

ZÁVĚREČNÝ ÚČET

města Milevska

za rok 2022

IČ 00249831

ZPRACOVAL:

odbor finanční MěÚ Milevsko

Obsah

1	ÚVOD	2
2	ROZPOČTOVÉ HOSPODAŘENÍ	3
2.1	Rozpočet roku 2022	3
2.1.1	Výsledný přebytek 2022	4
2.1.2	Financování 2022	6
2.1.3	Příjmy 2022	9
2.1.4	Výdaje 2022	12
2.1.5	Finanční vypořádání	14
2.2	Vývoj rozpočtového hospodaření města	15
2.3	EKO činnost 2022	17
3	NEROZPOČTOVANÁ ČÁST	17
3.1	Zřízené a založené právnické osoby	17
3.1.1	Příspěvkové organizace	17
3.1.2	Založené organizace	19
3.2	Majetek a závazky	19
3.2.1	Majetkové účasti a podíly	20
3.2.2	Zástavy	20
3.2.3	Fondy	21
3.2.4	Půjčky	21
3.2.5	Depozitní účet	22
4	PŘEZKUM HOSPODAŘENÍ MĚSTA 2022	22
5	ZÁVĚR	22
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 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 2022 nejpozději do 30. června 2023 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 usnesení:

Zastupitelstvo města Milevska po projednání schvaluje Závěrečný účet města Milevska za rok 2022 vč. jeho příloh a Zprávy nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření města Milevska za rok 2022 a souhlasí s celoročním hospodařením, a to bez výhrad.

Návrh Závěrečného účtu města Milevska za rok 2022 vč. Zprávy nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření města Milevska za rok 2022 je zveřejněn dle zákonných norem a projednán Finančním výborem Zastupitelstva města Milevska.

2 ROZPOČTOVÉ HOSPODAŘENÍ

2.1 Rozpočet roku 2022

Rozpočet města na rok 2022 byl schválen ZMM na 28. zasedání dne 15. prosince 2021 usnesením č. 258/21. V průběhu roku 2022 bylo v rámci 32 rozpočtových změn realizováno celkem 305 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 2022 nebyly na straně běžných nebo kapitálových výdajů překročeny.**

Přehled o plnění rozpočtu za rok 2022 je v plném členění dle jednotlivých položek rozpočtové skladby uveden v **příloze č. 1** tohoto ZÚ.

Od 1.1.2022 byla nově do rozpočtového hospodaření zařazena i ekonomická činnost (dále jen EKO činnost), což je bývalá nerozpočtovaná hospodářská činnost (dále jen HSČ), a to se projevilo jak v nárůstu příjmů a výdajů, tak i na financování a v konečném stavu na bankovních účtech.

Bilance příjmů a výdajů města za rok 2022 dle jednotlivých tříd druhového třídění rozpočtu je uvedena v následující tabulce č. 1. Přehled uvádí porovnání schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách k 31.12.2022 (upravený rozpočet) a skutečného plnění k 31.12.2022.

TAB č. 1 - Bilance příjmů a výdajů rozpočtového hospodaření města za rok 2022 (v tis. Kč)

Ukazatele rozpočtu 2022	ROZPOČET schválený	ROZPOČET upravený	SKUTEČNOST	% plnění rozpocetu
A. Hospodaření běžného roku				
I. Příjmy (P)	260 167,57	348 477,28	343 283,70	98,51
tř.1 - Daňové příjmy	145 349,00	168 923,84	173 377,94	102,64
tř.2 - Nedaňové příjmy	63 969,48	69 339,61	61 617,55	88,86
tř.3 - Kapitálové příjmy	8 043,00	19 476,53	19 476,54	100,00
tř.4 - Přijaté transfery	42 806,09	90 737,31	88 811,67	97,88
II. Výdaje (V)	311 930,46	381 788,91	337 264,88	88,34
tř.5 - Běžné výdaje	233 649,21	288 209,20	257 844,00	89,46
tř.6 - Kapitálové výdaje	78 281,25	93 579,71	79 420,88	84,87
III. Saldo P a V	-51 762,90	-33 311,63	6 018,82	
B. Financování				
Výsledné saldo celkových P a V (+/-)	-51 762,90	-33 311,63	6 018,82	
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	19 000,00	19 429,41	19 429,41	100,00
Splátky dlouhod.přijat.půjč.prostředků (-)	-5 723,00	-5 723,00	-5 721,96	99,98
Účet EKO činnosti (převod HSČ na rozpočtovanou EKO činnost)			14 103,45	
Změna stavu na bankovních účtech (+/-)	-38 485,90	-19 605,22	19 726,27	
C. Stav na bankovních účtech a v pokladně rozpočtového hospodaření				
Počáteční stav k 1.1.2022 - odhad/skutečnost	70 000,00	88 208,00	88 208,00	
Převod HSČ na rozpočtovanou EKO činnost		14 432,30		
Změna stavu na bankovních účtech (+/-) vč. EKO činnosti	-38 485,90	-19 605,22	33 829,71	
Konečný stav k 31.12.	31 514,10	83 035,08	122 037,75	

Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

Schválený rozpočet města roku 2022 předpokládal schodkové saldo příjmů a výdajů ve výši -51.762,90 tis. Kč. V průběhu roku se jednotlivými rozpočtovými změnami zlepšil výsledek na upravený schodek v hodnotě -33.311,63 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 6.018,82 tis. Kč. Celkové výdaje byly vůči upravenému rozpočtu čerpány z 88,34 %.

2.1.1 Výsledný přebytek 2022

V průběhu roku 2022 se udržel trend rostoucích daňových příjmů, které nakonec převýšily očekávaný příjem o 4,45 mil. Kč. Přestože nedaňové příjmy dosáhly díky začlenění bývalé HŠČ do rozpočtového hospodaření výrazného nárůstu oproti roku 2021, jsou vlivem adekvátního snížení rozpočtu příjmů v souvislosti s vrátkou předfinancování účtovanou jako snížení výdajů v témže roce, naplněny pouze z 88,86 %.

Kladné saldo rozpočtu tedy vyplynulo z nevyčerpaných celkových výdajů ve výši přes 44 mil. Kč. Běžné výdaje nebyly využity ve výši 30 mil. Kč, z nichž téměř 6 mil. Kč tvoří úspora na provozu úřadu, tzn. zejména na platech a dalších výdajích na činnost místní správy a samosprávy. Přestože se značně posílily výdaje na opravy a údržbu bytových a nebytových domů v majetku města, nebyly vyčerpany prostředky na opravy ve výši 6 mil. Kč. Město také odvedlo na DPH méně, než se předpokládalo. Ušetřilo se dále i na výdajích na energie a teplo, které narůstaly z důvodu zdražování a jejichž rozpočet se v průběhu roku také navyšoval. V úspoře kapitálových výdajů ve výši 14 mil. Kč se promítl fakt, že se neprofinancoval plánovaný objem peněz vyčleněný na realizaci investičních akcí. I tak město vynaložilo 79,42 mil. Kč investičních prostředků.

Mezi nejvýznamnější stavební akce roku patří dokončení Rozšíření domova pro seniory za přispění dotace a úvěrového financování a výstavba Podnikatelského parku rovněž s dotační podporou. Podařilo se vybudovat zcela nové parkoviště v ulici J. A. Komenského. Klášterní mostek se dočkal rekonstrukce včetně vytvoření chodníku, na který v roce 2023 navazuje výstavba nové komunikace pro pěší. Investice směřovaly také do úspor energií na 1. ZŠ, do rekonstrukce stropů v MŠ Sluníčko, město se rovněž podílelo na vybudování retenční nádrže v MŠ Kytíčka a na nákupu nového automobilu pro Sociální služby města Milevska.

Na konci roku 2022 dosáhlo hospodaření města pozitivního výsledku. Město si tak zvýšilo peněžní zásobu ve stále nejistém ekonomickém vývoji a také pro další rozvoj investičních potřeb.

Detailnější zdůvodnění výsledného přebytku vyplývá z následující tabulky.

TAB č. 2 - Zdůvodnění přebytku za rok 2022 (v mil. Kč)

ZDŮVODNĚNÍ výsledného přebytku		v mil. Kč
Plánovaný schodek k 31.12.2022		-33,3
Skutečný přebytek k 31.12.2022		6,0
ZLEPŠENÍ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ MĚSTA MILEVSKA za rok 2022:		39,3
KDE?	PROČ?	KOLIK?
příjmy:	1. DAŇOVÉ PŘÍJMY (vyšší příjmy z DPPO, DPFO, srážkové, z poplatků za odpad a správních, nižší z DPH)	4,5
	2. NEDAŇOVÉ PŘÍJMY (očekávané vratky předfin. – účtované ale jako snížení výdajů v témže roce)	-7,7
	3. KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	0,0
	4. PŘIJATÉ TRANSFERY (OPŽP – výzva 115 - obnova zeleně – výpl. 2023 -1,3; ŽM -0,5, terénní práce -0,1)	-1,9
Příjmy celkem		-5,2
běžné výdaje	5. BĚŽNÉ VÝDAJE	-30,3
	ODBOR KANCELÁŘ VEDENÍ MĚSTA	-4,3
	platy, povinné pojistné, další osobní náklady	-3,3
	krizová rezerva	-0,1
	zahraniční humanitární pomoc	-0,3
	ostatní výdaje	-0,6
	ODBOR VNITŘNÍCH VĚCÍ	-0,1
	ODBOR FINANČNÍ	-7,0
	školení a vzdělávání	-0,2
	konzultační, právní a ostatní služby	-0,1
	odváděné daně a platby státnímu rozpočtu (DPH a DPPO vyměřená obci)	-6,7
	ostatní výdaje	-0,1
	ODBOR SOCIÁLNÍCH VĚCÍ	-1,4
	dotační program My v tom Jihočechy nenecháme	-0,3
	vratka provozního příspěvku Sociální služby města Milevska	-1,0
	ostatní výdaje	-0,1
	ODBOR ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ	-0,4
	péče o vzhled obce a zeleň	-0,2
	pěstební činnost	-0,2
	ODBOR INVESTIC A SPRÁVY MAJETKU	-15,1
	silnice a chodníky (v tom opravy -0,35)	-0,9
	kanalizace a vodoteče (v tom opravy -0,7)	-0,9
	bytové hospodářství (v tom energie -0,7, teplo -2,9, opravy -1,1, voda -0,2)	-5,1
	oprava SPOS a poliklinika	-0,5
	nebytové hospodářství (v tom opravy -1,1)	-1,5
	veřejné osvětlení (v tom energie -0,56, opravy -0,1)	-0,7
	pohřebnictví	-0,3
	lokální zásobování teplem	-0,4
	územní plánování, územní rozvoj, konzultační a ostatní služby, komunální služby aj.	-1,3
	činnost místní správy (v tom drobný maj. -0,1, teplo -0,13, el. energie -0,84, ostatní sl. -0,7, opravy -0,4)	-2,0
	pojištění	-0,7
	ostatní výdaje	-1,0
	ODBOR REGIONÁLNÍHO ROZVOJE	-0,6
	JHK	-0,1
	územní plánování – zpracování ÚP	-0,4
	vratky dotací na sportovní činnost	-0,1
	ODBOR DOPRAVY	-0,1
	org. složka MKDS – platy a poj. (0,4), opravy (0,3)	-0,3
	org. složka ŽM	-0,2
	org. složka MP – platy a poj. (0,5), opravy (0,1)	-0,8
investiční výdaje	6. INVESTIČNÍ (KAPITÁLOVÉ) VÝDAJE	-14,2
	ODBOR INVESTIC A SPRÁVY MAJETKU	-6,9
	odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	-0,5
	silnice a chodníky	-0,2
	nebytové hospodářství	-0,2
	pozemky	-0,2
	rozšíření domova pro seniory (úspora rozpočtovaných výdajů)	-4,0
	projektová dokumentace Poliklinika (realizace 2023)	-1,5
	ostatní drobné kapitálové výdaje	-0,4
	ODBOR REGIONÁLNÍHO ROZVOJE	-0,2
	ODBOR VNITŘNÍCH VĚCÍ	-6,9
	úspora výdajů je způsobena rozpočtováním vrátek předfin. projektů ZŠ a MŠ do příjmů, ale protože proběhly v témže roce, projeví se snížením výdajů – toto snížení je kompenzováno nenaplněnými příjmy	-6,9
	ODBOR ŽIVOTNÍHO PROSTŘEDÍ	-0,2
Výdaje celkem		-44,5
Celkem úspora		-39,3

Zdroj: účetní sestavy GINIS, úprava vlastní

2.1.2 Financování 2022

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 2022

Na bankovních účtech a v pokladně rozpočtového hospodaření bylo na počátku roku 102.640,30 tis. Kč a na konci roku 122.037,75 tis. Kč. Přehled stavu jednotlivých účtů je uveden v následující tabulce.

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

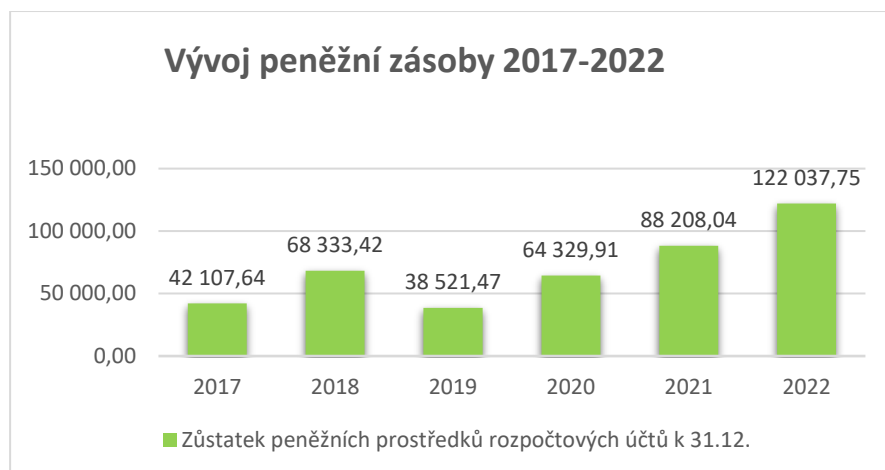
STAV PENĚŽNÍCH PROSTŘEDKŮ 2022		
Název účtu	Počáteční stav k 01.01.	Konečný stav k 31.12.
Běžný účet (ČS)	12 604,3	1 396,6
Běžný účet (ČNB)	5 020,8	305,6
Běžný účet (ČSOB)	25 650,7	97 034,7
Příjmový účet (ČS)	9 527,5	2 352,4
Výdajový účet (ČS)	34 542,0	12 083,9
Hotovostní pokladna	62,6	159,0
Běžný účet EKO (ČS)	14 432,3	8 094,0
CELKEM rozpočtové účty	101 840,2	121 426,2
Sociální fond (ČS)	800,1	611,5
CELKEM fondy	800,1	611,5
CELKEM rozpočtové hospodaření	102 640,3	122 037,7
Běžný účet depozit (ČS)	794,2	835,6
Depozitní účet - opatrovanec (ČS)	399,1	468,6
CELKEM nerozpočt. účty a cizí účet	1 193,3	1 304,2

Zdroj: bankovní výpisy, úprava vlastní

V průběhu roku 2019 město proinvestovalo značný objem prostředků, čímž se peněžní zásoba velmi snížila. V roce 2020 byla finanční zásoba stabilizována na velmi pozitivních hodnotách, a tudíž se vytvořila dostatečná finanční rezerva pro krytí plánovaných kapitálových výdajů v následujících letech. V průběhu roku 2022 došlo k realizaci některých velkých investičních akcí, přesto pro rok 2023 zůstal k dispozici dostatečný objem volných finančních prostředků, a to především díky vyšším cizím prostředkům získaným z úvěru a z dotací a díky započtení běžného účtu EKO činnosti.

Vývoj zůstatků peněžních prostředků rozpočtových účtů města od roku 2017 je patrný z následujícího grafu.

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.

TAB č. 4 – Přehled dlouhodobých přijatých úvěrů města k 31.12.2022 (v tis. Kč)

(uvedeno 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	6 988,8	2024
2020	Československá obchodní banka, a. s.	Sportovní hala	18 000,0	13 365,5	1,68 % p. a.	185,6	2 227,6	8 910,3	2026
2021	Československá obchodní banka, a. s.	Domov pro seniory	35 000,0	35 000,0	1,27 % p.a.	*	*	35 000,0	2037
	Celkem	x	x	x	x	476,8	5 722,0	50 899,1	x

*úvěr bude splácen od 7/2023

Zdroj: úvěrová smlouva, úprava vlastní

Město Milevsko nadále splácí úvěr od ČSOB z roku 2018 na financování kompletní rekonstrukce Švermovy ulice – III. etapa. Při realizaci investiční akce Snížení energetické náročnosti sportovní haly vč. 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 mil. Kč se v roce 2021 vyčerpala částka 15,57 mil. Kč, v roce 2022 byl úvěr dočerpán do plné výše a splácen bude od července 2023. Měsíční splátka bude činit 208,3 tis. Kč.

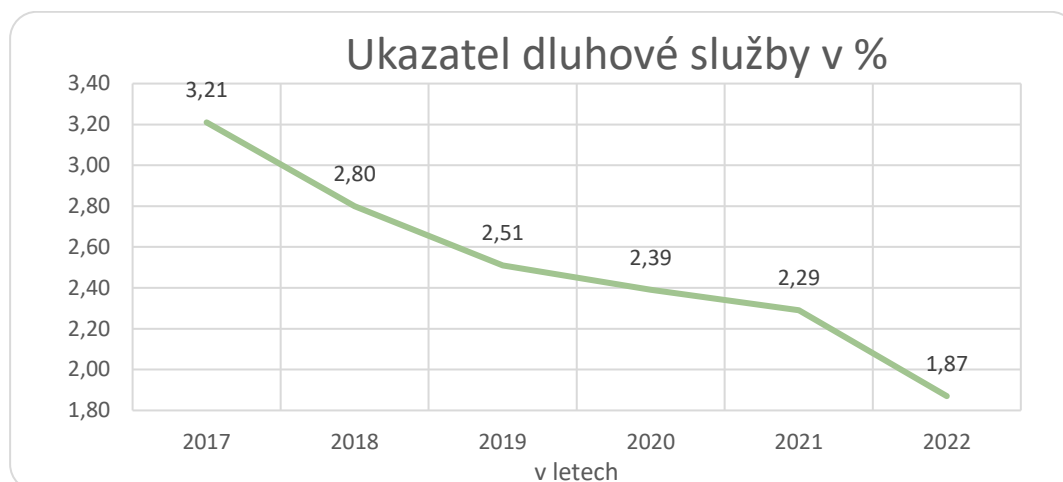
Celkové úvěrové zatížení města, evidující tři úvěry, ke konci roku 2022 činilo 50,9 mil. Kč.

2.1.2.3 Dluhová služba

Splátky úvěrů přijatých městem mají spolu s úroky vliv na stanovení ukazatele dluhové služby, který 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 tohoto ukazatele z minulých let a udržuje si tento podíl na velmi nízké úrovni. Ukazatel dluhové služby se v roce 2022 zlepšil na hodnotu 1,87 %.

GRAF č. 2 - Vývoj dluhové služby města 2017-2022 (v tis. Kč)



Zdroj: výkaz FIN

V následujícím přehledu je znázorněno, zda by bylo město schopno splatit úvěry najednou a kolik prostředků by pak ještě zůstalo k dispozici. Do okamžité likvidity jsou zahrnuty běžné účty hlavní i EKO činnosti bez účelově vázaného účtu sociálního fondu.

Pro lepší zhodnocení finančních prostředků byl založen spořicí účet u ČSOB, což se projevilo ve vyšší peněžní zásobě na běžném účtu ČSOB, na který se prostředky ze spořicího účtu k 31.12.2022 převedly. K rozhodnému dni 31.12.2022 by městu v případě schválení všech nesplacených úvěrů zůstaly k dispozici prostředky ve výši cca 70,37 mil. Kč.

TAB č. 5 – Okamžitá likvidita města k 31.12.2022 (v tis. Kč)

(uvedeno v tis. Kč)

Okamžitá likvidita města	Počáteční stav k 01.01.	Konečný stav k 31.12.	Celková změna
Běžný účet (ČS)	12 604,32	1 396,64	-11 207,68
Běžný účet (ČNB)	5 020,82	305,61	-4 715,21
Běžný účet (ČSOB)	25 650,74	97 034,67	+71 383,93
Příjmový účet	9 527,46	2 352,42	-7 175,04
Výdajový účet	34 542,03	12 083,93	-22 458,10
Běžný účet EKO	14 432,32	8 093,96	-6 338,36
Rozpočtové účty - mezisoučet	101 777,69	121 267,23	+19 489,54
OKAMŽITÉ FINANČNÍ PROSTŘEDKY	101 777,69	121 267,23	19 489,54
Úvěr - Domov pro seniory	15 570,59	35 000,00	+19 429,41
Úvěr - ul. Švermova III. etapa	10 483,17	6 988,78	-3 494,39
Úvěr - Sportovní hala	11 137,88	8 910,31	-2 227,57
	37 191,64	50 899,09	+13 707,45
DLOUHODOBÉ FINANČNÍ ZÁVAZKY MĚSTA	37 191,64	50 899,09	+13 707,45
OKAMŽITÁ LIKVIDITA MĚSTA	64 586,05	70 368,14	xxxxxxx

Zdroj: rozvaha, úprava vlastní

2.1.2.4 Rozpočtová odpovědnost

Podle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., 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 čtyři 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 čtyři roky, a to na hranici 18,7 % (tj. v roce 2022 mírný nárůst oproti předchozím 15,6 %).

TAB č.6 – Rozpočtová odpovědnost města k 31.12.2022 (tis. Kč)

(uvedeno v tis. Kč)	
Ukazatel	Hodnota
PŘÍJEM v roce 2022	343 283,70
PŘÍJEM v roce 2021	269 520,10
PŘÍJEM v roce 2020	232 718,23
PŘÍJEM v roce 2019	241 149,89
Průměr příjmů za poslední 4 roky	271 667,98
(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	50 899,09
(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)	50 899,09
Podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky	18,7%
60 % z průměru příjmů za poslední 4 roky	163 000,79

Zdroj: účetní výkazy, úprava vlastní

Město Milevsko hospodaří v souladu s pravidlem dluhové brzdy a plně v zájmu zachování zdravých a udržitelných veřejných financí.

2.1.3 Příjmy 2022

Celkové daňové, nedaňové a kapitálové příjmy města Milevska za rok 2022 dosáhly výše 254.472,03 tis. Kč (bez přijatých transferů). Tyto vlastní příjmy byly ovlivněny z necelých 70 % 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 2022. Skutečné celkové daňové příjmy města za rok 2022 oproti upravenému rozpočtu byly vyšší o téměř 4,5 mil. Kč.

TAB č. 7 – Daňové příjmy města za rok 2022 (v tis. Kč)

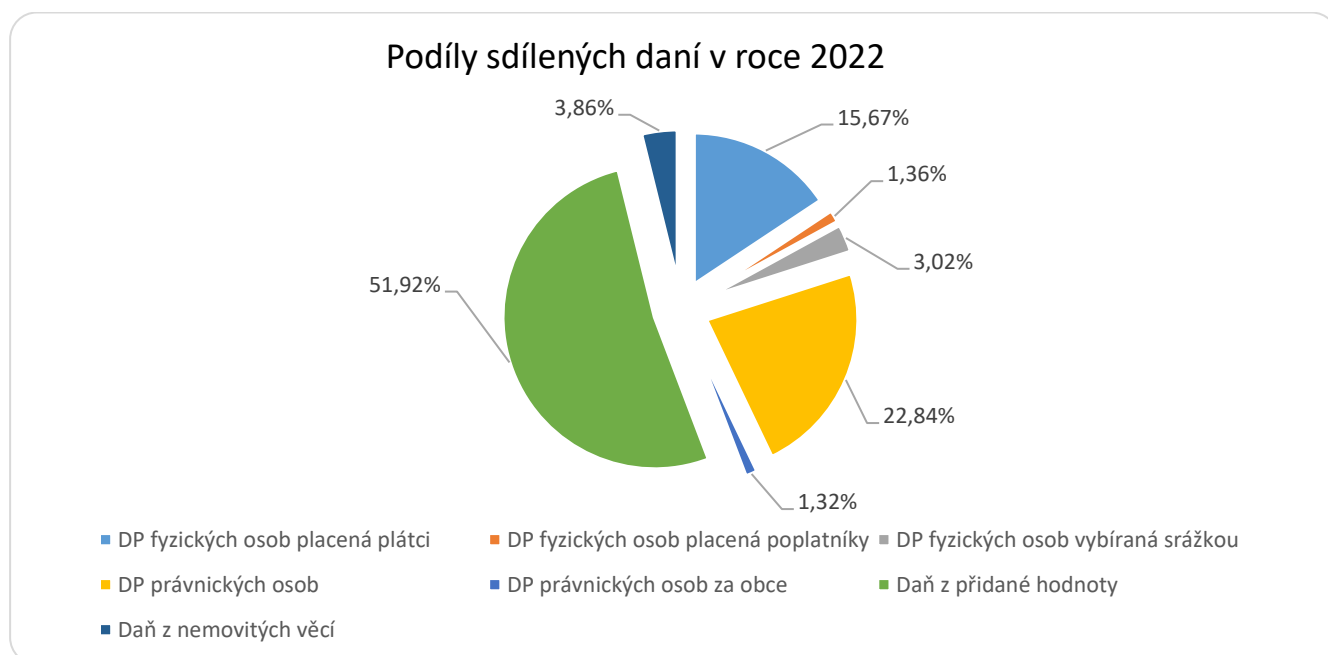
(uvedeno v tis. Kč)

DAŇOVÉ PŘÍJMY 2022					
Druh daňové příjmu	ROZPOČET schválený	ROZPOČET upravený	SKUTEČNOST	Skutečnost/RU v %	% podíl sdílených daní celkem
DP fyzických osob placená plátcí	21 000,00	23 500,00	24 193,60	102,95%	15,67%
DP fyzických osob placená poplatníky	800,00	1 700,00	2 098,44	123,44%	1,36%
DP fyzických osob vybíraná srážkou	3 300,00	4 500,00	4 664,79	103,66%	3,02%
DP právnických osob	26 000,00	31 500,00	35 262,85	111,95%	22,84%
DP právnických osob za obce	3 500,00	2 038,43	2 038,43	100,00%	1,32%
Daň z přidané hodnoty	71 000,00	81 500,00	80 142,95	98,33%	51,92%
Daň z nemovitých věcí	5 900,00	5 900,00	5 956,81	100,96%	3,86%
Sdílené daně - mezisoučet	131 500,00	150 638,43	154 357,87	102,47%	100,00%
Poplatky za uložení odpadu	1 400,00	1 400,00	1 724,50	123,18%	7,66%
Odvody za odnětí půdy ze zeměděln. půdního fondu	10,00	55,16	56,64	102,68%	0,30%
Poplatek za odnětí pozemků plnění funkcí lesa	0,00	0,00	0,00	x	0,00%
Poplatek za obec.syst.odpad.hosp.a popl. za odklání kom. odpadu z nemovité věci	3 700,00	4 248,40	4 305,80	101,35%	23,23%
Poplatek ze psů	160,00	160,00	158,53	99,08%	0,88%
Poplatek za užívání veřejného prostranství	250,00	274,73	332,66	121,09%	1,50%
Příjmy za zkoušky odbor.způsob.žadatel.o řidičské oprávnění	130,00	130,00	127,90	98,38%	0,71%
Ost.odvody z vyb.činností a jiné	0,00	8,00	20,00	x	0,04%
Správní poplatky	3 399,00	3 659,12	3 935,35	107,55%	20,01%
Daň z hazardních her (vč. zruš.odvodu z loterií a hrac.aut.)	4 800,00	8 350,00	8 358,67	100,10%	45,66%
Poplatky, odvody a hazard - mezisoučet	13 849,00	18 285,41	19 020,05	104,02%	100,00%
DAŇOVÉ PŘÍJMY 2022	145 349,00	168 923,84	173 378,00	102,64%	xx

Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

Příjmy ze sdílených daní město obdrželo v celkové hodnotě přesahující částku 154,36 mil. Kč. Podíl jednotlivých sdílených daní na celoročním inkasu města v roce 2022 dokresluje přiložený graf.

GRAF č. 3 - Podíl jednotlivých sdílených daní na celoročním inkasu města v roce 2022



Zdroj: vlastní

Největší měrou se na celkovém inkasu ze sdílených daní města v roce 2022 podílela daň z přidané hodnoty, dále pak daň z příjmů právnických osob a v neposlední řadě také daň z příjmů fyzických osob placená plátcí (závislá činnost). Růst jejich inkasa byl podpořen také růstem inflace.

Rostoucí trend sdílených daňových příjmů byl přerušen v roce 2020, kdy došlo vlivem protiepidemických opatření k meziročnímu poklesu. V roce 2021 opět nastal rostoucí trend a došlo k meziročnímu nárůstu o 12 mil. Kč. Od 1.1.2021 došlo k podstatnému snížení inkasa daně z příjmu fyzických osob z důvodu snížení základu, z něhož se počítá daňová povinnost (zrušení tzv. hrubé mzdy), a z důvodu zvýšení slevy na poplatníka. Tento pokles však byl kompenzován navýšením podílů obcí a krajů na sdílených daních. V roce 2022 byl celkový objem příjmů ze sdílených daní ve výši 154,36 mil. Kč, což představuje meziroční nárůst o 17 mil. Kč.

TAB č. 8 - Vývoj sdílených daňových příjmů města v letech 2017–2022 (v tis. Kč)

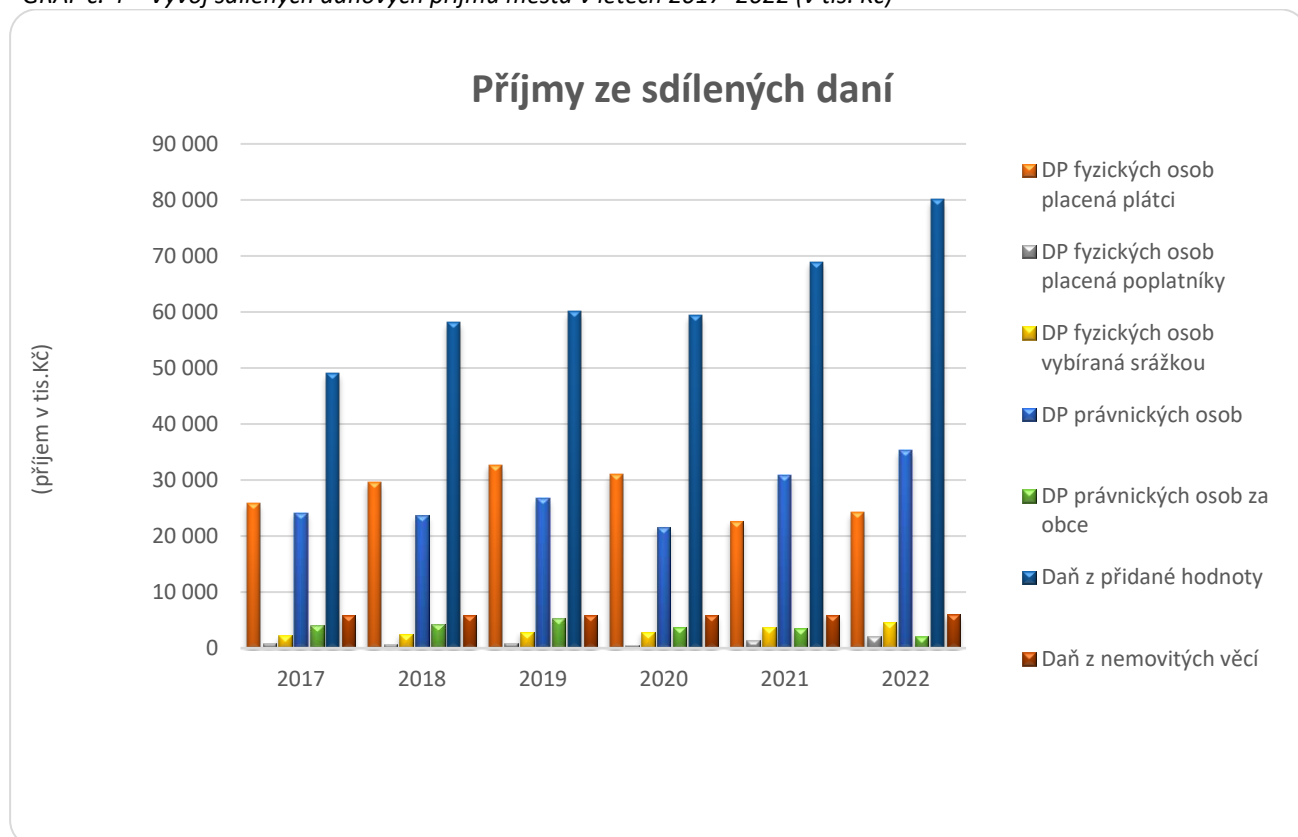
(uvedeno v tis. Kč)

VÝVOJ SDÍLENÝCH DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ V LETECH						
SDÍLENÉ DANĚ	2017	2018	2019	2020	2021	2022
DP fyzických osob placená plátcí	25 825,50	29 503,75	32 741,62	30 955,57	22 727,84	24 193,60
DP fyzických osob placená poplatníky	757,23	651,81	850,18	474,14	1 408,93	2 098,44
DP fyzických osob vybíraná srážkou	2 268,10	2 575,63	2 866,65	2 893,09	3 654,04	4 664,79
DP právnických osob	24 148,01	23 651,70	26 704,55	21 654,94	30 829,34	35 262,85
DP právnických osob za obce	4 016,41	4 192,54	5 421,84	3 797,97	3 504,03	2 038,43
Daň z přidané hodnoty	48 977,50	58 194,73	60 128,40	59 387,44	68 962,21	80 142,95
Daň z nemovitých věcí	5 850,55	5 892,91	5 894,67	5 802,23	5 886,99	5 956,81
SDÍLENÉ DAŇOVÉ PŘÍJMY	111 843,30	124 663,07	134 607,91	124 965,38	136 973,38	154 357,87

Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

Výše popsaný vývoj je graficky znázorněn v následujícím diagramu.

GRAF č. 4 – Vývoj sdílených daňových příjmů města v letech 2017–2022 (v tis. Kč)



Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

2.1.3.2 Nedaňové a kapitálové příjmy

Vzhledem k tomu, že od 1.1.2022 byla bývalá nerozpočtovaná HŠČ převedena na rozpočtovanou EKO činnost, došlo k významnému nárůstu nedaňových příjmů o 42.995,31 tis. Kč oproti roku 2021. Největší podíl na tomto nárůstu mají příjmy z veškerých pronájmů majetku města a také příjmy ze sankcí z úsekových měřičů rychlosti. Celkem se ze sankcí v dopravní oblasti vybralo 7.660,36 tis. Kč.

Oproti roku 2021 zaznamenaly velký nárůst i kapitálové příjmy, a to o 19.246,19 tis. Kč. Tento nárůst je spojen hlavně s prodejem pozemků v Podnikatelském parku, za které město vyinkasovalo celkem 18.954,33 tis. Kč.

V roce 2022 byl založen spořicí účet u ČSOB, a.s. Za tento rok byla na úrocích připsána částka 1.534 tis. Kč.

2.1.3.3 Přijaté transfery

Nemalý vliv na příjmy města v roce 2022 měly přijaté dotační transfery, a to v celkové hodnotě přesahující částku 88,8 mil. Kč včetně průtokových dotací pro zřízené příspěvkové organizace.

Město jako příjemce účelových **investičních dotací** obdrželo celkem 35,15 mil. Kč dotačních prostředků, z toho nejvyšší částku na akci Rozšíření domova pro seniory v celkové výši 18,13 mil. Kč a částku 16,72 mil. Kč na akci Podnikatelský park Milevsko.

V oblasti přijatých **účelových neinvestičních dotací** roku 2022 získalo město částku ve výši 55,64 mil. Kč (vč. průtokových dotací, které byly přeposlány ve výši 24,84 mil. Kč). Největší dotační příjem plynul z dotací v sociální oblasti (sociálně-právní ochrana dětí, terénní a sociální práce), kde město získalo částku 3,39 mil. Kč. Na financování projektu Živé Milevsko III město vyinkasovalo celkem 1,97 mil. Kč. Dále pak na projekt Rozšíření domova pro seniory-neinvestice obdrželo město částku 1,43 mil. Kč.

Již schválený rozpočet města obsahoval neinvestiční dotaci na výkon a zajištění činnosti státní správy, pro tuto oblast město získalo částku ve výši 19,49 mil. Kč.

Oproti předchozím letům jsou tyto příjmy ochuzeny o převod finančních prostředků z EKO činnosti, která je již součástí rozpočtového hospodaření.

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

2.1.4 Výdaje 2022

Výdaje jsou v souladu s rozpočtovou skladbou členěny na běžné (neinvestiční) a kapitálové (investiční). Skutečné celkové výdaje za rok 2022 dosáhly výše přesahující částku 337,26 mil. Kč. Z hlediska plnění upraveného rozpočtu došlo k úspoře celkových výdajů přes 44,52 mil. Kč, a to odložením či výrazným nedočerpáním běžných výdajů.

Výdaje dále třídíme podle odvětvových skupin. Jakou částkou se jednotlivé oblasti odvětví podílely na celkových výdajích je uvedeno v následujícím přehledu, včetně porovnání s lety 2020 a 2021.

TAB č. 9 – Výdaje města v roce 2022 podle odvětvových skupin rozpočtu (v tis. Kč)

(uvedeno v tis. Kč)

Třídění rozpočtové skladby (třída/oddíl)	Odvětví	Výdaje za rok 2022			2021	2020
		Schválený rozpočet	Poslední upravený rozpočet	Skutečné výdaje	Skutečné výdaje	Skutečné výdaje
VÝDAJE	10 Zemědělství a lesní hospodářství, rybářství	1 758,00	3 320,10	3 224,87	2 044,00	1 535,74
	21 Průmysl, stavebnictví, obchod a služby	498,65	632,05	374,29	669,40	760,95
	22 Doprava	16 008,25	30 858,37	29 564,25	18 548,09	13 737,22
	23 Vodní hospodářství	15 922,50	13 934,35	12 523,30	5 842,12	118,53
	31 a 32 Vzdělání a školské služby	25 161,00	27 965,02	20 421,49	22 777,61	15 752,49
	33 Kultura, církev a sdělovací prostředky	31 733,00	32 232,18	31 798,98	26 395,05	24 822,62
	34 Tělovýchova a zájmová činnost	25 496,00	21 726,90	20 988,05	12 758,78	30 393,21
	35 Ostatní ambulantní péče	600,00	2 850,00	1 102,01	1 102 008,70	0,00
	36 Bydlení, komunální služby a územní rozvoj	75 354,00	92 988,02	78 986,02	35 719,52	12 799,00
	37 Ochrana životního prostředí	18 951,71	19 606,52	19 227,45	22 070,43	14 089,86
	43 Sociální věci a politika zaměstnanosti	9 990,65	34 396,01	32 971,69	35 727,87	27 013,12
	52 Civilní připravenost na krizové stavy	185,00	273,60	169,03	357,43	161,87
	53 Bezpečnost státu a veřejný pořádek	11 899,10	12 057,67	10 979,20	10 639,87	10 413,97
	55 Požární ochrana a integrovaný záchranný systém	391,00	421,00	403,67	398,88	1 414,06
	61 Všeobecná veřejná správa a služby	66 142,40	71 627,13	65 485,86	59 395,72	61 701,68
	62 Jiné veřejné služby a činnosti	20,00	970,00	593,71	17,29	17,55
	63 Finanční operace	11 566,00	15 183,49	7 732,73	1 819,87	-158,18
	64 Ostatní činnosti	253,20	746,52	718,29	308,64	467,25
	<i>z toho Běžné výdaje celkem po konsolidaci</i>	<i>233 649,21</i>	<i>288 209,20</i>	<i>257 844,00</i>	<i>205 158,42</i>	<i>186 016,73</i>
	<i>z toho Kapitálové výdaje celkem</i>	<i>78 281,25</i>	<i>93 579,71</i>	<i>79 420,88</i>	<i>50 332,18</i>	<i>29 024,21</i>
VÝDAJE celkem po konsolidaci		311 930,46	381 788,91	337 264,88	255 490,60	215 040,94

Zdroj: výkaz hodnocení a plnění rozpočtu FIN, úprava vlastní

I oblast běžných výdajů byla ovlivněna vstupem EKO činnosti do rozpočtového hospodaření. Další 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 2022 z rozpočtu města vynaložila částka přes 19,82 mil. Kč.

V roce 2022 byly mimořádně vynaloženy výdaje na pomoc ukrajinským uprchlíkům ve výši 577 tis. Kč. Na ubytování uprchlíků město obdrželo finanční příspěvek od Nadace ČEZ ve výši 50 tis. Kč.

Detailní přehled běžných výdajů je zpracován na seznamu v **příloze č. 3** závěrečného účtu. V této příloze jsou pak také uvedeny **výdaje na zhodnocení majetku a investice provedené za rok 2022**.

Co se týká investic, lze konstatovat, že rok 2022 byl s proinvestovanými 79,42 mil. Kč investičně velmi úspěšný.

Finančně nejnáročnější investiční akcí byl projekt Rozšíření domova pro seniory, v rámci něhož byly v roce 2022 vyčerpány prostředky ve výši 41,85 mil. Kč (v předchozích letech vyčerpáno 59,66 mil. Kč). Na tuto akci město obdrželo v roce 2022 dotaci ve výši 19,57 mil. Kč (celková dotace KIF 10 mil. Kč a MPSV 27,79 mil. Kč). Vlastní podíl města k této dotaci byl financován z úvěru ČSOB. Další velkou investiční akcí bylo dokončení projektu Podnikatelský park Milevsko, na který se v roce 2022 vyčerpaly prostředky ve výši 13,94 mil. Kč (v roce 2021 vyčerpáno 13,75 mil. Kč). I na tuto akci obdrželo město v roce 2022 dotaci ve výši 16,72 mil. Kč (celková dotace 17,81 mil. Kč).

Vývoj běžných a kapitálových výdajů od roku 2017 je shrnutý v další tabulce.

TAB č. 10 - Vývoj výdajů města v letech 2017–2022 (v tis. Kč)

(uvedeno v tis. Kč)

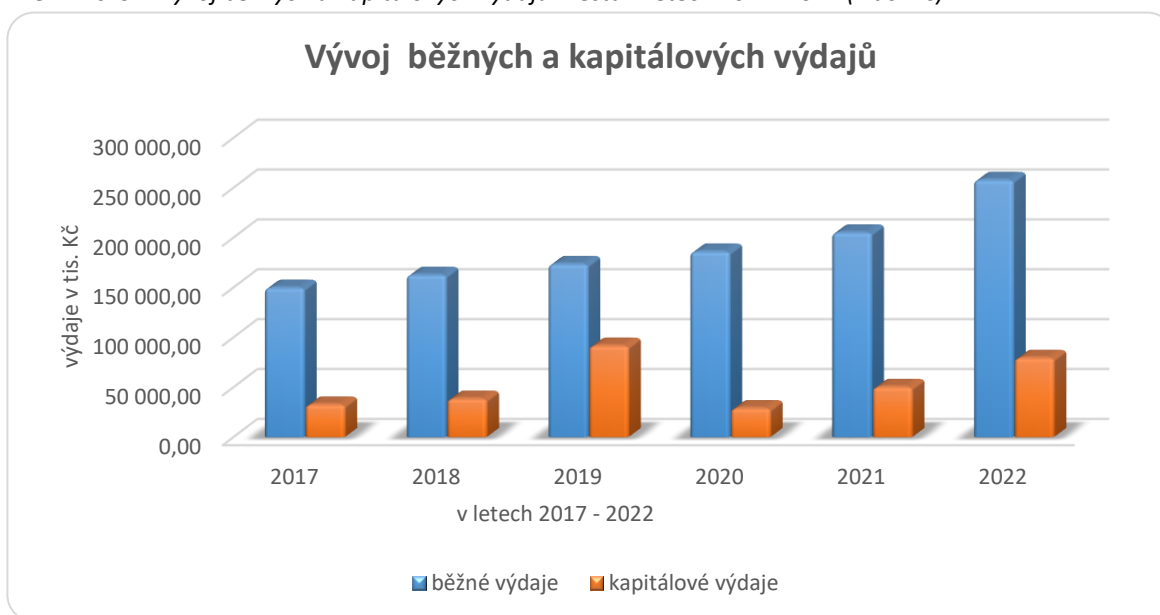
VÝVOJ SKUTEČNÝCH VÝDAJŮ V LETECH						
VÝDAJ	2017	2018	2019	2020	2021	2022
běžné výdaje	149 772,26	162 703,87	173 572,31	186 016,73	205 158,42	257 844,00
kapitálové výdaje	32 618,00	38 521,79	91 645,14	29 024,21	50 332,18	79 420,88
VÝDAJE celkem	182 390,27	201 225,66	265 217,45	215 040,94	255 490,60	337 264,88

Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

Ve sledovaných letech je patrný výrazný nárůst běžných výdajů. Důvodem tohoto trendu je celkový růst cen vstupů – došlo k citelnému zdražení veškerých materiálů, energií a služeb. Tento nárůst se týká nejen úřadu, samosprávy, organizačních složek, ale i příspěvkových organizací zřízených městem (růst příspěvku na provoz). Dalším důvodem nárůstu běžných výdajů je také vstup EKO činnosti do rozpočtového hospodaření.

Vývoj běžných a kapitálových výdajů je v grafické podobě uveden na dalším schématu, ze kterého vyplývá, že rok 2019 byl v investicích velmi výjimečným a rok 2022 s proinvestovanými téměř 80 mil. Kč nezůstal výrazně pozadu.

GRAF č. 5 – Vývoj běžných a kapitálových výdajů města v letech 2017–2022 (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 2022 bylo předmětem finančního vypořádání přijatých dotací k 31.12.2022 zasláno 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 znázorňuje jejich výši a využití. Tato oblast již nebyla ovlivněna vrátkami dotací z dob pandemie COVID-19. V roce 2022 byly nařízeny vrátky ve výši necelých 6 tis. Kč z důvodu nedodržení podmínek smlouvy.

TAB č. 11 - Poskytnuté účelové dotace městem v roce 2022 (v tis. Kč)

POSKYTNUTÉ ÚČELOVÉ DOTACE 2022	
Podporovaná oblast	skutečnost vč. vratek v roce 2022
Dotační program Sport vč. individuálních dotací	4 425,05
Dotační program Kultura vč. individuálních dotací	191,26
Dotační program Sociální a související služby	342,95
Dotační program Práce s mládeží a ochrana přírody	75,00
CELKEM	5 034,26

Zdroj: analytická evidence, úprava vlastní

2.2 Vývoj rozpočtového hospodaření města

Srovnání základních parametrů rozpočtového hospodaření města v období let 2017 až 2022 je zpracováno v tabulce níže.

TAB č. 12 - Rozpočtové hospodaření města v letech 2017–2022 (v tis. Kč)

(uvedeno v tis. Kč)

Ukazatel rozpočtu (2017 - 2022) - skutečnost	2017	2018	2019	2020	2021	2022
A. Hospodaření běžného roku						
I. Příjmy celkem	189 091,13	212 314,79	241 149,89	232 718,23	269 520,10	343 283,70
tř.1 - Daňové příjmy	130 370,16	139 613,13	148 775,40	139 498,62	152 186,54	173 377,94
tř.2 - Nedaňové příjmy	6 947,33	7 175,50	13 852,79	13 921,17	18 622,24	61 617,55
tř.3 - Kapitálové příjmy	888,70	11 624,93	24,18	31,66	230,35	19 476,54
tř.4 - Přijaté transfery	50 884,94	53 901,23	78 497,52	79 266,78	98 480,98	88 811,67
II. Výdaje celkem	182 390,27	201 225,66	265 217,45	215 040,94	255 490,60	337 264,88
tř.5 - Běžné výdaje	149 772,26	162 703,87	173 572,31	186 016,73	205 158,42	257 844,00
tř.6 - Kapitálové výdaje	32 618,00	38 521,79	91 645,14	29 024,21	50 332,18	79 420,88
III. Saldo příjmů a výdajů	6 700,86	11 089,13	-24 067,56	17 677,29	14 029,50	6 018,82
B. Financování						
Saldo příjmů a výdajů	6 700,86	11 089,13	-24 067,56	17 677,29	14 029,50	6 018,82
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	0,00	20 966,33	0,00	13 365,46	19 429,41	19 429,41
Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjček	-6 000,00	-5 829,68	-5 744,39	-5 234,31	-5 723,00	-5 721,96
Účet EKO činnosti (převod HŠČ na rozpočtovanou EKO činnost)						14 103,44
Změna stavu na bankovních účtech	700,86	26 225,78	-29 811,95	25 808,44	27 735,91	19 726,27
C. Stav na bankovních účtech a v pokladně rozpočtového hospodaření						
Počáteční stav k 1.1.	41 406,78	42 107,64	68 333,42	38 521,47	64 329,91	88 208,04
Změna stavu (+/-) vč. EKO činnosti	700,86	26 225,78	-29 811,95	25 808,44	27 736,95	33 829,71
Konečný stav k 31.12.	42 107,64	68 333,42	38 521,47	64 329,91	92 066,86	122 037,75

Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

V hodnocení vývoje příjmů lze konstatovat, že až na rok 2020 trvale meziročně rostly především daňové příjmy a roky 2022 a 2021 na tento trend navázaly. U nedaňových příjmů došlo také k vysokému nárůstu, který byl dán zejména převodem bývalé nerozpočtované HSČ na rozpočtovanou EKO činnost. Největším podílem na těchto nedaňových příjmech jsou příjmy z pronájmů majetku a částečně také příjmy ze sankčních plateb v oblasti dopravy. V roce 2018 dosáhly výrazného navýšení kapitálové příjmy, a to vlivem nuceného odkupu akcií. V roce 2022 byl nárůst kapitálových příjmů ještě markantnější díky prodeji pozemků v nově vybudovaném Podnikatelském parku.

Od roku 2017 se také evidentně zvyšují běžné výdaje. Výdaje do investic si v předchozích letech držely kolísavý trend, po výrazném ročním nárůstu v roce 2019, kdy byly realizovány investice v takovém objemu, jako v souhrnu za dva až tři roky, dochází v roce 2020 k jejich poklesu. Rok 2021 byl z hlediska investic velmi úspěšný s nárůstem přes 20 mil. Kč. Rok 2022 byl investičně ještě úspěšnější než předchozí rok. Bylo proinvestováno přes 79,42 mil. Kč, čímž došlo k nárůstu o více než 29 mil. Kč.

Z meziročního porovnání výsledných sald rozpočtu za daná období lze dovodit, že jediným obdobím v letech 2017-2022, v němž byl generován výrazný schodek rozpočtu, byl rok 2019, což můžeme připisovat zvýšeným investicím bez zapojení úvěrového financování. Rok 2022 byl z pohledu salda rozpočtu opět kladně hodnocen.

Příjmy a výdaje mají dlouhodobě rostoucí charakter, což je ve shodě s celorepublikovým trendem u obcí.

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 – balance příjmů, výdajů, salda rozpočtu od roku 2017 (v mil. Kč)



Zdroj: výkaz FIN, úprava: vlastní

2.3 EKO činnost 2022

Od 1.1.2022 byla do rozpočtového hospodaření zařazena i EKO činnost (bývalá nerozpočtovaná HSČ), což se projevilo jak v nárůstu příjmů a výdajů, tak ve financování, a i v konečném stavu na bankovních účtech. Město v rámci EKO činnosti sleduje velký rozsah činností. Jedná se zejména o pronájmy bytového a nebytového majetku, vodovodů a kanalizací, tepelného hospodářství, prodej majetku a provozování lesů města.

Podrobné členění EKO činnosti podle jednotlivých středisek je uvedeno v příloze č. 4.

V nákladech EKO činnosti není v roce 2022 zohledněna daň z příjmu, protože je součástí hlavní činnosti. Vyšší výdaje na středisku 8804 - poliklinika byly způsobeny finančním darem ve výši 750 tis. Kč na vybavení zubní ordinace. Další větší výdaje zaznamenalo středisko 8461 - SPOS Milevsko, a to kvůli opravě koupaliště v částce 580 tis. Kč a dále pak kvůli zvýšenému nájmu za šatny na zimním stadionu. Nižší hospodářský výsledek za pronájem bytů a nebytů oproti roku 2021 byl způsoben vyššími náklady za úpravy těchto prostor, celkem v hodnotě 4.687 tis. Kč (např. nátěr fasády v objektu Růžek za 499 tis. Kč, oprava střechy v č.p. 733 ve výši 244 tis. Kč, výměna vodoměrů v bytech za 830 tis. Kč). Na středisku 8804 - ČEVAK byly zaznamenány také poměrně velké opravy, a to v celkové částce 5.196 tis. Kč (největší akce oprava kanalizace v ulici Čs. legií 3.800 tis. Kč).

3 NEROZPOČTOVANÁ ČÁST

3.1 Zřízené a založené právnické osoby

3.1.1 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 2022 skončilo s kladným výsledkem hospodaření všech deset příspěvkových organizací (z toho s nejlepším výsledkem hospodaření, tj. ziskem ve výši 787 tis. Kč, Dům kultury Milevsko, a to především díky tomu, že nebyly vyčerpány plánované rozpočty na položkách energií).

TAB č. 13 – Přehled hospodaření příspěvkových organizací v roce 2022 (v tis. Kč)

(uvedeno v tis. Kč)

Přehled hospodaření příspěvkových organizací v roce 2022														
Název	Provozní příspěvek zřizovatele	Investiční příspěvek zřizovatele	Inkasované dotace z jiných zdrojů	Stav fondu investic k 31.12.2022	Použití IF v průběhu roku 2022		Stav rezervního fondu k 31.12.2022	Použití RF v průběhu roku 2022		Stav FKSP k 31.12.2022	Stav fondu odměn k 31.12.2022	Výnosy	Náklady	Výsledek hospodaření (+zisk/-ztráta)
Mateřská škola Sluníčko Milevsko	1 693	0	7 005	440	0	x	512	115	profinancování Šablony	133	0	8 918	8 720	198
Mateřská škola Kytíčka Milevsko	1 280	733	5 641	147	2 274	dešťovka	248	269	profinancování Šablony, čerpání daru	51	0	7 121	6 893	229
Mateřská škola Klubičko Milevsko	1 260	0	7 122	955	0	x	1 300	29	energie	42	0	10 052	10 030	22
Mateřská škola Pastelka Milevsko	540	0	3 854	681	70	kopírka	1 467	222	profinancování Šablony	94	0	4 584	4 561	22
1.základní škola T.G.Masaryka Milevsko	5 287	1 303	44 014	2 450	3 263	pergola, pánev, regulační systém, topenářské práce, flow box, ŠD, ŠJ	917	551	profinancování Šablony, čerpání daru	1 360	300	53 920	53 627	293
2.základní škola J.A. Komenského Milevsko	4 935	0	31 636	3 073	5 760	MAS modernizace učeben- průtoková dotace	3 040	1 125	navýšení zdrojů provozní činnosti	429	265	44 744	44 442	302
Milevské muzeum	4 910	450	60	39	598	odvod do rozpočtu zřizovatele- kniha, oprava účtování sbírek	144	15	energie	71	166	5 574	5 562	12
Městská knihovna v Milevsku	6 082	0	511	89	0	x	242	0	x	138	0	7 325	7 219	106
Dům kultury Milevsko	15 689	1 422	249	0	2 291	nekrýté odpisy, zpevněná plocha v amfiteátru	143	148	energie	25	0	21 800	21 013	787
Sociální služby Města Milevska	8 382	0	24 323	227	483	automobil, myčka, soubor na bazénové chemikálie	457	397	vratka nevyčerpaného příspěvku z ÚP- péstouni, dočerpání daru z r. 2021	424	11	64 044	63 771	273
celkem	50 058	3 908	124 415	8 101	14 739	x	8 470	2 871	x	2 767	742	228 082	225 838	2 244

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. 14 - Rozdělení výsledků hospodaření příspěvkových organizací do fondů (v tis. Kč)

(uvedeno v tis. Kč)

Rozdělení výsledků hospodaření PO za rok 2022			
Název příspěvkové organizace	Výsledek hospodaření	Rozdělení do fondu	
		rezervního	odměn
Mateřská škola Sluníčko Milevsko	198	198	0
Mateřská škola Kytíčka Milevsko	229	229	0
Mateřská škola Klubičko Milevsko	22	22	0
Mateřská škola Pastelka Milevsko	22	22	0
1.základní škola T.G.Masaryka Milevsko	293	293	0
2.základní škola J.A. Komenského Milevsko	302	302	0
Milevské muzeum	12	12	0
Městská knihovna v Milevsku	106	106	0
Dům kultury Milevsko	787	787	0
Sociální služby Města Milevska	273	273	0
celkem	2244	2244	0

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.

3.1.2 Založené organizace

Hospodaření společností založených městem k 31.12.2022 je uvedeno v tabulce č. 15.

TAB č. 15 – Hospodaření obchodních společností města k 31.12.2022 (v tis. Kč)

HOSPODAŘENÍ OBCHODNÍCH SPOLEČNOSTÍ MĚSTA a o.p.s. v roce 2022					
Obchodní název	IČ	Aktiva celkem	Náklady celkem	Výnosy celkem	Hospodářský výsledek před zdaněním
Služby Města Milevska, spol. s r.o.	49061186	17 132,0	46 826,7	46 859,7	33,0
SPOS MILEVSKO s.r.o.	26030756	6 190,0	19 757,0	12 478,0	-7 279,0
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. hospodaří v režimu fiskálního roku od 1.4. do 31.3. Za období 1.4.2022-31.3.2023 společnost dosáhla zisku ve výši 33 tis. Kč.

Hospodaření **SPOS Milevsko s.r.o.** k 31.12.2022 skončilo se ztrátou ve výši 7.279 tis. Kč, což je výrazně vyšší ztráta (o 3.432 tis. Kč) než v přechozím roce, který byl ale ovlivněn vládními zakazy provozu kvůli šíření epidemie COVID-19. V porovnání s lety před epidemií se nejedná o žádný výrazný nárůst ztráty. Finanční návratná výpomoc města této společnosti v roce 2022 činila 11.350 tis. Kč a po započtení ztráty bude zbývající část vrácena v polovině roku 2023.

Obecně prospěšná společnost Milevský kraj hospodařila se ztrátou 18 tis. Kč. V průběhu roku 2022 byla situace s finanční správou stále v řešení, ale v březnu roku 2023 bylo zahájeno insolvenční řízení.

3.2 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 31.12.2022“ (dále jen „ÚZ“). ÚZ za rok 2022, 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. 2022 disponovalo stálými aktivy (dlouhodobým majetkem) ve výši 1.009.168,04 tis. Kč, oběžnými aktivy v hodnotě 170.207,68 tis. Kč. Celková aktiva ve výši 1.179.375,72 tis. Kč byla k 31.12.2022 kryta vlastním kapitálem ve výši 1.082.010,90 tis. Kč a cizími zdroji ve výši 97.364,82 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**.

3.2.1 Majetkové účasti a podíly

Majetkové účasti města ve společnostech s ručením omezeným s rozhodujícím vlivem k 31.12.2022 byly v neměnné výši 850 tis. Kč (v SMM, spol. s r.o. 100 tis. Kč a ve společnosti SPOS Milevsko 750 tis. Kč). Ostatní dlouhodobý finanční majetkový podíl města ve společnosti Poliklinika Milevsko, spol. s r.o. vykazuje hodnotu 131,33 tis. Kč k 31.12.2022.

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, (podíl města 100 %, uvedeny v části 3.1.1), tak další organizace, ve kterých má město podíl. Ty jsou uvedeny v následujícím přehledu.

TAB č. 16 – Konsolidační podíly k 31.12.2022

Podíly v organizacích k 31.12.2022			
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	0,72	nevýznamný
Jihočeská silva Nortica	70659061	2,44	nevýznamný
Místní akční skupina Střední povltaví	26998807	3,70	nevýznamný
Poliklinika Milevsko, spol. s r. o.	60875470	5,25	nevýznamný
Jihočeský vodárenský svaz	49021117	1,01	nevýznamný

Zdroj: konsolidační výkaz, úprava vlastní

3.2.2 Zástavy

V současné době má město některé majetkové objekty zastaveny zástavním právem. Celková hodnota zastaveného majetku dosahuje částky 77,87 mil. Kč (z toho pozemky 434,5 tis. Kč). V následující tabulce je uveden přehled zastaveného nemovitého majetku bez pozemků.

TAB č. 17 – Zástavy města

(uvedeno v tis. Kč)

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 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
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

Zdroj: smlouvy, majetková analytická evidence

3.2.3 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.

3.2.3.1 Sociální fond

Sociální fond hospodaří 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. 18 – Sociální fond (v tis. Kč)

(uvedeno v tis. Kč)

SOCIÁLNÍ FOND	Hodnota
Počáteční stav fondu k 1.1.	800,06
Tvorba fondu 3%	1 296,51
Čerpání	1 485,05
Konečný stav fondu k 31.12.	611,52

Zdroj: rozvaha, analytická evidence

3.2.4 Půjčky

Součástí rozvahových aktiv jsou rovněž pohledávky z půjček dalším subjektům.

V současné době město stále eviduje dvě půjčky společnosti Služby města Milevska s.r.o. Tyto půjčky jsou řádně spláceny a jejich zůstatek je uveden v následující tabulce. Půjčka obchodní společnosti NEJ.cz, s.r.o., byla v roce 2022 řádně splacena. 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. 19 – Přehled dlouhodobých půjček poskytnutých městem k 31.12.2022 (v tis. Kč)

(uvedeno v tis. Kč)

PŘEHLED DLOUHODOBÝCH PŮJČEK POSKYTNUTÝCH MĚSTEM								
ROK	Příjemce	Účel	Celková výše	Stav k 1.1. 2022	Splátka roční	Úrok	Stav k 31.12.2022	Rok ukončení
1996	Služby města Milevska	započtení pohledávek	1 575,35	210,05	52,51	bezúročná	157,54	2025
1996	Služby města Milevska	v návaznosti na privatizační projekt	1 282,02	169,38	42,79	bezúročná	126,59	2025
2002	NEJ.cz s. r. o. (dříve BKS a K+K Cable)	výstavba rozvodu kabel. TV	3 205,00	155,00	155,00	bezúročná	0,00	2022
2022	SPOS Milevsko s. r. o.	návratná finanční výpomoc	11 350,00	0,00	0,00	bezúročná	11 350,00	2023
x	Fyzické osoby z FRB vč. úroků	bydlení dle pravidel	x	68,98	x	x	42,24	2024
							11 676,37	

Zdroj: smlouvy, majetková analytická evidence

3.2.5 Depozitní účet

Město eviduje dva depozitní účty. 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 2022

V roce 2021 byla uzavřena smlouva s auditorskou společností AUDIT OBCE, s. r. o., se sídlem Klatovská 371, Příbram, IČ 27110753. Smlouvu schválila Rada města Milevska svým usnesením č. 164/21 s platností na roky 2021 a 2022. Auditorská společnost pak provedla přezkoumání hospodaření města Milevska za rok 2022 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 2022** 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 Milevska nebylo ve všech významných ohledech v souladu s těmito hledisky.“

„Při přezkoumání hospodaření města Milevska za rok 2022 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 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 2022

Příloha č. 2 - Přijaté dotace v roce 2022

Příloha č. 3 - Přehled oprav a investic na majetku města Milevska za rok 2022

Příloha č. 4 - Hospodaření dle středisek hospodářské činnosti města Milevska v roce 2022

Příloha č. 5 - Rozpis rozvahy města Milevska k 31.12.2022

Příloha č. 6 - Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření města Milevska za období od 01.01.2022 do 31.12.2022