

Pro jednání Zastupitelstva města Milevska dne 1. dubna 2015

Návrh závěrečného účtu města Milevska za rok 2014

Důvod předložení: zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, § 84 odst. 2 písm. b)
zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
§ 17

Obsah: 1. Návrh usnesení
2. Důvodová zpráva
3. Přílohy

Předkladatel: Ing. Vojtěch Španvirt
vedoucí OF

Zpracovatel: Ing. Vojtěch Španvirt
vedoucí OF

Počet stran: 8

Počet příloh/počet stran příloh: 8/39

1. Návrh na usnesení :

Zastupitelstvo města Milevska:

I. schvaluje

- a) plnění rozpočtu města Milevska za rok 2014 po konsolidaci s celkovými příjmy 174.332.329,96 Kč, celkovými výdaji 194.123.273,90 Kč, schodkem 19.790.943,94 Kč a financování snížením stavu na bankovních účtech ve výši 9 066.805,79 Kč v členění dle přílohy č. 1, č. 3 a přílohy č. 6,
- b) rozbor hospodaření hospodářské činnosti města Milevska za rok 2014 s celkovými náklady 25 671 629,72 Kč, celkovými výnosy 27 797 988,70 Kč a ziskem běžného účetního období 2 126 358,98 Kč v členění dle přílohy č. 4,
- c) rozbor hospodaření a finanční vypořádání příspěvkových organizací za rok 2014 dle přílohy č. 7,
- d) Závěrečný účet města Milevska za rok 2014 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad;

II. bere na vědomí

- a) vyúčtování přijatých dotací v roce 2014 dle přílohy č. 2 s odvodem nevyčerpaných účelových prostředků ve výši 481,60 Kč z rozpočtu na rok 2015,
- b) stav aktiv a pasiv města Milevska k 31. prosinci 2014 ve výši 850 341 385,75 Kč v členění dle přílohy č. 5,
- c) zprávu auditora o výsledcích přezkoumání hospodaření města za rok 2014 dle přílohy č. 8.

2. Důvodová zpráva:

Podle ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, jsou údaje o ročním hospodaření územního samosprávného celku po ukončení kalendářního roku souhrnně zpracovány do závěrečného účtu, který je společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za uplynulý rok předkládán k projednání zastupitelstvu

města. V závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku a jím zřízených nebo založených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem. Součástí závěrečného účtu je vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob. Schvalovat závěrečný účet je vyhrazeno zastupitelstvu města podle § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

I. Rozpočet

Rozpočet města Milevska na rok 2014 byl schválen zastupitelstvem města na jeho 26. zasedání dne 18. prosince 2013 usnesením č. 283/13.

Během roku 2014 bylo realizováno 259 rozpočtových opatření obsažených v celkem 19 rozpočtových změnách.

Rozbor plnění rozpočtu je uveden v následující tabulce porovnáním schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách (upravený rozpočet) a skutečného plnění k 31.12.2014:

Tabulka 1 – Přehled o plnění rozpočtu za rok 2014 (výťah z Přílohy č. 1)

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost
A.Hospodaření běžného roku			
I.Příjmy celkem	134 641,00	167 284,89	174 332,33
tř.1 - Daňové příjmy	101 157,00	101 379,00	112 197,21
tř.2 - Nedaňové příjmy	5 752,00	7 716,44	7 497,79
tř.3 - Kapitálové příjmy	0,00	1 069,61	1 069,62
tř.4 - Přijaté transfery	27 732,00	57 119,84	53 567,72
II.Výdaje celkem	152 754,20	206 249,74	194 123,27
tř.5 - Běžné výdaje	122 666,20	135 562,89	132 153,91
tř.6 - Kapitálové výdaje	30 088,00	70 686,84	61 969,36
III.Saldo příjmů a výdajů	-18 113,20	-38 964,85	-19 790,94
B.Financování			
Saldo příjmů a výdajů	-18 113,20	-38 964,85	-19 790,94
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	+0,00	+15 000,00	+12 306,14
Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjček	-1 582,00	-1 582,00	-1 582,00
Změna stavu na bankovních účtech	-19 695,20	-25 546,85	-9 066,81
C.Stav na bankovních účtech rozpočtového hospodaření			
Počáteční stav k 1.1.	22 200,00	29 520,91	29 520,91
Změna stavu (+/-)	-19 695,20	-25 546,85	-9 066,81
Stav na konci vykazovaného období	2 504,80	3 974,06	20 454,11

Oproti schválenému deficitu salda příjmů a výdajů ve výši 38 964,85 tis. Kč skončil rozpočtový rok 2014 schodkem ve výši 19 790,94 tis. Kč, to znamená zlepšení skutečného výsledku rozpočtového hospodaření o 19 173,91 tis. Kč.

Přehled jednotlivých vlivů na konečné saldo příjmů a výdajů:

a) překročení celkových příjmů o + 7 047,44 tis. Kč, z toho:

- daňové příjmy + 10 818,21 tis. Kč, z toho:
 - příjmy z daní + 9 240,43 tis. Kč
 - příjmy z hazardu + 751,98 tis. Kč
 - poplatky + 825,80 tis. Kč
- nedaňové příjmy - 218,65 tis. Kč

- přijaté transfery -3 552,12 tis. Kč z toho:
-převod z hospodářské činnosti - 3 512,00 tis. Kč

b) nedočerpání celkových výdajů o + 12 126,47 tis. Kč, z toho:

- běžné výdaje + 3 408,99 tis. Kč, z toho zejména
 - nižší čerpání výdajů v sociální oblasti + 764,08 tis. Kč
 - úspora v oblasti výdajů na správu + 1 129,74 tis. Kč
 - nižší čerpání výdajů v oblasti dopravy + 612,18 tis. Kč
- kapitálové výdaje + 8 717,48 tis. Kč, z toho zejména:
 - nižší čerpání výdajů v oblasti dopravy + 3 845,10 tis. Kč
 - nižší čerpání výdajů v oblasti sportu + 2 104,78 tis. Kč
 - nižší čerpání výdajů v oblasti vzdělávání + 838,85 tis. Kč

Pozn.: + kladný vliv na saldo
- záporný vliv na saldo

Srovnání základních parametrů hospodaření města se skutečností minulých let je zřejmé z níže uvedeného srovnání (tis. Kč):

Tabulka 2 – Srovnání výsledků hospodaření města v letech 2012 až 2014

	2012	2013	2014
A.Hospodaření běžného roku			
I.Příjmy celkem	156 372,69	152 132,27	174 332,33
tř.1 - Daňové příjmy	85 647,82	107 487,66	112 197,21
tř.2 - Nedaňové příjmy	6 086,02	6 717,21	7 497,78
tř.3 - Kapitálové příjmy	791,70	0,00	1 069,62
tř.4 - Přijaté transfery	63 847,15	37 927,40	53 567,72
II.Výdaje celkem	155 079,72	134 829,69	194 123,27
tř.5 - Běžné výdaje	124 931,23	121 432,47	132 153,91
tř.6 - Kapitálové výdaje	30 148,49	13 397,22	61 969,36
III.Saldo příjmů a výdajů	+1 292,97	+17 302,58	-19 790,94
B.Financování			
Saldo příjmů a výdajů	+1 292,97	+17 302,58	-19 790,94
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	+0,00	+0,00	+12 306,14
Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjček	-3 204,00	-3 204,00	-1 582,00
Změna stavu na bankovních účtech	-1 911,03	+14 098,58	-9 066,80
C.Stav na bankovních účtech rozpočtového hospodaření			
Počáteční stav k 1.1.	17 333,36	15 422,34	29 520,91
Změna stavu (+/-)	-1 911,03	+14 098,58	-9 066,80
Stav na konci vykazovaného období	15 422,33	29 520,92	20 454,11

Objem rozpočtu jednoznačně ovlivňují přijaté transfery (dotace) z jiných rozpočtů. Mezi nejvýznamnější dotační tituly (mimo dotací v rámci SDV) patřily:

- v roce 2013
 - Dotace na odborného lesního hospodáře 1 551,59 tis. Kč
 - Dotace na výkon agendy sociálně právní ochrany dětí 971,06 tis. Kč
- v roce 2014
 - Regenerace sídelní zeleně Staré sídliště 3 282,38 tis. Kč
 - Stavební opatření na budovách II.ZŠ Milevsko 11 849,20 tis. Kč
 - Zateplení budovy MŠ Klubičko 3 270,89 tis. Kč

Detailní přehled o přijatých dotacích v roce 2014 je uveden v příloze č. 2.

Pro finanční řízení a především financování schválených investičních výdajů je důležité disponovat dostatečným zůstatkem peněžních prostředků na účtech města, který je přímo úměrný saldu příjmů a výdajů a schválenému čerpání úvěru či úhradám splátek dříve přijatých půjček.

Měsíční vývoj plnění příjmů a výdajů a vývoj salda mezi příjmy a výdaji během roku 2014 je patrný z následujícího přehledu a grafu (tis. Kč):

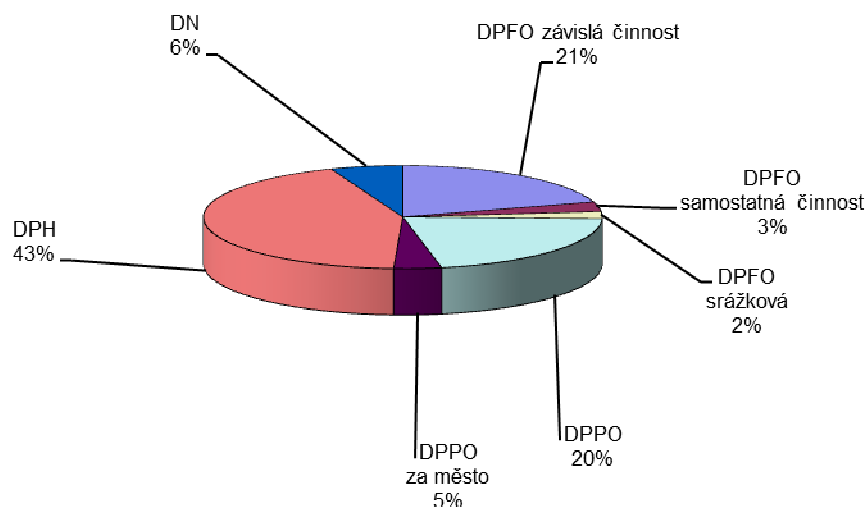
Tabulka 3 – Hospodaření města v jednotlivých měsících 2014 nápočtem v tis. Kč

	Příjmy	Výdaje	Saldo příjmů a výdajů
leden	10 429,01	12 733,41	-2 304,40
únor	22 638,66	20 944,00	+1 694,66
březen	34 027,42	29 840,60	+4 186,82
duben	45 765,52	46 583,15	-817,63
květen	55 343,85	55 304,42	+39,43
červen	75 123,89	67 520,83	+7 603,06
červenec	89 795,84	86 256,88	+3 538,96
srpen	104 668,34	100 648,06	+4 020,28
září	120 661,22	114 582,58	+6 078,64
říjen	129 595,17	134 296,18	-4 701,01
listopad	153 465,29	165 252,86	-11 787,57
prosinec	174 332,33	194 123,27	-19 790,94

Součet daňových, nedaňových a kapitálových příjmů tvoří vlastní příjmy města, které za rok 2014 představují částku 120 764,61 tis. Kč. Významnou částí (přes 80 %) těchto vlastních příjmů jsou příjmy z daní, které město inkasuje podle ustanovení zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní.

Tabulka 4 – Příjmy z daní v roce 2014

	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Skutečnost k 31.12.2014
DP fyzických osob ze závislé činnosti	19 200,00	19 200,00	19 683,87
DP fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti	2 000,00	2 000,00	2 941,57
DP fyzických osob z kapitálových výnosů (srážková)	1 900,00	1 900,00	2 163,18
DP právnických osob	18 200,00	18 200,00	20 709,74
DP právnických osob za obce	2 500,00	2 500,00	3 739,20
Daň z přidané hodnoty	38 500,00	38 500,00	42 103,46
Daň z nemovitostí	5 500,00	5 500,00	5 699,40
Celkem příjmy z daní	87 800,00	87 800,00	97 040,42



Tabulka 5 – Srovnání příjmů z daní v roce 2011 až 2014

	rok 2011	rok 2012	rok 2013	rok 2014
DP fyzických osob ze závislé činnosti	16 088 369,08	15 914 814,62	19 202 890,17	19 683 871,53
DP fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti	4 775 044,23	-257 706,17	3 250 048,84	2 941 568,27
DP fyzických osob z kapitálových výnosů (srážková)	1 361 999,60	1 577 457,00	1 928 402,20	2 163 184,19
DP právnických osob	14 253 667,88	15 512 773,61	18 369 712,54	20 709 737,50
DP právnických osob za obce	2 665 130,00	4 027 050,00	4 256 000,00	3 739 200,00
Daň z přidané hodnoty	32 001 454,79	31 275 175,00	39 547 049,43	42 103 462,00
Daň z nemovitostí	2 453 541,76	5 563 739,45	5 616 085,58	5 699 402,21
Celkem příjmy z daní	73 599 207,34	73 613 303,51	92 170 188,76	97 040 425,70

Součástí financování je také čerpání a splácení půjček, úvěrů a finančních výpomocí, které má společně se saldem příjmů a výdajů dopad do změny stavu na bankovních účtech rozpočtového hospodaření. V roce 2010 byl čerpán úvěr na financování opravy budovy Polikliniky ve výši 5 500 000 Kč (splatnost 2014). K 31.12.2014 je tento úvěr zcela splacen. Pokračovalo splácení úvěru na skládku Jenišovice z roku 2009 (splatnost 2014). Také tento úvěr je k 31.12.2014 splacen. V roce 2014 byla uzavřena smlouva na čerpání úvěru na akci Sítě a komunikace Švermova v celkové hodnotě 15 000 000 Kč. K 31.12.2014 bylo z tohoto úvěru čerpáno 12 306 138,15 Kč. Splácení úvěru 2015 až 2019. Splátky mají spolu s úroky vliv na stanovení ukazatele dluhové služby jako kritéria pro finanční hodnocení města např. při podávání žádostí o dotace z jiných zdrojů. Město pokračuje v příznivém trendu vývoje tohoto ukazatele z minulých let.

Tabulka 6 – Dluhová služba v letech 2010 až 2014

	rok 2010	rok 2011	rok 2012	rok 2013	rok 2014
Ukazatel dluhové služby	5,28	4,32	3,21	2,59	1,21

II. Hospodářská činnost

Tabulka 7 – Přehled o plnění plánu

	Schválený plán		tis. Kč	
	před zdaněním	po zdanění	Skutečnost k 31.12.2014 po zdanění	% plnění plánu
Náklady celkem	24 567,78	26 478,82	25 671,63	96,95
Výnosy celkem	23 994,00	23 994,00	27 797,99	115,85
Hospodářský výsledek	-573,78	-2 484,82	+2 126,36	x

Oproti schválené plánované ztrátě ve výši 2 484,82 tis. Kč vykazuje hospodářská činnost zisk ve výši 2 126,36 tis. Kč.

V rámci finančního vypořádání je navržen převod zisku hospodářské činnosti po zdanění do vlastního jmění účetní jednotky na účet nerozděleného zisku minulých let. Podrobné členění hospodářské činnosti podle středisek je uvedeno v příloze č. 4.

III. Majetek

V přílohách č. 5 a č. 6 je připojen rozpis rozvahy a stav prostředků na účtech k 31.12.2014. Údaje označené jako „rozpočet“ vyjadřují data v rámci rozpočtového hospodaření, tj. hlavní činnosti města.

Účetní závěrka za rok 2014 tj. Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát a ostatní doplňující výkazy budou předmětem samostatného schvalování účetní závěrky dle vyhlášky MF č. 220/2013 Sb.

IV. Hospodaření zřízených a založených právnických osob

Město Milevsko je zřizovatelem celkem deseti příspěvkových organizací, financovaných podle odvětvového členění rozpočtu z oblastí:

1. 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

2. Kultura

- Městská knihovna v Milevsku
- Milevské muzeum
- Dům kultury Milevsko

3. Sociální pomoc a péče a Domovy

- Sociální služby Města Milevska

Rozbor hospodaření, přehled o poskytnutých účelových prostředcích, investicích, majetku a návrh finančního vypořádání obsahuje příloha č. 7.

Za rok 2014 skončilo s kladným hospodářským výsledkem všech 10 příspěvkových organizací.

Tabulka 10 – Hospodářské výsledky zřízených příspěvkových organizací v Kč

Příspěvková organizace	Hospodářský výsledek po zdanění	Odvod nevyčerpaných účelových prostředků	Hospodářský výsledek pro finanční vypořádání
Mateřská škola Sluníčko Milevsko	+29 536,90	0,00	+29 536,90
Mateřská škola Kytíčka Milevsko	+161 444,73	0,00	+161 444,73
Mateřská škola Klubičko Milevsko	+705,01	0,00	+705,01
Mateřská škola Pastelka Milevsko	+28 552,74	0,00	+28 552,74
1.základní škola T.G.Masaryka Milevsko	+61 267,06	0,00	+61 267,06
2.základní škola J.A.Komenského Milevsko	+204 142,93	0,00	+204 142,93
Městská knihovna v Milevsku	+76,93	0,00	+76,93
Milevské muzeum	+32 865,52	0,00	+32 865,52
Dům kultury Milevsko	+234 841,63	0,00	+234 841,63
Sociální služby Města Milevska	+64 530,80	0,00	+64 530,80
CELKEM	+817 964,25	0,00	+817 964,25

Předběžné výsledky založených obchodních společností jsou následující:

Tabulka 11 – Hospodářské výsledky založených obchodních společností za rok 2014 - předpoklad
údaje v Kč

Obchodní název	IČ	Náklady celkem	Výnosy celkem	Hospodářský výsledek před zdaněním
Služby Města Milevska, spol. s r.o.	49061186	34 488 246,88	34 796 464,36	308 217,48
SPOS MILEVSKO s.r.o.	26030756	15 359 000,00	15 082 000,00	-277 000,00

V. Přezkoumání hospodaření města za rok 2014

Podle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a zákona o obcích je územní samosprávný celek a svazek obcí povinen nechat si přezkoumat své hospodaření za uplynulý rok. Předmětem tohoto přezkoumání je hospodaření podle rozpočtu, hospodaření s ostatními finančními prostředky a nakládání s majetkem. Přezkoumání hospodaření města Milevska za rok 2014 provedla auditorská společnost ADEUS Audit s.r.o., Tábor, a zpráva o výsledku přezkoumání se závěrečným vyjádřením „**nebyly zjištěny chyby a nedostatky**“ je předkládána zastupitelstvu k projednání spolu se závěrečným účtem (příloha č. 8).

VI. Seznam použitých zkratk:

BRKO Biologicky rozložitelný komunální odpad
BÚ Běžný účet
ČOV Čistírna odpadních vod
ČNB Česká národní banka
ČSOB Česká obchodní banka

OLH Odborný lesní hospodář
OISM Odbor investic a správy majetku
OP Operační program
OPLZZ Operační program lidské zdroje a
zaměstnanost
ORR Odbor regionálního rozvoje

ČSOP	Český svaz ochránců přírody	OSV	Odbor sociálních věcí
DK	Dům kultury	OVV	Odbor vnitřních věcí
DP	Daně z příjmů	OŽ	Odbor živnostenský
DPFO	Daň z příjmů fyzických osob	PCO	Pult centrální ochrany
DPH	Daň z přidané hodnoty	PD	Projektová dokumentace
DPPO	Daně z příjmů právnických osob	PO	Příspěvková organizace
DPS	Dům s pečovatelskou službou	POV	Program obnovy venkova
DN	Daň z nemovitostí	ROP	Regionální operační program
DTM	Digitálně technická mapa	RS	Rozpočet schválený
EU	Evropská unie	RU	Rozpočet upravený
FRB	Fond rozvoje bydlení	SDV	Souhrnný dotační vztah
FVMA	Fond významných městských akcí	SFŽP	Státní fond životního prostředí
GP	Grantový program	SMM	Služby města Milevska
HČ	Hospodářská činnost	SMOČR	Svaz měst a obcí České republiky
HK	Hospodářská komora	SMOJK	Svaz měst a obcí Jihočeského kraje
HLČ	Hlavní činnost	SOM	Svaz obcí Milevska
HV	Hospodářský výsledek	SORP	Svaz obcí regionu Písecka
IF	Investiční fond	SPOD	Sociálně právní ochrana dětí
IT	Informační technologie	SRPDŠ	Sdružení rodičů a přátel dětí a školy
IOP	Integrovaný operační program	SSMM	Sociální služby města Milevska
JČK	Jihočeský kraj	TAJ	Útvar tajemníka
JSDH	Jednotka sboru dobrovolných hasičů	TSP	Terénní sociální práce
KO	Komunální odpad	ÚAP	Územně analytické podklady
KB	Komerční banka	ÚP	Úřad práce
LPS	Lékařská pohotovostní služba	ÚSC	Územně samosprávný celek
MK	Milevský kraj	VO	Veřejné osvětlení
MěPo	Městská policie	ZŠ	Základní škola
MŠ	Mateřská škola	ZBÚ	Základní běžný účet
MŽP	Ministerstvo životního prostředí	ŽP	Životní prostředí
OD	Odbor dopravy		

3. Přílohy:

- č. 1: Přehled o plnění rozpočtu za rok 2014 (str. 1-16)
- č. 2: Vyúčtování přijatých dotací v roce 2014 (str. 17-18)
- č. 3: Kapitálové výdaje za rok 2014 (str. 19-21)
- č. 4: Hospodářská činnost za rok 2014 (str. 22)
- č. 5: Rozpis rozvahy k 31.12.2014 (str. 23-25)
- č. 6: Finanční stav na účtech k 31.12.2014 (str. 26)
- č. 7: Rozbor hospodaření příspěvkových organizací (str. 27-36)
- č. 8: Zpráva auditora (str. 37-39)