

„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 Třeštík, místostarosta

Obsah

ÚVOD.....	1
1. ROZPOČET	2
2. FINANČNÍ VYPOŘÁDÁNÍ.....	9
3. NEROZPOČTOVÁ ČÁST - HOSPODÁŘSKÁ ČINNOST.....	9
4. MAJETEK.....	11
5. DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY.....	13
6. HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH A ZALOŽENÝCH ORGANIZACÍ MĚSTEM	14
7. PŘEKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ MĚSTA AUDITOREM ZA ROK 2016	15
Seznam použitých zkratk.....	16
Přílohy.....	17

ÚVOD

Podle ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění (dále jen zákon o rozpočtových pravidlech), jsou údaje o ročním hospodaření 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 hospodaření 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 hospodaření města a jím zřízených i založených právnických osob a hospodaření 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 hospodaření 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 auditora o výsledku přezkoumání hospodaření města Milevska za rok 2016“.

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

1. 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 plném členění dle jednotlivých položek rozpočtové skladby je uveden v **příloze P1/1** „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 - Rekapitulace hlavních parametrů rozpočtového hospodaření města za rok 2016

(uvedeno v tis. Kč)

REKAPITULACE HOSPODAŘENÍ 2016	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutečnost celkem
A. Hospodaření běžného roku			
PŘÍJMY (P)	148 438,39	172 537,42	182 185,80
tř.1 - Daňové příjmy	111 542,00	112 110,34	120 178,57
tř.2 - Nedaňové příjmy	7 383,00	10 398,45	11 868,63
tř.3 - Kapitálové příjmy	200,00	2 005,27	2 115,24
tř.4 - Přijaté transfery	29 313,39	48 023,36	48 023,36
VÝDAJE (V)	148 427,90	191 663,03	182 309,45
tř.5 - Běžné výdaje	122 447,90	141 414,03	134 623,34
tř.6 - Kapitálové výdaje	25 980,00	50 249,00	47 686,10
SALDO P a V	+10,49	-19 125,61	-123,65
B. Financování			
Výsledné saldo celkových P a V (+/-)	+10,49	-19 125,61	-123,65
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	+0,00	+9 000,00	+8 864,92
Uhrazené splátky dlouh.přiját.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.hospodaření			
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 FIN, úprava vlastní

Schválený rozpočet města roku 2016 předpokládal přebytek salda příjmů a výdajů ve výši 10,49 tis. Kč. V průběhu roku 2016 došlo vlivem navyšování 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 lepší o **+19.001,96 tis. Kč**. V následující tabulce č. 2 je analyzován rozdíl nižšího schodku oproti negativně očekávanému v plánovaném upraveném rozpočtu za rok 2016.

TAB č. 2 - Analýza zlepšeného nižšího schodku oproti uprav. rozpočtu města za rok 2016

(uvedeno tis. Kč)

ZLEPŠENÍ ROZPOČTOVÉHO HOSPODAŘENÍ MĚSTA za rok 2016		19 002
<i>KDE?</i>	<i>PROČ?</i>	<i>O KOLIK?</i>
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 pěstoun. péči (převod do roku 2017)	1 113
	platové prostředky vč. odvodů úřadu a samosprávy	1 258
	nižší výdaje na energie, spotř. 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 FIN, 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

(uvedeno v tis. Kč)

REKAPITULACE HOSPODAŘENÍ V LETECH	2013	2014	2015	2016
A. Hospodaření běžného roku				
I. Příjmy celkem	152 132,27	174 332,33	183 678,92	182 185,80
tř.1 - Daňové příjmy	107 487,66	112 197,21	116 733,63	120 178,57
tř.2 - Nedaňové příjmy	6 717,21	7 497,78	6 787,94	11 868,63
tř.3 - Kapitálové příjmy	0,00	1 069,62	109,97	2 115,24
tř.4 - Přijaté transfery	37 927,40	53 567,72	60 047,38	48 023,36
II. Výdaje celkem	134 829,69	194 123,27	166 116,05	182 309,45
tř.5 - Běžné výdaje	121 432,47	132 153,91	125 978,76	134 623,34
tř.6 - Kapitálové výdaje	13 397,22	61 969,36	40 137,29	47 686,10
III. Saldo příjmů a výdajů	+17 302,58	-19 790,94	+17 562,87	-123,65
B. Financování				
Saldo příjmů a výdajů	+17 302,58	-19 790,94	+17 562,87	-123,65
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	+0,00	+12 306,14	+1 586,04	+8 864,92
Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjček	-3 204,00	-1 582,00	-2 812,50	-4 125,00
Změna stavu na bankovních účtech	+14 098,58	-9 066,80	+16 336,41	+4 616,27
C. Stav na bankovních účtech rozpočtového hospodaření				
Počáteční stav k 1.1.	15 422,34	29 520,91	20 454,11	36 790,51
Změna stavu (+/-)	+14 098,58	-9 066,80	+16 336,41	+4 616,27
Stav na konci vykazovaného období	29 520,92	20 454,11	36 790,52	41 406,78

Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

Znatelný je stálý meziroční růst především daňových příjmů. Vyšší podíl přijatých transferů se projevil 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 příčinou výkyvů rozpočtových schodků nebo přebytků rozpočtu.

1.1. PŘÍJMY

Součet daňových, nedaňových 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

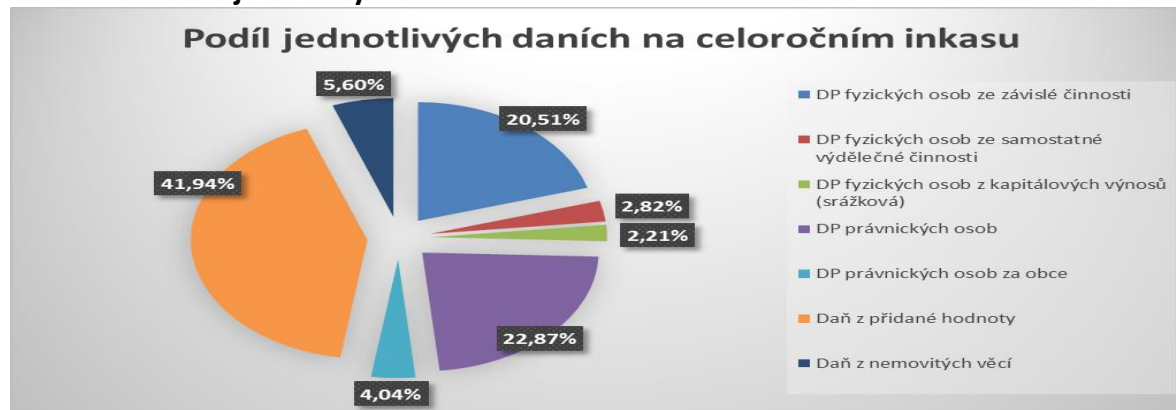
(uvedeno v tis. Kč)

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	21 308,18	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%
Daň z přidané hodnoty	40 710,00	40 710,00	43 581,70	41,94%
Daň z nemovitých věcí	5 680,00	5 680,00	5 821,97	5,60%
Celkem příjmy z daní	97 420,00	97 920,00	103 911,00	100,00%

Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

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

GRAF č. 1 - Podíl jednotlivých daní na celoročním inkasu



Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

Z meziročního srovnání vyplývá rostoucí trend celkového příjmu z daní, avšak existují také meziroční výkyvy u jednotlivých typů daní, např. příjem z daně FO 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.

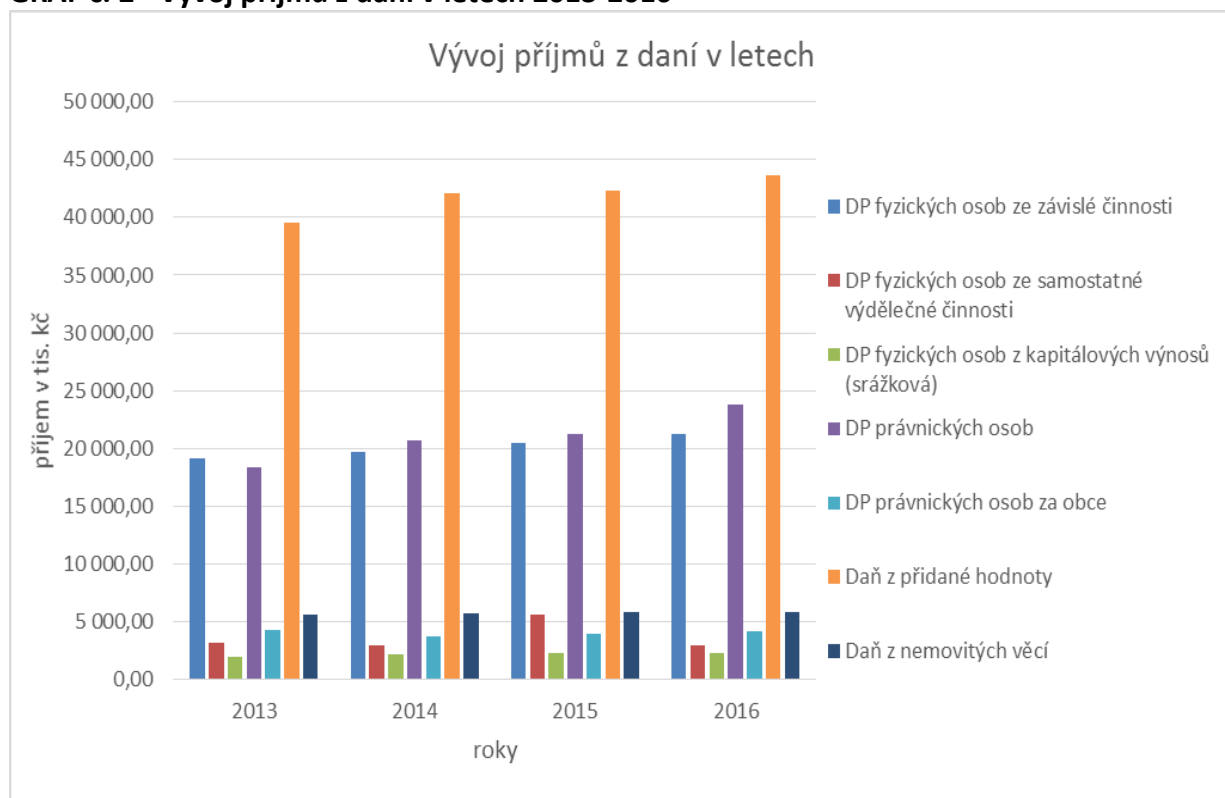
TAB č. 5 - Vývoj příjmů z daní v letech 2013-2016

(uvedeno v tis. Kč)

VÝVOJ PŘÍJMŮ Z DANÍ MĚSTA MILEVSKA V LETECH				
PŘÍJMY Z DANÍ	2013	2014	2015	2016
DP fyzických osob ze závislé činnosti	19 202,89	19 683,87	20 476,36	21 308,18
DP fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti	3 250,05	2 941,57	5 635,18	2 932,91
DP fyzických osob z kapitálových výnosů (srážková)	1 928,40	2 163,18	2 290,13	2 300,24
DP právnických osob	18 369,71	20 709,74	21 254,47	23 766,62
DP právnických osob za obce	4 256,00	3 739,20	3 943,45	4 199,38
Daň z přidané hodnoty	39 547,05	42 103,46	42 274,87	43 581,70
Daň z nemovitých věcí	5 616,09	5 699,40	5 884,28	5 821,97
Celkem příjmy z daní	92 170,19	97 040,42	101 758,74	103 911,00

Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

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



Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

1.1.2. NEDAŇOVÉ A KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY

Nedaňové příjmy a příjmy kapitálové představují v rozpočtu spíše zanedbatelnou položku. Ale i přesto v této oblasti v rámci hlavní rozpočtové činnosti 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.

1.1.3. 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:

- Souhrnný 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 - průtoková dotace pro SSMM 7.340,80 tis. Kč, aj.

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

1.2. 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 úřadu 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 kanalizací město v roce 2016 investovalo 12.158,58 tis. Kč. Do rekonstrukce teplovodu v Komenského ul. město investovalo 10.745,92 tis. Kč. Největší investiční akcí roku 2016 byla II. etapa Švermovy ulice a rekonstrukce teplovodu v Komenského ulici.

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

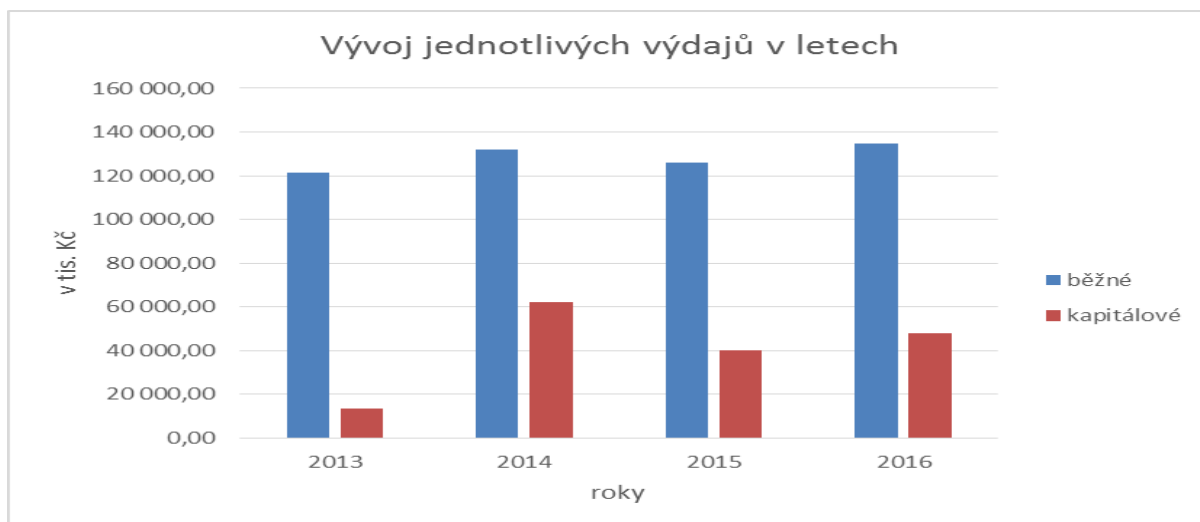
TAB č. 6 - Vývoj výdajů města v letech 2013-2016

(uvedeno v tis. Kč)

VÝVOJ VÝDAJŮ MĚSTA MILEVSKA LETECH				
Výdaje	2013	2014	2015	2016
běžné	121 432,47	132 153,91	125 978,76	134 623,34
kapitálové	13 397,22	61 969,36	40 137,29	47 686,10
Výdaje celkem	134 829,69	194 123,27	166 116,05	182 309,45

Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

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



Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

V běžných výdajích jsou také obsaženy prostředky na poskytování účelových dotací městem různým subjektům dle předem stanovených pravidel, a to na oblast sportu, kultury, sociální oblast a volnočasovou aktivitu. 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

(uvedeno v tis. Kč)

POSKYTNUTÉ ÚČELOVÉ DOTACE MĚSTEM V ROCE 2016					
Dotáčnický 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	7,39
Kultura	200,00	200,00	200,00	197,18	2,82
Sociální a související 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: operativní evidence, úprava vlastní

1.3. FINANCOVÁNÍ

Pro finanční řízení a možnost financování schválených investičních výdajů je důležité disponovat dostatečným zůstatkem peněžních prostředků v souvislosti s rozpočtem na rozpočtových účtech města, který je přímo úměrný saldu 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 čerpání úvěrových prostředků na akci Teplovod v ul. Komenského ke konci roku 2016 činila 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

(uvedeno v tis. Kč)

STAV NA BANKOVNÍCH ÚČTECH MĚSTA V ROCE 2016		
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 - rozpočt. 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 nerozpočt. a cizí účet	7 298,88	4 156,71

Zdroj: bankovní výpisy, úprava vlastní

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 Teplovod 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

(uvedeno v tis. Kč)

DLOUHODOBÉ PŘIJATÉ ÚVĚRY									
ROK poskyt.	Poskytovatel úvěru	Účel	Celková výše	Využito	Úrok	Splátka (měsíční)	Splátka (roční)	Stav úvěru k 31.12.2016	ROK ukončení
2014	KB, a.s.	Švermova ul. I. etapa	15 000,00	13 892,18	0,92 % p.a.	312,00	3 750,00	7 329,68	2019
2016	ČSOB, a.s.	Teplovod ul. Komenského	9 000,00	8 864,92	0,35 % p.a.	187,50	375,00	8 489,92	2020
						499,50	4 125,00	15 819,60	

Zdroj: úvěrová smlouva, úprava vlastní

1.4. DLUHOVÁ SLUŽBA

Splátky přijatých úvěrů městem 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. Nárůst oproti roku 2015 ovlivnilo přijetí nové úvěru.

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

(uvedeno v %)

VÝVOJ DLUHOVÉ SLUŽBY MĚSTA MILEVSKA V LETECH						
	ROK					
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ukazatel dluhové služby	4,32	3,21	2,59	1,21	2,13	2,88

Zdroj: výkaz FIN, výpočet podle usn. vlády České republiky č. 346/2004 o regulaci zadluženosti obcí a krajů pomocí ukazatele dluhové služby

2. FINANČNÍ VYPOŘÁDÁNÍ

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

TAB č. 11 - Finanční vypořádání dotací roku 2016

(uvedeno v tis.Kč)

FINANČNÍ VYPOŘÁDÁNÍ DOTACÍ POSKYTNUTÝCH MĚSTEM V ROCE 2016	
Přijaté/poskyt.dotace	Hodnota
poskyt. dotace Sport - Karate	3,22
poskyt. dotace Sport - J. Kálal	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 - Sociál.a souvis.sl.-Unie Roska, Písek	4,30
přijatá dotace SPOD - žádost o doplatek za rok 2016	138,56
CELKEM	153,06

Zdroj: operativní evidence, úprava vlastní

3. NEROZPOČTOVÁ ČÁST - HOSPODÁŘSKÁ ČINNOST

Hospodářská (ekonomická) činnost (dále jen „HŠČ“) se dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů sleduje mimo rozpočtové příjmy a výdaje. Její výsledek hospodaření se promítne do rozpočtu města a je součástí „Závěrečného účtu“. Město v rámci HŠČ sleduje velký rozsah činností, které jsou předmětem daně z příjmů právnických osob za město. Významné je hospodaření s městským majetkem, jedná se zejména o pronájmy bytového a nebytového fondu vč. vodofondu, tepelného hospodářství a lesů. V průběhu roku 2016 bylo z nerozpočtového účtu HŠČ 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 HSČ v roce 2016

(uvedeno v tis. Kč a v %)

SUMARIZACE VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ HSČ ZA ROK 2016				
Náklady/Výnosy	Schválený finanční plán		Skutečnost k 31.12.2016	% plnění plánu
	před zdaněním	po zdanění		
NÁKLADY	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: VZZ, 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 HSČ podle jednotlivých činností je uvedeno v příloze P1/5. Z této přílohy vyplývá, že nejvíce ztrátové je středisko Správa hospodářské činnosti, zde je evidován pouze nepatrný výnos (úroky z účtu HSČ). 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 nedočerpaním 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 HSČ 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 města za rok 2015 činila 3.835,89 tis. Kč.

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

TAB č. 13 - Náklady a výnosy HSČ

(uvedeno v tis. Kč a v %)

NÁKLADY A VÝNOSY V HSČ V ROCE 2016			
v tis. Kč	plán	skutečnost	% plnění plánu
Náklady celkem, z toho:	24 454,00	24 076,61	98,46
opravy a udržování	6 441,00	5 108,89	79,32
odpisy	12 577,00	12 820,21	101,93
provozní náklady	2 257,00	2 311,62	102,42
daň z příjmů	3 179,00	3 835,89	120,66
Výnosy celkem, z toho:	24 347,33	27 935,39	114,74
prodej a ostatní výnosy	1 913,00	5 233,53	273,58
nájemné	22 434,33	22 701,86	101,19

Zdroj: VZZ, úprava vlastní

Komentář: jedná se o plán HSČ na rok 2016

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 ve stavu k 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 předmětem samostatného schvalování „Účetní závěrky města Milevska za rok 2016“ dle vyhlášky MF 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 hospodaří dle stanovených pravidel a každý rok je dotován přidělem ze mzdového limitu zaměstnanců. Tvorba fondu byla v roce 2016 schválena ve výši 2 % 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. 14 - Stav Sociálního fondu

(uvedeno v tis. Kč)

SOCIÁLNÍ FOND	
Text	Hodnota
Počáteční stav fondu k 1.1.2016	545,72
Tvorba fondu (2%)	590,79
Čerpání	879,97
Konečný zůstatek k 31.12.2016	256,54

Zdroj: účetnictví 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 splacené půjčky a úroky.

TAB č. 15 - Stav FRB

(uvedeno v tis. Kč)

FOND ROZVOJE BYDLENÍ	
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: účetnictví města, úprava vlastní

4.3. FOND REZERV A ROZVOJE

Jako případná rezerva byl ustanoven v letech předešlých také fond rezerv a rozvoje.

TAB č. 16 - Stav FRR

(uvedeno v tis. Kč)

FOND REZERV A ROZVOJE	
Text	Hodnota
Počáteční stav fondu k 1.1.2016	1 782,44
Úroky z účtu	0,74
Bankovní poplatek	1,44
Stav po započtení půjček	1 781,74

Zdroj: účetnictví 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. Další půjčkou je pak návratná finanční výpomoc společnosti SPOS Milevsko s.r.o. Tyto půjčky jsou řádně spláceny a jejich zůstatek je uveden v následující tabulce.

TAB č. 17 – Přehled dlouhodobých půjček poskytnutých městem

(uvedeno v tis. Kč)

PŘEHLED DLOUHODOBÝCH PŮJČEK POSKYTNUTÝCH MĚSTEM								
ROK poskyt.	Příjemce	Účel	Celková výše	Stav k 31.12.2015	Splátky v roce	Úrok	STAV k 31.12.2016	ROK ukončení
1996	Služby města Milevska	započtení pohledávek	1 575,35	525,11	52,51	bezúročná	472,60	2025
1996	Služby města Milevska	v návaznosti na privatizační projekt	1 282,02	426,14	42,79	bezúročná	383,34	2025
2002	NEJ.cz, s.r.o.	výstavba rozvodu kabel. TV	3 205,00	1 085,00	155,00	bezúročná	930,00	2023
2016	SPOS	návratná finanční výpomoc	8 300,00	0,00	0,00	bezúročná	8 300,00	2017
x	Fyzické osoby z FRB	bydlení dle pravidel	x	2 240,25	x	x	2 044,85	x
CELKEM							12 130,79	

Zdroj: smlouvy, úprava vlastní

4.5. ZÁSTAVY

V současné 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

(uvedeno v Kč)

PŘEHLED ZASTAVENÉHO MAJETKU MĚSTA MILEVSKO				
objekt	Dům č.p. 737	DPS č.p. 1401	Dům č. p. 246	Dům č. p. 1429 a č. p. 1430
p.č.	st. 718	st. 2671	st. 162/1	st. 3008, st. 3007
specifikace	byt č. 17 až 21	x	byt č. 7 až 9	x
hodnota objektu	8 288 943,74 Kč	61 221 682,54 Kč	6 093 810,00 Kč	16 606 928,00 Kč
zástavní věřitel	Úřad pro zastupování stávu ve věcech majetkových	Úřad pro zastupování stávu ve věcech majetkových	Úřad pro zastupování stávu ve věcech majetkových	Ministerstvo pro místní rozvoj
vznik	2.12.1996	17.1.1997	7.11.1997	31.1.2001
na dobu	min. 20 let	min. 40 let	min. 20 let	min. 20 let
do roku	2017	2047	2017	2021
hodnota zástavy	320 000 Kč	57 750 000 Kč	480 000 Kč	6 770 000 Kč
účel	dotace, Poskytování ubytování občanům	dotace, Zajištění poskytování sociální péče a ubytování seniorům a těles.postiženým	dotace, Poskytování ubytování občanům	dotace, Poskytování ubytování občanům

Zdroj: výpisy z listu vlastnictví, smlouvy, úprava vlastní

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 právnických osobách.

6.1. 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 Kytička 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
 - Městská knihovna v Milevsku
 - Milevské muzeum
 - Dům kultury Milevsko
- Sociální pomoc a péče a Domovy
 - Sociální služby Města Milevska

Komplexní rozbor hospodaření vč. přehledu o poskytnutých účelových prostředcích a návrhu na rozdělení výsledku hospodaření do fondů byl předložen RMM dne 24.05.2017. RMM schválila na své 11. schůzi usnesením č. 202/17.

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

(uvedeno v tis. Kč)

HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ V ROCE 2016									
Název příspěvkové organizace	Příspěvek od zřizovatele na provoz	Stav investičního fondu k 31.12.2016	Použití investičního fondu za rok 2016		Stav rezervního fondu k 31.12.2016	Použití rezervního fondu za rok 2016	Výnosy celkem	Náklady celkem	Výsledek hospodaření
Mateřská škola Sluníčko Milevsko	1 040,00	54,16	123,40	herní prvky na zahradu	242,13	36,00	4 984,58	4 952,25	32,32
Mateřská škola Kytička Milevsko	963,00	46,23	0,00	x	354,59	0,00	4 457,10	4 434,23	22,87
Mateřská škola Klubíčko Milevsko	1 200,00	265,86	325,20	odvod zřizovatelů, tech.zhodn. budov	397,56	0,00	7 398,03	7 294,39	103,64
Mateřská škola Pastelka Milevsko	690,00	178,79	100,00	odvod zřizovatelů	211,19	0,00	3 339,34	3 229,42	109,93
1.základní škola T.G.Masaryka Milevsko	3 900,00	1 444,61	656,07	odvod zřizovatelů, TH budov, opravy kanalizace	475,57	15,38	26 605,38	26 586,90	18,49
2.základní škola J.A.Komenského Milevsko	4 040,00	1 050,63	625,65	odvod zřizovatelů, tech.zhodn. budov	1 948,24	0,00	25 889,91	25 413,80	476,11
Městská knihovna v Milevsku	3 642,00	99,62	90,53	pořiz.drobného dlouhod.majetku	3,24	11,35	4 291,52	4 289,62	1,90
Milevské muzeum	3 745,00	157,79	50,00	odvod zřizovatelů	73,50	0,00	4 495,84	4 438,34	57,50
Dům kultury Milevsko	6 133,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	11 838,17	11 833,27	4,90
Sociální služby Města Milevska	5 020,40	162,68	1 253,20	odvod zřizovatelů, TH budov, opravy	147,06	0,00	31 717,84	31 640,14	77,71
CELKEM v tis. Kč	30 373,40	3 460,36	3 224,05		3 853,08	62,73	125 017,71	124 112,36	905,35

Zdroj: výkazy organizací, úprava vlastní

Výše uvedené výsledky hospodaření byly dle návrhu těchto organizací předloženy RMM na projednání dne 24.05.2017 (s rozdělením do fondů viz tabulka č. 20) následovně:

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

(uvedeno v tis.Kč)

ROZDĚLENÍ VÝSLEDKŮ HOSPODAŘENÍ PO ZA ROK 2016				
Název	Výsledek hospodaření	Rozdělení do fondu		Důvod
		rezervního	odměn	
Mateřská škola Sluničko Milevsko	32,32	32,32	x	nižší náklady na energie
Mateřská škola Kyticka Milevsko	22,87	22,87	x	nižší náklady na energie
Mateřská škola Klubičko Milevsko	103,64	103,64	x	nižší náklady na energie a opravy
Mateřská škola Pastelka Milevsko	109,93	109,93	x	úspora mater.nákladů, vyšší výnosy za služby
1. základní škola T.G.Masaryka Milevsko	18,48	18,48	x	x
2. základní škola J.A.Komenského Milevsko	476,10	476,10	x	nižší náklady na energie a osobní výdaje
Městská knihovna v Milevsku	1,90	1,90	x	x
Milevské muzeum	57,50	11,50	46,00	vyšší příjmy ze vstupného a prodeje zboží
Dům kultury Milevsko	4,90	na úhradu ztráty předch. let		x
Sociální služby města Milevska	77,71	40,00	37,71	vyšší příjmy za poskyt. služby
CELKEM	905,35			

Zdroj: výkazy organizací, úprava vlastní

Zisk u Domu kultury Milevsko 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

(uvedeno v tis.Kč)

HOSPODAŘENÍ OBCHODNÍCH SPOLEČNOSTÍ MĚSTA					
Obchodní název	IČ	Aktiva celkem	Náklady celkem	Výnosy celkem	VH před zdaněním (+zisk/-ztráta)
Služby Města Milevska, spol. s r.o.	49061186	39 180,00	33 379,00	34 130,00	+751,00
SPOS MILEVSKO s.r.o.	26030756	2 481,00	16 046,00	7 634,00	-8 412,00

Zdroj: výkazy organizací, úprava vlastní

7. PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ 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, v platném znění.

Podle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, 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 auditorských služeb společnosti ECO-ECONOMIC & COMMERCIAL OFFICE s. r. o. se sídlem Krátká 1083, Tábor.

Po podpisu smlouvy o vykonání přezkoumání hospodaření města za rok 2016 byly auditorem realizovány dílčí přezkoumání, většinou dle jednotlivých čtvrtletí. Závěrem auditu byla vypracována „Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření města Milevska za rok 2016“, která je v příloze P1/7 tohoto dokumentu.

Výrok auditora z hlediska přezkoumání hospodaření města Milevska za rok 2016 je následující:
„Při přezkoumání hospodaření města Milevska za rok 2016 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky, které by negativně ovlivnily hospodaření územního celku.“

Seznam použitých zkratk

BÚ	Běžný účet	OLH	Odborný lesní hospodář
ČOV	Čistírna odpadních vod	OISM	Odbor investic a správy majetku
ČNB	Česká národní banka	OP	Operační program
ČS	Česká spořitelna	ORR	Odbor regionálního rozvoje
ČSOB	Československá obchodní banka	OSV	Odbor sociálních věcí
ČSOP	Český svaz ochránců přírody	OVV	Odbor vnitřních věcí
DK	Dům kultury Milevska	OŽ	Odbor živnostenský
DP	Daně z příjmů	PCO	Pult centrální ochrany
DP	Dotační program	PD	Projektová dokumentace
DPFO	Daň z příjmů fyzických osob	PO	Příspěvková organizace
DPH	Daň z přidané hodnoty	P	Příjmy
DPPO	Daně z příjmů právnických osob	RS	Rozpočet schválený
DPS	Dům s pečovatelskou službou	RU	Rozpočet upravený
DN	Daň z nemovitých věcí	SDV	Souhrnný dotační vztah
FRB	Fond rozvoje bydlení	SF	Sociální fond
GP	Grantový program	SMM	Služby města Milevska
HSČ	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
VH	Výsledek hospodaření	SORP	Svaz obcí regionu Písecka
IF	Investiční fond	SPOD	Sociálně právní ochrana dětí
IT	Informační technologie	SRPDŠ	Sdružení rodičů a přátel dětí a školy
JČK	Jihočeský kraj	SSMM	Sociální služby města Milevska
JSDH	Jednotka sboru dobrovolných hasičů	SR	Státní rozpočet
KO	Komunální odpad	ÚZ	Účelový znak
KB	Komerční banka	ÚSC	Územně samosprávný celek
MěPo	Městská policie	V	Výdaje
MAS	Místní akční skupina	VO	Veřejné osvětlení
MěÚ	Městský úřad	ZŠ	Základní škola
MŠ	Mateřská škola	ZBÚ	Základní běžný účet
MHD	Místní hromadná doprava	ŽP	Životní prostředí
NFV	Návratná finanční výpomoc	ZTP	Zvlášť těžce postižený
NO	Nebezpečné odpady		
ODŽ	Odbor 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 - Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření města Milevska za rok 2016

Vzhledem k rozsáhlosti návrhu „Závěrečného účtu města Milevska za rok 2016“ jsou všechny přílohy (vč. kompletní zprávy auditora) k dispozici na OF MěÚ Milevsko a na webových stránkách města www.milevsko-mesto.cz. K textu na úřední desce je přiložena „Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření města Milevska za rok 2016“ v užším rozsahu.

Ke zveřejňovanému návrhu „Závěrečnému účtu města Milevska za rok 2016“ mohou občané podle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, podávat připomínky písemně na adresu: MěÚ Milevsko, odbor finanční, nám. E. Beneše 420, 399 01 Milevsko nejpozději do termínu konání Zastupitelstva města Milevska, tj. do 21.06.2017 do 12:00 h, případně ústně přímo na zasedání zastupitelstva.

Předkladatel: Mgr. Martin Třeštlík, místostarosta města Milevska, v. r.

Zpracovatel: Ing. Jaroslava Rodová, pověřená zástupem vedoucí OF, v. r.