

ZÁVĚREČNÝ ÚČET

města Milevska

za rok 2021

IČ 00249831

ZPRACOVALA:

Ing. Vendula Pekárková Matoušková
vedoucí odboru finančního MěÚ Milevsko

OBSAH

1	ÚVOD	2
2	ROZPOČTOVÉ HOSPODAŘENÍ	3
2.1	Rozpočet roku 2021	3
2.1.1	Výsledný přebytek 2021	4
2.1.2	Financování 2021	5
2.1.3	Příjmy 2021	8
2.1.4	Výdaje 2021	11
2.1.5	Finanční vypořádání	13
2.2	Vývoj rozpočtového hospodaření města.....	14
3	NEROZPOČTOVÁ ČÁST	16
3.1	Hospodářská činnost 2021	16
3.1.1	Vývoj hospodaření HSC od roku 2016	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.....	22
3.3.5	Depozitní účet	22
4	PŘEZKUM HOSPODAŘENÍ MĚSTA 2021	23
5	ZÁVĚR.....	24
6	PŘÍLOHY	25

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 zákona 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 2021 nejpozději do 30. června 2022 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 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 2021 vč. jeho příloh a Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 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 2021

Rozpočet města na rok 2021 byl schválen ZMM na 19. zasedání dne 16. prosince 2020 usnesením č. 182/20. V průběhu roku 2021 bylo v rámci 28 rozpočtových změn realizováno celkem 194 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 2021 nebyly na straně běžných nebo kapitálových výdajů překročeny.**

Přehled o plnění rozpočtu města za rok 2021 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 2021 dle jednotlivých tříd druhového třídění rozpočtu je uvedena v následující tabulce č. 1. Přehled uvádí porovnání schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách k 31.12.2021 (upravený rozpočet) a skutečného plnění k 31.12.2021.

TAB č. 1 - Bilance příjmů a výdajů rozpočtového hospodaření města za rok 2021 (v tis. Kč)

Ukazatele rozpočtu 2021	ROZPOČET schválený	ROZPOČET upravený	SKUTEČNOST	% plnění rozpocetu
A. Hospodaření běžného roku				
I. Příjmy (P)	222 032,67	259 543,97	269 520,10	103,84
tř.1 - Daňové příjmy	136 006,00	142 862,00	152 186,54	106,53
tř.2 - Nedaňové příjmy	26 864,59	17 658,50	18 622,24	105,46
tř.3 - Kapitálové příjmy	8 000,00	547,00	230,35	42,11
tř.4 - Přijaté transfery	51 162,08	98 476,48	98 480,98	100,00
II. Výdaje (V)	264 578,35	275 530,34	255 490,60	92,73
tř.5 - Běžné výdaje	189 900,65	215 996,68	205 158,42	94,98
tř.6 - Kapitálové výdaje	74 677,70	59 533,66	50 332,18	84,54
III. Saldo P a V	-42 545,68	-15 986,37	14 029,50	
B. Financování				
Výsledné saldo celkových P a V (+/-)	-42 545,68	-15 986,37	14 029,50	
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	20 000,00	16 000,00	15 570,59	97,32
Splátky dlouhod.přijat.půjč.prostředků (-)	-5 723,00	-5 723,00	-5 721,96	99,98
Změna stavu na bankovních účtech (+/-)	-28 268,68	-5 709,37	23 878,13	
C. Stav na bankovních účtech rozpočtového hospodaření				
Počáteční stav k 1.1.	64 329,91	64 329,91	64 329,91	
Změna stavu na bankovních účtech (+/-)	-28 268,68	-5 709,37	23 878,13	
Konečný stav k 31.12.	36 061,23	58 620,55	88 208,04	

Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

Schválený rozpočet města roku 2021 předpokládal schodkové saldo příjmů a výdajů ve výši -42.545,68 tis. Kč. V průběhu roku se jednotlivými rozpočtovými změnami zlepšil výsledek na upravený schodek v hodnotě -15.986,37 tis. Kč. Zlepšeným vývojem příjmů a úsporou či nadočerpáním na straně běžných i kapitálových výdajů město dosáhlo mnohem pozitivnějšího výsledku, a to přebytku

ve výši 14.029,50 tis. Kč. Celková výše skutečných příjmů roku 2021 tak překročila o 3,84 % upravený rozpočet města (o 21,39% schválený rozpočet). Celkové výdaje se vyčerpaly na úkor upraveného rozpočtu k 31.12.2021 z 92,73 %. (z 96,57 % schváleného rozpočtu).

2.1.1 Výsledný přebytek 2021

Po roce 2020, který byl velmi ovlivněný protiepidemickými opatřeními a dalšími s kovidovou epidemií souvisejícími skutečnostmi, se rok 2021 jeví jako stabilnější. V průběhu roku 2021 se podařilo udržet trend rostoucích daňových příjmů, které nakonec převýšily očekávaný příjem o necelých 10 mil. Kč. Nejistota plynoucí z přetrvávající epidemické situace však přesto ovlivnila výdaje města ve smyslu opatrnosti a škrtů. Také některé investiční záměry byly pro získání větší ekonomické jistoty přesunuty do následujícího roku. Z tohoto důvodu nakonec saldo rozpočtu dosáhlo přebytku přes 14 mil. Kč a město si tak zvýšilo peněžní zásobu do dalších let na částku převyšující 88 mil. Kč. Tato peněžní rezerva je v rozpočtu města důležitou základnou ve stále nejistém hospodářském vývoji (především pro výhled investičních potřeb města). Opatrný přístup se jeví v kontextu skutečností začátku roku 2022 jako velmi prozíravý a umožňuje městu v následujícím období udržet rozpočtové prostředky takřka na uzdě. V následujícím přehledu jsou popsány důvody dosažení výrazně lepšího výsledku hospodaření oproti upravenému rozpočtu o 30 mil. Kč. Nejvýraznější vliv na dosaženém přebytku měly především úspory či nedočerpání běžných výdajů, vyšší skutečné inkaso z daní a nevyužité investiční prostředky. Detailnější zdůvodnění výsledného přebytku vyplývá z následující tabulky č. 2.

TAB č. 2 - Zdůvodnění přebytku za rok 2021 (v mil. Kč)

ZDŮVODNĚNÍ výsledného přebytku		v mil. Kč
Plánovaný schodek k 31.12.2021		-16,0
Skutečný přebytek k 31.12.2021		14,0
ZLEPŠENÍ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ MĚSTA MILEVSKA za rok 2021:		30,0
KDE?	PROČ?	KOLIK?
příjmy:	vyšší příjem	10,0
	v tom: vyšší daňové příjmy - v tom inkaso sdílených daní	9,3
	vyšší nedaňové příjmy - v tom příjem z pokut úsekových měřičů	1,0
	nenaplněné kapitálové příjmy	-0,3
běžné výdaje:	úspory (nedočerpání) běžných výdajů	10,8
	odbor kancelář úřadu	3,0
	v tom: místní správa úřadu-platy vč.dohod a poj. (2,1), služby vč. právních (0,1), soc. fond (0,2), benefity (0,2) aj.	2,9
	zastupitelstvo - odměny vč. komise a vývoj a pojištění, ost.slouby	0,2
	odbor vnitřních věcí - volby do parlamentu (0,07), služby vč. poštovních (0,19), dary obyvatelstvu (0,14)	0,4
	odbor finanční	0,4
	odbor sociálních věcí	0,2
	odbor životního prostředí - komunální odpady (0,4), veřejná zeleň (0,3)	0,8
	odbor investic a správy majetku	3,8
	v tom: silnice a chodníky	0,5
	opravy kanalizací a vodotečí	0,2
	opravy budov	0,6
	místní správa úřadu	0,1
	pojištění majetku	0,7
	ostatní provoz - komunální služby, pohřebnictví	0,6
	odbor regionálního rozvoje	0,6
	v tom: služby	0,10
	regionální knihovny	0,05
	regionální rozvoj	0,35
	vrátky dotací na sportovní činnost	0,10
	odbor dopravy	0,1
	org.složka MKDS - platy a poj. (0,4), opravy (0,3)	0,7
	org.složka ŽM	0,3
	org.složka MP - platy a poj. (0,5), opravy (0,1)	0,6
investiční výdaje:	díílčí úspory (nedočerpání) jednotlivých akcí	9,2
	v tom : odbor investic a správy majetku:	8,8
	průmyslový park	7,8
	parkoviště Kreml	0,2
	veřejné osvětlení	0,1
	kanalizace a vodoteče	0,2
	dopravní terminál	0,1
	v tom : kancelář vedení města: (protierozní a protipovodňová ochrana)	0,2
	v tom : odbor regionálního rozvoje: (územní plán)	0,2
celkem		30,0

Zdroj: účetní sestavy GINIS, úprava vlastní

2.1.2 Financování 2021

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 a hotovosti rozpočtového hospodaření roku 2021 bylo 64.329,9 tis. Kč na počátku a na jeho konci 88.208,0 tis. Kč. Přehled stavu jednotlivých účtů je uveden v následující tabulce č. 3.

TAB č. 3 – Zůstatky prostředků na bankovních účtech a hotovosti města (v tis. Kč)

STAV PENĚŽNÍCH PROSTŘEDKŮ 2021		
<i>Název účtu</i>	Počáteční stav k 01.01.	Konečný stav k 31.12.
Běžný účet (ČS)	5 088,0	12 604,3
Běžný účet (ČNB)	17 253,2	5 020,8
Běžný účet (ČSOB)	22 985,5	25 650,7
Příjmový účet (ČS)	3 984,8	9 527,5
Výdajový účet (ČS)	14 257,8	34 542,0
Hotovostní pokladna	0,0	62,6
CELKEM rozpočtové účty	63 569,3	87 407,9
Sociální fond (ČS)	760,6	800,1
CELKEM fondy	760,6	800,1
CELKEM rozpočtové hospodaření	64 329,9	88 208,0
Běžný účet HSČ (ČS)	7 701,1	14 432,3
Běžný účet depozit (ČS)	1 270,4	794,2
Depozitní účet - opatrovanec (ČS)	347,6	399,1
CELKEM nerozpočt. účty a cizí účet	9 319,1	15 625,6

Zdroj: bankovní výpisy, úprava vlastní

Město rozpočtovou peněžní zásobu v předchozím roce 2020 stabilizovalo na velmi pozitivních hodnotách a vytvořilo si tak dostatečnou finanční rezervu pro krytí plánovaných kapitálových výdajů v roce 2021 s předpokladem konečného zůstatku na plánované úrovni upraveného rozpočtu 58.620,55 tis. Kč. V průběhu roku došlo k odložení realizace některých velkých investičních akcí, takže pro rok 2022 zůstal k dispozici značný objem volných finančních prostředků.

Vývoj zůstatků peněžních prostředků rozpočtových účtů města od roku 2016 je patrný z grafu č. 1

GRAF č. 1 – Vývoj zůstatků rozpočtových peněžních prostředků 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 v tabulce č. 4.

TAB č. 4 – Přehled dlouhodobých přijatých úvěrů města k 31. 12. 2021 (v tis. Kč)

Rok	Poskytovatel úvěru	Účel	Celková výše	Využito	Úrok	Splátka (měsíční)	Splátka (roční)	STAV ÚVĚRU k 31. 12.	Rok ukončení
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	10 483,2	2024
2020	Československá obchodní banka, a. s.	Sportovní hala	18 000,0	13 365,5	1,68 % p. a.	185,6	2 227,6	11 137,9	2026
2021	Československá obchodní banka, a. s.	Domov pro seniory	35 000,0	15 570,6	1,27 % p.a.	*	*	15 570,6	2037
	Celkem	x	x	x	x	476,8	5 722,0	37 191,7	x

Zdroj: úvěrové smlouvy, úprava vlastní

* První splátka úvěru v červenci 2023

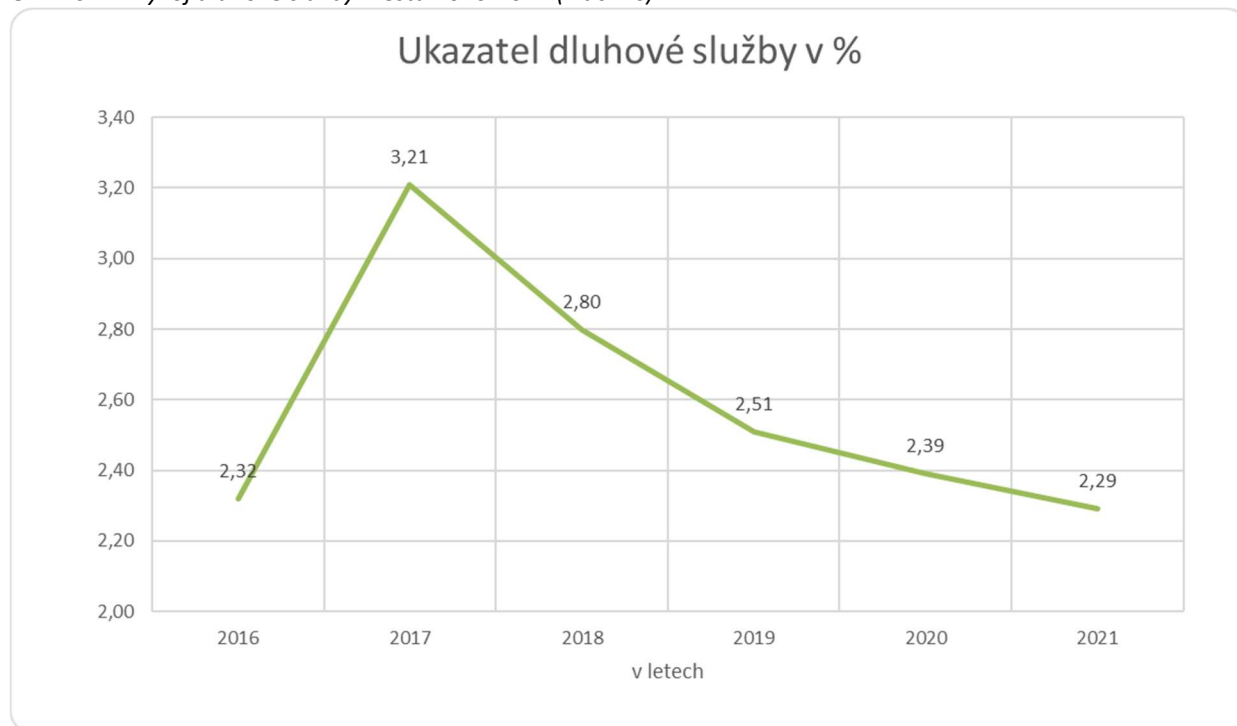
Město Milevsko nadále splácí úvěr od ČSOB z roku 2018 na financování kompletní rekonstrukce Švermovy ulice – 3. etapa. Při realizaci investiční akce Snížení energetické náročnosti sportovní haly včetně vzduchotechniky a nářadovny se využil v roce 2020 úvěr od ČSOB s konečnou v částkou 13,4 mil. Kč., který je splácen od počátku roku 2021. Z celkového úvěrového rámce úvěru ČSOB na financování akce Dostavba domova pro seniory ve výši 35,0 mil. Kč se v roce 2021 vyčerpala částka 15,57 mil. Úvěr bude dočerpán do výše úvěrového rámce v roce 2022 a splácen od července 2023.

Celkové úvěrové zatížení města, které představují celkem tři úvěry, ke konci roku 2021 činilo 37,2 mil. Kč.

2.1.2.3 Dluhová služba

Splátky úvěrů přijatých městem mají spolu s úroky vliv na stanovení ukazatele dluhové služby, jež je základním kritériem pro finanční hodnocení města. Ukazatel dluhové služby vyjadřuje procentní podíl uhrazených splátek včetně úroků z úvěrů na celkových skutečných příjmech města. Město pokračuje v příznivém trendu vývoje popsaného ukazatele z minulých let a udržuje si tento podíl na velmi nízké úrovni, jež vykazuje zlepšení na hodnotu 2,29 %.

GRAF č. 2 - Vývoj dluhové služby města 2016-2021 (v tis. Kč)



Zdroj: výkaz FIN

V následujícím 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 31.12.2021 by městu v případě schválení všech nesplacených úvěrů zůstaly k dispozici prostředky ve výši cca 64,59 mil. Kč – viz. tabulka č. 5.

TAB č. 5 – Okamžitá likvidita města k 31.12.2021 (v tis. Kč)

Okamžitá likvidita města	Počáteční stav k 01.01.	Konečný stav k 31.12.	Celková změna
Běžný účet (ČS)	5 088,03	12 604,32	+7 516,29
Běžný účet (ČNB)	17 253,16	5 020,82	-12 232,34
Běžný účet (ČSOB)	22 985,47	25 650,74	+2 665,27
Příjmový účet	3 984,88	9 527,46	+5 542,58
Výdajový účet	14 257,77	34 542,03	+20 284,26
Běžný účet HSČ	7 701,14	14 432,32	+6 731,18
<i>Rozpočtové účty - mezisoučet</i>	<i>71 270,45</i>	<i>101 777,69</i>	<i>+30 507,24</i>
OKAMŽITÉ FINANČNÍ PROSTŘEDKY	71 270,45	101 777,69	+30 507,24
Úvěr - Domov pro seniory	0,00	15 570,59	+15 570,59
Úvěr - ul. Švermova III. etapa	13 977,56	10 483,17	-3 494,39
Úvěr - Sportovní hala	13 365,46	11 137,88	-2 227,58
	27 343,02	37 191,64	+9 848,62
DLOUHODOBÉ FINANČNÍ ZÁVAZKY MĚSTA	27 343,02	37 191,64	+9 848,62
OKAMŽITÁ LIKVIDITA MĚSTA	43 927,43	64 586,05	+20 658,62

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 vyplývajícího z tabulky č. 6, 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 15,6 % (mírný nárůst oproti předchozím 12,5 %).

TAB č. 6 – Rozpočtová odpovědnost města k 31.12.2021 (tis. Kč)

Ukazatel	Hodnota
PŘÍJEM v roce 2021	269 520,10
PŘÍJEM v roce 2020	232 718,23
PŘÍJEM v roce 2019	241 149,89
PŘÍJEM v roce 2018	212 314,80
Průměr příjmů za poslední 4 roky	238 925,75
(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	37 191,64
(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)	37 191,64
Podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky	15,6%
60 % z průměru příjmů za poslední 4 roky	143 355,45

Zdroj: účetní výkazy, úprava vlastní

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

2.1.3 Příjmy 2021

Celkové daňové, nedaňové a kapitálové příjmy města za rok 2021 dosáhly výše 171.039,12 tis. Kč (bez přijatých transferů). Tyto vlastní příjmy byly ovlivněny z 80 % 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 2021. Skutečné celkové daňové příjmy města za rok 2021 oproti upravenému rozpočtu byly vyšší o téměř 10 mil. Kč.

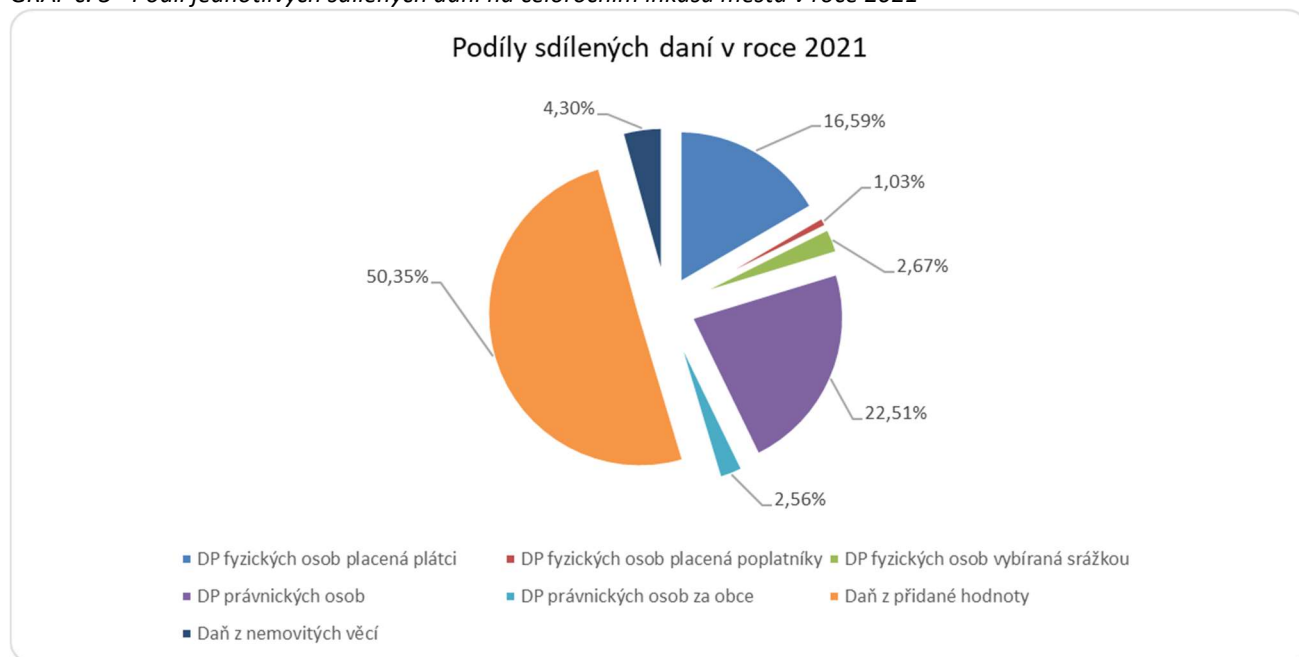
TAB č. 7 – Daňové příjmy města za rok 2021 (v tis. Kč)

DAŇOVÉ PŘÍJMY 2021					
Druh daňové příjmu	ROZPOČET schválený	ROZPOČET upravený	SKUTEČNOST	Skutečnost/RU v %	% podíl sdílených daní celkem
DP fyzických osob placená plátci	30 000,00	21 000,00	22 727,84	108,23%	16,59%
DP fyzických osob placená poplatníky	350,00	1 000,00	1 408,93	140,89%	1,03%
DP fyzických osob vybíraná srážkou	2 800,00	3 490,00	3 654,04	104,70%	2,67%
DP právnických osob	18 550,00	25 649,00	30 829,34	120,20%	22,51%
DP právnických osob za obce	3 500,00	3 500,00	3 504,03	100,12%	2,56%
Daň z přidané hodnoty	63 500,00	68 252,00	68 962,21	101,04%	50,35%
Daň z nemovitých věcí	5 900,00	5 900,00	5 886,99	99,78%	4,30%
Sdílené daně - mezisoučet	124 600,00	128 791,00	136 973,38	106,35%	100,00%
Poplatky za uložení odpadu	1 100,00	1 100,00	1 423,27	129,39%	9,36%
Odvody za odnětí půdy ze zeměděln. půdního fondu	10,00	10,00	109,78	1097,80%	0,72%
Poplatek za odnětí pozemků plnění funkcí lesa	0,00	0,00	0,00	x	0,00%
Poplatek za provoz systému shromažď. a odstraň. odpadu	3 700,00	3 700,00	3 622,89	97,92%	23,81%
Poplatek ze psů	160,00	160,00	163,92	102,45%	1,08%
Poplatek za užívání veřejného prostranství	200,00	265,00	455,94	172,05%	3,00%
Příjmy za zkoušky odbor.způsob.žadatel.o řidičské oprávnění	150,00	150,00	170,40	113,60%	1,12%
Ost.odvody z vyb.činností a jiné	0,00	0,00	-31,00	x	-0,20%
Správní poplatky	3 486,00	3 342,00	3 950,40	118,20%	25,97%
Daň z hazardních her (vč. zruš.odvodu z loterií a hrac.aut.)	4 800,00	5 344,00	5 347,48	100,07%	35,15%
Poplatky, odvody a hazard - mezisoučet	13 606,00	14 071,00	15 213,08	108,12%	100,00%
DAŇOVÉ PŘÍJMY 2021	138 206,00	142 862,00	152 186,54	106,53%	

Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

Příjmy ze sdílených daní město obdrželo v celkové hodnotě přesahující částku 136,97 mil. Kč. Podíl jednotlivých sdílených daní na celoročním inkasu města v roce 2021 dokresluje přiložený graf č. 3.

GRAF č. 3 - Podíl jednotlivých sdílených daní na celoročním inkasu města v roce 2021



Zdroj: vlastní

Největší měrou na celkovém inkasu ze sdílených daní města v roce 2021 se podílela daň z přidané hodnoty, dále pak daň z příjmů právnických osob a jen lehce za ní zaostává daň z příjmů fyzických osob placená plátcí (závislá činnost).

Rostoucí trend sdílených daňových příjmů byl přerušen v roce 2020, kdy vlivem protiepidemických opatření došlo dokonce k meziročnímu poklesu. V roce 2021 ovšem nastal výraznější nárůst, kdy objem příjmů ze sdílených daní dosáhl hodnoty 136,97 mil. Kč, což představuje meziroční nárůst o 12,00 mil. Kč. Lze zaznamenat změnu struktury příjmových daní způsobenou vlivem změny rozpočtového určení daní (procentuálního podílu pro obce), na kterou poukazuje tabulka č. 8.

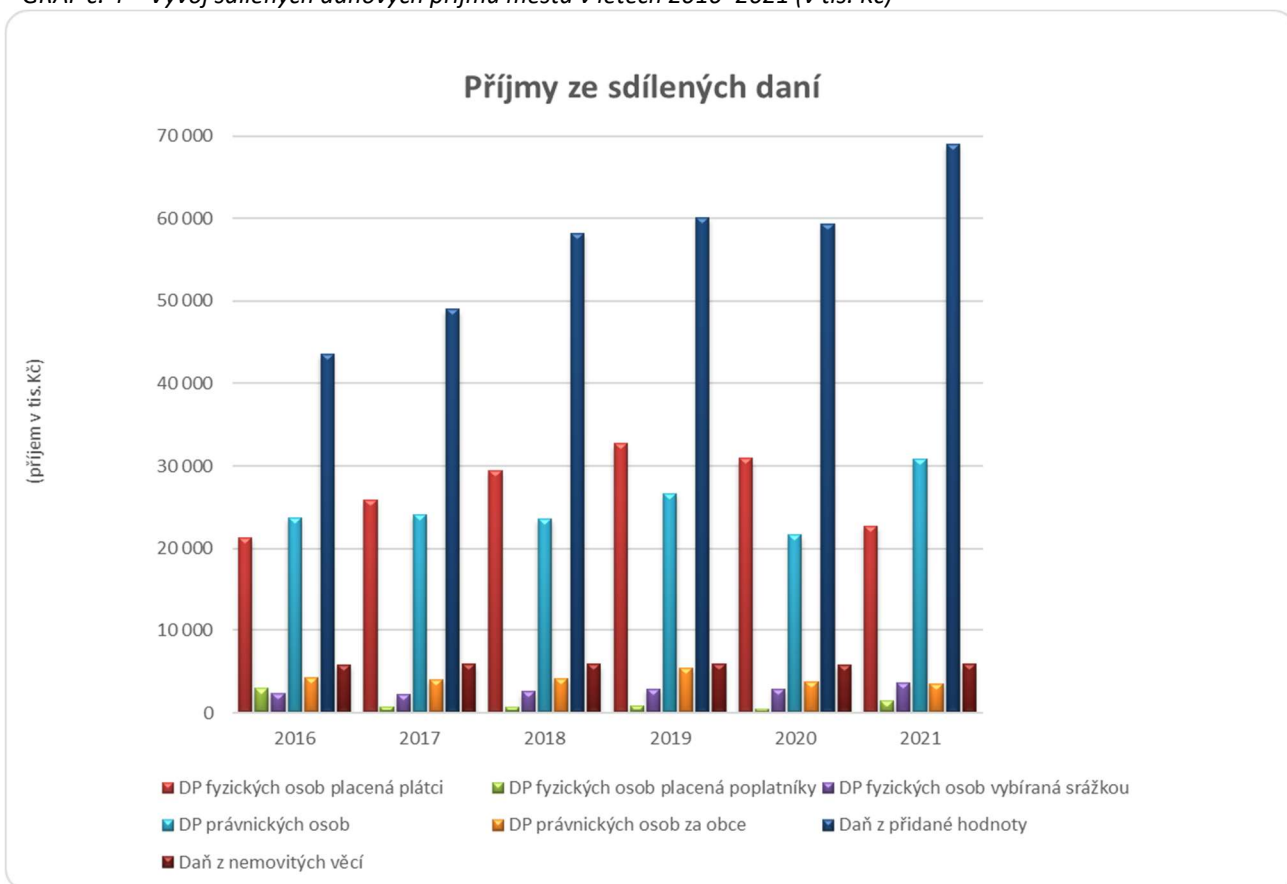
TAB č. 8 - Vývoj sdílených daňových příjmů města v letech 2016–2021 (v tis. Kč)

VÝVOJ SDÍLENÝCH DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ V LETECH						
SDÍLENÉ DANĚ	2016	2017	2018	2019	2020	2021
DP fyzických osob placená plátcí	21 308,18	25 825,50	29 503,75	32 741,62	30 955,57	22 727,84
DP fyzických osob placená poplatníky	2 932,91	757,23	651,81	850,18	474,14	1 408,93
DP fyzických osob vybíraná srážkou	2 300,24	2 268,10	2 575,63	2 866,65	2 893,09	3 654,04
DP právnických osob	23 766,62	24 148,01	23 651,70	26 704,55	21 654,94	30 829,34
DP právnických osob za obce	4 199,38	4 016,41	4 192,54	5 421,84	3 797,97	3 504,03
Daň z přidané hodnoty	43 581,70	48 977,50	58 194,73	60 128,40	59 387,44	68 962,21
Daň z nemovitých věcí	5 821,97	5 850,55	5 892,91	5 894,67	5 802,23	5 886,99
SDÍLENÉ DAŇOVÉ PŘÍJMY	103 911,00	111 843,30	124 663,07	134 607,91	124 965,38	136 973,38

Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

Výše popsaný vývoj je graficky znázorněn v následujícím grafu č. 4.

GRAF č. 4 – Vývoj sdílených daňových příjmů města v letech 2016–2021 (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 méně zásadní položku, byť v roce 2021 dosáhly výše 18.622,24 tis. Kč, tj. o 4.669,4 tis. Kč více než v předchozím roce. Převážnou část těchto nedaňových příjmů tvoří příjem ze sankcí z úsekových měřičů rychlosti. Celkem se ze sankcí v dopravní oblasti vybralo téměř 10 mil. Kč.

Kapitálové příjmy obsahují především příjmy z prodeje dlouhodobého majetku. V roce 2021 město prodalo pozemky v souhrnu za 183,35 tis. Kč, oproti původně předpokládanému prodeji pozemků v rámci tzv. Podnikatelského parku (prodej pozemků odložen do dalšího období). Z dlouhodobého majetku se dále uskutečnil prodej nemovitého majetku, avšak tento výnos je evidován v hospodářské činnosti v zanedbatelné výši 22 tis. Kč.

2.1.3.3 Přijaté transfery

Nemalý vliv na příjmech města v roce 2021 měly přijaté dotační transfery, a to v celkové hodnotě přesahující částku 91,6 mil. Kč.

Město, jako příjemce účelových **investičních dotací**, obdrželo celkem 25,10 mil. Kč dotačních prostředků, z toho nejvyšší částku na akci Rozšíření domova pro seniory v celkové výši 18,22 mil. Kč a částku 3,95 mil. Kč na Protipovodňový, monitorovací, varovný a informační systém města.

Z hlediska přijatých **účelových neinvestičních dotací** roku 2021 získalo město částku ve výši 66,51 mil. Kč (vč. průtokových dotací pro zřízené příspěvkové organizace, které byly přeposlány ve výši 33,46 mil. Kč). Největší dotační příjem plynul z kompenzačního bonusu v souvislosti s výskytem koronaviru SARS Cov-2, a to v celkové výši 1,89 mil. Kč. Na financování projektu Živé Milevsko II a III město vyinkasovalo celkem 2,2 mil. Kč. Na financování výdajů v sociální oblasti (sociálně-právní ochrana dětí, terénní a sociální práce) pak město získalo částku 3,54 mil. Kč.

Již schválený rozpočet města obsahoval neinvestiční dotaci na výkon a zajištění činnosti státní správy, pro tuto oblast město získalo částku ve výši 20,0 mil. Kč (o 0,6 milionu Kč 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 2021

Výdaje jsou v souladu s rozpočtovou skladbou členěny na běžné (neinvestiční) a kapitálové (investiční). Skutečné celkové výdaje za rok 2021 dosáhly výše přesahující částku 255,49 mil. Kč. Z hlediska plnění upraveného rozpočtu došlo k úspoře celkových výdajů přes 20,04 mil. Kč, a to odložením či nadočerpáním některých kapitálových výdajů.

Výdaje dále třídíme podle odvětvových skupin, jakou částkou se jednotlivé oblasti odvětví podílely na celkových výdajích včetně porovnání s lety 2020 a 2019 je uvedeno v následujícím tabulce č. 9

TAB č. 9 – Výdaje města v roce 2021 podle odvětvových skupin rozpočtu (v tis. Kč)

Třídění rozpočtové skladby (třída/oddíl)		Odvětví	Výdaje za rok 2021			2020	2019
			Schválený rozpočet	Poslední upravený rozpočet	Skutečné výdaje	Skutečné výdaje	Skutečné výdaje
VÝDAJE	10	Zemědělství a lesní hospodářství, rybářství	944,00	2 071,74	2 044,00	1 535,74	217,93
	21	Průmysl, stavebnictví, obchod a služby	660,00	782,00	669,40	760,95	2 291,97
	22	Doprava	19 751,00	24 396,29	18 548,09	13 737,22	29 080,26
	23	Vodní hospodářství	3 751,50	7 072,73	5 842,12	118,53	10 715,35
	31 a 32	Vzdělání a školské služby	26 231,00	22 777,96	22 777,61	15 752,49	27 075,26
	33	Kultura, církev a sdělovací prostředky	28 375,00	26 622,36	26 395,05	24 822,62	19 561,19
	34	Tělovýchova a zájmová činnost	21 606,00	12 940,99	12 758,78	30 393,21	19 418,47
	36	Bydlení, komunální služby a územní rozvoj	52 385,70	40 323,90	35 719,52	12 799,00	47 073,06
	37	Ochrana životního prostředí	21 056,00	22 928,89	22 070,43	14 089,86	13 025,47
	43	Sociální věci a politika zaměstnanosti	7 654,65	35 883,66	35 727,87	27 013,12	22 179,51
	52	Civilní připravenost na krizové stavy	175,00	375,00	357,43	161,87	108,07
	53	Bezpečnost státu a veřejný pořádek	11 868,00	11 923,00	10 639,87	10 413,97	9 889,80
	55	Požární ochrana a integrovaný záchranný systém	348,00	408,00	398,88	1 414,06	474,78
	61	Všeobecná veřejná správa a služby	66 952,50	63 856,02	59 395,72	61 701,68	65 931,52
	62	Jiné veřejné služby a činnosti	20,00	17,30	17,29	17,55	127,19
	63	Finanční operace	2 520,00	2 683,28	258 553,24	-158,18	-2 168,40
	64	Ostatní činnosti	280,00	467,23	308,64	467,25	216,02
	z toho Běžné výdaje celkem		189 900,65	215 996,68	205 158,42	186 016,73	173 572,31
	z toho Kapitálové výdaje celkem		74 677,70	59 533,66	50 332,18	29 024,21	91 645,14
	VÝDAJE celkem		264 578,35	275 530,35	255 490,60	215 040,94	265 217,45

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 2021 z rozpočtu města vynaložila částka přes 7,26 mil. Kč, jejich detailní přehled je zpracován na seznamu v **příloze č. 3** ZÚ, ve které jsou rovněž uvedeny výdaje na **zhodnocení majetku a investice provedené za rok 2021**.

Co se týká investic, lze konstatovat, že rok 2021 byl investičně úspěšný s proinvestovanými 50,33 mil. Kč. Finančně nejnáročnější investiční akcí byl projekt na vybudování Podnikatelského parku za plánovaných 21,7 mil. Kč. Na tuto akci město obdrželo dotaci ve výši 1,08 mil. Kč. Velkým úspěchem bylo započetí velkého projektu na rozšíření domova pro seniory, jejíž dokončení je naplánováno na první pololetí roku 2022. Celková investice na tuto akci dosáhla hodnoty 16,22 mil. Kč, je financována ze dvou dotačních programů a úvěru ČSOB.

Vývoj běžných a kapitálových výdajů od roku 2016 je shrnutý v další tabulce č. 10.

TAB č. 10 - Vývoj výdajů města v letech 2016 – 2021 (v tis. Kč)

VÝVOJ SKUTEČNÝCH VÝDAJŮ V LETECH						
VÝDAJ	2016	2017	2018	2019	2020	2021
běžné výdaje	134 623,34	149 772,26	162 703,87	173 572,31	186 016,73	205 158,42
kapitálové výdaje	47 686,10	32 618,00	38 521,79	91 645,14	29 024,21	50 332,18
VÝDAJE celkem	182 309,44	182 390,27	201 225,66	265 217,45	215 040,94	255 490,60

Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

Ve sledovaných letech je patrný výrazný nárůst běžných výdajů. Důvodem tohoto trendu je celkový růst cen vstupů. V oblasti platů v roce 2021 tento nárůst nebyl nijak výjimečný, protože díky reorganizaci úřadu se podařila značná část původně rozpočtovaných prostředků uspořít. K citelnému zdražení došlo u veškerých materiálů, energií a služeb. Tento nárůst protíná nejen celý

úřad, samosprávu, organizační složky, ale týká se také příspěvkových organizací zřízených městem, a to prostřednictvím růstu příspěvku na provoz.

Vývoj běžných a kapitálových výdajů je v grafické podobě uveden na dalším schématu (graf č. 5), ze kterého vyplývá, že rok 2019 byl v investicích velmi výjimečným.

GRAF č. 5 – Vývoj běžných a kapitálových výdajů města v letech 2016–2021 (v tis. Kč)



Zdroj: výkaz hodnocení a plnění rozpočtu FIN, úprava vlastní

2.1.5 Finanční vypořádání

V návaznosti na ukončení 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 2021 bylo předmětem finančního vypořádání přijatých dotací k 31.12.2021 zaslané v řádném termínu na Krajský úřad Jihočeského kraje nebo přímo poskytovateli.

2.1.5.2 Poskytnuté dotace

Nedílnou 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 městům v roce 2021 (tis. Kč)

POSKYTNUTÉ ÚČELOVÉ DOTACE 2021					
Podporovaná oblast	rozpočet schválený	rozpočet upravený	skutečnost vč. vrátek v roce 2021	vratka v roce 2022 (systematické sportování)	celkem nevyužito
Dotační program Sport	4 420,00	4 443,00	4 308,97	858,36	992,39
Dotační program Kultura + 2x ind.dotace	200,00	200,00	200,00	0,00	0,00
Dotační program Sociální a související služby	360,00	360,00	360,00	0,00	0,00
Dotační program Práce s mládeží a ochrana přírody	80,00	80,00	76,00	0,00	4,00
CELKEM	5 060,00	5 083,00	4 944,97	858,36	996,39

Zdroj: analytická evidence, úprava vlastní

2.2 Vývoj rozpočtového hospodaření města

Srovnání základních parametrů rozpočtového hospodaření města v období let 2016 až 2021 je zpracováno v tabulce č. 12.

TAB č. 12 - Rozpočtové hospodaření města v letech 2016–2021 (v tis. Kč)

Ukazatel rozpočtu (2016 - 2021) - skutečnost	2016	2017	2018	2019	2020	2021
A. Hospodaření běžného roku						
I. Příjmy celkem	182 185,80	189 091,13	212 314,79	241 149,89	232 718,23	269 520,10
tř.1 - Daňové příjmy	120 178,57	130 370,16	139 613,13	148 775,40	139 498,62	152 186,54
tř.2 - Nedaňové příjmy	11 868,63	6 947,33	7 175,50	13 852,79	13 921,17	18 622,24
tř.3 - Kapitálové příjmy	2 115,24	888,70	11 624,93	24,18	31,66	230,35
tř.4 - Přijaté transfery	48 023,36	50 884,94	53 901,23	78 497,52	79 266,78	98 480,98
II. Výdaje celkem	182 309,45	182 390,27	201 225,66	265 217,45	215 040,94	255 490,60
tř.5 - Běžné výdaje	134 623,34	149 772,26	162 703,87	173 572,31	186 016,73	205 158,42
tř.6 - Kapitálové výdaje	47 686,10	32 618,00	38 521,79	91 645,14	29 024,21	50 332,18
III. Saldo příjmů a výdajů	-123,65	6 700,86	11 089,13	-24 067,56	17 677,29	14 029,50
B. Financování						
Saldo příjmů a výdajů	-123,65	6 700,86	11 089,13	-24 067,56	17 677,29	14 029,50
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	8 864,92	0,00	20 966,33	0,00	13 365,46	15 570,59
Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjček	-4 125,00	-6 000,00	-5 829,68	-5 744,39	-5 234,31	-5 721,96
Změna stavu na bankovních účtech	4 616,27	700,86	26 225,78	-29 811,95	25 808,44	23 878,13
C. Stav na bankovních účtech rozpočtového hospodaření						
Počáteční stav k 1.1.	36 790,51	41 406,78	42 107,64	68 333,42	38 521,47	64 329,91
Změna stavu (+/-)	4 616,27	700,86	26 225,78	-29 811,95	25 808,44	23 878,13
Konečný stav k 31.12.	41 406,78	42 107,64	68 333,42	38 521,47	64 329,91	88 208,04

Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

O vývoji příjmů lze konstatovat, že až na rok 2020 trvale meziročně rostly především daňové příjmy a rok 2021 na tento trend navázal. Zvyšující se tendenci drží od roku 2016 oblast přijatých transferů. Ty dosáhly výrazného navýšení především přijetím investičních účelových dotací, ale také postupným nárůstem prostředků na přenesenou působnost a současným zvyšováním průtokové dotace pro příspěvkovou organizaci Sociální služby na jejich odborné sociální činnosti. U nedaňových příjmů došlo také k drobnému nárůstu, 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 2016 se také viditelně zvyšují běžné výdaje. Výdaje do investic si v předchozích letech držely kolísavý trend, po ročním nárůstu dochází v následujícím roce k jejich poklesu. Tato přetrvávající tendence je zřejmá již před rokem 2016, výrazný nárůst však byl dosažen v roce 2019. Investice se realizovaly v takovém objemu jako v souhrnu za 2-3 roky. Rok 2021 můžeme z hlediska investic

hodnotit jako velmi úspěšný s nárůstem přes 20 mil. Kč, přestože plán investic nebyl zcela naplněn a investiční záměry nebo jejich dokončení byly přesunuty do roku 2022.

Z meziročního porovnání výsledných sald rozpočtu za daná období lze dovodit, že jediným obdobím v letech 2016-2021, v němž byl generován výrazný schodek rozpočtu, byl rok 2019, což můžeme připisovat zvýšenými investicemi bez zapojení úvěrového financování. Rok 2021 z pohledu salda rozpočtu byl opět kladně hodnocen.

Výše uvedený vývoj hlavních ukazatelů jako jsou celkové příjmy, celkové výdaje a saldo rozpočtu je znázorněn v grafu č. 6.

GRAF č. 6 – Meziroční vývoj rozpočtu – bilance příjmů, výdajů, salda rozpočtu od roku 2016 (v mil. Kč)



Zdroj: výkaz FIN, úprava: vlastní

3 NEROZPOČTOVÁ ČÁST

3.1 Hospodářská činnost 2021

Hospodářská (ekonomická) činnost (dále jen „HSČ“) se dle zákona o rozpočtových pravidlech sleduje mimo rozpočtové příjmy a výdaje. Její výsledek hospodaření se promítne do rozpočtu města a je součástí ZÚ.

Hospodářská činnost byla v roce 2021 vykazovaná mimorozpočtově naposledy a počínaje rokem 2022 se stala součástí rozpočtu města.

Město v rámci HSČ (do roku 2021) 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 2021 bylo z nerozpočtového účtu HSČ převedeno celkem deset milionu korun do rozpočtového hospodaření města.

Z tabulky č. 13 je patrné, jaký výsledek hospodaření vykázala hospodářská činnost města v roce 2021 a jak byl plněn schválený finanční plán.

TAB č. 13 - Výsledek hospodaření hospodářské činnosti města za rok 2021 (v tis. Kč)

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ HSČ MĚSTA ZA ROK 2021				
Náklady/Výnosy	Schválený finanční plán		Skutečnost k 31.12.2021	% plnění plánu
	před zdaněním	po zdanění		
Náklady	25 844	29 244	22 890	78,27
Výnosy	26 108	26 108	29 916	114,59
Výsledek hospodaření	264	-3 136	7 026	

Zdroj: výkaz zisku a ztráty, úprava vlastní

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

Jak vyplývá z tabulky 13., v rámci plánování výsledku hospodaření HSČ bylo počítáno se ziskem ve výši 264 tis. Kč, ve skutečnosti však bylo dosaženo kladného výsledku hospodaření ve výši přesahující částku 7 milionů korun (po zdanění), z toho činily náklady téměř 23 mil. Kč a výnosy necelých 30 mil. Kč.

Nejvíce ztrátové středisko v roce 2021 byla Správa hospodářské činnosti, a to vlivem proúčtování daně z příjmů za celou hospodářskou s výsledkem přesahujícím 3,2 mil. Kč. Dalším tradičně ztrátovým střediskem byly SPOS Milevsko, což je především dáno nižším inkasovaným nájmem za městský majetek, vysokými odpisy majetku a platbou nájmu za využívání budovy šaten se ztrátou přes 2,6 mil. Kč. Naopak nejvíce zisková jsou střediska ČEVAK a Byty – ostatní. Obě tato střediska dosáhla kladného výsledku kolem 4 mil. Kč. Dále pak zisku přes 1,4 mil. Kč dosáhlo středisko tepelného hospodářství.

Plánované celkové náklady nebyly překročeny. Z nákladových položek jsou nejnáročnější odpisy majetku, které se projevily částkou přesahující 11,3 mil. Kč. Důležitou nákladovou položkou jsou také opravy a udržování majetku. Za tímto účelem se vynaložilo celkem téměř 6 mil. Kč. Nejnákladnější byla oprava střechy, interiéru a nádvoří v areálu Služeb Města Milevska po havárii v celkové hodnotě

přes 1,0 mil. Kč. Dále pak oprava vodovodního řádu v ulici Dukelská v hodnotě téměř 1,3 mil. Kč a oprava výkladů v ulici Masarykova za necelých 0,3 mil. Kč.

Výnosové účty pak obsahují především nájemné o objemu skoro 24,1 mil. Kč. Pozitivně lze hodnotit navýšení skutečných celkových výnosů o 14,6 % oproti plánu. Úspora nákladů byla zapříčiněna odložením realizace některých oprav a údržby.

Jednotlivé druhy nákladových a výnosových položek v souhrnných hodnotách se uvádí v následujícím tabulce č. 14.

TAB č. 14 - Plnění finančního plánu HSČ města za rok 2021 (v tis. Kč)

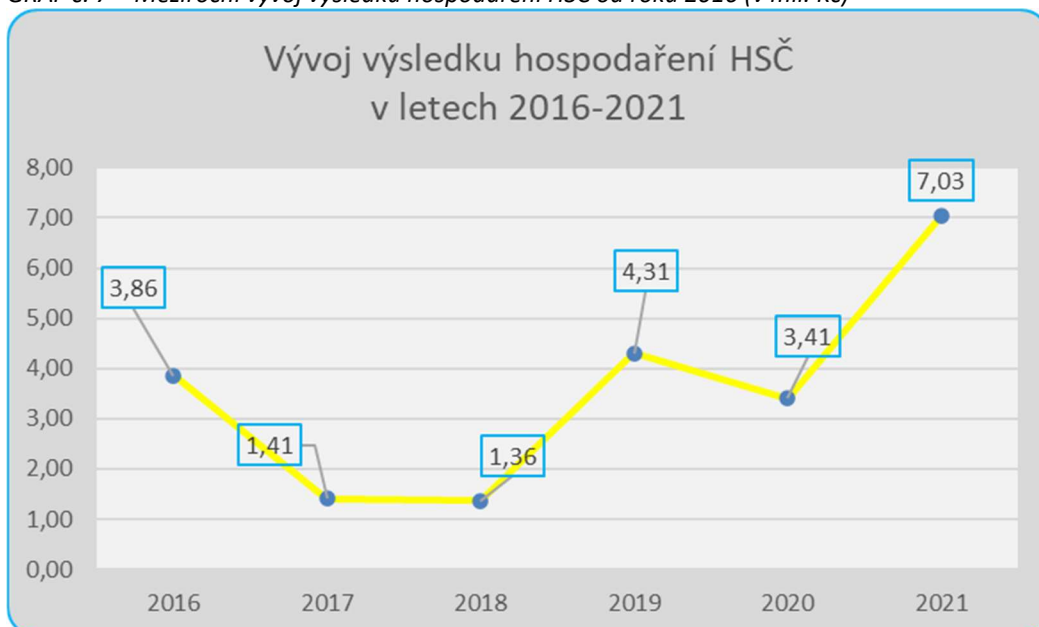
PLNĚNÍ FINANČNÍHO PLÁNU HSČ ZA ROK 2021			
	Finanční plán	Skutečnost	% plnění
Náklady celkem, z toho:	29 244	22 890	78,27
opravy a udržování	12 307	5 869	47,69
odpisy	11 308	11 327	100,17
provozní náklady	2 229	2 307	103,50
daň z příjmů	3 400	3 387	99,62
Výnosy celkem, z toho:	26 108	29 916	114,59
prodej a ostatní výnosy	2 443	5 816	238,07
nájemné	23 665	24 100	101,84

Zdroj: výkaz zisku a ztráty, úprava vlastní

3.1.1 Vývoj hospodaření HSČ od roku 2016

Vývoj výsledků hospodaření HSČ od roku 2016 je graficky znázorněn na dalším grafu č. 7.

GRAF č. 7 – Meziroční vývoj výsledku hospodaření HSČ od roku 2016 (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. Skokový nárůst zisku oproti plánu je v roce 2021 je způsoben zejména úsporou nákladů na nerealizované opravy a údržbu.

3.2 Zřízení 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
 - Mateřská škola Kytíčka Milevsko, Jiráskova 764
 - Mateřská škola Klubíčko Milevsko, Boženy Němcové 1380
 - Mateřská škola Pastelka Milevsko, J. Mařanka 226
 - 1. základní škola T. G. Masaryka Milevsko, Jeřábkova 690
 - 2. základní škola J. A. Komenského Milevsko, Komenského 1023
- 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 2021 skončilo s kladným výsledkem hospodaření všech 10 příspěvkových organizací (z toho s nejlepším výsledkem hospodaření, tj. ziskem ve výši 824 tis. Kč, 2. základní škola J. A. Komenského Milevsko), jak vyplývá z tabulky č. 15.

TAB č. 15 – Přehled hospodaření příspěvkových organizací v roce 2021 (v tis. Kč)

Přehled hospodaření příspěvkových organizací v roce 2021														
Název	Provozní příspěvek zřizovatele	Investiční příspěvek zřizovatele	Inkasované dotace z jiných zdrojů	Stav fondu investic k 31.12.2021	Použití IF v průběhu roku 2021	Stav rezervního fondu k 31.12.2021	Použití RF v průběhu roku 2021	Stav FKSP k 31.12.2021	Stav fondu odměn k 31.12.2021	Výnosy	Náklady	Výsledek hospodaření (+zisk/-ztráta)		
Mateřská škola Sluníčko Milevsko	1 100	200	6 960	323	437	výměna plynových kotlů	505	240	převod do inv. fondu	114	0	8 253	8 134	119
Mateřská škola Kytíčka Milevsko	1 036	0	5 222	44	0	x	382	0	x	59	0	6 403	6 295	108
Mateřská škola Klubíčko Milevsko	1 260	0	7 692	774	0	x	1 249	0	x	38	0	10 262	10 230	32
Mateřská škola Pastelka Milevsko	740	0	3 800	647	0	x	1 098	0	x	77	0	4 626	4 446	180
1.základní škola T.G.Masaryka Milevsko	4 300	2 456	44 221	3 767	446	rekonstrukce jazykové učebny IROP, zabezp. systém	1 340	0	x	1 282	300	51 452	51 334	118
2.základní škola J.A. Komenského Milevsko	4 900	0	30 232	858	0	x	2 764	0	x	548	265	38 776	37 952	824
Milevské muzeum	4 541	0	144	137	0	x	134	0	x	75	166	4 930	4 905	25
Městská knihovna v Milevsku	5 354	0	616	58	0	x	221	0	x	117	0	6 568	6 547	21
Dům kultury Milevsko	13 710	0	185	0	0	x	286	0	x	18	0	17 934	17 929	5
Sociální služby Města Milevska	7 100	0	28 751	168	385	profi pračka, vozíky na prádlo	539	0	x	570	11	61 233	60 951	281
celkem	44 041	2 656	127 823	6 776	1 268	x	8 518	240	x	2 898	742	210 437	208 723	1 713

* zůstatek rezervních fondů včetně tzv. šablon a průtokových položek, které se na konci období na rezervní fond převádějí a na začátku následujícího období čerpají

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 tabulka č. 16.

TAB č. 16 - Rozdělení výsledků hospodaření příspěvkových organizací do fondů (v tis. Kč)

Rozdělení výsledků hospodaření PO za rok 2021			
Název příspěvkové organizace	Výsledek hospodaření	Rozdělení do fondu	
		rezervního	odměn
Mateřská škola Sluníčko Milevsko	119	119	0
Mateřská škola Kytíčka Milevsko	108	108	0
Mateřská škola Klubíčko Milevsko	32	32	0
Mateřská škola Pastelka Milevsko	180	180	0
1.základní škola T.G.Masaryka Milevsko	118	118	0
2.základní škola J.A. Komenského Milevsko	824	824	0
Milevské muzeum	25	25	0
Městská knihovna v Milevsku	21	21	0
Dům kultury Milevsko	5	5	0
Sociální služby Města Milevska	281	281	0
celkem	1713	1713	0

Zdroj: výkazy organizací, úprava vlastní

Rezervní fond mohou příspěvkové organizace použít k dalšímu rozvoji své činnosti, k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady, k úhradě případných sankcí uložených jim za porušení rozpočtové kázně a dále pak k úhradě své ztráty za předchozí léta.

3.2.2 Založené organizace

Hospodaření společností založených městem k 31.12.2021 je uvedeno v tabulce č. 17.

TAB č. 17 – Hospodaření obchodních společností města k 31.12.2021 (v tis. Kč)

HOSPODAŘENÍ OBCHODNÍCH SPOLEČNOSTÍ MĚSTA a o.p.s. v roce 2021					
Obchodní název	IČ	Aktiva celkem	Náklady celkem	Výnosy celkem	Hospodářský výsledek před zdaněním
Služby Města Milevska, spol. s r.o.	49061186	17 600,0	51 943,8	52 037,4	93,6
SPOS MILEVSKO s.r.o.	26030756	6 063,0	14 369,0	10 522,0	-3 847,0
Milevský kraj o. p. s.	26031663	279,0	264,0	246,0	-18,0

Zdroj: výkazy organizací, úprava vlastní

Služby Města Milevska, spol. s r.o. počínaje rokem 2021 hospodaří v režimu fiskálního roku od 1.4. do 31.3., což ve skutečnosti znamená, že v prvním překlenovacím období je ve výše uvedeném tabulce č. 17 vykázán kvalifikovaný odhad výsledku hospodaření za 15 kalendářních měsíců – od 1.1.2021 do 31.3.2022. k 31.12.2021, přičemž za toto období společnost dosáhla zisku ve výši 93,6 tis. Kč. Hospodaření SPOS Milevsko s.r.o. k 31.12.2021 skončilo se ztrátou ve výši 3.847,0 tis. Kč, což je výrazně nižší ztráta (o 3.134 tis. Kč) než v přechozím roce, a to především vlivem vládních zakázů provozu kvůli šíření epidemie (tj. omezení vysoce ztrátových činností SPOS). Návratná finanční výpomoc města této společnosti v roce 2021 činila tak, jako v předchozím roce 8.400 tis. Kč a po započtení ztráty bude zbývající část vrácena v polovině roku 2022.

Obecně prospěšná společnost Milevský kraj hospodařila se ztrátou 18 tis. Kč. Situace s finanční správou je stále v řešení a činnost společnosti je omezena.

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 31.12.2021“ (dále jen „ÚZ“). ÚZ za rok 2021, 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. 2021 disponovalo stálými aktivy (dlouhodobým majetkem) ve výši 978.288,2 tis. Kč, oběžnými aktivy v hodnotě 144.872,6 tis. Kč. Celková aktiva ve výši 1.123.160,8 tis. Kč byla k 31.12.2021 kryta vlastním kapitálem ve výši 1.032.141,6 tis. Kč a cizími zdroji ve výši 91.019,2 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 31.12.2021 byly v neměnné výši 850,00 tis. Kč (v SMM, spol. s r.o. 100,00 tis. Kč a ve společnosti SPOS Milevsko s. r. o. 750,00 tis. Kč).

Ostatní dlouhodobý finanční majetkový podíl města ve společnosti Poliklinika Milevsko, spol. s r.o. vykazuje k 31.12.2021 hodnotu 131,33 tis.

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, v nichž má město podíl. Jejich přehled je uveden v tabulce č. 18.

TAB č. 18 – Konsolidační podíly k 31.12.2021

Podíly v organizacích k 31.12.2021			
Název organizace	IČ	Přímý podíl	Vliv na řízení a ovládání
		%	
Svazek obcí Milevska	65986580	3,85	společný vliv
Svazek obcí regionu Písecko	71213996	1,43	společný vliv
Svaz měst a obcí České republiky	63113074	0,04	nevýznamný
Svaz měst a obcí Jihočeského kraje	68543727	0,74	nevýznamný
Jihočeská silva Nortica	70659061	2,33	nevýznamný
Místní akční skupina Střední povltaví	26998807	3,70	nevýznamný
Poliklinika Milevsko, spol. s r. o.	60875470	5,25	nevýznamný
Jihočeský vodárenský svaz	49021117	1,02	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 bezmála 78 mil. Kč (z toho pozemky 433,5 tis. Kč). V následující tabulce č. 19 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
Parcelní číslo	st. 718	st. 2671	st.162/1
Specifikace	byt č. 17 - 21	x	byt č. 7 - 9
Hodnota objektu v tis. Kč v době zástavy	8 280,02	61 963,37	6 093,81
Zástavení věřitel	Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových	Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových	Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových
Vznik	02.12.1996	17.01.1997	07.11.1997
Na dobu	min. 20 let	min. 40 let	min. 20 let
Do roku	2017 *	2047	2017 *
Hodnota zástavy	320,00	57 750,00	480,00
Účel	dotace, Poskytování ubytování občanům	dotace, Zajištění poskytování sociální péče a ubytování seniorům a tělesně postiženým	dotace, Poskytování ubytování občanům

* výmaz zástavního práva je stále v řešení

Zdroj: smlouvy, majetková analytická evidence

3.3.3 Fondy

Součástí závěrečného účtu je také oblast hospodaření s fondy, zejména 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. – viz. tabulka č. 20.

TAB č. 20 – Sociální fond (v tis. Kč)

SOCIÁLNÍ FOND	Hodnota
Počáteční stav fondu k 1.1.	760,60
Tvorba fondu 3%	1 217,56
Čerpání	1 178,10
Konečný stav fondu k 31.12.	800,06

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 návratná finanční výpomoc společnosti SPOS Milevsko s.r.o.

V souhrnné částce jsou uvedeny půjčky v rámci zrušeného fondu rozvoje bydlení (FRB). Přehled uvádí tabulka č. 21.

TAB č. 21 – Přehled dlouhodobých půjček poskytnutých městem k 31.12.2021 (v tis. Kč)

PŘEHLED DLOUHODOBÝCH PŮJČEK POSKYTNUTÝCH MĚSTEM								
ROK	Příjemce	Účel	Celková výše	Stav k 1.1. 2021	Splátka roční	Úrok	Stav k 31.12.2021	Rok ukončení
1996	Služby města Milevska	započtení pohledávek	1 575,35	262,56	52,51	bezúročná	210,05	2025
1996	Služby města Milevska	v návaznosti na privatizační projekt	1 282,02	212,17	42,79	bezúročná	169,38	2025
2002	NEJ.cz s. r. o. (dříve BKS a K+K Cable)	výstavba rozvodu kabel. TV	3 205,00	310,00	155,00	bezúročná	155,00	2023
2021	SPOS Milevsko s. r. o.	návratná finanční výpomoc	8 400,00	8 400,00	0,00	bezúročná	8 150,00	2022
x	Fyzické osoby z FRB	bydlení dle pravidel	x	125,53	x	x	79,48	x
							8 763,91	

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 2021

Rada města Milevska schválila smlouvu dne 22.02.2021 usnesením č. 44/21. Auditorská společnost pak provedla přezkoumání hospodaření města za rok 2021 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 2021** (viz **příloha č. 6** ZÚ) obsahuje mj. následující:

„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 Milevska nebylo ve všech významných ohledech v souladu s těmito hledisky.“

„Při přezkoumání hospodaření města Milevska za rok 2021 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 2021

Příloha č. 2 - Přijaté dotace v roce 2021

Příloha č. 3 - Přehled oprav a investic na majetku města Milevska za rok 2021

Příloha č. 4 - Hospodaření dle středisek hospodářské činnosti města Milevska v roce 2021

Příloha č. 5 - Rozpis rozvahy města Milevska k 31.12.2021

Příloha č. 6 - Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření města Milevska za období od 01.01.2021 do 31.12.2021