Ing. Hana Jánová
vedoucí odboru finančního MěÚ Milevsko

Obsah

1	ÚVOD	3
2	ROZPOČTOVÉ HOSPODAŘENÍ	4
2.1	Rozpočet roku 2020	4
2.1.1	Výsledný schodek 2020	5
2.1.2	Financování 2020	6
2.1.3	Příjmy 2020	9
2.1.4	Výdaje 2020	12
2.1.5	Finanční vypořádání	13
2.2	Vývoj rozpočtového hospodaření města.....	14
3	NEROZPOČTOVÁ ČÁST	16
3.1	Hospodářská činnost 2020.....	16
3.1.1	Vývoj hospodaření HSC od roku 2014	17
3.2	Zřízené a založené právnické osoby	18
3.2.1	Příspěvkové organizace	18
3.2.2	Založené organizace	19
3.3	Majetek a závazky	20
3.3.1	Majetkové účasti a podíly	20
3.3.2	Zástavy	21
3.3.3	Fondy.....	21
3.3.4	Půjčky.....	21
3.3.5	Depozitní účet	22
4	PŘEZKUM HOSPODAŘENÍ MĚSTA 2020	22
5	ZÁVĚR.....	23
6	PŘÍLOHY.....	23

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 2020 nejpozději do 30. června 2021 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 2020 vč. jeho příloh a Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 a souhlasí s celoročním hospodařením, a to bez výhrad.

Návrh Závěrečného účtu vč. zprávy z přezkumu hospodaření je zveřejněn dle zákonných norem a projednán Finančním výborem.

2 ROZPOČTOVÉ HOSPODAŘENÍ

2.1 Rozpočet roku 2020

Rozpočet města na rok 2020 byl schválen ZMM na zasedání dne 11. prosince 2019 usnesením č. 109/19. V průběhu roku 2020 bylo v rámci 27 rozpočtových změn realizováno celkem 175 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 2020 nebyly na straně běžných nebo kapitálových výdajů překročeny.**

Přehled o plnění rozpočtu za rok 2020 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 2020 dle jednotlivých tříd druhového třídění rozpočtu je uvedena v následující tabulce č. 1. Přehled uvádí porovnání schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách k 31.12.2020 (upravený rozpočet) a skutečného plnění k 31.12.2020.

TAB č. 1 - Bilance příjmů a výdajů rozpočtového hospodaření města za rok 2020 – v tis. Kč

Ukazatele rozpočtu 2020	ROZPOČET schválený	ROZPOČET upravený	SKUTEČNOST	% plnění rozpocetu
A. Hospodaření běžného roku				
I. Příjmy (P)	199 638,40	224 437,05	232 718,23	103,69
tř.1 - Daňové příjmy	148 271,00	132 018,50	139 498,62	105,67
tř.2 - Nedaňové příjmy	18 990,59	12 633,20	13 921,17	110,20
tř.3 - Kapitálové příjmy	500,00	500,00	31,66	6,33
tř.4 - Přijaté transfery	31 876,81	79 285,35	79 266,78	99,98
II. Výdaje (V)	204 325,08	236 156,56	215 040,94	91,06
tř.5 - Běžné výdaje	187 684,08	199 018,12	186 016,73	93,47
tř.6 - Kapitálové výdaje	16 641,00	37 138,44	29 024,21	78,15
III. Saldo P a V	-4 686,68	-11 719,51	17 677,29	
B. Financování				
Výsledné saldo celkových P a V (+/-)	-4 686,68	-11 719,51	17 677,29	
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	0,00	14 000,00	13 365,46	95,47
Splátky dlouhod.přijat.půjč.prostředků (-)	-5 235,00	-5 235,00	-5 234,31	99,99
Změna stavu na bankovních účtech (+/-)	-9 921,68	-2 954,51	25 808,44	
C. Stav na bankovních účtech rozpočtového hospodaření				
Počáteční stav k 1.1.	15 000,00	38 521,47	38 521,47	
Změna stavu na bankovních účtech (+/-)	-9 921,68	-2 954,51	25 808,44	
Konečný stav k 31.12.	5 078,32	35 566,96	64 329,91	

Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

Schválený rozpočet města roku 2020 předpokládal schodkové saldo příjmů a výdajů ve výši – 4.686,68 tis. Kč. V průběhu roku se jednotlivými změnami zhoršil na schodek na hodnotu - 11.719,51 tis. Kč. **Zlepšeným vývojem příjmů a úsporou či nedočerpáním na straně běžných a kapitálových výdajů město dosáhlo pozitivnějšího výsledku, a to přebytku ve výši 17.677,29 tis. Kč.** Celková výše skutečných příjmů roku 2020 překročila o 3,7 % upravený rozpočet města. Celkové výdaje se vyčerpaly na úkor upraveného rozpočtu k 31.12.2020 na 91 %.

2.1.1 Výsledný schodek 2020

V průběhu roku 2020 zažil milevský rozpočet veliké turbulence, a i negativní zásahy. Nakonec ale dosáhl velmi pozitivního výsledku. Jarní měsíce s nástupem „virové krize“ a státních intervencí ke zmírnění jejich dopadů znamenaly první zásah do nosných pilířů celého rozpočtu – do daňových příjmů. I přesto, že původní propočty předpokládaly propad okolo 15 mil. Kč, skutečný celkový celoroční propad sdílených daní byl oproti roku 2019 osm milionů korun. Naštěstí byl tento propad zvrácen, a to obdržením státního desetimilionového transferu jako kompenzaci těchto ztrát. I nadále však přetrvávala v této oblasti velmi značná nejistota z dalšího vývoje, a proto bylo nutné hledat úspory na výdajové stránce rozpočtu. O to větší radost byla při vyčíslení konečného výsledku. Město nakonec dosáhlo přebytku přes 17 mil. Kč a zvýšilo si tak peněžní zásobu do dalších let na částku 64 mil. Kč. Tato peněžní zásoba je v rozpočtu města důležitou základnou ve stále nejistém ekonomickém vývoji (především pro výhled investičních potřeb města).

V následujícím přehledu jsou popsány důvody dosažení výrazně lepšího výsledku hospodaření oproti upravenému rozpočtu o 29,4 mil. Kč. Nejvýraznější vliv na dosaženém nižším schodku měly především úspory příp. nedočerpání běžných výdajů, vyšší skutečné inkaso z daní a nevyužité investiční prostředky (z nich pak předfinancování dotace pro 2. ZŠ bylo přesunuto do dalšího roku).

TAB č. 2 - Zdůvodnění přebytku za rok 2020–v mil. Kč

ZDŮVODNĚNÍ výsledného přebytku		v mil. Kč
Plánovaný schodek k 31.12.2020		-11,7
Skutečný přebytek k 31.12.2020		17,7
ZLEPŠENÍ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ MĚSTA MILEVSKA za rok 2020:		29,4
KDE?	PROČ?	KOLIK?
příjmy:	vyšší příjem	8,3
	v tom: vyšší daňové příjmy - v tom inkaso sdílených daní (6 mil.)	7,5
	vyšší nedaňové příjmy - v tom příjem z pokut úsekových měřičů	1,3
	nenaplněné kapitálové příjmy	-0,5
běžné výdaje:	úspory (nedočerpání) běžných výdajů	13,0
	odbor kancelář úřadu	4,2
	v tom: místní správa úřadu-platy vč.dohod a poj. (2,58), služby vč. právních (0,3), sociální fond 0,19, školení (0,07)	3,5
	zastupitelstvo - odměny vč. komise a vývoj a pojištění, ost.sloužby	0,5
	odbor právních služeb, kontroly a přestupků	0,1
	odbor vnitřních věcí - předfin.neinvest.části pro ZŠ (0,38) + provoz (0,14)	0,6
	odbor finanční - vratka DPH (0,14), úroky (0,09)	0,3
	odbor sociálních věcí - vratka provoz.příspěvku SSMM (1,5)	1,7
	odbor životního prostředí - veřejná zeleň (0,5)	0,6
	odbor investic a správy majetku	2,8
	v tom: silnice a chodníky	0,2
	opravy MŠ	0,2
	veřejné osvětlení (opravy)	0,4
	místní správa úřadu	0,4
	pojištění majetku	0,4
	ostatní provoz - komunální služby, pohřebnictví	0,6
	odbor regionální rozvoje	1,1
	v tom: muzeum vratka	0,11
	DK vratka profil.akce	0,15
	územní plán služby	0,40
	ostatní provoz	0,12
	vratky dotací do 31.12.- sport (0,057) a kultura (0,086)	0,14
	org.složka MKDS - opravy (0,11), služby (0,15), sociální poj. (0,08)	0,5
	org.složka ŽM	0,2
	org.složka MP - platy a poj. (0,53), opravy (0,09)	0,7
investiční výdaje:	dílčí úspory (nedočerpání) jednotlivých akcí	8,1
	v tom : odbor investic a správy majetku:	3,6
	silnice, chodníky	0,3
	sportovní hala	0,3
	veřejné osvětlení	1,8
	drenáže hřbitov	0,4
	tepelné hospodářství (PD)	0,3
	nevyužité předfinancování pro školy (investič.část - projekty)	4,0
celkem		29,4

Zdroj: účetní sestavy GINIS, úprava vlastní

2.1.2 Financování 2020

Pro finanční řízení a možnost financování schválených investičních výdajů je důležité disponovat dostatečným zůstatkem peněžních prostředků, 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 2020 bylo 38.521,5 tis. Kč na počátku a na konci 64.329,9 tis. Kč. Přehled stavu jednotlivých účtů je uveden v následující tabulce.

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

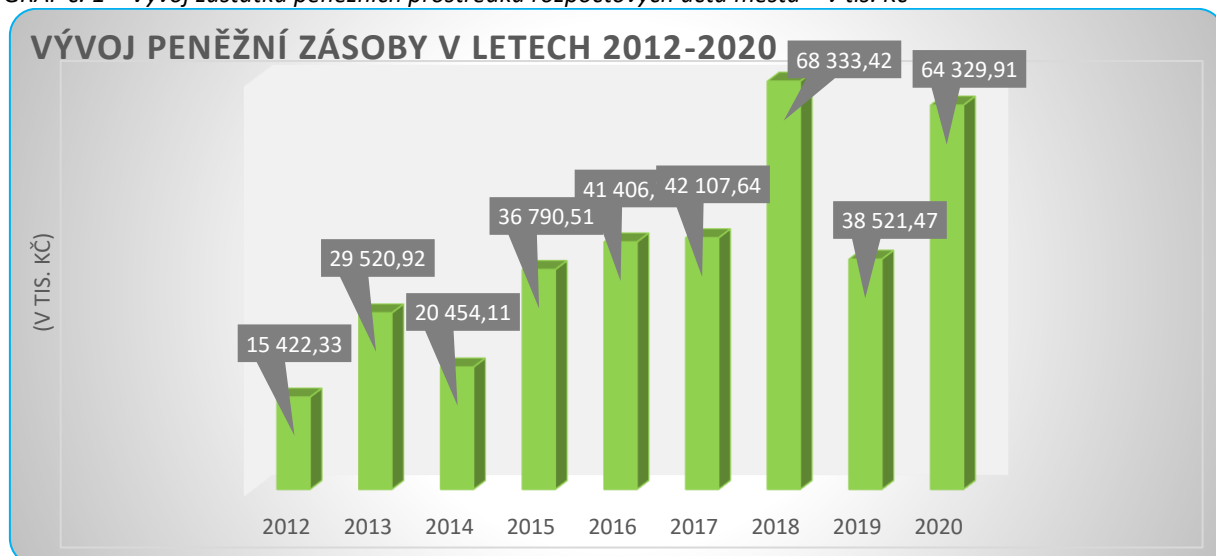
STAV PENĚŽNÍCH PROSTŘEDKŮ NA ÚČTECH 2020		
Název účtu	Počáteční stav k 01.01.	Konečný stav k 31.12.
Běžný účet (ČS)	8 516,1	5 088,0
Běžný účet (ČNB)	7 788,8	17 253,2
Běžný účet (ČSOB)	8 065,7	22 985,5
Běžný účet (KB) - zrušen v roce 2020	1 054,0	0,0
Příjmový účet (ČS)	4 950,1	3 984,9
Výdajový účet (ČS)	7 419,3	14 257,8
CELKEM rozpočtové účty	37 794,0	63 569,3
Sociální fond (ČS)	727,4	760,6
CELKEM fondy	727,4	760,6
CELKEM rozpočtové hospodaření	38 521,5	64 329,9
Běžný účet HSC (ČS)	6 162,9	7 701,1
Běžný účet depozit (ČS)	743,6	1 270,4
Depozitní účet - opatrovanec (ČS)	330,6	347,6
CELKEM nerozpočt. účty a cizí účet	7 237,1	9 319,1

Zdroj: bankovní výpisy, úprava vlastní

Město rozpočtovou peněžní zásobu v předchozích letech výrazně navýšilo, proto si mohlo dovolit v průběhu roku 2019 proinvestovat značný objem prostředků, tím se zásoba ale velmi snížila. Rok 2020 byl však v této oblasti přívētivý a lze konstatovat, že zůstává celkem dobrá pozice pro další roky.

Vývoj zůstatků peněžních prostředků rozpočtových účtů města od roku 2012 je patrný z následujícího grafu.

GRAF č. 1 – Vývoj zůstatků peněžních prostředků rozpočtových účtů města – v tis. Kč



Zdroj: bankovní výpisy, úprava vlastní

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 na změny stavu na bankovních účtech rozpočtového hospodaření. Úvěrové zatížení uvádí následující přehled.

TAB č. 4 – Přehled dlouhodobých přijatých úvěrů města k 31.12.2020 – v tis. Kč

Rok	Poskytovatel úvěru	Účel	Celková výše	Využito	Úrok	Splátka (měsíční)	Splátka (roční)	STAV ÚVĚRU k 31. 12.	Rok ukončení
2016	Československá obchodní banka, a. s.	Teplovod ul. Komenského	9 000,0	8 864,9	0,35 % p. a.	187,5	2 250,0	0,0	2020
2018	Československá obchodní banka, a. s.	Švermova ul. III.etapa	25 000,0	20 966,3	1,51 % p. a.	291,2	3 494,4	13 977,6	2024
2020	Československá obchodní banka, a. s.	Sportovní hala	18 000,0	13 365,5	1,68 % p. a.	185,6	2 227,6	13 365,5	2026
	Celkem	x	x	x	x	664,3	7 972,0	27 343,0	x

Zdroj: úvěrová smlouva, úprava vlastní

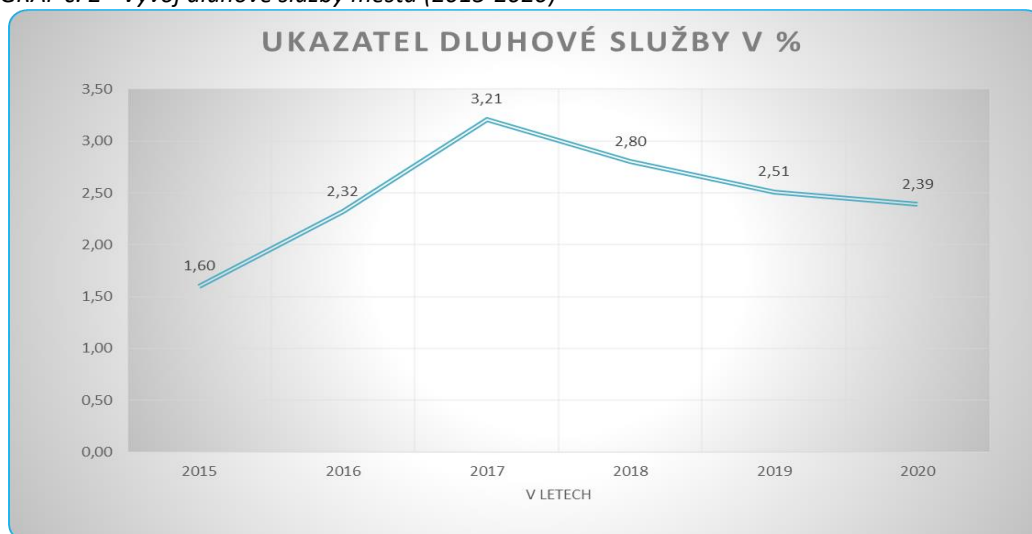
Město Milevsko v průběhu roku 2020 doplatilo úvěr od ČSOB z roku 2016 na rekonstrukci Teplovodu v ul. Komenského. Stále se splácí úvěr od ČSOB z roku 2018 na financování kompletní rekonstrukce Švermovy ulice – 3. etapa. Při realizaci investiční akce Snížení energetické náročnosti sportovní haly vč. vzduchotechniky a nářadovny se využil nový úvěr od ČSOB s konečnou v částkou 13,4 mil. Kč. Tento úvěr se začíná splácet na počátku roku 2021.

Celkové úvěrové zatížení města, evidující dva úvěry, ke konci roku 2020 činilo 27,3 mil. 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 (2015-2020)



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 bez účelově vázaného účtu sociálního fondu. K rozhodnému dni 31.12.2020 by městu v případě schválení všech nesplacených úvěrů zůstaly k dispozici prostředky ve výši cca 43,9 mil. Kč.

TAB č. 5 – Okamžitá likvidita města k 31.12.2020 – v tis. Kč

Okamžitá likvidita města		Počáteční stav k 01.01.	Konečný stav k 31.12.	Celková změna
	Běžný účet (ČS)	8 516,08	5 088,03	-3 428,05
	Běžný účet (ČNB)	7 788,83	17 253,16	+9 464,33
	Běžný účet (ČSOB)	8 065,73	22 985,47	+14 919,74
	Běžný účet (KB)	1 054,01	0,00	-1 054,01
	Příjmový účet	4 950,09	3 984,88	-965,22
	Výdajový účet	7 419,28	14 257,77	+6 838,49
	Rozpočtové účty - mezisoučet	37 794,01	63 569,30	+25 775,29
	Běžný účet Hospodářská činnost	6 162,92	7 701,14	+1 538,22
	Nerazpočtové účty - mezisoučet	6 162,92	7 701,14	+1 538,22
OKAMŽITÉ FINANČNÍ PROSTŘEDKY		43 956,93	71 270,44	27 313,50
	Úvěr - ul. Komenského - teplovod	1 739,92	0,00	-1 739,92
	Úvěr - ul. Švermova III. etapa	17 471,93	13 977,55	-3 494,38
	Úvěr - Sportovní hala	0,00	13 365,46	13 365,46
	ÚVĚRY celkem	19 211,85	27 343,01	+8 131,16
DLOUHODOBÉ FINANČNÍ ZÁVAZKY MĚSTA		19 211,85	27 343,01	+8 131,16
OKAMŽITÁ LIKVIDITA MĚSTA		24 745,08	43 927,43	xxxxxxx

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, a to na hranici 12,5 % (mírný nárůst oproti předchozím 9 %).

TAB č.6 – Rozpočtová odpovědnost města k 31.12.2020 – tis. Kč

Ukazatel	Hodnota
PŘÍJEM v roce 2020	232 718,23
PŘÍJEM v roce 2019	241 149,89
PŘÍJEM v roce 2018	212 314,80
PŘÍJEM v roce 2017	189 091,13
Průměr příjmů za poslední 4 roky	218 818,51
(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	27 343,01
(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
DLUH (celkem)	27 343,01
Podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky	12,5%
60 % z průměru příjmů za poslední 4 roky	131 291,11

ÚSC hospodaření v zájmu
zdravých a udržitelných
veřejných financí

Zdroj: účetní výkazy, úprava vlastní

Město Milevsko si udržuje hospodaření v zájmu zdravých a udržitelných veřejných financí.

2.1.3 Příjmy 2020

Celkové daňové, nedaňové a kapitálové příjmy města za rok 2020 dosáhly výše 153.451,45 tis. Kč (bez přijatých transferů). Tyto vlastní příjmy byly ovlivněny z 81 % příjmy ze sdílených 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 2020. Skutečné daňové příjmy města za rok 2020 oproti upravenému rozpočtu byly vyšší o 7.480 tis. Kč.

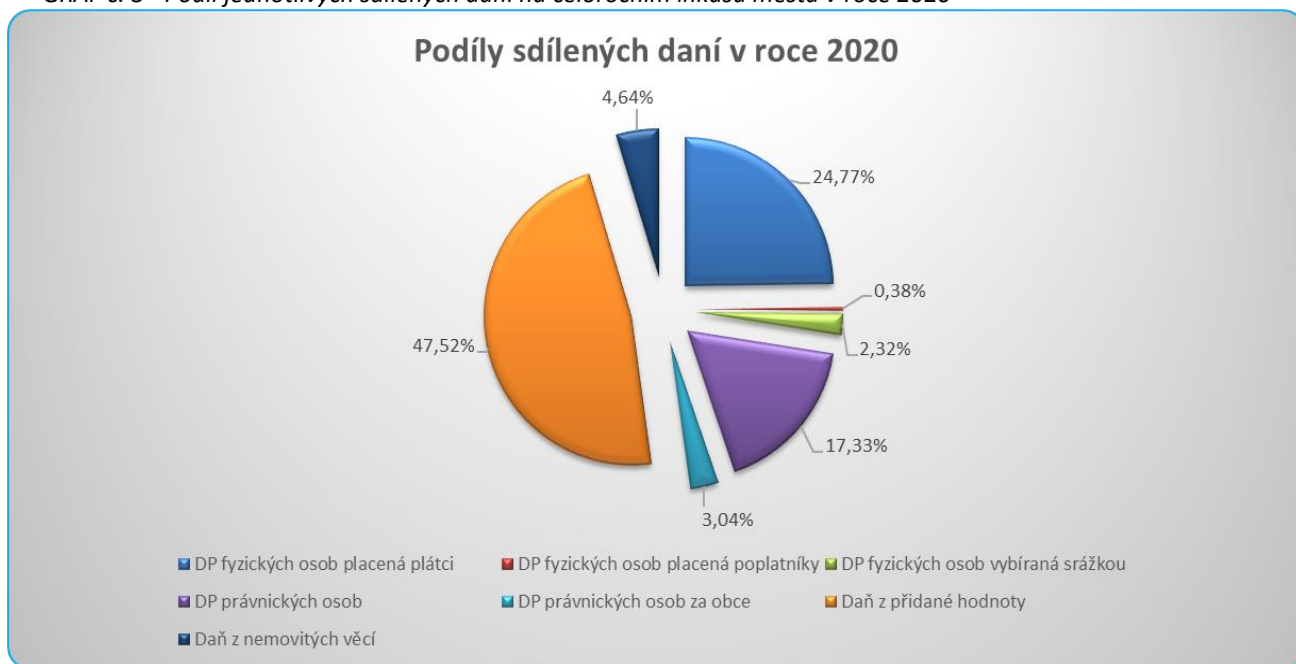
TAB č. 7 – Daňové příjmy města za rok 2020 – v tis. Kč

DAŇOVÉ PŘÍJMY 2020					
Druh daňové příjmu	ROZPOČET schválený	ROZPOČET upravený	SKUTEČNOST	Skutečnost/RU v %	% podíl sdílených daní celkem
DP fyzických osob placená plátcí	33 200,00	29 000,00	30 955,57	106,74%	23,00%
DP fyzických osob placená poplatníky	640,00	240,00	474,14	197,56%	0,35%
DP fyzických osob vybíraná srážkou	2 800,00	2 470,00	2 893,09	117,13%	2,15%
DP právnických osob	25 200,00	19 700,00	21 654,94	109,92%	16,09%
DP právnických osob za obce	4 000,00	3 798,00	3 797,97	100,00%	2,82%
Daň z přidané hodnoty	63 500,00	57 800,00	59 387,44	102,75%	44,12%
Daň z nemovitých věcí	5 900,00	5 900,00	5 802,23	98,34%	4,31%
<i>Sdílené daně - mezisoučet</i>	<i>135 240,00</i>	<i>118 908,00</i>	<i>124 965,38</i>	<i>105,09%</i>	<i>92,84%</i>
Poplatky za uložení odpadu	1 100,00	1 100,00	1 246,85	113,35%	8,93%
Odvody za odnětí půdy ze zeměděln. půdního fondu	10,00	32,00	49,83	155,72%	0,26%
Poplatek za odnětí pozemků plnění funkcí lesa	0,00	0,00	0,93	x	0,00%
Poplatek za provoz systému shromažď. a odstraň. odpadu	3 650,00	3 650,00	3 787,44	103,77%	29,64%
Poplatek ze psů	125,00	125,00	162,72	130,18%	1,01%
Poplatek za užívání veřejného prostranství	200,00	200,00	322,47	161,24%	1,62%
Příjmy za zkoušky odbor.způsob.žadatel.o řidičské oprávnění	150,00	150,00	137,20	91,47%	1,22%
Ost.odvody z vyb.činností a jiné	0,00	0,00	52,00	x	0,00%
Správní poplatky	3 496,00	3 553,50	3 494,82	98,35%	28,85%
Daň z hazardních her (vč. zruš.odvodu z loterií a hrac.aut.)	4 300,00	4 300,00	5 278,98	122,77%	34,91%
<i>Poplatky, odvody a hazard - mezisoučet</i>	<i>13 031,00</i>	<i>13 110,50</i>	<i>14 533,24</i>	<i>110,85%</i>	<i>106,45%</i>
DAŇOVÉ PŘÍJMY 2020	148 271,00	132 018,50	139 498,62	105,67%	xx

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 2020 dokresluje přiložený graf.

GRAF č. 3 - Podíl jednotlivých sdílených daní na celoročním inkasu města v roce 2020



Zdroj: vlastní

Největší měrou na celkovém inkasu ze sdílených daní města v roce 2020 se podílela daň z přidané hodnoty, dále pak daň z příjmů fyzických osob placená plátcí (závislá činnost) a jen lehce za ní zaostává daň z příjmů právnických osob.

Rostoucí trend sdílených daňových příjmů skončil rokem 2019.

Po pozitivním vývoji příjmů z rozpočtového určení daní za období prvního čtvrtletí roku 2020 přišel vlivem vládních protiepidemických opatření výrazný pokles. Město obdrželo za celý rok o více než 9 mil. Kč méně než v roce 2019, srovnatelně s úrovní roku 2018! Nejvýraznější ztrátu utrpěla daň za poplatníky (OSVČ) – ta však nemá podstatný vliv, pak daň z příjmů právnických osob a ze závislé činnosti placená plátcí.

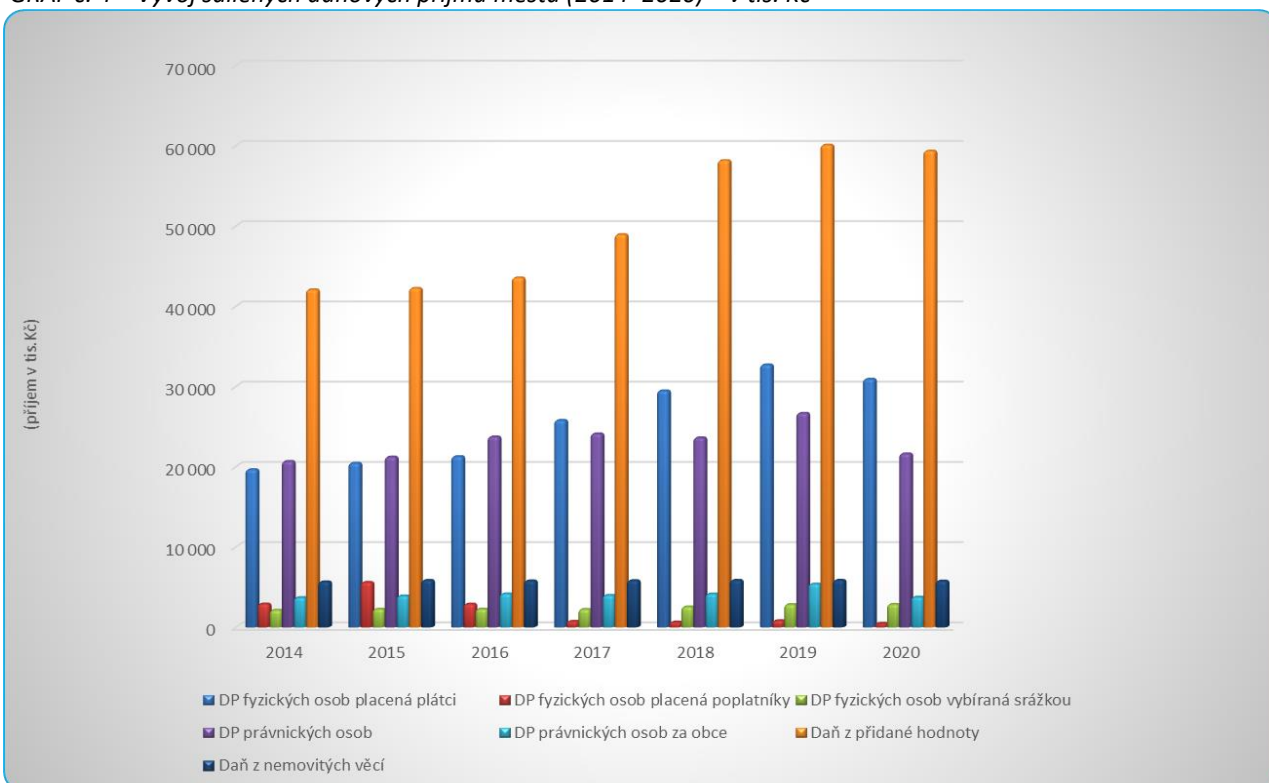
TAB č. 8 - Vývoj sdílených daňových příjmů města (2014–2020) – v tis. Kč

VÝVOJ SDÍLENÝCH DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ V LETECH							
SDÍLENÉ DANĚ	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
DP fyzických osob placená plátcí	19 683,87	20 476,36	21 308,18	25 825,50	29 503,75	32 741,62	30 955,57
DP fyzických osob placená poplatníky	2 941,57	5 635,18	2 932,91	757,23	651,81	850,18	474,14
DP fyzických osob vybíraná srážkou	2 163,18	2 290,13	2 300,24	2 268,10	2 575,63	2 866,65	2 893,09
DP právnických osob	20 709,74	21 254,47	23 766,62	24 148,01	23 651,70	26 704,55	21 654,94
DP právnických osob za obce	3 739,20	3 943,45	4 199,38	4 016,41	4 192,54	5 421,84	3 797,97
Daň z přidané hodnoty	42 103,46	42 274,87	43 581,70	48 977,50	58 194,73	60 128,40	59 387,44
Daň z nemovitých věcí	5 699,40	5 884,28	5 821,97	5 850,55	5 892,91	5 894,67	5 802,23
SDÍLENÉ DAŇOVÉ PŘÍJMY	97 040,43	101 758,75	103 911,00	111 843,30	124 663,07	134 607,91	124 965,38

Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

Výše popsany vývoj je graficky znázorněn v následujícím diagramu.

GRAF č. 4 – Vývoj sdílených daňových příjmů města (2014–2020) – v tis. Kč



Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

2.1.3.2 Nedaňové a kapitálové příjmy

S ohledem na rozsáhlou hospodářskou činnost, ve které se evidují veškeré pronájmy majetku, představují nedaňové příjmy v rozpočtu města spíše zanedbatelnou položku, byť v roce 2020 dosáhly výše 13.952,83 tis. Kč ve srovnatelné výši jako v předchozím roce, a to především vlivem příjmů ze sankcí z úsekových měřičů rychlosti. Celkem se ze sankcí v dopravní oblasti vybralo přes 7 mil. Kč.

Kapitálové příjmy obsahují především příjmy z prodeje dlouhodobého majetku. V roce 2020 město prodalo pouze pozemky v souhrnu za 31,66 tis. Kč. Z dlouhodobého majetku se dále uskutečnil prodej nemovitého majetku, avšak tento výnos je evidován v hospodářské činnosti.

2.1.3.3 Přijaté transfery

Nemalý vliv na příjmech města v roce 2020 měly přijaté transfery, a to v celkové hodnotě přesahující částku 79 mil. Kč.

Město, jako příjemce účelových **investičních dotací**, obdrželo celkem 9,18 mil. Kč dotačních prostředků, z toho nejvíce na akci Snížení energetické náročnosti Sportovní haly vč. vzduchotechniky částku 4,8 mil. Kč a částku 3,1 mil. Kč na realizaci obnovy komunikace v ul. Dukelská v roce 2019.

Z hlediska přijatých **účelových neinvestičních dotací** roku 2020 získalo město částku ve výši 40,63 mil. Kč (vč. průtokových dotací pro zřízené příspěvkové organizace, které byly přeposlány ve výši 23,5 mil. Kč). V této oblasti měst obdrželo největší částku přes 10 mil. Kč jako nenávratný příspěvek pro obce v souvislosti s výskytem koronaviru. Na financování výdajů v sociální oblasti (sociálněprávní ochrana dětí, terénní a sociální práce) město dostalo částku 3,3 mil. Kč.

Již schválený rozpočet města obsahoval neinvestiční dotaci na výkon a zajištění činnosti státní správy, pro tuto oblast město získalo částku ve výši 19,4 mil. Kč (o milion více než v předchozím roce).

Mezi transfery se také zahrnuje převod prostředků z vlastní hospodářské činnosti města, a to v úhrnné výši 10 mil. Kč.

Přehled všech přijatých dotačních titulů s uvedením poskytovatele je uveden v **příloze č. 2**.

2.1.4 Výdaje 2020

Výdaje jsou v souladu s rozpočtovou skladbou členěny na běžné (neinvestiční) a kapitálové (investiční). Skutečné celkové výdaje za rok 2020 dosáhly výše přesahující částku 215 mil. Kč. Z hlediska plnění rozpočtu došlo k úspoře celkových výdajů přes 21 mil. Kč. Výdaje dále třídíme podle odvětvových skupin, jakou částkou se jednotlivé oblasti odvětví podílely na celkových výdajích je uvedeno v následujícím přehledu vč. porovnání s lety 2019 a 2018.

TAB č. 9 – Výdaje města 2020 podle odvětvových skupin rozpočtu – v tis. Kč

Třídění rozpočtové skladby (třída/oddíl)	Odvětví	Výdaje za rok 2020		Skutečné výdaje v roce 2019	Skutečné výdaje v roce 2018
		Poslední upravený rozpočet	Skutečnost		
VÝDAJE	10 Zemědělství a lesní hospodářství, rybářství	1 591,45	1 535,74	217,93	237,47
	21 Průmysl, stavebnictví, obchod a služby	769,00	760,95	2 291,97	1 821,02
	22 Doprava	14 400,36	13 737,22	29 080,26	16 966,10
	23 Vodní hospodářství	319,00	118,53	10 715,35	14 916,94
	31 a 32 Vzdělání a školské služby	20 466,70	15 752,49	27 075,26	13 557,18
	33 Kultura, církev a sdělovací prostředky	25 345,74	24 822,62	19 561,19	20 601,57
	34 Tělovýchova a zájmová činnost	30 980,70	30 393,21	19 418,47	13 761,44
	36 Bydlení, komunální služby a územní rozvoj	17 665,13	12 799,00	47 073,06	16 790,65
	37 Ochrana životního prostředí	14 751,73	14 089,86	13 025,47	11 835,04
	43 Sociální věci a politika zaměstnanosti	28 691,38	27 013,12	22 179,51	22 250,20
	52 Civilní připravenost na krizové stavy	215,00	161,87	108,07	21,18
	53 Bezpečnost státu a veřejný pořádek	11 867,00	10 413,97	9 889,80	9 281,86
	55 Požární ochrana a integrovaný záchranný systém	1 480,54	1 414,06	474,78	385,39
	61 Všeobecná veřejná správa a služby	66 611,79	61 701,68	65 931,52	58 003,78
	62 Jiné veřejné služby a činnosti	20,00	17,55	127,19	84,14
	63 Finanční operace	510,98	-158,18	-2 168,40	451,63
	64 Ostatní činnosti	470,05	467,25	216,02	260,07
	<i>z toho Běžné výdaje celkem</i>	<i>199 018,12</i>	<i>186 016,73</i>	<i>173 572,31</i>	<i>162 703,87</i>
	<i>z toho Kapitálové výdaje celkem</i>	<i>37 138,44</i>	<i>29 024,21</i>	<i>91 645,14</i>	<i>38 521,79</i>
	VÝDAJE celkem	236 156,55	215 040,94	265 217,45	201 225,66

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, za tímto účelem se v roce 2020 z rozpočtu města vynaložila částka přes 9,3 mil. Kč, jejich detailní přehled je zpracován na seznamu v **příloze č. 3** ZÚ. V této příloze jsou pak také uvedeny výdaje na **zhodnocení majetku a investice provedené za rok 2020**.

Po velmi proinvestičním roce 2019 byl rok 2020 na zhodnocování majetku chudší.

Finančně nejnáročnější investiční akcí byl projekt na Snížení energetické náročnosti Sportovní haly vč. vzduchotechniky a nářadovny za 16 mil. Kč. Na tuto akci byl čerpán úvěr a zároveň město obdrželo dotaci. Radost pak může dělat nové parkoviště v ul. Kpt. Nálepky za 3,58 mil. Kč (dotační prostředky město obdrží ve výši cca 800 tis. Kč v průběhu roku 2021).

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

TAB č. 10 - Vývoj výdajů města (2014–2020) - v tis. Kč

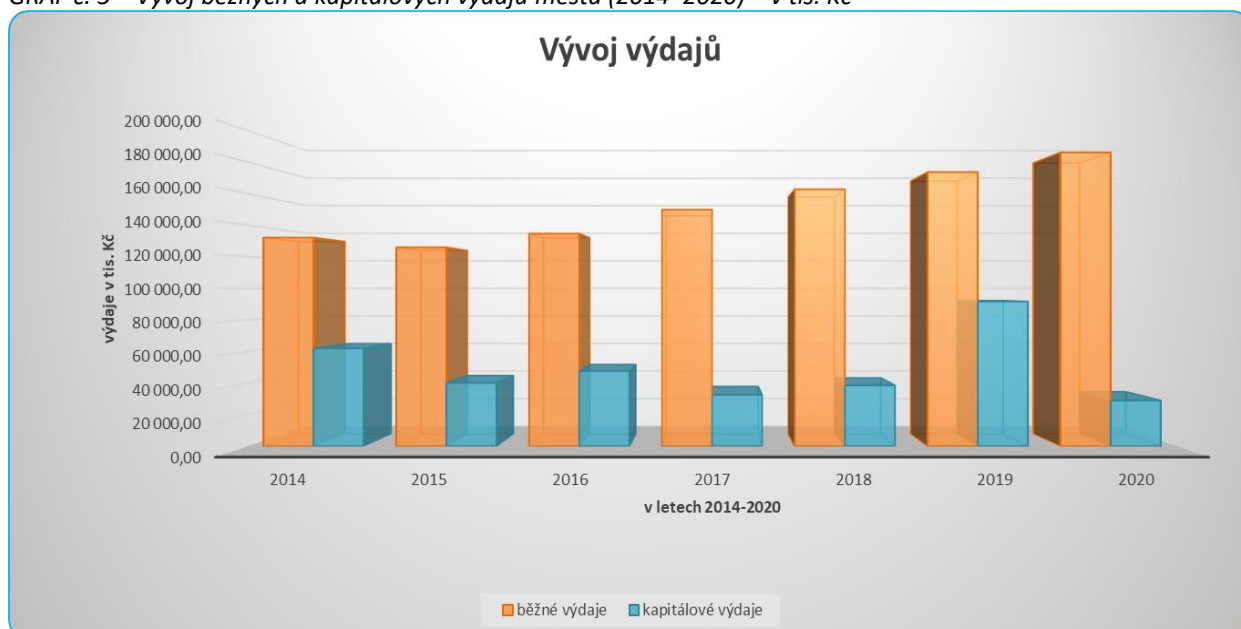
VÝVOJ SKUTEČNÝCH VÝDAJŮ V LETECH							
VÝDAJ	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
běžné výdaje	132 153,91	125 978,77	134 623,34	149 772,26	162 703,87	173 572,31	186 016,73
kapitálové výdaje	61 969,36	40 137,29	47 686,10	32 618,00	38 521,79	91 645,14	29 024,21
VÝDAJE celkem	194 123,27	166 116,06	182 309,45	182 390,27	201 225,66	265 217,45	215 040,94

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 % (ze způsobilých výdajů) z dotačních zdrojů.

Vývoj běžných a kapitálových výdajů je v grafické podobě uveden na dalším schématu, ze kterého mj. také značně vyčnívá objem kapitálových výdajů realizovaných v roce 2019.

GRAF č. 5 – Vývoj běžných a kapitálových výdajů města (2014–2020) – 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 příjemcem dotací, tak ve vztahu opačném.

2.1.5.1 Přijaté dotace

Vypořádání se státním rozpočtem a rozpočty samospráv za rok 2020 bylo předmětem finančního vypořádání přijatých dotací k 31.12.2020 zasláné v řádném termínu na Krajský úřad Jihočeského kraje nebo přímo poskytovateli.

2.1.5.2 Poskytnuté dotace

Nutnou složkou závěrečného účtu je i vyúčtování poskytnutých dotací, tj. účelových prostředků různým subjektům dle předem stanovených pravidel, a to na oblast sportu, kultury, sociální oblast a volnočasovou aktivitu vč. ochrany přírody. Následující tabulka č. 11 znázorňuje jejich výši a využití.

TAB č. 11 - Poskytnuté účelové dotace městem v roce 2020 – v tis. Kč

POSKYTNUTÉ ÚČELOVÉ DOTACE 2020					
Podporovaná oblast	rozpočet schválený	rozpočet upravený	skutečnost vč. vratek v roce 2020	vratka v roce 2021 (systematické sportování)	celkem nevyužito
Dotační program Sport a Trenéři vč. individuální dotace 100 let fotbalu	4 650,00	4 710,00	4 611,17	739,32	838,15
Dotační program Kultura	220,00	220,00	133,95	0,00	86,05
Dotační program Sociální a související služby	360,00	360,00	360,00	0,00	0,00
Dotační program Práce s mládeží a ochrana přírody	110,00	110,00	77,65	0,00	32,35
CELKEM	5 340,00	5 400,00	5 182,77	739,32	956,55

Zdroj: analytická evidence, úprava vlastní

2.2 Vývoj rozpočtového hospodaření města

Srovnání základních parametrů rozpočtového hospodaření města v období let 2015 až 2020 je zpracováno v tabulce níže.

TAB č. 12 - Rozpočtové hospodaření města (2015–2020) – v tis. Kč

Ukazatel rozpočtu (2015 - 2020) - skutečnost	2015	2016	2017	2018	2019	2020
A. Hospodaření běžného roku						
I. Příjmy celkem	183 678,92	182 185,80	189 091,13	212 314,79	241 149,89	232 718,23
tř.1 - Daňové příjmy	116 733,63	120 178,57	130 370,16	139 613,13	148 775,40	139 498,62
tř.2 - Nedaňové příjmy	6 787,94	11 868,63	6 947,33	7 175,50	13 852,79	13 921,17
tř.3 - Kapitálové příjmy	109,97	2 115,24	888,70	11 624,93	24,18	31,66
tř.4 - Přijaté transfery	60 047,38	48 023,36	50 884,94	53 901,23	78 497,52	79 266,78
II. Výdaje celkem	166 116,06	182 309,45	182 390,27	201 225,66	265 217,45	215 040,94
tř.5 - Běžné výdaje	125 978,77	134 623,34	149 772,26	162 703,87	173 572,31	186 016,73
tř.6 - Kapitálové výdaje	40 137,29	47 686,10	32 618,00	38 521,79	91 645,14	29 024,21
III. Saldo příjmů a výdajů	17 562,86	-123,65	6 700,86	11 089,13	-24 067,56	17 677,29
B. Financování						
Saldo příjmů a výdajů	17 562,86	-123,65	6 700,86	11 089,13	-24 067,56	17 677,29
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	1 586,04	8 864,92	0,00	20 966,33	0,00	13 365,46
Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjček	-2 812,50	-4 125,00	-6 000,00	-5 829,68	-5 744,39	-5 234,31
Změna stavu na bankovních účtech	16 336,40	4 616,27	700,86	26 225,78	-29 811,95	25 808,44
C. Stav na bankovních účtech rozpočtového hospodaření						
Počáteční stav k 1.1.	20 454,11	36 790,51	41 406,78	42 107,64	68 333,42	38 521,47
Změna stavu (+/-)	16 336,40	4 616,27	700,86	26 225,78	-29 811,95	25 808,44
Konečný stav k 31.12.	36 790,51	41 406,78	42 107,64	68 333,42	38 521,47	64 329,91

Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

Trvale meziročně rostly především daňové příjmy, což rokem 2019 skončilo a nastal značný pokles. Zvyšující trend si drží od roku 2016 oblast přijatých transferů, ty dosáhly výrazného zvýšení především přijetím investičních účelových dotací, ale také postupným nárůstem prostředků na přenesenou působnost a také zvyšování u průtokové dotace pro příspěvkovou organizaci Sociální služby na jejich odborné sociální činnosti. U nedaňových příjmů již nebyl zaznamenán další výrazný nárůst jako v předchozím roce, který byl dán zejména vysokým podílem sankčních plateb v oblasti dopravy. V roce 2018 dosáhly výrazného navýšení kapitálové příjmy, a to vlivem nuceného odkupu akcií.

Od roku 2015 se také zvyšují běžné výdaje. Výdaje do investic si v předchozích letech držely kolísavý trend, po ročním nárůstu dochází v následujícím roce k jejich poklesu. Tato tendence je zřejmá již od

roku 2014, výrazný nárůst však byl dosažen v roce 2019. Investice se realizovaly v takovém objemu jako v souhrnu za 2-3 roky.

Z meziročního porovnání výsledných sald rozpočtu za daná období lze konstatovat, že město po předchozích 4 letech přebytkového hospodaření v období 2015 až 2018, hospodařilo sice v roce 2019 s výrazným schodkem, avšak při vysokém objemu kapitálových výdajů bez zapojení úvěrového financování. Rok 2020 z pohledu salda rozpočtu byl opět kladně hodnocen, a to vlivem nižších výdajů (nízký objem realizovaných investic), ale také menších celkový příjmů.

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 2020

Hospodářská (ekonomická) činnost (dále jen „HSC“) 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 HSC sleduje velký rozsah činností, které jsou předmětem daně z příjmů právnických osob. 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 2020 bylo z nerozpočtového účtu HSC převedeno celkem deset milionu korun do rozpočtového hospodaření města.

TAB č. 13 - Výsledek hospodaření hospodářské činnosti města za rok 2020–v tis. Kč

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ HSC MĚSTA ZA ROK 2020				
Náklady/Výnosy	Schválený finanční plán		Skutečnost k 31.12.2020	% plnění plánu
	před zdaněním	po zdanění		
Náklady	26 750	30 444	30 406	99,88
Výnosy	28 301	28 301	33 815	119,48
Výsledek hospodaření	1 551	-2 143	3 409	xxxxx

Zdroj: výkaz zisku a ztráty, úprava vlastní

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

V rámci plánování výsledku hospodaření HSC bylo počítáno se ziskem ve výši 1.551 tis. Kč, ve skutečnosti však bylo dosaženo kladného výsledku hospodaření ve výši přesahující částku 3 milionů korun (po zdanění), z toho náklady přes 30 mil. Kč a výnosy necelých 34 mil. Kč.

Nejvíce ztrátové středisko v roce 2020 bylo SPOS Milevsko, což je především dáno nižším inkasovaným nájmem za městský majetek, vysokými odpisy majetku a platbou nájmu za využívání budovy šaten. Dále výrazně ztrátové je každý rok středisko Správa hospodářské činnosti, a to vlivem proúčtování daně z příjmů za celou hospodářskou činnost. Naopak nejvíce zisková jsou střediska ČEVAK a Byty – ostatní. Obě tato střediska dosáhla kladného výsledku kolem 4 mil. Kč. Dále pak zisku přes 1,6 mil. Kč dosáhlo středisko tepelného hospodářství.

Plánované celkové náklady nebyly překročeny. Z nákladových položek jsou nejnáročnější odpisy majetku, ty se projevily částkou přesahující 10 mil. Kč. Důležitou nákladovou položkou jsou také opravy a udržování majetku. Za tímto účelem se vynaložilo celkem přes 7 mil. Kč. Nejnákladnější byla výměna aeračních elementů na ČOV za 970,3 tis. Kč a odstranění havárie vodovodu ul. Karlova za 469,7 tis. Kč, dále pak výměna střešní krytiny tribuny letního stadionu za 874 tis. Kč a za 893 tis. Kč oprava výkladů Růžek.

Výnosové účty pak obsahují především nájemné, a to o objemu skoro 27 mil. Kč. Pozitivně lze hodnotit navýšení skutečných celkových výnosů o 19 % oproti plánu, mj. ovlivněné realizovaným prodejem objektu čp. 417 a 206 za 2,17 mil. Kč.

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

TAB č. 14 - Plnění finančního plánu HŠČ města za rok 2020 – v tis. Kč

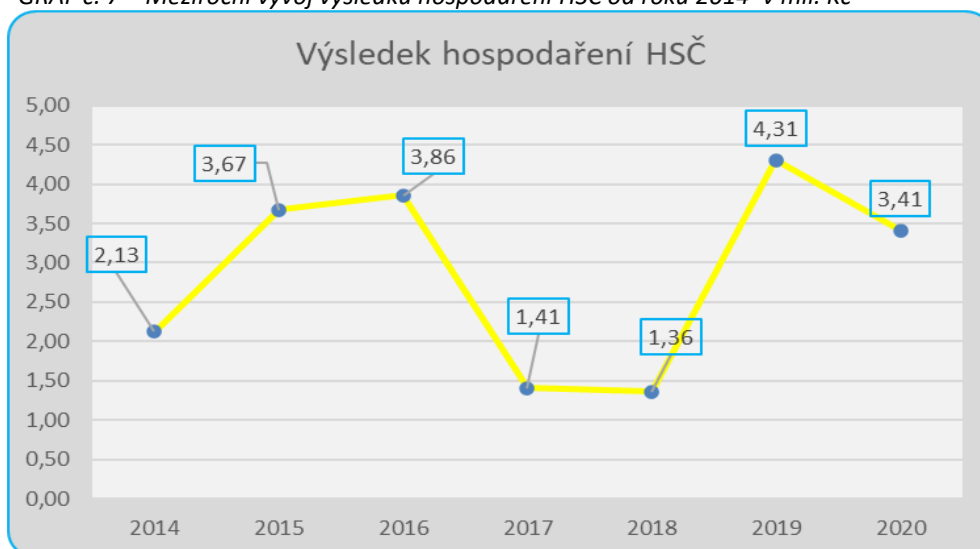
PLNĚNÍ FINANČNÍHO PLÁNU HŠČ ZA ROK 2020			
	Finanční plán	Skutečnost	% plnění
Náklady celkem, z toho:	30 444	30 406	99,88
opravy a udržování	10 770	7 681	71,32
odpisy	11 609	10 839	93,37
provozní náklady	4 396	8 215	186,87
daň z příjmů	3 669	3 671	100,05
Výnosy celkem, z toho:	28 301	33 815	119,48
prodej a ostatní výnosy	5 011	6 935	138,40
nájemné	23 290	26 880	115,41

Zdroj: výkaz zisku a ztráty, úprava vlastní

3.1.1 Vývoj hospodaření HŠČ od roku 2014

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

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



Zdroj: výkaz zisku a ztráty, úprava vlastní

Propad zisku v letech 2017 a 2018 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 a po 2 letech se opět vrátilo na původní hodnoty. Otázkou však zůstává budoucí vývoj, především ve středisku správy lesů v návaznosti na kůrovcovou kalamitu a nízkou výkupní cenu dřeva a zvýšené nucené těžby v poslední době a dále pak na plánované opravy majetku v rámci střediska SPOS.

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 2020 skončilo s kladným výsledkem hospodaření všech 10 příspěvkových organizací (z toho s nejlepším výsledkem hospodaření, tj. ziskem ve výši 903,4 tis. Kč, 2. základní škola J. A. Komenského Milevsko).

TAB č. 15 – Přehled hospodaření příspěvkových organizací v roce 2020–v tis. Kč

PŘEHLED HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ V ROCE 2020										
Název	Provozní příspěvek zřizovatele	Investiční příspěvek zřizovatele	Stav fondu investic k 31.12.2020	Použití fondu investic v průběhu roku 2020		Stav rezervního fondu k 31.12.2020	Použití rezervního fondu v průběhu roku 2020	Výnosy	Náklady	Výsledek hospodaření (+zisk/-ztráta)
Mateřská škola Sluníčko Milevsko	1 090,00	0,00	205,98	0,00	x	488,49	0,00	7 826,84	7 688,14	+138,70
Mateřská škola Kytíčka Milevsko	980,00	0,00	1,87	62,84	dešťovka, WC	37,65	426,11	6 752,57	6 650,67	+101,90
Mateřská škola Klubíčko Milevsko	1 256,00	0,00	591,14	0,00	x	1 008,35	0,00	10 119,41	10 047,65	+71,76
Mateřská škola Pastelka Milevsko	740,00	0,00	710,62	46,00		900,90	0,00	4 221,42	4 054,95	+166,47
1. základní škola T.G.Masaryka Milevsko	4 320,00	0,00	1 073,10	1 380,54	PD na revitalizaci školy, multifunkční pánev, staveb.úpravy (dveře a nábytek),	1 849,72	618,46	46 421,95	46 318,89	+103,06
2. základní škola J.A.Komenského Milevsko	4 200,00	0,00	122,21	4 437,77	rekonstrukce školní kuchyně	1 608,09	983,00	35 147,25	34 243,82	+903,43
Milevské muzeum	4 721,00	0,00	80,36	113,00	odvod zřizovatel za zvýšení náklady za knihu	108,59	0,00	5 071,09	5 039,61	+31,48
Městská knihovna v Milevsku	5 087,00	0,00	131,61	0,00	x	205,45	0,00	5 863,69	5 847,79	+15,90
Dům kultury Milevsko	9 849,50	0,00	0,00	0,00	x	11,01	0,00	15 111,25	14 836,41	+274,84
Sociální služby Města Milevska	5 525,00	0,00	38,97	795,13	auto, myčka	453,52	403,10	51 810,32	51 802,28	+8,04
CELKEM	37 768,50	0,00	2 955,86	6 835,28	x	6 671,77	2 430,67	188 345,78	186 530,20	+1 815,58

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-v tis. Kč

ROZDĚLENÍ VÝSLEDKŮ HOSPODAŘENÍ PO ZA ROK 2020			
Název příspěvkové organizace	Výsledek hospodaření	Rozdělení do fondu	
		rezervního	odměn
Mateřská škola Sluníčko Milevsko	138,70	138,70	0,00
Mateřská škola Kytíčka Milevsko	101,90	101,90	0,00
Mateřská škola Klubíčko Milevsko	71,76	71,76	0,00
Mateřská škola Pastelka Milevsko	166,47	166,47	0,00
1.základní škola T.G.Masaryka Milevsko	103,06	103,06	0,00
2.základní škola J.A.Komenského Milevsko	903,44	903,44	0,00
Milevské muzeum	31,49	15,74	15,74
Městská knihovna v Milevsku	15,90	15,90	0,00
Dům kultury Milevsko	274,84	274,84	0,00
Sociální služby Města Milevska	8,03	8,03	0,00
CELKEM	1 815,59		

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.

3.2.2 Založené organizace

Hospodaření společností založených městem k 31.12.2020 je uvedeno v tabulce č. 17.

TAB č. 17 – Hospodaření obchodních společností města k 31.12.2020-v tis. Kč

HOSPODAŘENÍ OBCHODNÍCH SPOLEČNOSTÍ MĚSTA a o.p.s. v roce 2020					
Obchodní název	IČ	Aktiva celkem	Náklady celkem	Výnosy celkem	Hospodářský výsledek před zdaněním
Služby Města Milevska, spol. s r.o.	49061186	16 809	35 863	36 389	526
SPOS MILEVSKO s.r.o.	26030756	3 923	14 820	7 839	-6 981
Milevský kraj o. p. s.	26031663	279	264	246	-18

Zdroj: výkazy organizací, úprava vlastní

Společnost s ručením omezeným SMM k 31.12.2020 dosáhla zisku ve výši 526 tis. Kč (ve srovnatelné výši jako v roce 2019). Hospodaření SPOS Milevsko s.r.o. k 31.12.2020 skončilo se ztrátou ve výši 6.981 tis. Kč, což je výrazně méně (o 1.400 tis. Kč) než v přechozím roce, a to především vlivem vládních zakázů provozu kvůli šíření epidemie. Finanční návratná výpomoc města této společnosti v roce 2020 činila 8.400 tis. Kč (po započtení ztráty bude adekvátní část vrácena v polovině roku 2021).

Obecně prospěšná společnost Milevský kraj hospodařila se ztrátou 18 tis. Kč. Situace s finanční správou je stále v řešení a činnost společnosti je částečně omezena (i v souvislosti s covidovou epidemií).

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 31.12.2020“ (dále jen „ÚZ“). ÚZ za rok 2020, 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. 2020 disponovalo stálými aktivy (dlouhodobým majetkem) ve výši 915.750,3 tis. Kč, oběžnými aktivy v hodnotě 103.800,3 tis. Kč. Celková aktiva ve výši 1.019.550,6 tis. Kč byla k 31.12.2020 kryta vlastním kapitálem ve výši 958.948,9 tis. Kč a cizími zdroji ve výši 60.601,6 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. Cizí zdroje představují rezervy na plnění ze žalob, dlouhodobé a krátkodobé závazky (úvěry).

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 31.12.2020 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 31.12.2020.

Od konce roku 2018 již město nevlastní cenné papíry ČS, a. s. V návaznosti na rozhodnutí většinového vlastníka o provedení nuceného výkupu, byly tyto akcie České spořitelny, a. s. vykoupěny za celkovou cenu 10.225 tis. Kč, tudíž město již nezískalo v posledních dvou letech žádný příjem z dividend.

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 31.12.2020

Podíly v organizacích k 31.12.2020			
Název organizace	IČ	Přímý podíl	Vliv na řízení a ovládání
		%	
Svazek obcí Milevska	65986580	3,85	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	0,74	nevýznamný
Jihočeská sílva Nortica	70659061	2,22	nevýznamný
Místní akční skupina Střední povltaví	26998807	3,70	nevýznamný
Poliklinika Milevsko, spol. s r. o.	60875470	5,25	nevýznamný
Jihočeský vodárenský svaz	49021117	0,98	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 93 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 v tis. Kč v době zástavy	8 280,02	61 963,37	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

* výmaz zástavního práva je stále v řešení

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. Od roku 2019 město eviduje už jen sociální fond, ostatních fondy (rezervní a rozvoje bydlení) byly v předchozích letech zrušeny.

3.3.3.1 Sociální fond

Sociální fond hospodáří dle stanovených pravidel a každý rok je dotován přidělem ze mzdového limitu zaměstnanců. Tvorba fondu je 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.	1 337,95
Tvorba fondu 3%	1 253,49
Čerpání	1 830,84
Konečný stav fondu k 31.12.	760,60

Zdroj: rozvaha, analytická evidence

3.3.4 Půjčky

Součástí rozvahových aktiv jsou rovněž pohledávky z půjček dalším subjektům.

V současné době město stále 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 fondu rozvoje bydlení (FRB).

TAB č. 21 – Přehled dlouhodobých půjček poskytnutých městem k 31.12.2020 – v tis. Kč

PŘEHLED DLOUHODOBÝCH PŮJČEK POSKYTNUTÝCH MĚSTEM								
ROK	Příjemce	Účel	Celková výše	Stav k 1.1. 2020	Splátka roční	Úrok	Stav k 31.12.2020	Rok ukončení
1996	Služby města Milevska	započtení pohledávek	1 575,35	315,07	52,51	bezúročná	262,56	2025
1996	Služby města Milevska	v návaznosti na privatizační projekt	1 282,02	254,96	42,79	bezúročná	212,17	2025
2002	NEJ.cz s. r. o. (dříve BKS a K+K Cable)	výstavba rozvodu kabel. TV	3 205,00	465,00	155,00	bezúročná	310,00	2023
2020	SPOS Milevsko s. r. o.	návratná finanční výpomoc	8 400,00	8 400,00	0,00	bezúročná	8 400,00	2021
x	Fyzické osoby z FRB	bydlení dle pravidel	x	532,38	x	x	125,53	x
							9 310,25	

Zdroj: smlouvy, majetková analytická evidence

3.3.5 Depozitní účet

Depozitní účty město eviduje dva. Jsou to účty cizích finančních prostředků, které nemají charakter účtu veřejných prostředků (nemají rozpočtovou skladbu a nejsou součástí výsledku hospodaření města). 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 v rámci sociální práce.

4 PŘEZKUM HOSPODAŘENÍ MĚSTA 2020

Rada města Milevska dne 21. 01. 2019 rozhodla usnesením č. 14/19 zadat přezkum za roky 2019 až 2022 auditorovi a dále pak usnesením č. 77/19 ze dne 11.03.2019 schválila smlouvu na přezkum hospodaření s auditorskou společností ECO-ECONOMIC & COMMERCIAL OFFICE s.r.o. se sídlem Krátká 1083, Tábor. Společnost zahájila přezkum roku 2020 dle smlouvy již v průběhu daného roku, avšak na konci roku auditor a jednatel v jedné osobě zemřel a musela se najít náhrada. Z provedeného průzkumu poptávky byla ochotna provést přezkum společnost AUDIT OBCE, se sídlem Klatovská 371, Příbram. Rada města schválila smlouvu dne 22.02.2021 usn. č. 44/21. Nová auditorská společnost pak provedla přezkoumání hospodaření města Milevska za rok 2020 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.

Závěr Zprávy nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření města Milevska za rok 2020 obsahuje mj. následující (viz **příloha č. 6 ZÚ**):

„Veškeré účetní doklady, dokumenty, smlouvy a ostatní informace, které byly předmětem našeho přezkoumávání jsme, posuzovali podle hledisek uvedených v bodě 3. této zprávy a nezjistili jsme žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že by hospodaření města Milevsko nebylo ve všech významných ohledech v souladu s těmito hledisky.“

„Při přezkoumání hospodaření města Milevsko za rok 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.“

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 na svých internetových stránkách. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce pak může být zveřejněn v užším rozsahu (alespoň údaje o plnění výdajů rozpočtu) a závěr zprávy o přezkumu.

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 2020

Příloha č. 2 - Přijaté dotace v roce 2020

Příloha č. 3 - Přehled oprav a investic na majetku města Milevska za rok 2020

Příloha č. 4 - Hospodaření dle středisek hospodářské činnosti města Milevska v roce 2020

Příloha č. 5 - Rozpis rozvahy města Milevska k 31.12.2020

Příloha č. 6 - Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření města Milevska za období od 01.01.2020 do 31.12.2020