

ZÁVĚREČNÝ ÚČET

města Milevska

za rok 2019

IČ 00249831

ZPRACOVALA:

Ing. Hana Jánová
vedoucí odboru finančního MěÚ Milevsko

Obsah

1	ÚVOD	3
2	ROZPOČTOVÉ HOSPODAŘENÍ	4
2.1	Rozpočet roku 2019	4
2.1.1	Výsledný schodek 2019	5
2.1.2	Financování 2019	5
2.1.3	Příjmy 2019	9
2.1.4	Výdaje 2019	11
2.1.5	Finanční vypořádání	13
2.2	Vývoj rozpočtového hospodaření města.....	13
3	NEROZPOČTOVÁ ČÁST	15
3.1	Hospodářská činnost 2019	15
3.1.1	Vývoj hospodaření HSC od roku 2014	16
3.2	Zřízené a založené právnické osoby	16
3.2.1	Příspěvkové organizace	16
3.2.2	Založené organizace	18
3.3	Majetek a závazky	18
3.3.1	Majetkové účasti a podíly	19
3.3.2	Zástavy	19
3.3.3	Fondy.....	20
3.3.4	Půjčky	20
3.3.5	Depozitní účet	20
4	PŘEZKUM HOSPODAŘENÍ MĚSTA 2019	21
5	ZÁVĚR.....	22
6	PŘÍLOHY	22

1 ÚVOD

Podle ustanovení § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, se po skončení předchozího kalendářního roku údaje o ročním hospodaření města Milevska (dále jen „města“) souhrnně zpracovávají do závěrečného účtu (dále jen „ZÚ“). Zastupitelstvo města Milevska (dále jen „ZMM“) je dle § 84 zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, kompetentní a povinný orgán, který projedná, popř. přijme opatření k nápravě nedostatků ZÚ města za rok 2019 nejpozději do 30. června 2020 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření města.

V ZÚ jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění dle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů v tak podrobném členění a rozsahu, aby bylo možné hodnotit finanční hospodaření města a jím zřízených i založených právnických osob. Součástí ZÚ je i vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtům krajů, obcí, státním fondům, Národnímu fondu a jiným rozpočtům a k hospodaření dalších osob.

Návrh na usnesení:

Zastupitelstvo města Milevska po projednání schvaluje Závěrečný účet města Milevska za rok 2019 vč. jeho příloh a Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 a souhlasí s celoročním hospodařením, a to bez výhrad.

Návrh Závěrečného účtu vč. zprávy z přezkumu hospodaření je zveřejněn dle zákonných norem.

2 ROZPOČTOVÉ HOSPODAŘENÍ

2.1 Rozpočet roku 2019

Rozpočet města na rok 2019 byl schválen ZMM na zasedání dne 12. prosince 2018 usnesením č. 27/18. V průběhu roku 2019 bylo v rámci 30 rozpočtových změn realizováno celkem 159 rozpočtových opatření.

Rozpočet byl odvětvově členěn dle platné rozpočtové skladby s vymezením základních paragrafů a položek tak, aby vyjadřoval závazné ukazatele. **Závazné ukazatele** byly stanoveny na úrovni paragrafů a vybraných rozpočtových položek v příjmech, běžných výdajích, jednalo se zejména o opravy a udržování, transfery a platy. **Závazné ukazatele rozpočtu za rok 2019 nebyly na straně běžných nebo kapitálových výdajů překročeny.**

Přehled o plnění rozpočtu za rok 2019 je v plném členění dle jednotlivých položek rozpočtové skladby a jednotlivých odborů či organizačních složek uveden v **příloze č. 1** tohoto ZÚ.

Bilance příjmů a výdajů města za rok 2019 dle jednotlivých tříd druhového třídění rozpočtu je uvedena v následující tabulce č. 1. Přehled uvádí porovnání schváleného rozpočtu, rozpočtu po změnách k 31.12.2019 (upravený rozpočet) a skutečného plnění k 31.12.2019.

TAB č. 1 - Bilance příjmů a výdajů rozpočtového hospodaření města za rok 2019 – v tis. Kč

Ukazatele rozpočtu 2019	ROZPOČET schválený	ROZPOČET upravený	SKUTEČNOST	% plnění rozpočtu
A. Hospodaření běžného roku				
I. Příjmy (P)	200 079,65	236 404,05	241 149,89	102,01
tř.1 - Daňové příjmy	143 025,00	144 991,00	148 775,40	102,61
tř.2 - Nedaňové příjmy	17 978,59	12 415,54	13 852,79	111,58
tř.3 - Kapitálové příjmy	6 650,00	500,00	24,18	4,84
tř.4 - Přijaté transfery	32 426,06	78 497,51	78 497,52	100,00
II. Výdaje (V)	234 465,20	282 108,96	265 217,45	94,01
tř.5 - Běžné výdaje	175 298,20	188 304,48	173 572,31	92,18
tř.6 - Kapitálové výdaje	59 167,00	93 804,48	91 645,14	97,70
III. Saldo P a V	-34 385,55	-45 704,91	-24 067,56	
B. Financování				
Výsledné saldo celkových P a V (+/-)	-34 385,55	-45 704,91	-24 067,56	
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Splátky dlouhod.přijat.půjč.prostředků (-)	-5 718,53	-5 744,53	-5 744,39	100,00
Změna stavu na bankovních účtech (+/-)	-40 104,08	-51 449,44	-29 811,95	
C. Stav na bankovních účtech rozpočtového hospodaření				
Počáteční stav k 1.1.	49 000,00	68 333,42	68 333,42	
Změna stavu na bankovních účtech (+/-)	-40 104,08	-51 449,44	-29 811,95	
Konečný stav k 31.12.	8 895,92	16 883,98	38 521,47	

Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

Schválený rozpočet města roku 2019 předpokládal schodkové saldo příjmů a výdajů ve výši - 34.385,55 tis. Kč, v průběhu roku se jednotlivými změnami zhoršil na schodek ve výši - 45.704,91 tis. Kč. **Zlepšeným vývojem příjmů a úsporou či nedočerpání na straně běžných výdajů město dosáhlo pozitivnějšího schodku, a to ve výši -24.067,56 tis. Kč.** Celková výše skutečných příjmů roku 2019 překročila o 2 % upravený rozpočet města. Celkové výdaje se vyčerpaly na úkor upraveného rozpočtu k 31.12.2019 na 94 %.

2.1.1 Výsledný schodek 2019

S ohledem na velmi proinvestiční rok 2019, lze hodnotit rozpočtové hospodaření pozitivně. V následujícím přehledu jsou popsány důvody dosažení výrazně lepšího výsledku hospodaření oproti upravenému rozpočtu o 21,6 mil. Kč. Nejvýraznější vliv na dosaženém nižším schodku jsou především úspory příp. nedočerpání běžných výdajů a dále pak vyšší uplatnění nároků na odpočet v oblasti DPH.

TAB č. 2 - Zdůvodnění přebytku za rok 2019–v mil. Kč

ZDŮVODNĚNÍ výsledného schodku		v mil. Kč
Plánovaný schodek k 31.12.2019		-45,7
Skutečný schodek k 31.12.2019		-24,1
ZLEPŠENÍ VÝSLEDKU HOSPODAŘENÍ MĚSTA MILEVSKA za rok 2019:		21,6
KDE?	PROČ?	KOLIK?
příjmy:	vyšší příjem	4,7
	v tom: vyšší inkaso příjmů (1,9) z daní vč. hazardu (0,6)	2,5
	vyšší příjem z pokut úsekových měřičů	1,0
	vyšší příjem správních poplatků	0,9
běžné výdaje:	úspory (nedočerpání) běžných výdajů	14,7
	odbor kancelář úřadu	3,9
	v tom: místní správa úřadu	2,9
	zastupitelstvo	0,7
	ostatní	0,3
	odbor životního prostředí	1,1
	v tom: veřejná zeleň	0,8
	ostatní	0,3
	odbor investic a správy majetku	2,4
	v tom: údržba silnic	0,2
	veřejné osvětlení	0,4
	místní správa úřadu	0,4
	pojištění majetku	0,4
	komunální služby, pohřebnictví a rozvoj	0,5
	ostatní	0,5
	odbor finanční	3,5
	v tom: vyšší vratky DPH	3,3
	org.složka Živé Milevsko - úspory	1,7
	ostatní útvary s úsporou do 600 tis. celkem	2,1
investiční výdaje:	dílčí úspory (nedočerpání) jednotlivých akcí	2,2
	celkem	21,6

Zdroj: účetní sestavy GINIS, úprava vlastní

2.1.2 Financování 2019

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.

2.1.2.1 Finanční zásoba

Na účtech rozpočtového hospodaření roku 2019 bylo 68.333,4 tis. Kč na počátku a na konci 38.521,5 tis. Kč. Přehled stavu jednotlivých účtů je uveden v následující tabulce.

TAB č. 3 – Zůstatky prostředků na bankovních účtech města – v tis. Kč

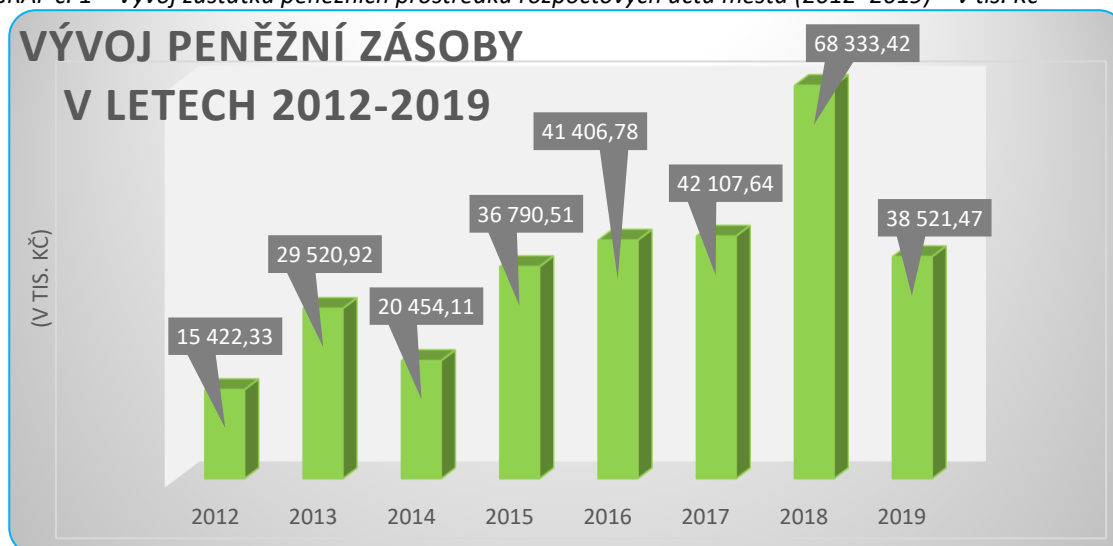
STAV PENĚŽNÍCH PROSTŘEDKŮ NA ÚČTECH 2019		
Název účtu	Počáteční stav k 01.01.	Konečný stav k 31.12.
Běžný účet (ČS)	7 122,5	8 516,1
Běžný účet (ČNB)	8 578,0	7 788,8
Běžný účet (ČSOB)	17 115,8	8 065,7
Běžný účet (KB)	2 564,4	1 054,0
Příjmový účet (ČS)	9 205,7	4 950,1
Výdajový účet (ČS)	11 285,9	7 419,3
Investiční účet (ČS) - zrušen v roce 2019	11 778,6	0,0
CELKEM rozpočtové účty	67 650,8	37 794,0
Sociální fond (ČS)	682,6	727,4
CELKEM fondy	682,6	727,4
CELKEM rozpočtové hospodaření	68 333,4	38 521,5
Běžný účet HSČ (ČS)	5 600,8	6 162,9
Běžný účet depozit (ČS)	682,2	743,6
Depozitní účet - opatrovanec (ČS)	317,7	330,6
CELKEM nerozpočt. účty a cizí účet	6 600,7	7 237,1

Zdroj: bankovní výpisy, úprava vlastní

Město rozpočtovou peněžní zásobu v předchozích letech výrazně navýšilo, proto si mohlo dovolit v průběhu roku realizovat investice o objemu přes 90 mil. Kč, tím se zásoba sice velmi snížila, ale i tak zůstává celkem dobrá pozice pro další roky.

Vývoj zůstatků peněžních prostředků rozpočtových účtů města od roku 2014 je patrný z následujícího grafu.

GRAF č. 1 – Vývoj zůstatků peněžních prostředků rozpočtových účtů města (2012–2019) – v tis. Kč



Zdroj: bankovní výpisy, úprava vlastní

2.1.2.2 Úvěrové zatížení

Součástí financování je také čerpání a splácení půjček, úvěrů a finančních výpomocí, které má společně se saldem příjmů a výdajů dopad na změny stavu na bankovních účtech rozpočtového hospodaření. Úvěrové zatížení uvádí následující přehled.

TAB č. 4 – Přehled dlouhodobých přijatých úvěrů města k 31.12.2019 – v tis. Kč

Rok	Poskytovatel úvěru	Účel	Celková výše	Využito	Úrok	Splátka (měsíční)	Splátka (roční)	STAV ÚVĚRU k 31. 12.	Rok ukončení
2016	Československá obchodní banka, a. s.	Teplvod ul. Komenského	9 000,00	8 864,92	0,35 % p. a.	187,50	2 250,00	1 740	2020
2018	Československá obchodní banka, a. s.	Švermova ul. III.etapa	25 000,00	20 966,33	1,51 % p. a.	291,20	3 494,40	17 472	2024
	Celkem	x	x	x	x	478,70	5 744,40	19 212	x

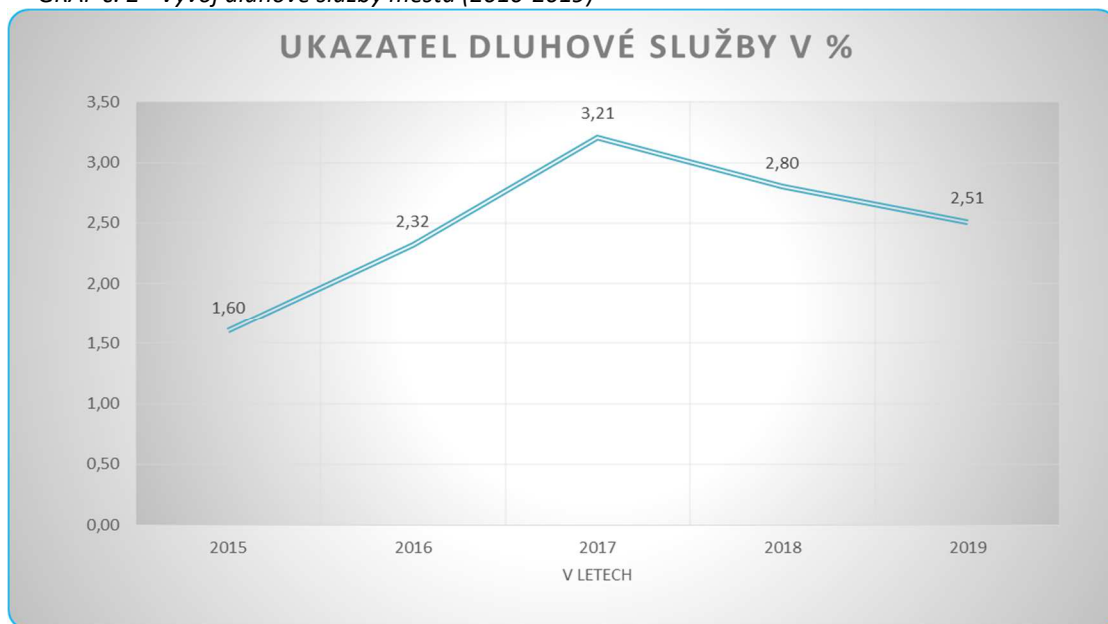
Zdroj: úvěrová smlouva, úprava vlastní

Město Milevsko v průběhu roku 2018 doplatilo úvěr od KB z roku 2014, takže ve stávajícím úvěrovém zatížení se evidují dva úvěry. Stále se splácí úvěr od ČSOB na investiční akci z roku 2016 Teplvod v Komenského ulici, který bude doplacen v průběhu roku 2020. A dále pak úvěr z roku 2018 na financování kompletní rekonstrukce Švermovy ulice – 3. etapa. V průběhu roku nebyl žádný nový úvěr čerpán a celkové úvěrové zatížení města ke konci roku 2019 činilo 19,2 mil. Kč.

2.1.2.3 Dluhová služba

Splátky úvěrů přijatých městem mají spolu s úroky vliv na stanovení ukazatele dluhové služby, a to jako kritéria pro finanční hodnocení města. Ukazatel dluhové služby vyjadřuje procentní podíl uhrazených splátek vč. úroků z úvěrů na celkových skutečných příjmech města. Město pokračuje v příznivém trendu vývoje tohoto ukazatele z minulých let a udržuje si tento podíl na velmi nízké úrovni.

GRAF č. 2 - Vývoj dluhové služby města (2010-2019)



Zdroj: výkaz FIN

V níže uvedeném přehledu je znázorněno, zda by bylo město schopno splatit úvěry najednou a kolik prostředků by městu ještě zůstalo k dispozici. Do okamžité likvidity jsou zahrnuty běžné účty hlavní i hospodářské činnosti bez účelově vázaného účtu sociálního fondu. K rozhodnému dni 31.12.2019 by městu v případě schválení všech nesplacených úvěrů zůstaly k dispozici prostředky ve výši cca 24 mil. Kč.

TAB č. 5 – Okamžitá likvidita města k 31.12.2019 – v tis. Kč

Okamžitá likvidita města		Počáteční stav k 01.01.	Konečný stav k 31.12.	Celková změna
	Běžný účet (ČS)	7 122,50	8 516,08	+1 393,58
	Běžný účet (ČNB)	8 577,97	7 788,83	-789,14
	Běžný účet (ČSOB)	17 115,76	8 065,73	-9 050,03
	Běžný účet (KB)	2 564,40	1 054,01	-1 510,39
	Příjmový účet	9 205,73	4 950,09	-4 255,64
	Výdajový účet	11 285,90	7 419,28	-3 866,62
	Investiční účet	11 778,57	0,00	-11 778,57
	Rozpočtové účty - mezisoučet	67 650,83	37 794,01	-29 856,82
	Běžný účet Hospodářská činnost	5 600,83	6 162,92	+562,09
	Nerozpočtové účty - mezisoučet	5 600,83	6 162,92	+562,09
OKAMŽITÉ FINANČNÍ PROSTŘEDKY		73 251,66	43 956,93	-29 294,73
	Úvěr - ul. Komenského - teplovod	3 989,92	1 739,92	-2 250,00
	Úvěr - ul. Švermova III. etapa	20 966,33	17 471,93	-3 494,40
	ÚVĚRY celkem	24 956,25	19 211,85	-5 744,40
DLOUHODOBÉ FINANČNÍ ZÁVAZKY MĚSTA		24 956,25	19 211,85	-5 744,40
OKAMŽITÁ LIKVIDITA MĚSTA		48 295,41	24 745,08	xxxxxxx

Zdroj: rozvaha, úprava vlastní

2.1.2.4 Rozpočtová odpovědnost

Podle § 17 zákona č. 23/2017, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, v platném znění, hospodaří územně samosprávný celek v zájmu zdravých a udržitelných veřejných financí tak, aby výše jeho dluhu nepřekročila k rozvahovému dni 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Z ověření, zda město za poslední ukončené rozpočtové období splňuje zákonem stanovené „fiskální pravidlo“, popřípadě kolik činí částka minimálního snížení dluhu, vyplývá, že město má nízký podíl dluhu k průměru svých příjmů za uplynulé 4 roky, a to na hranici 9 %.

TAB č.6 – Rozpočtová odpovědnost města k 31.12.2019 – tis. Kč

Ukazatel	Hodnota
PŘÍJEM v roce 2019	241 149,89
PŘÍJEM v roce 2018	212 314,80
PŘÍJEM v roce 2017	189 091,13
PŘÍJEM v roce 2016	182 185,80
Průměr příjmů za poslední 4 roky	206 185,40
(účet 281) Krátkodobé úvěry	0,00
(účet 282) Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	0,00
(účet 283) Krátkodobé závazky z vybraných dluhopisů	0,00
(účet 289) Jiné krátkodobé půjčky	0,00
(účet 322) Směnky k úhradě	0,00
(účet 326) Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	0,00
(účet 362) Krátkodobé závazky a ručení	0,00
(účet 451) Dlouhodobé úvěry	19 211,86
(účet 452) Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	0,00
(účet 453) Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	0,00
(účet 456) Dlouhodobé závazky z ručení	0,00
(účet 457) Dlouhodobé směnky k úhradě	0,00
DLUH (celkem)	19 211,86
Podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky	9%
60 % z průměru příjmů za poslední 4 roky	123 711,24

Zdroj: účetní výkazy, úprava vlastní

ÚSC hospodaření v zájmu zdravých a udržitelných veřejných financí

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

2.1.3 Příjmy 2019

Celkové daňové, nedaňové a kapitálové příjmy města za rok 2019 dosáhly výše 162.652,37 tis. Kč (bez přijatých transferů). Tyto vlastní příjmy byly ovlivněny z 83 % příjmy ze sdílených daní, které město inkasovalo v souladu s ustanoveními zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní, v platném znění.

2.1.3.1 Daňové příjmy

Následující tabulka znázorňuje složení a vývoj situace v oblasti příjmů jednotlivých daní, místních a správních poplatků a příjmy z hazardu města v roce 2019. Skutečné daňové příjmy města za rok 2019 oproti upravenému rozpočtu byly vyšší o 3.784,39 tis. Kč.

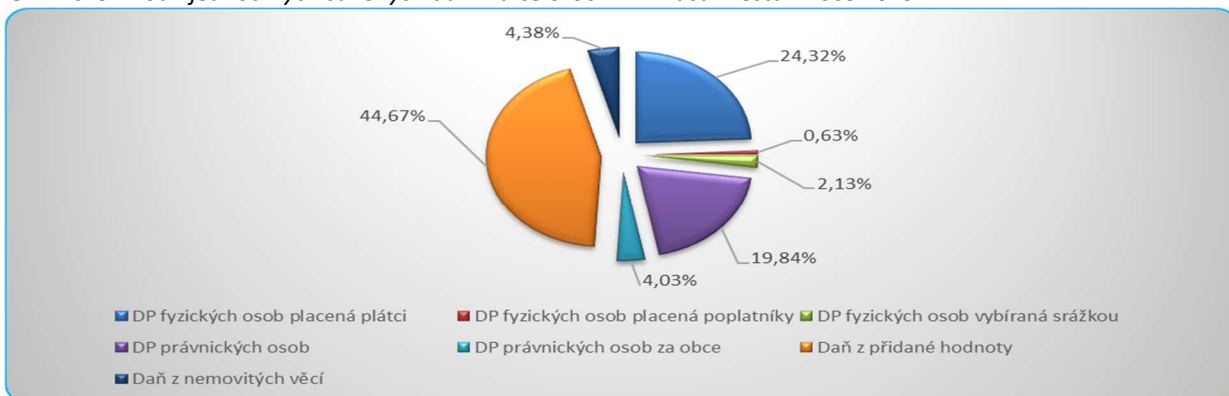
TAB č. 7 – Daňové příjmy města za rok 2019–v tis. Kč

DAŇOVÉ PŘÍJMY 2019					
Druh daňové příjmu	ROZPOČET schválený	ROZPOČET upravený	SKUTEČNOST	Skutečnost/RU v %	% podíl sdílených daní celkem
DP fyzických osob placená plátcí	31 959,00	31 959,00	32 741,62	102,45%	24,32%
DP fyzických osob placená poplatníky	773,00	773,00	850,18	109,98%	0,63%
DP fyzických osob vybíraná srážkou	2 270,00	2 270,00	2 866,65	126,28%	2,13%
DP právnických osob	25 173,00	25 173,00	26 704,55	106,08%	19,84%
DP právnických osob za obce	4 100,00	5 421,00	5 421,84	100,02%	4,03%
Daň z přidané hodnoty	61 279,00	61 279,00	60 128,40	98,12%	44,67%
Daň z nemovitých věcí	5 800,00	5 800,00	5 894,67	101,63%	4,38%
Sdílené daně - mezisoučet	131 354,00	132 675,00	134 607,91	101,46%	100,00%
Poplatky za uložení odpadu	1 100,00	1 100,00	1 122,33	102,03%	8,93%
Odvody za odnětí půdy ze zeměděl. půdního fondu	10,00	10,00	57,54	575,40%	0,08%
Poplatek za odnětí pozemků plnění funkcí lesa	0,00	0,00	0,03	x	0,00%
Poplatek za provoz systému shromažď. a odstraň. odpadu	3 450,00	3 450,00	3 394,26	98,38%	28,01%
Poplatek ze psů	127,00	127,00	124,28	97,86%	1,03%
Poplatek za užívání veřejného prostranství	200,00	200,00	209,53	104,77%	1,62%
Příjmy za zkoušky odbor.způsob.žadatel.o řídičské oprávnění	150,00	150,00	175,40	116,93%	1,22%
Správní poplatky	2 784,00	2 829,00	3 751,67	132,61%	22,97%
Daň z hazardních her (vč. zruš.odvodu z loterií a hrac.aut.)	3 850,00	4 450,00	5 332,44	119,83%	36,13%
Poplatky, odvody a hazard - mezisoučet	11 671,00	12 316,00	14 167,48	115,03%	100,00%
DAŇOVÉ PŘÍJMY 2019	143 025,00	144 991,00	148 775,39	102,61%	xx

Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

Příjmy ze sdílených daní město obdrželo v celkové hodnotě přesahující částku 134 mil. Kč. Podíl jednotlivých sdílených daní na celoročním inkasu města v roce 2019 dokresluje přiložený graf.

GRAF č. 3 - Podíl jednotlivých sdílených daní na celoročním inkasu města v roce 2019



Zdroj: vlastní

Největší měrou na celkovém inkasu ze sdílených daní města v roce 2019 se podílela daň z přidané hodnoty, dále pak daň z příjmů fyzických osob placená plátcí (závislá činnost) a jen lehce za ní zaostává daň z příjmů právnických osob.

Rostoucí trend sdílených daňových příjmů je patrný z jejich meziročních srovnání. Velkou míru kolísavosti a určité nestálosti vykazuje daň z příjmů FO placená poplatníky. Od roku 2015 vykazuje podíl na této dani stále snižující se tendenci, byť za rok 2019 bylo zaznamenáno mírné zvýšení. Téměř neměně působí příjem z daní z nemovitých věcí a také daň vybíraná srážkou z příjmů fyzických osob.

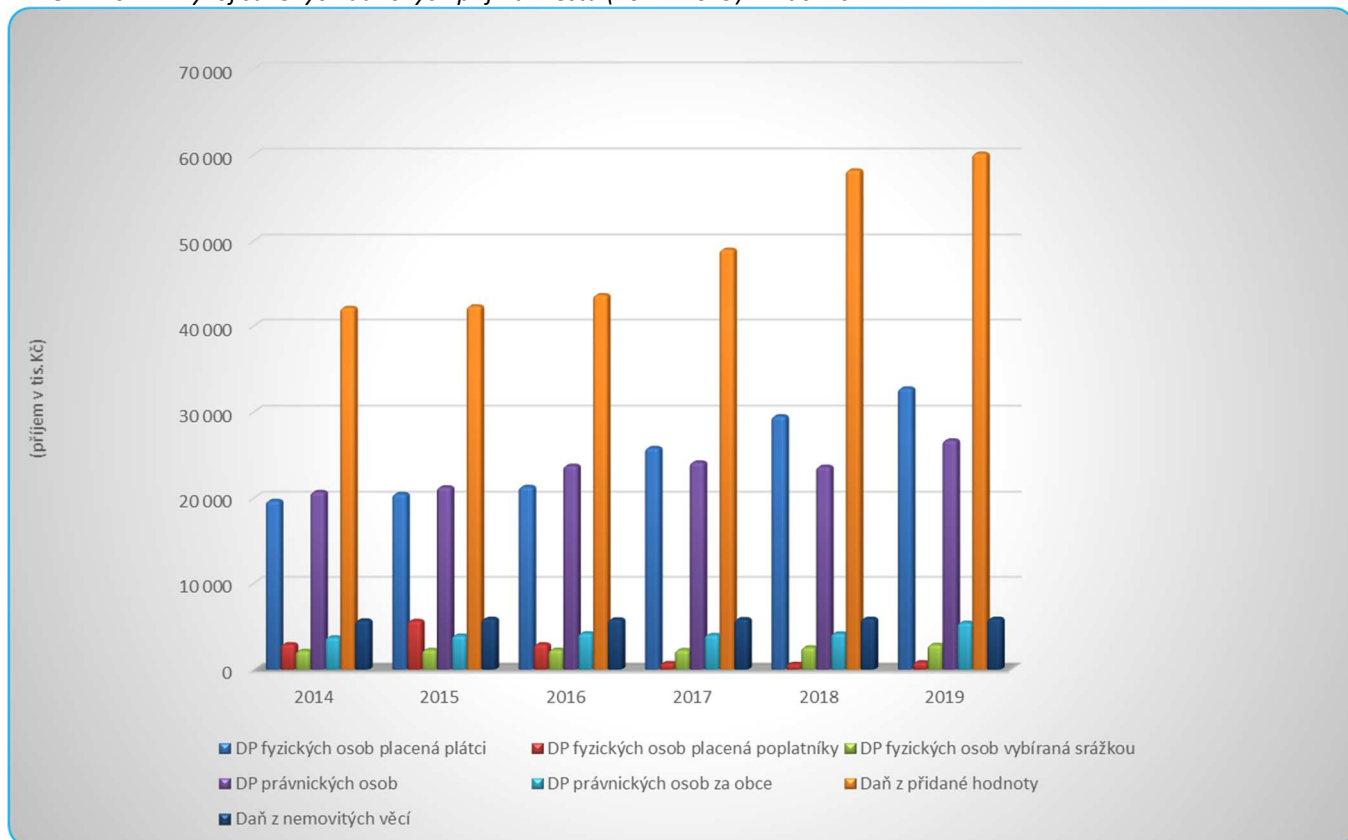
TAB č. 8 - Vývoj sdílených daňových příjmů města (2014–2019) – v tis. Kč

VÝVOJ SDÍLENÝCH DAŇOVÝCH PŘÍJMŮ V LETECH						
SDÍLENÉ DANĚ	2014	2015	2016	2017	2018	2019
DP fyzických osob placená plátcí	19 683,87	20 476,36	21 308,18	25 825,50	29 503,75	32 741,62
DP fyzických osob placená poplatníky	2 941,57	5 635,18	2 932,91	757,23	651,81	850,18
DP fyzických osob vybíraná srážkou	2 163,18	2 290,13	2 300,24	2 268,10	2 575,63	2 866,65
DP právnických osob	20 709,74	21 254,47	23 766,62	24 148,01	23 651,70	26 704,55
DP právnických osob za obce	3 739,20	3 943,45	4 199,38	4 016,41	4 192,54	5 421,84
Daň z přidané hodnoty	42 103,46	42 274,87	43 581,70	48 977,50	58 194,73	60 128,40
Daň z nemovitých věcí	5 699,40	5 884,28	5 821,97	5 850,55	5 892,91	5 894,67
SDÍLENÉ DAŇOVÉ PŘÍJMY	97 040,43	101 758,75	103 911,00	111 843,30	124 663,07	134 607,91

Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

Nejvýraznější vzestup zaznamenal příjem z daně z přidané hodnoty způsobený především změnou v legislativě v roce 2018. Novelou zákonného předpisu s rozpočtovým určením daní došlo k nárůstu procentního podílu příjmů obcí z 21,4 % na 23,58 %. I v roce 2019 dosáhla tato daň vyššího skutečného inkasa, avšak lehce zaostala za upraveným rozpočtem. Výše popsany vývoj je graficky znázorněn v následujícím přehledu.

GRAF č. 4 – Vývoj sdílených daňových příjmů města (2014–2019) – v tis. Kč



Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

2.1.3.2 Nedaňové a kapitálové příjmy

S ohledem na rozsáhlou hospodářskou činnost, ve které se evidují veškeré pronájmy majetku, představují nedaňové příjmy v rozpočtu města spíše zanedbatelnou položku, byť v roce 2019 dosáhly výše 13.852,79 tis. Kč, což je skoro o 7 mil. Kč více než v předchozím roce, a to především vlivem příjmů ze sankcí z úsekových měřičů rychlosti. Celkem se ze sankcí v dopravní oblasti vybralo přes 9 mil. Kč.

Kapitálové příjmy obsahují především příjmy z prodeje dlouhodobého majetku. V roce 2019 město prodalo pouze pozemky v souhrnu za 24,18 tis. Kč. Z dlouhodobého majetku se dále ještě uskutečnil prodej jedné bytové jednotky za 1 mil. Kč, avšak tento příjem je evidován v hospodářské činnosti.

2.1.3.3 Přijaté transfery

Nemalý vliv na celkové hodnotě příjmů města v roce 2019 měly přijaté transfery, a to v celkové hodnotě přesahující částku 78 mil. Kč.

Město, jako příjemce účelových **investičních dotací**, obdrželo celkem 18.595 tis. Kč dotačních prostředků, z toho nejvíce na chodníky investici v ul. Nádražní a Sažinova částku 8,7 mil. Kč, dále pak na rekonstrukci hřiště u 1. ZŠ 4,8 mil. Kč a necelé 4 mil. Kč na vybudování retenční nádrže u sportovišť. Z hlediska přijatých **účelových neinvestičních dotací** roku 2019 získalo město částku ve výši 29,5 mil. Kč (vč. průtokových dotací pro zřízené příspěvkové organizace ve výši 21,7 mil. Kč). Přes 3 mil. Kč bylo na financování výdajů v sociální oblasti (sociálněprávní ochrana dětí, terénní a sociální práce), dále pak částka 3,5 mil. Kč na projekty v rámci Živého Milevska, a další.

Již schválený rozpočet města obsahoval neinvestiční dotaci na výkon a zajištění činnosti státní správy, pro tuto oblast město získalo částku ve výši 18,4 mil. Kč.

Mezi transfery se také zahrnuje převod prostředků z vlastní hospodářské činnosti města, a to v úhrnné výši 12 mil. Kč.

Přehled účelových dotací dle poskytovatelů (v porovnání s rokem 2018) je uveden v **příloze č. 2**.

2.1.4 Výdaje 2019

Výdaje jsou v souladu s rozpočtovou skladbou členěny na běžné (neinvestiční) a kapitálové (investiční). Skutečné celkové výdaje za rok 2019 dosáhly výše přesahující částku 265 mil. Kč. Z hlediska plnění rozpočtu došlo k úspoře celkových výdajů přes 16 mil. Kč. Výdaje dále třídíme podle odvětvových skupin, jakou částkou se jednotlivé oblasti odvětví podílely na celkových výdajích je uvedeno v následujícím přehledu.

TAB č. 9 – Výdaje města 2019 podle odvětvových skupin rozpočtu – v tis. Kč

Třídění rozpočtové skladby (třída/oddíl)	Odvětví	Výdaje za rok 2019		Skutečné výdaje v roce 2018	
		Poslední upravený rozpočet	Skutečnost		
VÝDAJE	10	Zemědělství a lesní hospodářství, rybářství	289,00	217,93	237,47
	21	Průmysl, stavebnictví, obchod a služby	2 498,00	2 291,97	1 821,02
	22	Doprava	30 214,64	29 080,26	16 966,10
	23	Vodní hospodářství	10 776,60	10 715,35	14 916,94
	31 a 32	Vzdělání a školské služby	27 180,52	27 075,26	13 557,18
	33	Kultura, církev a sdělovací prostředky	20 227,09	19 561,19	20 601,57
	34	Tělovýchova a zájmová činnost	19 567,93	19 418,47	13 761,44
	36	Bydlení, komunální služby a územní rozvoj	51 179,78	47 073,06	16 790,65
	37	Ochrana životního prostředí	13 962,16	13 025,47	11 835,04
	43	Sociální věci a politika zaměstnanosti	22 321,65	22 179,51	22 250,20
	52	Civilní připravenost na krizové stavy	230,00	108,07	21,18
	53	Bezpečnost státu a veřejný pořádek	10 711,50	9 889,80	9 281,86
	55	Požární ochrana a integrovaný záchranný systém	493,00	474,78	385,39
	61	Všeobecná veřejná správa a služby	70 449,24	65 931,52	58 003,78
	62	Jiné veřejné služby a činnosti	150,00	127,19	84,14
	63	Finanční operace	1 597,85	-2 168,40	451,63
	64	Ostatní činnosti	260,00	216,02	260,07
	z toho Běžné výdaje celkem		188 304,48	173 572,31	162 703,87
	z toho Kapitálové výdaje celkem		93 804,48	91 645,14	38 521,79
	VÝDAJE celkem		282 108,96	265 217,45	201 225,66

Zdroj: výkaz hodnocení a plnění rozpočtu FIN, úprava vlastní

Významnou položkou **běžných výdajů** byly finanční prostředky na krytí osobních nákladů. Dále pak výdaje na provoz zřízených příspěvkových organizací, na financování sportu a kultury, provoz úřadu a samosprávy, provoz a údržbu města aj. V oblasti běžných výdajů se financují také **opravy majetku** města, za tímto účelem se v roce 2019 z rozpočtu města vynaložila částka přes 5,7 mil. Kč, jejich detailní přehled je zpracován na seznamu v **příloze č. 3 ZÚ**. V této příloze jsou pak také uvedeny výdaje na **zhodnocení majetku a investice provedené za rok 2019**.

Tento rok byl velmi proinvestiční, dosažený výsledek je nejlepší za posledních deset let, a to vše bez pomoci úvěrového financování. Finančně nejnáročnější investiční akcí byla obnova chodníků a osvětlení v Nádražní a Sažinově ulici s částkou skoro 17 mil. Kč. Finanční prostředky přesahující 15 mil. Kč byly investovány do obnovy teplovodu v oblasti ulice Dukelská - „Věžáky“ a dalších 11,3 mil. Kč bylo vloženo do obnovy přímo této ulice na chodníky, povrch silnice a vodovod. Dále město proinvestovalo dalších 11 mil. Kč na zbudování drenážního systému na hřbitově. Radost pak může dělat zrekonstruované hřiště u 1. ZŠ za 8,3 mil. Kč a pokoje v hotelu Sport za 3 mil. Kč. S cílem lepšího využití odpadních dešťových vod v areálu SPOS byla investována částka přes 6 mil. Kč na vybudování retenční nádrže.

Vývoj běžných a kapitálových výdajů od roku 2014 je shrnut v další tabulce.

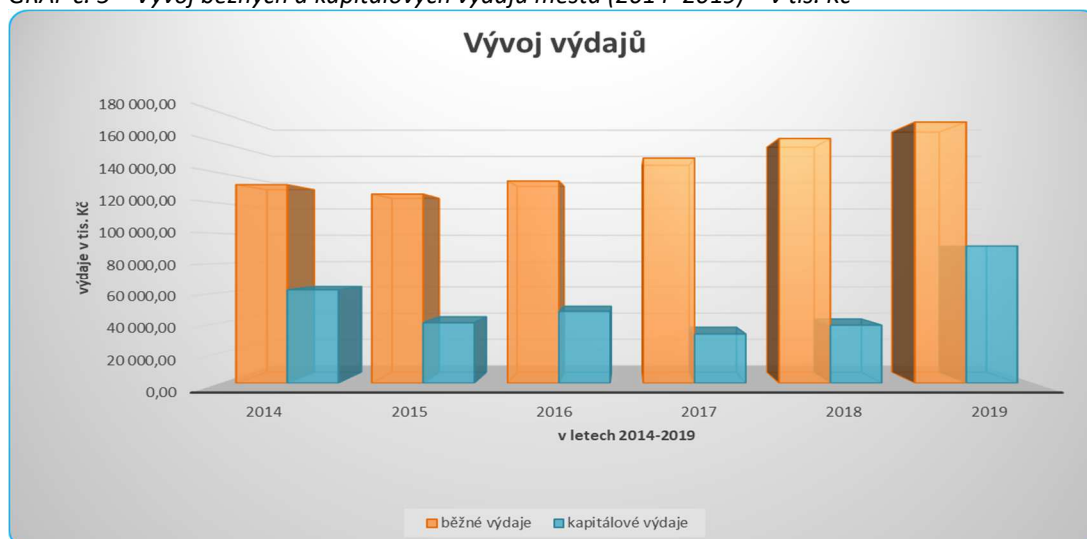
TAB č. 10 - Vývoj výdajů města (2014–2019) - v tis. Kč

VÝVOJ VÝDAJŮ V LETECH						
VÝDAJ	2014	2015	2016	2017	2018	2019
běžné výdaje	132 153,91	125 978,77	134 623,34	149 772,26	162 703,87	173 572,31
kapitálové výdaje	61 969,36	40 137,29	47 686,10	32 618,00	38 521,79	91 645,14
VÝDAJE celkem	194 123,27	166 116,06	182 309,45	182 390,27	201 225,66	265 217,45

Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

Ve sledovaných letech je patrný výrazný nárůst běžných výdajů. Hlavní důvod tohoto trendu je především změna legislativy v oblasti odměňování, růst platových tarifů. Tato oblast protíná nejen celý úřad, samosprávu, organizační složky, ale týká se také příspěvkových organizací zřízených městem, a to prostřednictvím růstu příspěvku na provoz. Dalším vlivem na růst běžných výdajů mělo založení nové organizační složky Živé Milevsko, která je však financována z 95 % z dotačních zdrojů. Vývoj běžných a kapitálových výdajů je v grafické podobě uveden na dalším schématu, ze kterého mj. také značně vyčnívá objem kapitálových výdajů realizovaných v roce 2019.

GRAF č. 5 – Vývoj běžných a kapitálových výdajů města (2014–2019) – v tis. Kč



Zdroj: výkaz hodnocení a plnění rozpočtu FIN, úprava vlastní

2.1.5 Finanční vypořádání

V návaznosti na skončení hospodaření rozpočtového roku je nutné provést finanční vypořádání, jak ve vztahu, kde je město příjemcem dotací, tak ve vztahu opačném.

2.1.5.1 Přijaté dotace

Vypořádání se státním rozpočtem a rozpočty samospráv za rok 2019 bylo předmětem finančního vypořádání přijatých dotací k 31.12.2019. Podrobné vyúčtování finančních vztahů k státu a kraji je uvedeno v příloze č. 2 ZÚ.

2.1.5.2 Poskytnuté dotace

Součástí závěrečného účtu je i vyúčtování poskytnutých dotací. V rámci vyúčtování těchto finančních vztahů bylo nutné finančně vypořádat následující výdaje (viz tabulka č. 11).

Součástí běžných výdajů byly také finanční 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 výši a využití.

TAB č. 11 - Poskytnuté účelové dotace městem v roce 2019 – v tis. Kč

POSKYTNUTÉ ÚČELOVÉ DOTACE 2019					
Podporovaná oblast	ROZPOČET schválený	ROZPOČET upravený	SKUTEČNOST	využito	vratka
Dotační program Sport	4 600,00	4 600,00	4 600,00	4 600,00	0,00
Dotační program Kultura	200,00	200,00	200,00	196,00	4,00 vráceno, akce se neuskutečnila
Dotační program Sociální a související služby	345,00	345,00	345,00	345,00	0,00
Dotační program Práce s mládeží a ochrana přírody	110,00	110,00	110,00	110,00	0,00
Individuální dotace	0,00	5,20	5,20	5,20	0,00
CELKEM	5 255,00	5 260,20	5 260,20	5 256,20	4,00

Zdroj: analytická evidence, úprava vlastní

2.2 Vývoj rozpočtového hospodaření města

Srovnání základních parametrů rozpočtového hospodaření města v období let 2014 až 2019 je zpracována v tabulce níže.

TAB č. 12 - Rozpočtové hospodaření města (2014–2019) – v tis. Kč

Ukazatel rozpočtu (2014 - 2019) - skutečnost	2014	2015	2016	2017	2018	2019
A. Hospodaření běžného roku						
I. Příjmy celkem	174 332,33	183 678,92	182 185,80	189 091,13	212 314,79	241 149,89
tř.1 - Daňové příjmy	112 197,21	116 733,63	120 178,57	130 370,16	139 613,13	148 775,40
tř.2 - Nedaňové příjmy	7 497,79	6 787,94	11 868,63	6 947,33	7 175,50	13 852,79
tř.3 - Kapitálové příjmy	1 069,62	109,97	2 115,24	888,70	11 624,93	24,18
tř.4 - Přijaté transfery	53 567,72	60 047,38	48 023,36	50 884,94	53 901,23	78 497,52
II. Výdaje celkem	194 123,27	166 116,06	182 309,45	182 390,27	201 225,66	265 217,45
tř.5 - Běžné výdaje	132 153,91	125 978,77	134 623,34	149 772,26	162 703,87	173 572,31
tř.6 - Kapitálové výdaje	61 969,36	40 137,29	47 686,10	32 618,00	38 521,79	91 645,14
III. Saldo příjmů a výdajů	-19 790,94	17 562,86	-123,65	6 700,86	11 089,13	-24 067,56
B. Financování						
Saldo příjmů a výdajů	-19 790,94	17 562,86	-123,65	6 700,86	11 089,13	-24 067,56
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	12 306,14	1 586,04	8 864,92	0,00	20 966,33	0,00
Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjček	-1 582,00	-2 812,50	-4 125,00	-6 000,00	-5 829,68	-5 744,39
Změna stavu na bankovních účtech	-9 066,81	16 336,40	4 616,27	700,86	26 225,78	-29 811,95
C. Stav na bankovních účtech rozpočtového hospodaření						
Počáteční stav k 1.1.	29 520,91	20 454,11	36 790,51	41 406,78	42 107,64	68 333,42
Změna stavu (+/-)	-9 066,81	16 336,40	4 616,27	700,86	26 225,78	-29 811,95
Konečný stav k 31.12.	20 454,11	36 790,51	41 406,78	42 107,64	68 333,42	38 521,47

Zdroj: výkaz FIN, úprava vlastní

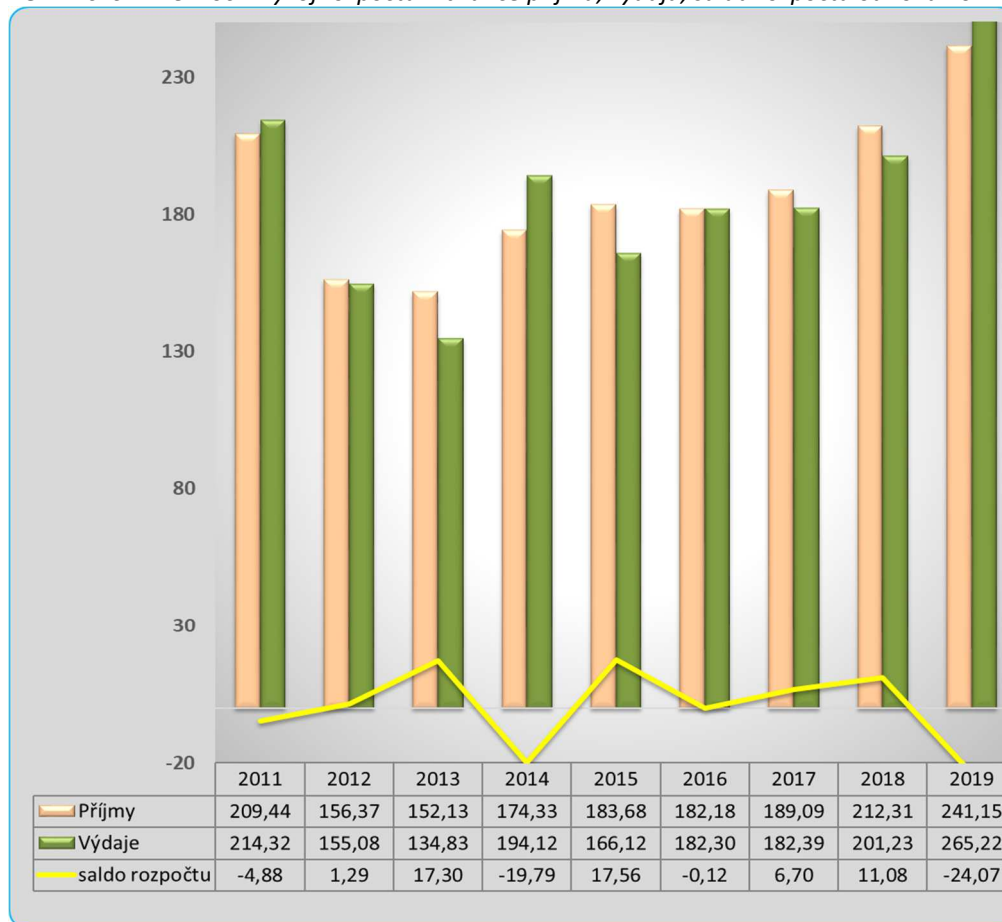
Znatelný je trvalý meziroční nárůst především daňových příjmů. Zvyšující trend si drží od roku 2016 také oblast přijatých transferů, ty dosáhly výrazného zvýšení především přijetím investičních účelových dotací. I nedaňové příjmy zaznamenaly nárůst, a to zejména vlivem sankčních plateb v oblasti dopravy. V roce 2018 dosáhly výrazného navýšení kapitálové příjmy, a to vlivem nuceného odkupu akcií.

Od roku 2015 se také zvyšují běžné výdaje. Výdaje do investic si v předchozích letech držely kolísavý trend, po ročním nárůstu dochází v následujícím roce k jejich poklesu. Tato tendence je zřejmá již od roku 2014, výrazný nárůst však byl dosažen v roce 2019. Investice se realizovaly v takovém objemu jako v souhrnu za 2-3 roky.

Z meziročního porovnání výsledných sald rozpočtu za daná období lze konstatovat, že město po předchozích 4 letech přebytkového hospodaření hospodařilo sice s výrazným schodkem, avšak při vysokém objemu kapitálových výdajů bez zapojení úvěrového financování.

Výše uvedený vývoj hlavních ukazatelů jako jsou celkové příjmy, celkové výdaje a saldo rozpočtu je znázorněn také v grafické podobě.

GRAF č. 6 – Meziroční vývoj rozpočtu – bilance příjmů, výdajů, salda rozpočtu od roku 2011–v mil. Kč



Zdroj: výkaz FIN, úprava: vlastní

3 NEROZPOČTOVÁ ČÁST

3.1 Hospodářská činnost 2019

Hospodářská (ekonomická) činnost (dále jen „HSC“) se dle zákona o rozpočtových pravidlech sleduje mimo rozpočtové příjmy a výdaje. Její výsledek hospodaření se promítne do rozpočtu města a je součástí ZÚ. Město v rámci HSC sleduje velký rozsah činností, které jsou předmětem daně z příjmů právnických osob za město včetně jeho hlavní činnosti. Významné je hospodaření s městským majetkem, jedná se zejména o pronájmy bytového a nebytového majetku, vodovodu a kanalizací, tepelného hospodářství, prodej majetku a provozování lesů města. V průběhu roku 2019 bylo z nerozpočtového účtu HSC převedeno celkem 12.000,00 tis. Kč do rozpočtového hospodaření města.

TAB č. 13 - Výsledek hospodaření hospodářské činnosti města za rok 2019–v tis. Kč

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ HSC MĚSTA ZA ROK 2019				
Náklady/Výnosy	Schválený finanční plán		Skutečnost k 31.12.2019	% plnění plánu
	před zdaněním	po zdanění		
Náklady	22 005	25 535	24 120	94,46
Výnosy	27 365	27 365	28 433	103,90
Výsledek hospodaření	5 360	1 830	4 313	+235,68

Zdroj: výkaz zisku a ztráty, úprava vlastní

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

V rámci plánování výsledku hospodaření HSC bylo počítáno se ziskem ve výši 1.830 tis. Kč, ve skutečnosti však bylo dosaženo kladného výsledku hospodaření ve výši přesahující částku 4 milionů korun, z toho náklady přes 24 mil. Kč a výnosy necelých 28,5 mil. Kč.

Nejvíce ztrátové středisko v roce 2019 bylo Správa hospodářské činnosti, a to vlivem proúčtování daně z příjmů za celou hospodářskou činnost. Dále výrazně ztrátové je každý rok středisko SPOS Milevsko, což je především dáno nižším inkasovaným nájmem za městský majetek, vysokými odpisy a platbou nájmu za využívání budovy šaten. Naopak nejvíce zisková jsou střediska ČEVAK, byty – ostatní. Obě tato střediska dosáhla kladného výsledku hospodaření kolem 3 mil. Kč. Dále pak zisku přes 1 mil. Kč dosáhlo středisko tepelného hospodářství.

Plánované celkové náklady nebyly překročeny. Z nákladových položek jsou nejnáročnější odpisy majetku, ty se projevily částkou přesahující 11 mil. Kč. Důležitou nákladovou položkou jsou také opravy a udržování majetku. Za tímto účelem se vynaložilo celkem přes 6 mil. Kč, což je však skoro o dva miliony méně než v loňském roce. Nejnákladnější byla oprava zařízení na ČOV s nákladem přesahující částku jeden milion korun.

Výnosové účty pak obsahují především nájemné, a to o objemu přes 24 mil. Kč. Pozitivně lze hodnotit navýšení skutečných výnosů o 5 % oproti plánu.

Jednotlivé druhy nákladových a výnosových položek v souhrnných hodnotách se uvádí v následujícím tabulkovém přehledu.

TAB č. 14 - Plnění finančního plánu HSC města za rok 2019–v tis. Kč

PLNĚNÍ FINANČNÍHO PLÁNU HSC ZA ROK 2019			
	Finanční plán	Skutečnost	% plnění
Náklady celkem, z toho:	25 535	24 120	94,46
opravy a udržování	8 380	6 199	73,97
odpisy	11 609	11 302	97,36
provozní náklady	2 046	3 544	173,22
daň z příjmů	3 500	3 075	87,86
Výnosy celkem, z toho:	27 365	28 433	103,90
prodej a ostatní výnosy	4 171	4 023	96,45
nájemné	23 194	24 410	105,24

Zdroj: výkaz zisku a ztráty, úprava vlastní

3.1.1 Vývoj hospodaření HSC od roku 2014

Vývoj výsledků hospodaření HSC od roku 2014 je graficky znázorněn na dalším grafu.

GRAF č. 7 – Meziroční vývoj výsledku hospodaření HSC od roku 2014–v mil. Kč



Zdroj: výkaz zisku a ztráty, úprava vlastní

Propad zisku v letech 2017 a 2018 je způsoben především těmito faktory: prodej pozemků převeden do hlavní činnosti, předání budovy čp. 164 Masarykova ulice (vyřazení pohledávek proúčtováno do nákladů), vyšší ztráta střediska SPOS. Celkové hospodaření v rámci ekonomické činnosti zůstává stále ziskové a po 2 letech se opět vrátilo na původní hodnoty. Otázkou však zůstává budoucí vývoj, především ve středisku správy lesů v návaznosti na kůrovcovou kalamitu a nízkou výkupní cenu dřeva a dále pak na plánované opravy majetku v rámci střediska SPOS.

3.2 Zřízené a založené právnické osoby

3.2.1 Příspěvkové organizace

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

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

Komplexní rozbor hospodaření příspěvkových organizací vč. přehledu o poskytnutých účelových prostředcích a návrhu na rozdělení výsledku hospodaření do fondu projednává rada města jako kompetentní orgán. Za rok 2019 skončilo s kladným výsledkem hospodaření všech příspěvkových organizací, kromě Sociálních služeb Města Milevska (z toho s nejlepším výsledkem hospodaření, tj. ziskem ve výši 642,74 tis. Kč, 2. základní škola J. A. Komenského Milevska).

TAB č. 15 – Přehled hospodaření příspěvkových organizací v roce 2019–v tis. Kč

PŘEHLED HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ V ROCE 2019										
Název	Provozní příspěvek zřizovatele	Investiční příspěvek zřizovatele	Stav fondu investic k 31.12.2019	Použití fondu investic v průběhu roku 2019	Stav rezervního fondu k 31.12.2019	Použití rezervního fondu v průběhu roku 2019	Výnosy	Náklady	Výsledek hospodaření (+zisk/-ztráta)	
Mateřská škola Sluníčko Milevsko	1 090,00	517,00	93,00	769,00	přírodní zahrada, odvlhčení sklepa	496,00	130,00	7 127,36	6 835,42	+291,94
Mateřská škola Kytička Milevsko	980,00	0,00	22,00	130,00	zastřešení pískoviště	458,00	118,00	6 058,90	6 056,88	+2,02
Mateřská škola Klubičko Milevsko	1 256,00	0,00	409,00	210,00	hnětací stroj	1 029,00	21,00	9 859,13	9 705,41	+153,71
Mateřská škola Pastelka Milevsko	740,00	0,00	600,00	0,00	x	866,00	0,00	4 110,44	3 890,40	+220,04
1. základní škola T.G.Masaryka Milevsko	4 200,00	0,00	1 798,30	1 453,57	parkoviště, zateplení a ostatní	2 373,81	17,80	40 521,74	40 427,37	+94,37
2. základní škola J.A.Komenského Milevsko	4 200,00	0,00	762,39	612,00	šatny	3 272,40	322,00	33 707,49	33 064,74	+642,74
Milevské muzeum	4 402,00	0,00	131,00	166,00	regálový systém kovové stojany, odvod zřizovatel	99,00	0,00	4 807,74	4 759,70	+48,04
Městská knihovna v Milevsku	5 086,00	0,00	124,00	0,00	x	199,00	50,00	5 881,06	5 874,76	+6,31
Dům kultury Milevsko	7 921,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00	15 449,02	15 400,89	+48,13
Sociální služby Města Milevska	6 245,00	0,00	366,29	628,88	klimatizace na Domově pro seniory	570,45	477,37	43 951,41	44 108,17	-156,76
CELKEM	36 120,00	517,00	4 305,98	3 969,45	x	9 363,66	1 136,17	171 474,27	170 123,74	+1 350,53

Zdroj: výkazy organizací, úprava vlastní

Podle zákona o rozpočtových pravidlech se zlepšený výsledek hospodaření převádí do rezervního fondu po případném převodu do fondu odměn, a to na základě schválení zřizovatelem (radou města). Příspěvkovým organizacím byl výsledek hospodaření rozdělen následovně – viz následující přehled.

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

ROZDĚLENÍ VÝSLEDKŮ HOSPODAŘENÍ PO ZA ROK 2019			
Název příspěvkové organizace	Výsledek hospodaření	Rozdělení do fondu	
		rezervního	odměn
Mateřská škola Sluníčko Milevsko	291,94	291,94	0,00
Mateřská škola Kytička Milevsko	2,02	2,02	0,00
Mateřská škola Klubičko Milevsko	153,71	153,71	0,00
Mateřská škola Pastelka Milevsko	220,04	220,04	0,00
1.základní škola T.G.Masaryka Milevsko	94,37	94,37	0,00
2.základní škola J.A.Komenského Milevsko	642,74	642,74	0,00
Milevské muzeum	48,04	9,61	38,43
Městská knihovna v Milevsku	6,31	6,31	0,00
Dům kultury Milevsko	48,13	11,01	0,00
Sociální služby Města Milevska	-156,76	0,00	0,00
CELKEM	1 350,53		

Zdroj: výkazy organizací, úprava vlastní

Rezervní fond pak organizace mohou použít k dalšímu rozvoji své činnosti, k časovému překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady, k úhradě případných sankcí uložených jí za porušení rozpočtové kázně a dále pak k úhradě své ztráty za předchozí léta. Této poslední možnosti ještě částečně využil Dům kultury.

3.2.2 Založené organizace

Hospodaření společností založených městem k 31.12.2019 je uvedeno v tabulce č. 17.

TAB č. 17 – Hospodaření obchodních společností města k 31.12.2019-v tis. Kč

HOSPODAŘENÍ OBCHODNÍCH SPOLEČNOSTÍ MĚSTA a o.p.s. v roce 2019					
Obchodní název	IČ	Aktiva celkem	Náklady celkem	Výnosy celkem	Hospodářský výsledek před zdaněním
Služby Města Milevska, spol. s r.o.	49061186	16 261,0	40 243,0	40 820,0	577,0
SPOS MILEVSKO s.r.o.	26030756	3 087,0	16 564,3	8 182,8	-8 381,5
Milevský kraj o. p. s.	26031663	628,0	3 774,0	2 885,0	-889,0

Zdroj: výkazy organizací, úprava vlastní

Společnost s ručením omezeným SMM k 31.12.2019 dosáhla zisku ve výši 577 tis. Kč. Hospodaření SPOS Milevsko s.r.o. k 31.12.2019 skončilo se ztrátou ve výši 8.381,5 tis. Kč. Finanční návratná výpomoc města této společnosti v roce 2019 činila 8.400 tis. Kč.

Obecně prospěšná společnost Milevský kraj hospodařila se ztrátou 889 tis. Kč. Milevský kraj o.p.s. v závěru roku žádal město Milevsko o návratnou finanční výpomoc na úhradu daně vč. příslušenství, která byla požadována finanční správou na základě provedené finanční kontroly v oblasti DPH. Této žádosti nebylo vyhověno. V tuto chvíli je také vedeno soudní řízení mezi společnostmi a finanční správou, dále pak finanční správa rozhodla o posečkání úhrady daně.

3.3 Majetek a závazky

V souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, byla zpracována i roční „Účetní závěrka města Milevska k 31.12.2019“ (dále jen „ÚZ“). ÚZ za rok 2019, tj. Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty a ostatní doplňující výkazy jsou předmětem samostatného schvalování ZMM dle vyhlášky MF č. 220/2013 Sb., v platném znění, která byla připravena jako samostatný materiál pro schválení ZMM. V řádných termínech byly zpracovány i veškeré požadované účetní výkazy (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Přehled o peněžních tocích a Přehled o změnách vlastního kapitálu) a finanční výkaz pro Hodnocení plnění rozpočtu.

Město k datu 31. 12. 2019 disponovalo stálými aktivy (dlouhodobým majetkem) ve výši 909.791,2 tis. Kč, oběžnými aktivy v hodnotě 80.593,3 tis. Kč. Celková aktiva ve výši 990.384,5 tis. Kč byla k 31.12.2019 kryta vlastním kapitálem ve výši 931.258,3 tis. Kč a cizími zdroji ve výši 59.126,3 tis. Kč. Stálá aktiva tvoří dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý finanční majetek a dlouhodobé pohledávky. Oběžná aktiva jsou zásoby, krátkodobé pohledávky a krátkodobý finanční majetek (finanční prostředky na bankovních účtech a ceniny). Vlastním kapitálem se rozumí jmění účetní jednotky, fondy a výsledek hospodaření. Cizí zdroje představují rezervy na plnění ze žalob, dlouhodobé a krátkodobé závazky.

Rozpis rozvahy je uveden v **příloze č. 5 ÚZ**.

3.3.1 Majetkové účasti a podíly

Majetkové účasti města ve společnostech s ručením omezeným s rozhodujícím vlivem k 31.12.2019 byly v neměnné výši 850,00 tis. Kč (v SMM, spol. s r.o. 100,00 tis. Kč a ve společnosti SPOS Milevsko 750,00 tis. Kč).

Ostatní dlouhodobý finanční majetkový podíl města ve společnosti Poliklinika Milevsko, spol. s r.o. vykazuje hodnotu 131,33 tis. Kč k 31.12.2019.

V roce 2019 již město nevlastnilo cenné papíry ČS, a. s. Na konci roku 2018, v návaznosti na rozhodnutí většinového vlastníka o provedení nuceného výkupu, byly tyto akcie České spořitelny, a. s. vykoupěny za celkovou cenu 10.225 tis. Kč, tudíž město již nezískalo ani žádný příjem z dividend.

V rámci roční uzávěrky se zpracovává v návaznosti na konsolidační vyhlášku tzv. seznam účetních jednotek patřících do dílčího konsolidačního celku státu. V něm jsou uvedeny jak zřízené příspěvkové organizace, které mají stoprocentní podíl (jsou uvedeny v části 3.2.1), tak další organizace, ve kterých má město podíl. Ty jsou uvedeny v následujícím přehledu.

TAB č. 18 – Konsolidační podíly k 31.12.2019

Podíly v organizacích k 31.12.2019			
Název organizace	IČ	Přímý podíl	Vliv na řízení a ovládání
		%	
Svazek obcí Milevska	65986580	3,92	společný vliv
Svazek obcí regionu Písecko	71213996	1,39	společný vliv
Svaz měst a obcí České republiky	63113074	0,04	nevýznamný
Svaz měst a obcí Jihočeského kraje	68543727	0,76	nevýznamný
Jihočeská silva Nortica	70659061	2,17	nevýznamný
Místní akční skupina Střední povtaví	26998807	4,00	nevýznamný
Jihočeský vodárenský svaz	49021117	0,99	nevýznamný

Zdroj: konsolidační výkaz, úprava vlastní

3.3.2 Zástavy

V současné době má město některé majetkové objekty zastaveny zástavním právem. Celková hodnota zastaveného majetku dosahuje částky přes 93 mil. Kč (z toho pozemky 485,18 tis. Kč). V následující tabulce je uveden přehled zastaveného nemovitého majetku bez pozemků.

TAB č. 19 – Zástavy města

PŘEHLED ZASTAVENÉHO MAJETKU MĚSTA				
Objekt	Dům čp. 737, Milevsko	DPS čp. 1401, Milevsko	Dům čp. 246, Milevsko	Dům čp. 1429 a 1430, Milevsko
Parcelní číslo	st. 718	st. 2671	st. 162/1	st. 3008, st. 3007
Specifikace	byt č. 17 - 21	x	byt č. 7 - 9	x
Hodnota objektu	8 161,81	61 288,94	6 093,81	16 606,93
Zástavení věřitel	Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových	Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových	Úřad pro zastupování státu 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	320,00	57 750,00	480,00	6 770,00
Účel	dotace, Poskytování ubytování občanům	dotace, Zajištění poskytování sociální péče a ubytování seniorům a tělesně postiženým	dotace, Poskytování ubytování občanům	dotace, Poskytování ubytování občanům

* výmaz zástavního práva je stále v řešení

Zdroj: smlouvy, majetková analytická evidence

3.3.3 Fondy

Součástí závěrečného účtu má být také uvedena oblast hospodaření s fondy – jejich tvorba a použití prostředků. OD roku 2019 město eviduje už jen sociální fond, ostatních fondy (rezervní a rozvoje bydlení) byly v předchozích letech již zrušeny.

3.3.3.1 Sociální fond

Sociální fond hospodaří dle stanovených pravidel a každý rok je dotován přídělem ze mzdového limitu zaměstnanců. Tvorba fondu je schválena ve výši 3 % mzdových prostředků. Pravidla tohoto fondu stanoví, za jakým účelem lze sociální fond čerpat, jsou to např. příspěvky na stravování, příspěvek na penzijní pojištění, aj.

TAB č. 20 – Sociální fond – v tis. Kč

SOCIÁLNÍ FOND	Hodnota
Počáteční stav fondu k 1.1.	682,60
Tvorba fondu 3%	1 217,48
Čerpání	562,14
Konečný stav fondu k 31.12.	1 337,94

Zdroj: rozvaha, analytická evidence

3.3.4 Půjčky

Součástí rozvahových aktiv jsou rovněž pohledávky z půjček dalším subjektům. V současné době město stále eviduje 2 půjčky společnosti Služby města Milevska s.r.o. a půjčku obchodní společnosti NEJ.cz, s.r.o. Tyto půjčky jsou řádně spláceny a jejich zůstatek je uveden v následující tabulce. Další je pak návratná finanční výpomoc společnosti SPOS Milevsko s.r.o. V souhrnné částce jsou uvedeny půjčky v rámci zrušeného fondu rozvoje bydlení (FRB).

TAB č. 21 – Přehled dlouhodobých půjček poskytnutých městem k 31.12.2019 – v tis. Kč

PŘEHLED DLOUHODOBÝCH PŮJČEK POSKYTNUTÝCH MĚSTEM								
ROK	Příjemce	Účel	Celková výše	Stav k 1.1. 2019	Splátka roční	Úrok	Stav k 31.12.2019	Rok ukončení
1996	Služby města Milevska	započtení pohledávek	1 575,35	367,58	52,51	bezúročná	315,07	2025
1996	Služby města Milevska	v návaznosti na privatizační projekt	1 282,02	297,76	42,79	bezúročná	254,96	2025
2002	NEJ.cz s. r. o. (dříve BKS a K+K Cable)	výstavba rozvodu kabel. TV	3 205,00	620,00	155,00	bezúročná	465,00	2023
2019	SPOS Milevsko s. r. o.	návratná finanční výpomoc	8 400,00	0,00	0,00	bezúročná	8 400,00	2020
x	Fyzické osoby z FRB	bydlení dle pravidel	x	915,00	x	x	532,38	x
							9 967,41	

Zdroj: smlouvy, majtková analytická evidence

3.3.5 Depozitní účty

Depozitní účty má město dva. Jsou to účty cizích finančních prostředků, které nemají charakter účtu veřejných prostředků (nemají rozpočtovou skladbu a nejsou součástí výsledku hospodaření města). Na prvním běžném účtu depozit jsou vedeny přijaté kauce majetku, jistiny při pronájmu bytů a záležitosti týkající se agendy ztrát a nálezů. Na druhém depozitním účtu jsou účtovány ostatní krátkodobé závazky týkající se opatrovnictví v rámci sociální práce.

4 PŘEZKUM HOSPODAŘENÍ MĚSTA 2019

Rada města Milevska dne 21. 01. 2019 rozhodla usnesením č. 14/19 zadat přezkum za roky 2019 až 2022 auditorovi a dále pak usnesením č. 77/19 ze dne 11.03.2019 schválila smlouvu na přezkum hospodaření se stávající auditorskou společností ECO-ECONOMIC & COMMERCIAL OFFICE s.r.o. se sídlem Krátká 1083, Tábor.

Tato auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření města Milevska za rok 2019 v souladu s ustanovením § 4, odst. 7, zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, v platném znění.

V průběhu roku 2019 a v 1. čtvrtletí roku 2020 byly realizovány dílčí přezkumy hospodaření města Milevska za rok 2019.

Závěr Zprávy nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření města Milevska za rok 2019 obsahuje následující (viz **příloha č. 6** ZÚ):

„A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

(A) Závěr bez výhrad – žádné nebo nevýznamné (nemateriální) chyby a nedostatky

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2019 jsme nezjistili žádné významné chyby a nedostatky.

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčích přezkoumáních v průběhu roku 2019 byly územním celkem k 31.12.2019 odstraněny. Nápravná opatření, vyplývající z přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla uložena.“

5 ZÁVĚR

V souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech je město povinno zveřejnit návrh ZÚ včetně výsledku přezkoumání hospodaření po dobu nejméně 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání ZMM na své úřední desce a na svých internetových stránkách. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu vč. zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Na úřední desce pak může být zveřejněn v užším rozsahu (alespoň údaje o plnění výdajů rozpočtu) a závěr zprávy o přezkumu.

Připomínky k návrhu ZÚ mohou občané Milevska uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání ZMM.

Shrnutí:

- ***Město Milevsko hospodaří v zájmu zdravých a udržitelných veřejných financí***
- ***Při přezkumu nebyly zjištěny žádné nedostatky, které by negativně ovlivnily hospodaření města***

6 PŘÍLOHY

Příloha č. 1 - Přehled o plnění rozpočtu města Milevska za rok 2019

Příloha č. 2 - Vyúčtování přijatých dotací městem Milevskem v roce 2019

Příloha č. 3 - Přehled oprav a investic na majetku města Milevska za rok 2019

Příloha č. 4 - Hospodaření dle středisek hospodářské činnosti města Milevska v roce 2019

Příloha č. 5 - Rozpis rozvahy města Milevska k 31.12.2019

Příloha č. 6 - Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření města Milevska za období od 01.01.2019 do 31.12.2019