

Město Milevsko

Finanční výbor zastupitelstva města Milevska

se sídlem náměstí E. Beneše 420, 399 01 Milevsko

telefon: 382 504 105, 382 504 111, fax: 382 521 879 e-mail: sekret@milevsko-mesto.cz,

www.milevsko-mesto.cz

V Milevsku 03.04.2017

Č. j.: MM 12338/2017

Zápis č. 14/2017

ze 14. zasedání Finančního výboru Zastupitelstva města Milevska konaného dne 03.04.2017

Za FV ZMM:	Mgr. Petr Barda	-	<i>předseda FV ZMM (dále jen FV)</i>
	Ing. František Šíka	-	<i>člen FV</i>
	paní Marcela Pekárková	-	<i>členka FV</i>
	Ing. Mgr. Miroslav Doubek	-	<i>člen FV</i>
	Ing. Jiří Košťál	-	<i>člen FV</i>
	Ing. Marek Kafka	-	<i>člen FV</i>
	Ing. Miloslav Šváb	-	<i>člen FV (omluven)</i>
Za MěÚ Milevsko:	Ing. Jaroslava Rodová	-	<i>tajemník FV</i> <i>pověřená zástupem vedoucí OF MěÚ</i>

Program:

1. Zahájení a kontrola zápisu z minulého jednání
2. Posouzení a stanovisko k „Závěrečnému účtu města Milevska za rok 2016“
3. Posouzení a stanovisko k „Účetní uzávěrce města Milevska za rok 2016“
4. Stanovisko k uskutečněným a navrženým rozpočtovým změnám a k průběžnému plnění rozpočtu na rok 2017
5. Finanční kontrola ve SPOS Milevsko, spol. s r. o.
6. Řešení úkolů, jimiž zastupitelstvo města pověřilo FV ZMM
7. Řešení aktuálních úkolů

1. Zahájení a kontrola zápisu z minulého jednání

Zasedání FV se konalo v kanceláři pověř. vedoucí OF MěÚ Milevsko od 16:30 h. Předseda FV Mgr. Barda přivítal všechny zúčastněné a zasedání zahájil. Konstatoval, že stávající zasedání FV je usnášeníschopné. Seznámil přítomné členy s programem dnešního zasedání FV, ke kterému nebyly žádné výhrady. Zápis z minulého jednání byl přijat.

Usnesení FV ZMM č. 36/17:

Finanční výbor Zastupitelstva města Milevska schvaluje program a zápis z minulého 13. zasedání FV ZMM bez připomínek.

Hlasování: *pro: 6* *proti: 0* *zdržel se: 0*

Usnesení bylo schváleno.

2. Posouzení a stanovisko k „Závěrečnému účtu města Milevska za rok 2016“

Tajemnice FV Rodová shrnula některé významné skutečnosti z dokumentu „Závěrečný účet města Milevska za rok 2016“ (dále jen „ZÚ“):

- povinnost schválení ZÚ a jeho rozsahu vyplývá městu Milevsku z ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, v platném znění;
- po doplnění ZÚ o „Zprávu nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření města Milevska za rok 2016“, která bude předána auditorskou společností ECO-ECONOMIC & COMMERCIAL OFFICE s.r.o. dne 21.04.2017 k podpisu starostovi města a předsedovi FV ZMM, bude vyhotoven a předložen sumarizovaný ZÚ pro jednání RMM a následně pro ZMM ke schválení.

Poté proběhla diskuze zúčastněných FV s těmito tématy:

- ✓ zlepšený nižší schodek ve výši – 123,65 tis. Kč oproti očekávanému -19.125,61 tis. Kč dle upraveného rozpočtu za rok 2016;
- ✓ vyšší podíl daňových příjmů z rozpočtového určení daní (vyšší inkaso z daně z přidané hodnoty a daně z příjmů právnických osob) v roce 2016;
- ✓ neinvestiční dotace ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu, které platí jen pro dotace ze státního rozpočtu obcím (dotační tituly explicitně vymezené zákonem o státním rozpočtu);
- ✓ okruh fondového hospodaření (FRR) – právní hledisko;
- ✓ připojená zpráva interního auditora o předloženém způsobu sumarizace prováděných kontrol za rok 2016;
- ✓ hospodaření obchodních společností města k 31.12.2016.

Usnesení FV ZMM č. 37/17:

Finanční výbor Zastupitelstva města Milevska bere na vědomí „Závěrečný účet města Milevska za rok 2016“ v předloženém rozsahu, bez „Zprávy nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření města Milevska za rok 2016“ a nevznáší žádné připomínky. Po předložení zprávy auditora doporučuje jeho schválení.

Hlasování: 6 pro: 6 proti: 0 zdržel se: 0

Usnesení bylo schváleno.

3. Posouzení a stanovisko k „Účetní závěrce města Milevska za rok 2016“

Tajemnice FV Rodová shrnula některé významné skutečnosti z dokumentu „Účetní závěrka města Milevska za rok 2016“ (dále jen „ÚZ“):

- vybrané účetní jednotce, městu Milevsku, jako územně samosprávnému celku, je v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb., vyhláškou č. 410/2009 Sb. a vyhláškou č. 220/2013 Sb. (v platném znění) stanovena povinnost schvalovat ÚZ v předepsaném rozsahu;
- výsledky hospodaření města (dále jen „VH“) k 31.12.2016 jsou pozitivní: na úrovni HLČ VH činí 23.517,57 tis. Kč, na úrovni HSČ VH činí 3.858,77 tis. Kč, oba tyto kladné VH jsou v rámci vypořádání roku 2016 navrhovány k převedení na účet „Výsledek hospodaření předcházejících období“ v rámci příslušných činností.

Usnesení FV ZMM č. 38/17:

Finanční výbor Zastupitelstva města Milevska bere na vědomí „Účetní závěrku města Milevska z rok 2016“ v předloženém rozsahu a nevznáší žádné připomínky, zároveň doporučuje ZMM tento dokument schválit.

Hlasování: 6 pro: 6 proti: 0 zdržel se: 0

Usnesení bylo schváleno.

4. Stanovisko k uskutečněným a navrženým rozpočtovým změnám k průběžnému plnění rozpočtu na rok 2017

Tajemnice FV Rodová informovala přítomné, že k dnešnímu dni bylo orgány města schváleno několik změn rozpočtu. Z pohledu plánovaného přebytku na rok 2017 ve výši +1.093,29 tis. Kč, ovšem v úhrnu k dnešnímu dni po zapracování jednotlivých rozpočtových opatřeních (jak na straně příjmů i výdajů) činí upravený rozpočet +1.207,04 tis. Kč.

Usnesení FV ZMM č. 39/17:

Finanční výbor Zastupitelstva města Milevska bere na vědomí schválené provedené rozpočtové změny orgány města k dnešnímu dni bez výhrad.

Hlasování: 6 *pro: 6 proti: 0 zdržel se: 0*

Usnesení bylo schváleno.

5. Finanční kontrola ve SPOS Milevsko, spol. s r.o.

V souvislosti s plánovanou finanční kontrolou proběhla následující diskuze zúčastněných FV s těmito tématy:

- ✓ cílené investice v rámci udržování by mohly přinést úspory;
- ✓ krátkodobá finanční výpomoc, krátkodobý bankovní úvěr (kontokorent), výsledek hospodaření před zdaněním;
- ✓ podíl ceny ledové plochy a průměrný počet obsazenosti;
- ✓ ceny sportovišť;
- ✓ zaměření prováděné finanční kontroly;
- ✓ stanovení jiných ukazatelů efektivnosti – aktivity;
- ✓ předběžné zahájení kontroly: 24.04.2017 od 15:00 h po projednání s jednatelem společnosti SPOS Milevsko, spol. s r.o.;
- ✓ vybraní členové finanční kontroly FV ZMM.

Usnesení FV ZMM č. 40/17:

Finanční výbor Zastupitelstva města Milevska schvaluje provedení finanční kontroly ve společnosti SPOS Milevsko, spol. s r.o. s následujícím zaměřením:

- a) na provoz hotelu a restauraci;
- b) prověření do jaké výše je nabízená cena využívaných sportovišť SPOS kryta vlastními finančními zdroji a do jaké cizími;
- c) prověření ostatních provozní výdajů.

Hlasování: 6 *pro: 6 proti: 0 zdržel se: 0*

Usnesení bylo schváleno.

6. Řešení úkolů, jimiž zastupitelstvo města pověřilo FV ZMM

V souvislosti s usnesením ZMM č. 245/2017 ze dne 22.02.2017 o rozšíření „Plánu práce FV ZMM na rok 2017“ týkající efektivnosti a využití prostor určených k podnikání (nebytových prostor v majetku města Milevska) FV konstatoval, že je nezbytné kontaktovat zastupitele pana Kaleju, aby blíže specifikoval svůj dotaz. Poté bude konkrétně osloven vedoucí OISM MěÚ Milevsko, Bc. D. Lukeš, ohledně zpracování podkladu pro FV ZMM.

Usnesení FV ZMM č. 41/17:

Finanční výbor Zastupitelstva města Milevska schvaluje nutnost blíže specifikovat dotaz zastupitele pana Kaleji týkající se rozsahu efektivnosti a využití prostor určených k podnikání (nebytových prostor v majetku města).

Hlasování: 6 *pro: 6 proti: 0 zdržel se: 0*

Usnesení bylo schváleno.

7. Řešení aktuálních úkolů

Tajemnice FV Rodová informovala přítomné o předloženém materiálu OISM, který se týká „Zařazení nových investičních akcí do rozpočtu města Milevska na rok 2017“ RMM dne 29.03.2017. Tento požadavek vznesl zastupitel pan Tibor Kaleja (ANO 2011). RMM doporučuje ZMM projednat jednotlivé požadavky na 21. zasedání ZMM dne 12.04.2017. Z pohledu financování považuje tajemnice FV za velmi důležité zdůraznit, že po jejich schválení a provedení v roce 2017 by byly zvýšeny výdaje o 7.800 tis. Kč. Ostatní část investičních výdajů dalších akcí v roce 2018 by musela počítat s navýšením výdajů o 8.000 tis. Kč. Celkový dopad akcí by vyžadoval finanční zásobu ve výši mín. 15.800 tis. Kč v období roku 2017 – 2018. Tajemnice FV konstatovala, že zařazení požadovaných akcí by mělo být koncepční a u hodnotově významnějších akcí v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech musí vycházet ze schváleného „Střednědobého rozpočtového výhledu města Milevska na rok 2018 – 2020“, který se bude v současné době připravovat. Právě střednědobý výhled je nástrojem strategických a politických rozhodnutí orgánů města Milevska.

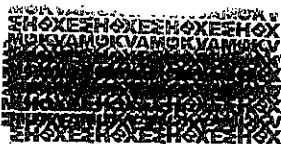
Přílohy:

„Závěrečný účet města Milevska za rok 2016“ (ve zkráceném rozsahu)

„Účetní závěrka města Milevska za rok 2016“ (ve zkráceném rozsahu)

Jednání bylo ukončeno v 18:45 h.

Zapsala: Ing. Jaroslava Rodová



Mgr. Petr Barda

předseda FV ZMM

Závěrečný účet města Milevska za rok 2016

Název a sídlo organizace: město Milevsko
nám. E. Beneše 420
399 01 Milevsko

Právnícká osoba: územně samosprávný celek zřízený dle zákona č. 128/2000 Sb.
o obcích, v platném znění

IČ: 00249831
DIČ: CZ00249831

Statutární zástupci: Ing. Ivan Radosta, starosta
Mgr. Martin Třeštítk, místostarosta

Obsah

ÚVOD	1
1. ROZPOČET	2
2. FINANČNÍ VYPOŘÁDÁNÍ	9
3. NEROPČTOVÁ ČÁST - HOSPODÁŘSKÁ ČINNOST	9
4. MAJETEK	11
5. DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	13
6. HOSPODÁŘENÍ ZKRÍZENÝCH A ZALOŽENÝCH ORGANIZACÍ MĚSTEM	14
7. PŘEKOUMÁNÍ HOSPODÁŘENÍ MĚSTA AUDITOREM ZA ROK 2016	15
Seznam použitých zkratk	16
Přílohy	16

ÚVOD

Podle ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění (dále jen „zákon“), jsou údaje o ročním hospodáření města Milevska (dále jen „města“) po ukončení kalendářního roku souhrnně zpracovány do „Závěrečného účtu města Milevska za rok 2016“ (dále jen „Závěrečný účet“), který je společně se zprávou o výsledku přezkoumání hospodáření za uplynulý rok předložen 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 hospodáření města a jím zřízených i založených právnických osob a hospodáření s jejich majetkem v souladu se zákonem. Součástí „Závěrečného účtu“ je vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodářství dalších osob.

Schvalovat „Závěrečný účet“ je vyhrazeno zastupitelstvu města podle § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění.

Návrh na usnesení:**Zastupitelstvo města Milevska:**

- I. *schvaluje „Závěrečný účet města Milevska za rok 2016“ v předloženém znění,*
- II. *bere na vědomí „Zprávu nezávislého audítora o výsledku přezkoumání hospodáření města Milevska za rok 2016“.*

Návrh „Závěrečného účtu“ byl zveřejněn na úřední desce dle zákonných pravidel k připomínkám občanů.

I. ROZPOČET

Rozpočet města Milevska na rok 2016 byl schválen zastupitelstvem města na jeho zasedání dne 17. prosince 2015 usnesením č. 133/15. Během roku 2016 bylo v rámci 27 rozpočtových změn realizováno celkem 215 rozpočtových opatření.

Podrobný rozpis rozpočtu schváleného a upraveného k 31.12.2016 a plnění k 31.12.2016 v plnění členění dle jednotlivých položek rozpočtové skladby je uveden v příloze P11 „Závěrečného účtu“.

Rozbor plnění rozpočtu dle jednotlivých tříd druhového třídění rozpočtu je uveden v následující tabulce č. 1. Přehled uvádí porovnání schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách k 31.12.2016 (upravený rozpočet) a skutečného plnění k 31.12.2016.

TAB. č. 1 - Relativní údaje hlavních parametrů rozpočtového hospodáření města za rok 2016

REKAPITULACE HOSPODÁŘENÍ 2016	(uveřejněno v tis. Kč)		Skutečnost celkem
	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	
A. Hospodáření běžného roku			
PŘÍJMY (P)	148 438,39	172 637,42	182 185,80
ř.1 - Daňové příjmy	114 542,00	112 110,34	120 178,57
ř.2 - Nedaňové příjmy	7 383,00	10 398,46	11 868,63
ř.3 - Kapitálové příjmy	200,00	2 005,27	2 115,24
ř.4 - Přijaté transfery	29 313,39	48 023,36	48 023,36
VÝDAJE (V)	148 427,90	191 663,03	182 309,46
ř.5 - Běžné výdaje	122 447,90	141 414,03	134 623,34
ř.6 - Kapitálové výdaje	25 980,00	50 249,00	47 686,10
SALDO P a V	+10,49	-19 125,61	-123,66
B. Financování			
Výsledné saldo celkových P a V (+/-)	+10,49	-19 125,61	-123,66
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	+0,00	+9 000,00	+8 864,92
Uhrazené splátky dlouh.přijat.půjč.prostředků (-)	-3 750,00	-4 125,00	-4 125,00
Změna stavu na bankovních účtech (+/-)	-3 739,51	-14 250,61	+4 616,27
C. Stav na bank. účtech rozpočt.hospodáření			
Počáteční stav k 1.1.2016	23 000,00	36 790,51	36 790,51
Změna stavu na bankovních účtech (+/-)	-3 739,51	-14 250,61	+4 616,27
Stav na konci vykazovaného období	19 260,49	22 539,90	41 406,78

Zdroj: výkaz P11, upraveno územní

Schválený rozpočet města roku 2016 předpokládal přebytek salda příjmů a výdajů ve výši 10,49 tis. Kč. V průběhu roku 2016 došlo vlivem navýšování investičních akcí jednotlivými rozpočtovými změnami ke změně plánovaného salda na deficit ve výši -19,125,61 tis. Kč. Lepším vývojem příjmů a úsporou výdajů oproti upravenému rozpočtu činí nakonec skutečný deficit salda příjmů a výdajů za rok 2016 pouze -123,65 tis. Kč, tedy oproti upravenému rozpočtu je o lepší +19,001,96 tis. Kč. V následující tabulce č. 2 je analyzován rozdíl nižšího schodku oproti negativně očekávanému v plánovanému upravenému rozpočtu za rok 2016.

TAB. č. 2 - Analýza zlepšeného nižšího schodku oproti upravn. rozpočtu města za rok 2016 (uváděno v tis. Kč)

ZLEPŠENÍ ROZPOČTOVÉHO HOSPODAŘENÍ MĚSTA ZA ROK 2016		19 002
KDE?	PROČ?	O KOLIK?
příjmy	vyšší příjem z daňových příjmů	5 991
	vyšší příjem z poplatků a hazardu	2 077
	vyšší inkaso sankčních plateb v dopravě	1 388
	ostatní příjmy	192
běžné výdaje	nevyužití dotačních prostředků na péstoun, péči (převod do roku 2017)	1 113
	platové prostředky vč. odvodů úřadu a samosprávy	1 288
	nižší výdaje na energie, spof. vody a pohonné hmoty	488
	zimní údržba	446
	úspora ostatních provozních výdajů (služby, cestovné, školení, poradenství a konzultace, poštovné, materiál, nájemné aj.)	2 581
	nižší výdaje na opravy	905
kapitálové výdaje	dílčí úspory jednotlivých akcí	2 563

Zdroj: výkaz FDZ, úprava vlastní

Komparace základních parametrů rozpočtového hospodaření města je zpracována v přehledné tabulce č. 3 jako rekapitulace hospodaření v letech 2013 - 2016.

TAB. č. 3 - Rekapitulace hospodaření rozpočtového hospodaření města od roku 2013 do roku 2016 (uváděno v tis. Kč)

REKAPITULACE HOSPODAŘENÍ V LETECH	2013	2014	2016
A. Hospodaření běžného roku			
I. Příjmy celkem	152 132,27	174 332,33	183 876,92
I.1 - Daňové příjmy	107 487,56	112 197,21	110 733,63
I.2 - Nedáňové příjmy	6 717,21	7 487,78	8 787,94
I.3 - Kapitálové příjmy	0,00	1 069,62	109,97
I.4 - Příjmy z transakcí	37 927,40	53 587,72	60 047,39
I.5 - Výdaje celkem	134 829,69	164 123,27	166 416,05
I.5 - Běžné výdaje	121 432,47	132 153,91	125 876,76
I.6 - Kapitálové výdaje	13 397,22	61 969,36	40 137,20
II. Saldo příjmů a výdajů	+17 302,58	-19 790,94	+17 560,87
B. Finanční stav			
Saldo příjmů a výdajů	+17 302,58	-19 790,94	+17 560,87
Dokladová příjma půjčené prostředky	49,00	+12 305,14	+1 885,04
Uhrazené záplaty dlouhodobých přijatých půjček	-3 204,00	-1 802,00	-2 812,50
Změna stavu na bankovních účtech	+14 088,59	-9 066,60	+16 336,41
C. Stav na bankovních účtech rozpočtového hospodaření			
Peňažní stav k 1.1.	15 422,34	29 520,91	20 454,11
Změna stavu (+/-)	+14 088,59	-9 066,60	+16 336,41
Stav na konci výkazového období	29 520,92	20 454,11	36 790,52

Zdroj: výkaz FDZ, úprava vlastní

Znamení je stálý meziroční růst především daňových příjmů. Vyšší podíl přijatých transferů se projevuje zejména v roce 2014, 2015 a 2016 a to oproti roku 2013. Z meziročního porovnání výsledných sald rozpočtu za daná období, lze konstatovat, že dochází ke střídání vysokého

přebytku hospodaření a vysokého schodku. Zejména kapitálové výdaje na investice a výše přijatých dotací ve sledovaných obdobích byly příčinnou výkyvnů rozpočtových schodků nebo přebytků rozpočtů.

1.1. PŘÍJMY

Součet daňových, nedáňových a kapitálových příjmů tvoří vlastní příjmy města, které za rok 2016 představují částku 134.162,44 tis. Kč. Významnou částí (přes 77 %) těchto vlastních příjmů jsou příjmy z daní, které město inkasuje podle ustanovení zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, v platném znění.

1.1.1. DAŇOVÉ PŘÍJMY

Následující tabulka znázorňuje složení a vývoj situace v oblasti příjmů jednotlivých daní s ohledem na stanovený rozpočet v roce 2016.

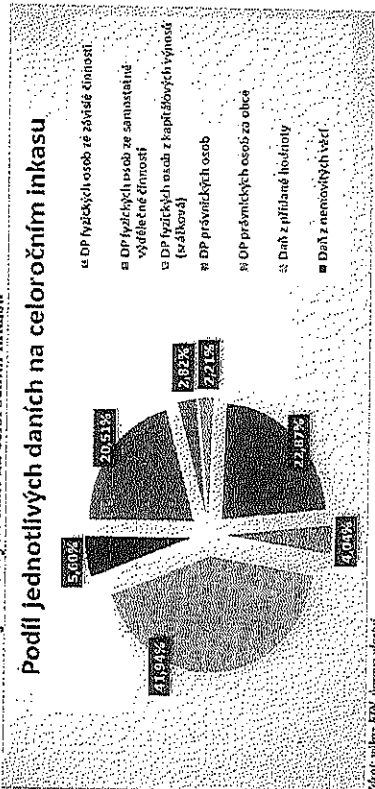
TAB. č. 4 - PŘÍJMY Z DANÍ MĚSTA ZA ROK 2016 (uváděno v tis. Kč)

PŘÍJMY Z DANÍ MĚSTA MILEVSKA ZA ROK 2016					
PŘÍJMY Z DANÍ v tis. Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutečnost k 31.12.2016	% podíl	
DP fyzických osob ze závislé činnosti	21 150,00	21 150,00	21 308,16	20,51%	
DP fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti	3 550,00	3 550,00	2 932,91	2,82%	
DP fyzických osob z kapitálových výnosů (srážková)	2 180,00	2 180,00	2 300,24	2,21%	
DP právnických osob	20 450,00	20 450,00	23 766,62	22,87%	
DP právnických osob za obce	3 700,00	4 200,00	4 199,38	4,04%	
Daně z přidané hodnoty	40 710,00	40 710,00	43 581,70	41,94%	
Daně z nemovitých věcí	5 680,00	5 680,00	5 621,97	5,60%	
Celkem příjmy z daní	97 420,00	97 920,00	103 911,00	100,00%	

Zdroj: výkaz FDZ, úprava vlastní

Největší měrou na celkovém inkasu z daní se podílila daň z přidané hodnoty, dále pak daně z příjmů právnických osob (bez daně za město) a daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti.

GRAF č. 1 - Podíl jednotlivých daní na celoročním inkasu



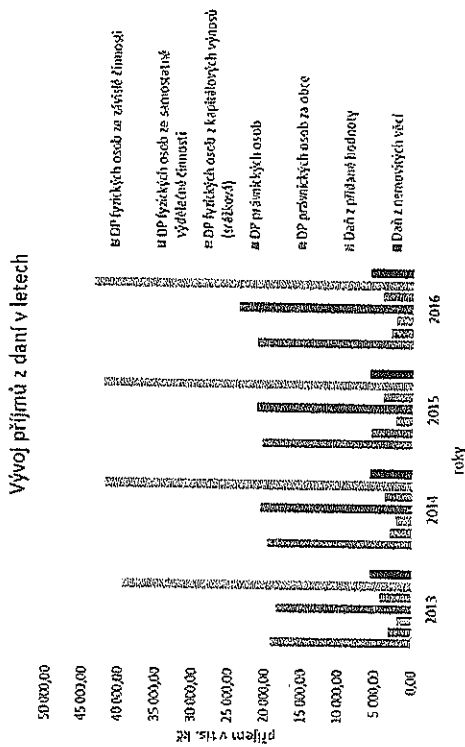
Z meziročního srovnání vyplývá rostoucí trend celkového příjmu z daní, avšak existují také meziroční výkyvy u jednotlivých typů daní, např. příjem z daně PO ze samostatné výdělečné činnosti vykazuje ve sledovaných letech velkou míru kolísavosti a určitou nestálost. Vývoj jednotlivých daní v letech je uveden v následující tabulce č. 5 a grafu č. 2.

TAB. č. 5 - Vývoj příjmů z daní v letech 2013-2016

VÝVOJ PŘÍJMŮ Z DANÍ MĚSTA MILEVSKA V LETECH				
	2013	2014	2015	2016
PŘÍJMY Z DANÍ	19 202,69	19 663,87	20 476,36	21 308,18
DP fyzických osob ze závislé činnosti	3 250,05	2 941,37	5 635,18	2 932,91
DP fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti	1 928,40	2 163,18	2 290,13	2 300,24
DP fyzických osob z kapitálových výnosů (srážková)	18 369,71	20 769,74	21 254,47	23 766,62
DP právnických osob	4 256,00	3 739,20	3 943,46	4 199,38
DP právnických osob za obce	39 547,05	42 103,46	42 274,87	43 581,70
Daně z přidané hodnoty	6 616,09	5 699,40	5 894,28	5 821,97
Celkem příjmy z daní	92 170,19	97 040,42	101 768,74	103 911,09

Zdroj: výkaz PRN, úprava vzhledem

GRAF. č. 2 - Vývoj příjmů z daní v letech 2013-2016



Zdroj: výkaz PRN, úprava vzhledem

I.1.2. NEDAŇOVÉ A KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY

Nedaňové příjmy a příjmy kapitálové představují v rozpočtu spíše zanedbatelnou položku. Ale i přesto v této oblasti v rámci hlavních rozpočtových činností přijalo město v roce 2016 necelých 14 000,00 tis. Kč, což je dvojnásobek proti roku 2015. Zásadní položkou zde byly sankční platby v oblasti dopravy.

I.1.3. PŘIJATÉ TRANSFERY

Nemalý vliv na celkové hodnotě příjmů v roce 2016 mají také přijaté transfery. K nejvýznamnějším přijatým transferům městem v roce 2016 patřil zejména:

- Soutěžný dotační vztah 14.483,20 tis. Kč,
- Převod z hospodářské činnosti 16.350,00 tis. Kč,
- Moderní úřad (výzva 22) 1.642,73 tis. Kč,
- Sociálně-právní ochrana dětí 2.021,91 tis. Kč,
- Činnost odborného lesního hospodáře 1.554,40 tis. Kč,
- Rozvoj zdravotně sociální péče 1.399,81 tis. Kč,
- Podpora soc. služeb - prítoková dotace pro SSM 7.340,80 tis. Kč, aj.

Přehled všech dotací (investičních a neinvestičních) dle poskytovatelů je uveden v příloze P1/2.

I.2. VÝDAJE

Výdaje dle rozpočtové skladby členíme na běžné (neinvestiční) a kapitálové (investiční). Při přípravě rozpočtu města v roce 2016 byl kladen důraz na zapojení co největšího počtu investičních akcí.

Seznam provedených oprav je uveden v příloze P1/3 a seznam investic v příloze P1/4 tohoto „Závěrečného účtu“.

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 útvarů a samosprávy, provoz a údržbu města aj. Do oprav majetku v rámci rozpočtu bylo využito celkem 8.735,89 tis. Kč, z toho nejvíce do oblasti kultury a to 4.328,22 tis. Kč, dále pak do oblasti dopravy v částce 2.555,56 tis. Kč.

Nejvíce kapitálových výdajů bylo investováno do oblasti dopravy, kde se na rekonstrukce silnic, chodníků a veřejného osvětlení vyčerpalo 16.066,83 tis. Kč. Do obnovy rekonstrukce vodovodů a kanalizační město v roce 2016 investovalo 12.158,58 tis. Kč. Do rekonstrukce teplovodů v Komenského ul. město investovalo 10.745,92 tis. Kč. Největší investiční akcí roku 2016 byla II. etapa Svermovy ulice a rekonstrukce teplovodů v Komenského ulici.

Do oblasti kultury se investovalo 2.400,90 tis. Kč, a to na rekonstrukci čp. 1 a Muzea milevských muškar. Číslnka 3.003,65 tis. Kč byla vynaložena na investice v tělovýchovné oblasti. Investice do ostatních oblastí činily 3.310,22 tis. Kč.

TAB. č. 6 - Vývoj výdajů města v letech 2013-2016

VÝVOJ VÝDAJŮ MĚSTA MILEVSKA LETECH				
	2013	2014	2015	2016
Výdaje	121 432,47	132 153,91	125 978,76	134 623,34
běžné	13 397,22	61 969,56	40 137,29	47 686,10
kapitálové	134 825,69	194 123,27	166 146,05	182 308,45

Zdroj: výkaz PRN, úprava vzhledem

Graf č. 3 - Vývoj výdajů města v letech 2013-2016



Zdroj: výkaz PRK, úprava vnitřní

V běžných výdajích jsou také obsaženy prostředky na poskytování účelových dotací městům různým subjektům dle předem stanovených pravidel, a to na oblast sportu, kultury, sociální oblast a volnočasové aktivity. Následující tabulka znázorňuje jejich výše a skutečné využití. Celkem mělo na tyto účely město vyčleněno v roce 2016 částku přes 3.000,00 tis. Kč.

TAB č. 7 - Poskytnuté účelové dotace od města

Dotacíní program podporovaná oblast v roce 2016	Rozpočet		Skutečnost	Využito	Vratka
	schválený	upravený			
	Sport	2 740,00	2 740,00	2 740,00	2 732,61
Kultura	200,00	200,00	200,00	197,18	2,82
Sociální a sociální služby	240,00	240,00	240,00	235,70	4,30
Práce s mládeží a ochr. přírody	85,00	85,00	85,00	85,00	0,00
Ostatní	0,00	204,79	204,79	204,79	0,00
CELKEM	3 265,00	3 469,79	3 469,79	3 455,28	14,51

Zdroj: opořeno z evidence, úprava vnitřní

1.3. FINANCOVÁNÍ

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

Na účtech rozpočtového hospodaření (vč. fondů) bylo na počátku roku 2016 celkem 36,790,51 tis. Kč. Vlivem spíše vyrovnaného hospodaření v průběhu roku 2016 a čerpáním úvěrových prostředků na akci Teplodvůd v ul. Komenského ke konci roku 2016 zůstala částka 41,406,78 tis. Kč. Přehled všech účtů města s počátečním a konečným stavem roku 2016 je uveden v tabulce č. 8.

TAB č. 8 – Stav na bankovních účtech města k 31.12.2016

STAV NA BANKOVNÍCH ÚČTECH MĚSTA V ROCE 2016 (inováno v tis. Kč)		
Druh účtu	Počáteční stav k 1.1.2016	Zůstatek k 31.12.2016
Základní běžný účet ČS, a.s.	10 249,58	1 156,98
Běžný účet ČNB (dotace)	6 853,50	5 266,43
Běžný účet ČSOB, a.s.	81,18	2 197,40
Běžný účet KB, a.s.	5 724,03	7 014,42
Příjmový účet ČS, a.s.	4 673,75	11 757,86
Výdajový účet ČS, a.s.	4 689,37	8 818,53
Investiční účet ČS	2,30	552,62
ROZPOČTOVÉ ÚČTY	32 273,71	36 764,24
Sociální fond - ČS, a.s.	545,72	256,54
Fond rezerv a rozvoje - ČS, a.s.	697,44	851,74
Fond rozvoje bydlení - ČS, a.s.	3 273,64	3 534,26
FONDY	4 516,80	4 642,54
CELKEM - rozpočet, hospodaření	36 790,51	41 406,78
Účet hospodářské činnosti - ČS, a.s.	6 483,95	3 271,55
Depozitní účet - ČS, a.s.	814,93	885,16
CELKEM - účty nerozpočet, a cizí účet	7 298,88	4 156,71

Zdroj: bankovní výpisy, úprava vnitřní

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 2014 a 2015 byl čerpán úvěr na akci Sítě a komunikace Švermova I. etapa v celkové hodnotě 13,892,18 tis. Kč. Splátky úvěru v roce 2016 činily 3,750,00 tis. Kč. Zůstatek tohoto úvěru k 31. 12. 2016 byl 7,329,68 tis. Kč. Úvěr je splatný v roce 2019.

V roce 2016 byl čerpán úvěr na akci Teplodvůd Komenského ve výši 8,864,92 tis. Kč. V roce 2016 činily splátky tohoto úvěru 375,00 tis. Kč a jeho nesplacený zůstatek k 31.12.2016 činí 8,489,92 tis. Kč. Úvěr je splatný v roce 2020.

Stávající úvěry jsou přehledně popsány v následující tabulce.

TAB č. 9 – Dlouhodobé přijaté úvěry

ROK poskyt.	Poskyvatel úvěru	Účel	Celková výše	Využito	Úrok (měsíčně)	Splátka (ročně)	Splátka (měsíčně)	Smluvně k 31.12.2016	ROK ukončení
2014	KB, a.s.	15 000,00	13 892,18	0,92 % p.a.	312,00	3 750,00	7 329,68	2019	
2016	ČSOB, a.s.	9 000,00	8 664,92	0,35 % p.a.	187,50	375,00	8 489,92	2020	
						499,50	4 125,00	15 819,60	

Zdroj: úvěrová smlouva, úprava vnitřní

(inováno v tis. Kč)

1.4. DLUHOVÁ SLUŽBA

Spjatky přijatých úvěrů městem mají spolu s úroky vliv na stonovení ukazatele dluhové služby jako kritéria pro finanční hodnocení města, např. při podávání žádosti o dotace z jiných zdrojů. Město pokračuje v přiznávání trendu vývoje tohoto ukazatele z minulých let. Nárust oproti roku 2015 ověřit přijetí nové úvěry.

TAB. č. 10 - Vývoj dluhové služby města Milevska v letech 2011-2016

VÝVOJ DLUHOVÉ SLUŽBY MĚSTA MILEVSKA V LETECH	ROK					
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ukazatel dluhové služby	4,32	3,21	2,69	1,21	2,13	2,88

Zdroj: výkaz ZJV, výkaz o posle. van, výkaz o účtech republiky, č. 3.6/2004 o regulaci zadávanosti obcí a jejich poměrů úhrady služeb

2. FINANČNÍ VYPOŘÁDÁNÍ

Součástí „Závěrečného účtu“ musí být také vyřetování dotací, tj. finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, fondům a jiným rozpočtům, příp. k hospodaření dalších osob. V rámci vyřetování těchto finančních vztahů bylo nutné finančně vypořádat následující příjmy a výdaje, které jsou souhrnně uvedeny v přehledu.

TAB. č. 11 - Finanční vypořádaní dotací roku 2016

FINANČNÍ VYPOŘÁDÁNÍ DOTACÍ POSKYTNUTÝCH MĚSTEM V ROCE 2016	Hodnota
Přijaté/poskyt. dotace	
poskyt. dotace Sport - Karate	3,22
poskyt. dotace Sport - J. Káral	4,00
poskyt. dotace Sport - Prunum, o.s.	0,16
poskyt. dotace Kultura - SDH Chyšky	2,00
poskyt. dotace Kultura - Český svaz chovatelů, z.o., Milevsko	0,82
poskyt. dotace - Sociální a sociální sl. Unie Roska, Písek	4,30
přijaté dotace SPOD - žádost o doplatek za rok 2016	138,56
CELKEM	153,06

Zdroj: operační střediska, úprava vlastní

3. NEROZPOČTOVÁ ČÁST - HOSPODÁŘSKÁ ČINNOST

Hospodářská (ekonomická) činnost (dále jen „HSC“) se dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů sleduje mimo rozpočtové příjmy a výdaje. Její výsledkem hospodaření se promítne do rozpočtu města a je součástí „Závěrečného účtu“. Město v rámci HSC sleduje velký rozsah činností, které jsou předmětem daně z příjmů právnických osob za město. Významně je hospodaření s měsíčním majetkem, jedná se zejména o pronájem bytového a nebytového fondu vč. vodofondu, tepelného hospodářství a lesů. V průběhu roku 2016 bylo z nerozpočtového účtu HSC převedeno celkem 16.350,00 tis. Kč do rozpočtového hospodaření města. Tento převod je součástí rozpočtových příjmů na úrovni přijatých transferů.

TAB. č. 12 - Sumarizace výsledku hospodaření města HSC v roce 2016
(uvečeno v tis. Kč a v %)

SUMARIZACE VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ HSC ZA ROK 2016	Schválený finanční plán		Skutečnost k	% plnění plánu
	před zdaněním	po zdanění		
NAKLADY	21 275,00	24 454,00	24 076,61	98,46
VÝNOSY	28 212,33	28 212,33	27 935,39	99,02
Výsledek hospodaření	6 937,33	3 758,33	3 858,78	102,67

Zdroj: VZ, úprava vlastní

V rámci schvalování rozpočtu na rok 2016 byl rovněž odsouhlasen finanční plán hospodářské činnosti, který vykazoval předpokládaný zisk ve výši 3.693,00 tis. Kč. Po úpravách finančního plánu v roce 2016 byl plánovaný zisk navýšen na 3.758,33 tis. Kč. Ve skutečnosti bylo dosaženo zisku ještě vyššího, a to ve výši 3.858,78 tis. Kč.

Podrobné členění HSC podle jednotlivých činností je uvedeno v příloze P15. Z této přílohy vyplývá, že nejvíce ztrátové je středisko Správa hospodářské činnosti, zde je evidován pouze nepatrný výnos (úroky z účtu HSC). V nákladech je na toto středisko účtována daň z příjmů za celou hospodářskou činnost. Ztráta přes 2,86 mil. Kč na činnosti SPOS je způsobena tím, že výnosy z pronájmu v sobě nezahrnují náklady na odpisování pronajatého majetku. Bytová střediska vykazují zlepšený výsledek hospodaření, který byl vyvolán nedočerpáním plánu nákladů na opravy a udržování, a to především neuskutečněním některých akcí a nižší cenou vzešlou z výběrových řízení.

Na opravy a udržování majetku se v HSC vynaložilo za rok 2016 celkem 5.108,89 tis. Kč, odpisy majetku se v nákladech projeví částkou 12.820,21 tis. Kč. Na provozní náklady se vydalo celkem 2.311,62 tis. Kč a daň z příjmů za rok 2015 činila 3.835,89 tis. Kč.

Z výnosů se na celkovém výsledku podílely nejvíce nájemy, a to částkou 22.701,86 tis. Kč, (nejvyšší měrou pak nájem bytů a vodohospodářského fondu).

TAB. č. 13 - Náklady a výnosy HSC

NAKLADY A VÝNOSY V HSC V ROCE 2016	plán		skutečnost	% plnění plánu
	v tis. Kč			
Náklady celkem, z toho:	24 454,00	24 076,61	24 076,61	98,46
opravy a udržování	6 441,00	5 108,89	5 108,89	79,32
odpisy	12 577,00	12 820,21	12 820,21	101,93
provozní náklady	2 257,00	2 311,62	2 311,62	102,42
daň z příjmů	3 179,00	3 835,89	3 835,89	120,66
Výnosy celkem, z toho:	28 212,33	27 935,39	27 935,39	101,19
prodej a ostatní výnosy	1 913,00	5 233,53	5 233,53	273,58
nájemné	22 434,33	22 701,86	22 701,86	101,19

Zdroj: VZ, úprava vlastní

4. MAJETEK

Rozpis rozvahy je uveden v příloze P1/6. Údaje označené jako „rozpočet“ vyjadřují data v rámci rozpočtového hospodaření, tj. hlavní činnosti města.

Město k datu 31. 12. 2016 disponovalo stálým majetkem ve výši 804.479,46 tis. Kč, oběžným majetkem v hodnotě 93.526,54 tis. Kč. Celková aktiva ve výši 898.006,00 tis. Kč byla k 31.12.2016 kryta vlastními zdroji ve výši 832.566,98 tis. Kč a cizími zdroji ve výši 65.439,02 tis. Kč.

Účetní závěrka za rok 2016, tj. Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a ostatní doplňující výkazy jsou přednětem samostatného schvalování „Účetní závěrky města Milevska za rok 2016“ dle vyhlášky MÚ č. 220/2013 Sb., v platném znění. Součástí oběžného majetku města jsou také fondy, a to sociální, rozvoje bydlení a rezerv a rozvoje. Informace o tvorbě a použití musejí být součástí „Závěrečného účtu“.

4.1. SOCIÁLNÍ FOND

Sociální fond hospodář dle stanovených pravidel a každý rok je dotován přidělem ze mzdového limitu zaměstnanců. Tvorba fondu byla v roce 2016 schválena ve výši 2 % mzdových prosředků. Pravidla tohoto fondu stanoví, za jakým účelem lze sociální fond čerpat, jsou to např. příspěvky na stavování, příspěvek na penzijní pojištění, aj.

TAB. č. 14 - Stav Sociálního fondu

SOCIAĽNÍ FOND		(uveďeno v tis. Kč)
Text	Hodnota	
Počáteční stav fondu k 1.1.2016	545,72	
Tvorba fondu (2%)	590,79	
Čerpání	979,97	
Konečný zůstatek k 31.12.2016	256,54	

Zdroj: účtení města, úprava vlastní

4.2. FOND ROZVOJE BYDLENÍ

I pro fond rozvoje bydlení (dále jen „FRB“) města byla stanovena pravidla. Tento fond byl využíván na půjčky milevským občanům na opravy jejich obydlí. Příjmy FRB jsou splaceny půjčky a úroky.

TAB. č. 15 - Stav FRB

FOND ROZVOJE BYDLENÍ		(uveďeno v tis. Kč)
Text	Hodnota	
Počáteční stav fondu k 1.1.2016	3 273,64	
Přijaté úroky	65,23	
Přijaté splátky	615,39	
Přijaté pokuty	0,00	
Vyplacené půjčky	420,00	
Konečný zůstatek k 31.12.2016	3 534,26	
Nesplacené půjčky	2 044,85	
Stav po započtení půjček	5 579,11	

Zdroj: účtení města, úprava vlastní

4.3. FOND REZERV A ROZVOJE

Jako případná rezerva byl ustanoven také fond rezerv a rozvoje.

TAB. č. 16 - Stav FRR

FOND REZERV A ROZVOJE		(uveďeno v tis. Kč)
Text	Hodnota	
Počáteční stav fondu k 1.1.2016	1 782,44	
Úroky z účtu	0,74	
Bankovní poplatky	1,44	
Stav po započtení půjček	1 781,74	

Zdroj: účtení města, úprava vlastní

4.4. PŮJČKY POSKYTOVANÉ MĚSTEM

Součástí rozvahových aktiv jsou rovněž pohledávky z půjček dalším subjektům. V současné době město eviduje 2 půjčky společnosti Služby města Milevska s.r.o., a půjčku obchodní společnosti NEJ.cz, s.r.o. Tyto půjčky jsou řádně spláceny a jejich zůstatek je uveden v následující tabulce.

Další je pak návrtná finanční výpomoc společnosti SPOS Milevsko s.r.o.

TAB č. 17 – Přehled dlouhodobých půjček poskytnutých městem

PŘEHLED DLOUHODOBÝCH PŮJČEK POSKYTNUTÝCH MĚSTEM							
ROK poskytl	Příjemce	Účel	Celková výše	Splátky v roce	Úrok	STAV k 31.12.2016	ROK ukončení
1996	Služby města Milevska	započtení pohledávek v návaznosti na privatizační projekt	1 575,35	525,11	52,51 bezúročná	472,60	2026
1996	Služby města Milevska	výstavba rozvodu kabel. TV	1 282,02	426,14	42,79 bezúročná	393,34	2025
2002	NEJEC, s.r.o.	návrhová finanční výpomoc	3 205,00	1 085,00	155,00 bezúročná	930,00	2023
2016	SPCS	bydlení dle pravidel	8 300,00	0,00	0,00 bezúročná	8 300,00	2017
x	Fyzické osoby z FRB		x	2 240,25	x	2 044,85	x
CELKEM						12 130,79	

Zdroj: vnitřní, úprava vlastní

4.5. ZÁSTAVY

V současně době má město určité majetkové objekty zastaveny zástavním právem. Celková hodnota zastaveného majetku k 31.12.2016 činí 92.636,67 tis. Kč (z toho pozemky 485,18 tis. Kč). V tabulce č. 18 je uveden přehled nemovitého majetku bez pozemků.

TAB č. 18 – Zástavy

objekt	Dům čp. 737	DPS s.p. 1401	Dům č. p. 248	Dům č. p. 1429 a č. p. 1430
n.č.	sl. 718	sl. 2671	sl. 1621	sl. 3009, sl. 3087
tržní hodnota	6 298 443,74 Kč	61 221 662,54 Kč	0 593 910,00 Kč	16 608 929,09 Kč
zástavní věřitel	Účro pro zastupování sítku ve věcech majetkových	Účro pro zastupování sítku ve věcech majetkových	Účro pro zastupování sítku ve věcech majetkových	Ministerstvo pro místní rozvoj
za rok	2.12.1996	17.1.1997	7.11.1997	31.1.2001
fundusová zástava	2017	2017	2017	2021
účet	320 000 Kč	67 760 000 Kč	480 000 Kč	6 770 000 Kč
Zdroj: výpis z listu vlastnictví, zmlouvy, úprava vlastní	dědice, Poskytovatel úbytkového sociálního péče a ubytování senzorů a kláves, posílajícím občani	dědice, Poskytovatel úbytkového sociálního péče a ubytování senzorů a kláves, posílajícím občani	dědice, Poskytovatel úbytkového sociálního péče a ubytování senzorů a kláves, posílajícím občani	Poskytovatel úbytkového sociálního péče a ubytování senzorů a kláves, posílajícím občani

5. DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY

Město je registrováno k dani z přidané hodnoty již od roku 1995. Za celý rok 2016 v souhrnu hlavní a hospodářské činnosti byla vlastní daňová povinnost 6.998,00 tis. Kč (DPH ze zdanitelných výstupů vč. hodnoty DPH režimu přenesení daňové povinnosti v tuzemsku), uplatněná DPH v úhrnu činila 3.831,00 tis. Kč.

6. HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH A ZALOŽENÝCH ORGANIZACÍ MĚSTEM

Nezbytnou součástí „Závěrečného účtu“ jsou i informace o hospodaření zřízených i založených právníkytých osobách.

6.1. PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

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

- Vzdělání
 - o Materská škola Slunítko Milevsko, Jeřábkova 781, okres Písek
 - o Materská škola Kytřka Milevsko, Jiráskova 764, okres Písek
 - o Materská škola Klubíčko Milevsko, Boženy Němcové 1380, okres Písek
 - o Materská škola Pastelka Milevsko, J. Mařánka 226, okres Písek
 - o 1. základní škola T. G. Masaryka Milevsko, Jeřábkova 690, okres Písek
 - o 2. základní škola J. A. Komenského Milevsko, Komenského 1023, okres Písek
- Kultura
 - o Městská knihovna v Milevsku
 - o Milevské muzeum
 - o Dům kultury Milevsko
- Sociální pomoc a péče a Domovy
 - o Sociální služby Města Milevska

Komplexní rozbor hospodaření vč. přehledu o poskytnutých účelových prostředcích a návrhu na rozdělení výsledků hospodaření do fondů byl předložen radě města (účet xxxxx 2017). Za rok 2016 skončilo s kladným výsledkem hospodaření všech 10 příspěvkových organizací – viz tabulka č. 19.

TAB č. 19 – Výsledek hospodaření příspěvkových organizací města za rok 2016

Název příspěvkové organizace	Příspěvková zátěž na provoz 31.12.2016	Velikost investičního kapitálu za rok 2016	Velikost rezervního fondu na 31.12.2016	Počet pracovníků na 31.12.2016	Výnosy celkem	Náklady celkem	Výsledek hospodaření
Materská škola Slunítko Milevsko	146,00	51,14	241,13	30,00	4 945,58	4 542,26	403,32
Materská škola Kytřka Milevsko	693,06	48,24	34,58	0,00	4 457,10	4 434,24	22,87
Materská škola Klubíčko Milevsko	1 200,00	205,66	301,56	0,00	7 383,04	7 944,26	10,64
Materská škola Pastelka Milevsko	680,00	179,74	100,00	0,00	3 333,24	3 729,47	10,64
1. základní škola T. G. Masaryka Milevsko	9 900,00	1 444,61	864,07	211,19	15,56	26 055,36	18,49
2. základní škola J. A. Komenského Milevsko	140,00	1 650,00	1 640,24	0,00	25 658,81	25 413,00	46,81
Městské muzeum	3 642,00	89,67	99,53	3,21	11,56	4 165,36	1,60
Dům kultury Milevsko	6 130,00	0,00	0,00	0,00	11 634,17	11 833,27	200,90
Sociální služby Města Milevska	5 050,46	182,88	147,09	0,00	31 717,84	31 640,16	77,68
CELKEM v tis. Kč	30 313,46	3 449,43	3 853,66	67,21	158 017,7	154 112,4	3 905,35

Zdroj: výnosy organizací, úprava vlastní

Výše uvedené výsledky hospodaření byly dle návrhu těchto organizací schváleny RM dne xxxxx 2017 rozděleny do fondů následovně: viz tabulka č. 20

TAB. č. 20 – Rozdělení výsledků hospodaření PO za rok 2016

(uveďeno v tis. Kč)

Název	Výsledek hospodaření	Rozdělení do fondu		Důvod
		rezerva	odměn	
Městská škola Šumavsko Milevsko	32,32	32,32	X	něžší náklady na energie
Městská škola Krátká Milevsko	22,87	22,87	X	něžší náklady na energie
Městská škola Kroběsko Milevsko	103,84	103,84	X	něžší náklady na energie a opravy
Městská škola Prácheňsko Milevsko	109,93	109,93	X	úspora mezinárodních výnosů za služby
L. základní škola T.G. Masarova Milevsko	18,48	18,48	X	X
Z. základní škola J.A. Komenského Milevsko	478,10	478,10	X	něžší náklady na energie a osobní výdaje
Městské muzeum Milevsko	1,86	1,86	X	X
Městské muzeum Milevsko	57,50	11,50	46,00	výšší příjmy ze vstupného a prodeje zboží
Dom kultury Milevsko	4,50	4,50	X	X
Sociální služby města Milevska	77,71	40,00	37,71	výšší příjmy za poskyt. služby
CELKEM	905,26			

Zdroj: výkony organizací, úprava vnitřní

Zisk u Domu kultury Milevska bude použit na úhradu ztráty minulých let.

6.2. OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI

Hospodaření založených obchodních společností městem k 31.12.2016 je uvedeno v tab. č. 21.

TAB. č. 21 – Hospodaření obchodních společností města za rok 2016

(uveďeno v Kč)

Obchodní název	IČ	HOSPODARĚNÍ OBCHODNÍCH SPOLEČNOSTÍ MĚSTA		VH před zdaněním (+/-) (ztráta)
		Aktiva celkem	Náklady celkem	
Společnost Milevska, spol. s r.o.	48031188	69 160,00	33 370,00	34 130,00
SPOS MILEVSKO s.r.o.	26020768	2 487,00	16 046,00	7 634,00
<i>Zdroj: výkony organizací, úprava vnitřní</i>				-9 492,00

7. PŘEKOUMÁNÍ HOSPODARĚNÍ MĚSTA AUDITOREM ZA ROK 2016

Podle ustanovení § 17 odst. 4 zákona o rozpočtových pravidlech jsou obce (města) povinny dát si přezkoumat své hospodaření za uplynulý kalendářní rok. Způsob přezkoumávání hospodaření obcí upravuje zákon č. 420/2004 Sb., zákon o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Podle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, obec požádá o přezkoumání hospodaření za uplynulý kalendářní rok krajský úřad, anebo zadá přezkoumání auditorovi. Rada města Milevska dne 24. 5. 2016 rozhodla usnesením č. 207/16 zadat přezkoumání za roky 2016 až 2018 auditorovi. Rada města Milevska usnesením č. 229/16 ze dne 8.6.2016 rozhodla využít auditorůvých služeb společnosti ECO-ECONOMIC & COMMERCIAL OFFICE s. r. o. se sídlem Krátká 1083, Tábor. Po podpisu smlouvy o výkonu přezkoumání hospodaření města za rok 2016 byly auditorem realizovány dílčí přezkumy, většinou díle jednotlivých útvarů. Závěrem auditu bylo vypracováno „Závěrečná zpráva o přezkoumání hospodaření města Milevska za rok 2016“, která je v příloze P17 tohoto dokumentu.

Výsledky přezkoumání hospodaření města Milevska za rok 2016 je následující:
Auditor vypracuje výrok k souladu hospodaření města Milevska s Hledácký přezkoumáním hospodaření za rok 2016, se závěrem

Seznam použitých zkratk

BÚ	Běžný účet	OH	Odhonný lesní hospodář
ČOV	Čistina odpadních vod	OISM	Odhov investic a spásky majetka
ČNB	Česká národní banka	OP	Operační program
ČS	Česká spořitelna	ORR	Odhov regionálního rozvoje
ČSOB	Česká obchodní banka	OSV	Odhov sociálních věcí
ČSOP	Český svaz ochránců přírody	OZ	Odhov životnostný
DK	Dělní kulturní	PCO	Polit. centrální ochrany
DP	Daně z příjmů	PD	Projektová dokumentace
DP	Dotacioní program	PO	Příspěvková organizace
DPFO	Daně z příjmů fyzických osob	P	Příjmy
DPH	Daně z přidané hodnoty	RS	Rozpočet schválený
DPO	Daně z příjmů právnických osob	RU	Rozpočet upravený
DPS	Dům s pečovatelskou službou	SDV	Souborný dotáčn. vztah
DN	Daně z nemovitosti	SF	Sociální fond
FRB	Fond rozvoje bydlení	SMO	Služby města Milevska
GP	Grantový program	SMOČR	Svaz měst a obcí České republiky
HSC	Hospodářská činnost	SMOJK	Svaz měst a obcí Jihočeského kraje
HK	Hospodářská komora	SOM	Svaz obcí Milevska
HLČ	Hlavní činnost	SORP	Svaz obcí regionu Písecka
VH	Výsledek hospodaření	SPOD	Sociálně právní ochrana dětí
IF	Investiční fond	SRPDS	Sdružení rodičů a přátel dětí a škol
IT	Informační technologie	SSAM	Sociální služby města Milevska
JK	Jihočeský kraj	SE	Státní rozpočet
ISDH	Isarofka škola dobrovolných hasičů	Uz	Účebný znak
KO	Komunální odpad	UJC	Územně samosprávný celek
KB	Komerční banka	V	Výdaje
MĚPO	Městská policie	VO	Věřejné osvětlení
MAS	Místní akční skupina	ZŠ	Základní škola
MĚU	Městský úřad	ZBÚ	Základní běžný účet
MŠ	Městská škola	ZP	Živnostníci
MHD	Místní hromadná doprava	ZTP	Zvlášť těžce postižení
NFV	Návravná finanční výpomoc		
NO	Nebezpečné odpady		
ODŽ	Odhov dopravy a živnostenský		

Přílohy

- P1/1 - Přehled o plnění rozpočtu za rok 2016
- P1/2 - Vyúčtování přijatých dotací v roce 2016
- P1/3 - Přehled oprav za rok 2016
- P1/4 - Přehled investic rok 2016
- P1/5 - Hospodaření dle středisek hospodářské činnosti v roce 2016
- P1/6 - Rozpis rozvahy 2016
- P1/7 - Závěrečná zpráva auditora o přezkoumání hospodaření města Milevska za rok 2016 ve výloze

Předkládá: Mgr. Martin Třešňák – místostarosta
 Zpracovatel: Ing. Jaroslava Rodová - pověř. zástup. vedoucí OF MěU Milevska

Schválení účetní závěrky města Milevska za rok 2016

Vybrané účetní jednotce, město Milevska, jako územně samosprávnému celku, je v souladu se zákonem a vyhláškou stanovena povinnost schvalovat „Účetní závěrku“.

Obsah a formu „Účetní závěrky“ obecně definuje zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. a pro vybrané účetní jednotky specifikuje vyhláška č. 410/2009 Sb., metodiku a pravidla pro jednotlivé oblasti pak stanovují České účetní standardy. To vše definuje soubor pravidel, které jsou účetní jednotky povinny dodržovat při vedení účetnictví a sestavování a předkládání účetních výkazů tak, aby bylo zajištěno dodržování obecně závazných principů a zásad vedení účetnictví. Ide zejména o věrné, správné a objektivní zobrazení majetku účetní jednotky, věrné a objektivní zobrazení ostatních aktiv a pasív, dodržání bilanční kontinuity a dodržování časové a věcné souvislosti účetních případů.

Požadavky na rozsah údajů vykazovaných v informacích o schválení nebo neschválení „Účetní závěrky“ stanovuje vyhláška MFČR č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, v platném znění.

Nedílnou součástí „Účetní závěrky města Milevska za rok 2016“ je finanční vypořádání výsledku hospodaření dosaženého za rok 2016, který je ve výši +2.376.355,07 Kč, z toho hlavní část ve výši +23.517.568,54 Kč a hospodářská činnost ve výši +3.858.766,53 Kč. Návrh na finanční vypořádání se uvádí v příloze P1/1 tohoto materiálu.

Stanovený rozsah „Účetní závěrky“ pro územní samosprávné celky je následující:

- Rozvaha;
 - Výkaz zisků a ztrát;
 - Příloha účetní závěrky;
 - Přehled o změnách vlastního kapitálu;
 - Přehled o peněžních tocích.
- Tyto výkazy jsou obsaženy v přílohách P1/2 – P1/6.

Pro postup schvalování „Účetní závěrky“ je stanoven také vnitřní předpis, a to Směrnice ke schvalování účetní závěrky města Milevska z roku 2014.

Při běžném vedení účetní agendy i při zpracování „Účetní závěrky“ dbá odbor finanční na dodržování principů a zásad definovaných platnou legislativou v oblasti účetnictví. Odbor finanční MěU Milevska neshledává žádná zjištění, z nichž by mohl usuzovat, že předkládaná „Účetní závěrka města Milevska za rok 2016“ ke schválení neposkytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu se zvláštními předpisy a finanční situací města Milevska. OF MěU Milevska doporučuje předloženo „Účetní závěrka města Milevska za rok 2016“ sestavovat k 31.12.2016 schválit bez výhrad.

V rámci fyzické a dokladové inventury nebyly k 31.12.2016 zjištěny žádné rozdíly mezi skutečným a účetním stavem. „Zpráva o průběhu a výsledku inventarizace majetku a závazků za rok 2016“ je uvedena v příloze P1/7.

Při prováděných průběžných kontrolách realizované ještě intenzivnějším auditem v průběhu roku 2016 nebyly zjištěny žádné nedostatky, které by mohly mít vliv na schválení „Účetní závěrky“ – viz příloha P1/8.

Účetní závěrka a vedení účetnictví bylo i předmětem přezkumu hospodaření roku 2016, prováděného auditorskou společností ECO-ECONOMIC & COMMERCIAL OFFICE s. r. o.,

Tábor. I když hlavním cílem a součástí přezkumu hospodaření (zákon č. 420/2004 Sb.) není přímo ověření „Účetní závěrky“, je vedení účetnictví a sestavení „Účetní závěrky“ jeho součástí a je komentováno v auditorské zprávě pozitivně. Závěrečná zpráva o přezkumu hospodaření města Milevska za rok 2016“ je uvedena v příloze P1/9.

O úkonu schválení „Účetní závěrky“ sepiše schvalující orgán (ZMMV) protokol dle ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb. – viz příloha P1/10. Odbor finanční MěU Milevska zabezpečí předání protokolu o schválení účetní závěrky do centrálního systému účetních informací státu podle příslušných ustanovení technické vyhlášky o účetních záznamech.

I. Rozvaha

Rozvaha uvádí hodnoty aktiv (dlouhodobého nehmotného majetku, dlouhodobého hmotného majetku, dlouhodobého finančního majetku, zásob, pohledávek, krátkodobého finančního majetku a přechodných účtů aktiv) a pasív (vlastního kapitálu, dlouhodobých závazků, krátkodobých závazků a přechodných účtů pasív) k rozvahovému dni tj. k 31.12.2016. Bilanční princip (rovnost souhrnu aktiv a souhrnu pasív ve výši 877.277.529,90 Kč) byl dodržen. Dodržena byla i zásada kontinuity – tzv., že počáteční stav jednotlivých položek aktiv a pasív odpovídají stavu těchto položek k 31.12. předchozího roku. Sumarizace je uvedena v následující tabulce č. 1.

Tab. č. 1 – Rozvaha

Ukazatel / rok	k 31.12.2016		k 31.12.2015	
	BRUTTO	KORREKCE	NETTO	NETTO
Dlouhodobý nehmotný majetek	18 200 571,94	14 107 917,34	4 092 654,60	6 058 819,60
Dlouhodobý hmotný majetek	1 071 157 619,82	284 722 116,89	786 435 502,93	771 477 845,49
Dlouhodobý finanční majetek	1 751 327,90	0,00	1 751 327,90	1 751 327,90
Dlouhodobé pohledávky	12 199 976,90	0,00	12 199 976,90	4 348 454,18
Stálá aktiva celkem	1 103 309 496,56	298 830 034,23	804 479 462,33	783 631 447,17
Zásoby	331 245,31	0,00	331 245,31	651 980,70
Krátkodobé pohledávky	55 016 766,49	7 399 361,53	47 617 404,96	48 889 670,43
Krátkodobý finanční majetek	45 577 886,79	0,00	45 577 886,79	44 104 431,60
Oběžné prostředky celkem	100 935 638,59	7 399 361,53	93 536 247,06	93 646 082,73
Aktiva celkem	1 204 235 395,15	306 229 395,76	898 005 999,39	877 277 529,90
Jedná účetní jednotky	760 428 666,75		760 428 666,75	769 879 338,18
Fondy účetní jednotky	7 617 386,80		7 617 386,80	7 842 041,48
Výsledek hospodaření	64 520 926,91		64 520 926,91	37 144 591,84
Vlastní kapitál celkem	892 566 980,46	0,00	892 566 980,46	814 865 971,50
Rezervy	1 879 638,00		1 879 638,00	1 879 638,00
Dlouhodobé závazky	42 836 150,37		42 836 150,37	31 072 861,68
Krátkodobé závazky	29 723 230,56		29 723 230,56	29 459 058,72
Čistá záruka Celkem	65 439 018,93	0,00	65 439 018,93	62 411 588,40
Pasiva celkem	898 005 999,39	0,00	898 005 999,39	877 277 529,90

V roce 2016 nebyl pořízen žádný dlouhodobý nehmotný majetek. Promítnutím korekce ve výši ročních účetních odpisů došlo ke snížení této rozvahové položky proti stavu ke konci roku 2015 o 2 mil. Kč.

O dlouhodobého hmotného majetku došlo k naryšení o 15 mil. Kč. Hlavními vlivy jsou: přírůstek z titulu zaitování nově pořízených investic v roce 2016 ve výši cca 44 mil. Kč, naproti tomu úbytek z titulu zaitovaných ročních opravek ve výši cca 20 mil. Kč a snížení o hodnotu v roce 2016 svěřeného majetku příspěvkovým organizacím ve výši 9,8 mil. Kč.

(jedná se o technické zhodnocení budov příspěvkových organizací provedené městem v minulých letech).

Navyšeny položky dlouhodobé pohledávky o 7,9 mil. Kč je způsoben zejména prodloužením dlouhodobé finanční výpomoci společnosti SPOS Mlévsko, s.r.o. (8,3 mil. Kč) a aktuálního stavu půjček z FRB.

U oběžných aktiv došlo v roce 2016 vlivem snížení materiálových zásob o 0,3 mil. Kč (materiál na propagaci), snížením pohledávek o 1,3 mil. Kč a nárůstem finančního majetku na běžných účtech o 1,5 mil. Kč k celkovému poklesu o 0,1 mil. Kč.

Nárůst vlastního kapitálu o 17,7 mil. Kč je způsoben zejména prodloužením výsledku roku 2016 ve výši 27,4 mil. Kč a snížením vlastního kapitálu o hodnotu majetku svěřeného v roce 2016 zřizováním příspěvkových organizací.

Cizí zdroje k 31.12.2016 vzrostly o 3 mil. Kč. Způsobeno nárůstem zůstatku nespacovaných úvěrů ve výši o 4,7 mil. Kč (vliv v roce 2016 přijatého úvěru na rekonstrukci – akce Teplotov v ul. Komenského). Proti tomu došlo k poklesu závazků, zejména vlivem konečného vypořádání přijatých transferů a tím snížení zůstatku na účtu Krátkodobé přijaté zálohy na transfery.

II. Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty porovnává náklady a výnosy v druhotném členění za období 1 až 12 dnů roku. Odděleně jsou zachyceny hodnoty jednotlivých nákladových a výnosových položek pro hlavní a hospodářskou činnost města. V procesu běžného účtování nákladů a výnosů je důsledně dodržován akruciální princip vedení účetnictví (náklady a výnosy se účtují časově rozlišené, tj. zásadně v tom účetním období, se kterým časově a věcně souvisí bez ohledu na skutečný příjem či výdej peněžních prostředků).

Za rok 2016 vykazuje Výkaz zisku a ztráty zisk ve výši +27.376.335,07 Kč. Tento výsledek v porovnání s lety minulými je i zde ovlivněn přebytkem v rozpočtové oblasti (výsledek hospodářství hlavní činnosti činí +23.517.568,54 Kč). Výsledek bude zúčtován na účet „Výsledek hospodářství předcházejících účetních období“.

TAB. č. 2 - Výkaz zisku a ztráty

Parametr /rok	Vývoj hlavních ukazatelů výkazu zisku a ztráty		
	2016	2015	2014
útdaje v Kč			
Náklady hlavní činnosti	131.573.902,70	128.450.185,28	139.519.302,49
Náklady hospodářské činnosti	24.076.616,23	26.536.300,67	25.671.620,72
Náklady celkem	155.650.518,93	154.986.485,95	165.190.923,21
Výnosy hlavní činnosti	155.091.471,24	143.765.227,36	145.957.359,37
Výnosy hospodářské činnosti	27.935.382,76	30.207.532,25	27.797.988,70
Výnosy celkem	183.026.854,00	173.972.759,61	173.755.348,07
Výsledek hospodářství hlavní činnosti	23.517.568,54	15.315.042,08	6.418.055,88
Výsledek hospodářství hospodářské činnosti	3.838.766,53	3.673.171,59	2.126.336,98
Výsledek hospodářství celkem	27.376.335,07	18.988.213,66	8.544.415,86

Náklady hlavní činnosti vzrostly proti roku 2015 zejména v položkách mzdových a osobních nákladů o 1,8 mil. Kč, nákladů na opravy o 4,7 mil. Kč a nákladů na ostatní služby (např. letní a zimní údržba, údržba zeleně, svoz odpadů, nájem a úložné skládka, úklid budov, technická a užívatelská podpora, poštovní, telefonní apod.) o 2,1 mil. Kč. Naproti tomu došlo ke snížení oproti loňskému roku u nákladů na materiál a energie a zejména pak u nákladů na poskytnuté transfery.

Náklady hospodářské činnosti jsou oproti skutečnosti předchozího roku nižší o 2,4 mil. Kč. Jde z podstatné části o vliv rezervy na možný podmíněný závazek ze soudního sporu zúčtované do nákladů roku 2015 (1,9 mil. Kč).

Nárůst výnosů hlavní činnosti v roce 2016 oproti roku 2015 byl podmíněn nárůstem výnosů ze sdílených daní o 3,7 mil. Kč, výnosů ze sankčních plateb o 5,9 mil. Kč a výnosů z prodeje pozemků o 1,5 mil. Kč (pozn.: do roku 2015 byly účtovány v rámci hospodářské činnosti).

Výnosy hospodářské činnosti jsou oproti předchozímu roku nižší o 2,3 mil. Kč zejména vlivem nižších výnosů z prodeje pozemků (viz poznámka uvedená výše) a nižších výnosů z provozu lesního hospodářství.

III. Příloha účetní závěrky

Příloha obsahuje přehledné doplňkové informace. Informace přílohy vycházejí z účetních záznamů účetní jednotky a z dalších podkladů, které má účetní jednotka k dispozici. V Příloze je zohledněno i hledisko možných dopadů podmíněných účetních případů, které je možno v budoucnosti předpokládat. Tento výkaz není přímým výstupem ze systému účetnictví. Obsahuje i údaje, o kterých není účtováno.

IV. Přehled o změnách vlastního kapitálu

Tento výkaz blíže specifikuje pohyb vlastních zdrojů (vlastního kapitálu) účetní jednotky v roce 2016. Kvantifikuje roční obraty k rozvahovým položkám vlastního kapitálu.

V. Přehled o peněžních tocích

Tento výkaz transformuje výsledky hospodaření běžného období a pohyby pracovního kapitálu na pohyby peněžních toků v provozní a investiční činnosti. Vzhledem k tomu, že je postaven na údajích z Rozvahy (stavové údaje o hodnotě k 31. 12. 2016). Výkazu zisku a ztráty (intervaltové údaje o hodnotě obrátů za 1 až 12/2016), případně na údajích zjištěných z obrátů některých účtů, je jeho vypovídací schopnost omezena. Při přechodu metodiky účtování ízených samostatných celků na akruciální princip v roce 2010 byl tento výkaz převzat z praxe obchodních společností. V té době ale obchodní společnosti již neměly povinnost tento výkaz sestavovat.

ÚSC mají pro hodnocení peněžních toků naprosto přesný nástroj, který dokáže peněžní toky dokumentovat v časové posloupnosti, v druhotném členění příjmů a výdajů, podle rozhodovací odpovědnosti a v odvětvovém členění (tj. Rozpočet a Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12).

Přílohy

P1/1 – Návrh na finanční vypořádání města Mlévsko za rok 2016

P1/2 - Rozvaha 2016

P1/3 - Výkaz zisku a ztráty 2016

P1/4 - Příloha účetní závěrky 2016

P1/5 - Přehled o změnách vlastního kapitálu 2016

P1/6 - Přehled o peněžních tocích 2016

P1/7 - Zpráva o průběhu a výsledcích inventurního závěrečného maletku a závazků za rok 2016

P1/8 - Závěrečný zpráva o přezkoumání hospodářství města Mlévsko za rok 2016

P1/9 - Zpráva auditora na přezkoumání hospodářství roku 2016 (10)

P1/10 - Protokol o schvalování účetní závěrky