

# ROZBOR HOSPODAŘENÍ, ZÁVĚREČNÝ ÚČET A ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

**MĚSTA BŘEZOVÁ ZA ROK 2018**



Zpracoval: Martin Zubr

Projednal a doporučil ke schválení Finanční výbor dne:

Projednala Rada města dne:

Projednalo Zastupitelstvo města dne:

Vyvěšeno na úřední desce dne:      Sejmuto dne:

# Obsah:

- A. Plnění rozpočtu
- B. Stavy prostředků na bankovních účtech
- C. Majetek, zásoby
- D. Závazky, úvěry, půjčky
- E. Pohledávky
- F. Cenné papíry, podíly ve společnostech
- G. Investice
- H. Hospodářská činnost
- I. Přijaté a poskytnuté dotace
- J. Hospodaření fondů
- K. Vyúčtování vztahů ke státnímu rozpočtu a k rozpočtu kraje
- L. Hospodaření zřízených příspěvkových organizací a organizací s majetkovou účastí města
- M. Závěr

## Přílohy:

1. Výkaz 2-12 M - Hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO
2. Tabulka plnění rozpočtu po jednotlivých střediscích
3. Inventarizační zpráva
4. Účetní závěrka - rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha
5. Protokol o schválení účetní závěrky města
6. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce
7. Účetní závěrka zřízených PO
8. Tvorba a čerpání soc. fondu

## A. Plnění rozpočtu

Podrobné plnění rozpočtu vyplývá z přílohy č. 1 - Výkaz Fin 2-12 M, a dále z přílohy č. 2 - čerpání rozpočtu po sledovaných střediscích v příjmech a výdajích. Celkově byl rozpočet splněn takto:

### Rekapitulace příjmů, výdajů a financování a jejich konsolidace

| Název                               | Řádek | Schválený<br>rozpočet | Rozpočet<br>po změnách | Výsledek od<br>poč. roku | %             |
|-------------------------------------|-------|-----------------------|------------------------|--------------------------|---------------|
| Třída 1 - Daňové příjmy             |       | 69.481.800,00         | 71.448.054,59          | 83.310.096,65            | 116,60        |
| Třída 2 - Nedaňové příjmy           |       | 13.810.000,00         | 14.519.100,00          | 15.205.753,88            | 104,73        |
| Třída 3 - Kapitálové příjmy         |       | 95.000,00             | 4.110.000,00           | 4.218.109,90             | 102,63        |
| Třída 4 - Přijaté transfery         |       | 1.697.754,40          | 14.289.225,54          | 13.702.266,39            | 95,89         |
| <b>Příjmy</b>                       |       | <b>85.084.554,40</b>  | <b>104.366.380,13</b>  | <b>116.436.226,82</b>    | <b>111,56</b> |
| Třída 5 - Běžné výdaje              |       | 84.403.754,40         | 92.722.847,64          | 72.905.535,36            | 78,63         |
| Třída 6 - Kapitálové výdaje         |       | 40.731.000,00         | 62.249.750,00          | 45.501.350,97            | 73,09         |
| <b>Výdaje</b>                       |       | <b>125.134.754,40</b> | <b>154.972.597,64</b>  | <b>118.406.886,33</b>    | <b>76,41</b>  |
| <b>Saldo příjmů a výdajů po ko.</b> | -     | <b>40.050.200,00</b>  | <b>- 50.606.217,51</b> | <b>- 1.970.659,51</b>    |               |
| <b>Třída 8 - Financování</b>        |       | <b>40.050.200,00</b>  | <b>50.606.217,51</b>   | <b>1.970.659,51</b>      |               |

Hospodaření města Brezová za rok 2018 skončilo mírným schodkem ve výši 1,97 mil. Kč. Po všech provedených úpravách rozpočtu přitom činil plánovaný deficit 50,6 mil. Kč, který byl z malé části krytý úvěrem na akci Zateplení čp. 136–140 a z rozhodující části pak zapojením části naspořených prostředků předchozích let. Je tedy zřejmé, že díky daleko menšímu realizovanému schodku zůstává rozhodující část naspořených prostředků k dispozici pro rozpočty následujících let.

Příjmy bez tzv. fondů (sociální aj.) byly rozpočtovány ve výši 103,779 mil. Kč, skutečnost činí 116,436 mil. Kč, byly tedy naplněny o 12,657 mil. Kč více oproti rozpočtu. Největší podíl na zlepšeném plnění příjmů mají příjmy daňové, kde bylo inkasováno o 6 mil. Kč více oproti rozpočtu (rozpočet 44,4 mil. Kč, skutečnost 50,6 mil. Kč, největší podíl zlepšeného inkasa je na DPH a částečně na DPFO – ZČ, zde jde o důsledek velmi příznivého hospodářského vývoje státu, růstu platů atd.), a příjmy z poplatku za skládkování (rozpočtově také daňové), kde došlo ke zlepšenému inkasu též o 6 mil. Kč, zde se však neprojevuje meziroční nárůst, ale opatrné rozpočtování tohoto příjmu vzhledem k jeho potenciálně nejistému inkasu.

Výdaje bez fondů byly rozpočtovány v celkové výši 154,386 mil. Kč, ve skutečnosti pak bylo vyčerpáno jen 118,407 mil. Kč, tedy výdaje nebyly dočerpány o celkových 35,979 mil. Kč, což je druhá část sumy, která ovlivnila podstatně nižší skutečný schodek oproti plánovanému.

V kapitálových výdajích přitom zůstalo nedočerpáno 16,78 mil. Kč, kde cca 10 mil. Kč „úspor“ je způsobeno pomalejší realizací některých akcí a 6 mil. Kč tvoří vytvořená a nečerpaná investiční rezerva. Celkový investiční rozpočet činil 62,2, skutečné čerpání je 45,5 mil. Kč.

V tzv. běžných výdajích zůstalo nečerpano 19,2 mil. Kč. Zde se především kumulativně projeví úspory na energiích ve všech rozpočtových střediscích, dále např. prozatím nerealizovaná úprava interiéru radnice, na kterou bylo vyčleněno přes 1 mil. Kč, dále např. nečerpaní rezerv na výplaty nemocenské, nečerpaní tzv. provozní rezervy, nečerpaní rezervovaných prostředků na tzv. lesní hospodářství, a v řadě středisek došlo z různých příčin k významným úsporám či nečerpaní ve více položkách, rozpočtovaných často s preventivní rezervou. Plánované opravy a údržbové práce (zejména bytový a nebytový fond, komunikace...) však prováděny byly a zde byl rozpočet prakticky vyčerpán.

V roce 2018 bylo samozřejmě přijato několik rozpočtových opatření, kdy zejména byly v příjmech zapojeny některé nové zdroje (přijaté dotace), bylo operativně reagováno na nově v průběhu roku vzniklé a původním rozpočtem nepokryté náklady nebo byly upřesňovány položky investiční a provozní.

I rok 2018 bude patřit k rekordním z hlediska počtu rozpracovaných akcí. Stavebně-technicky, rozpočtově i účetně je to však velmi realizačně náročné a řada akcí tak i v roce 2018 z nejrůznějších, vesměs však objektivních

důvodů či kvůli záměrné etapizaci, částečně „přeteče“ do rozpočtového roku 2019 i následujících. Což je mimo jiné samozřejmě zohledněno v aktualizovaném tzv. střednědobém rozpočtovém výhledu na dalších několik let.

## Hospodaření jednotlivých středisek

je v detailech rozpočtové skladby zřejmé z tabulkové přílohy č. 2, stejně jako celkové plnění limitů městským zastupitelstvem schváleného rozpočtu. Opět lze konstatovat, že dobře funguje vnitřní kontrolní systém (tzv. vnitřní finanční kontrola) a tudíž nedošlo k překročení rozpočtu a tedy porušení rozpočtové kázně.

## B. Stavy prostředků na bankovních účtech

| <b>Běžné účty</b>                               | <b>1. 1. 2018</b>       | <b>31. 12. 2018</b>     |
|-------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Základní běžný účet                             | 48.989.951,29 Kč        | 41.210.771,70 Kč        |
| Běžný účet ČNB (dotační)                        | 16.682.535,62 Kč        | 28.830.923,06 Kč        |
| Projektový účet - MFC II. Etapa                 |                         |                         |
| <b>Celkem</b>                                   | <b>65.672.486,91 Kč</b> | <b>70.041.694,76 Kč</b> |
| <br><b>HČ, speciální účty</b>                   | <br><b>1. 1. 2018</b>   | <br><b>31. 12. 2018</b> |
| „Technický účet“ - srážky z mezd                | 27.100,00 Kč            | 2.381,00 Kč             |
| <br><b>Opatrovnické účty (cizí prostředky):</b> | <br><b>1. 1. 2018</b>   | <br><b>31. 12. 2018</b> |
| p. Lovaš                                        | 17.621,00 Kč            | 47.173,00 Kč            |
| p. Kökenyová                                    | 111.462,81 Kč           | 81.822,82 Kč            |
| <br><b>Fondy:</b>                               | <br><b>1. 1. 2018</b>   | <br><b>31. 12. 2018</b> |
| Fond rozvoje bydlení (zrušen)                   | 142.276,49 Kč           | 0,00 Kč                 |
| Sociální fond                                   | 112.970,46 Kč           | 143.045,04 Kč           |
| Fond investic                                   | 574.885,71 Kč           | 574.958,60 Kč           |

## C. Majetek, zásoby

### dle přílohy č. 3 (rozvaha)

V roce 2018 došlo k největšímu navýšení aktiv zejména v položce Stavby (cca 16 mil. Kč), kdy byla aktivována do majetku mj. technická zhodnocení zateplených objektů (čp. 120, 121) a několik menších investic stavebního charakteru. U samostatných věcí se pak projevuje navýšení nejvíce v pořízení nového hasičského vozu za cca 7 mil. Kč. Další realizované investice nebyly k 31. 12. 2018 ještě dokončeny (zejm. zateplení domu na náměstí) a proinvestované prostředky jsou tedy prozatím evidovány v položce rozvahy „nedokončené investice“.

## D. Závazky, úvěry, půjčky

Kompletní stav závazků vyplývá též z přílohy č. 4 (rozvaha). Za bližší zmínku stojí zejména skutečnost, že došlo k předpokládanému splacení úvěru k zateplení čp. 120, 121, a naopak byl opět přijat nový „překlenovací“ úvěr pro předfinancování akce Zateplení domu čp. 136-140 s očekávanou dotační podporou, který bude opět obratem splacen z očekávané dotace v roce 2019 a z přebytku hospodaření předchozích let. Celkové úvěrové zatížení města se díky tomuto úvěru sice meziročně k 31. 12. 2018 opticky zvyšuje, avšak jde jen o dočasnou záležitost.

| <b>Závazky ke dni</b>         | <b>1. 1. 2018</b> | <b>31. 12. 2018</b> |
|-------------------------------|-------------------|---------------------|
| Úvěr – zateplení čp. 120, 121 | 8.893.782,49 Kč   | 0,00 Kč             |
| Úvěr – zateplení čp. 136-140  | 0,00 Kč           | 14.814.449,78 Kč    |

Jinak jsou v závazcích ještě další splátky odkoupeného nemovitého majetku v K. Bříze (zámeček atd., rozloženo ještě do 2 let, zbývá splatit 1,5 mil. Kč) a dále jen neuhrazené faktury před splatností, přijaté nevyúčtované zálohy na služby u bytů, mzdové nároky za prosinec 2018, daňové povinnosti za rok 2018 apod.

§ 93 odst. 1 - Obecní úřad neinformoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce alespoň 7 dní před zasedáním zastupitelstva obce na úřední desce.

- Městský úřad nevyvěsil informaci o připravovaném mimořádném zasedání zastupitelstva města dne 22.1.2018 na úřední desce městského úřadu.
- **Napraveno.**

**nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření města Březová za rok 2018:**

**byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 109 odst. 3 - Obecní úřad v oblasti samostatné působnosti neplnil úkoly, které mu uložilo zastupitelstvo obce nebo rada obce.

- Městský úřad vyplácel odměnu neuvolněnému členovi zastupitelstva města za výkon funkce předsedy komise výstavby od 13.11.2018 v nesprávné výši (namísto 2.000,- Kč byla vyplácena odměna ve výši 1.000,- Kč).

§ 72 odst. 3 - Usnesení o výši odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce nebylo v souladu se zákonem.

- Zastupitelstvo města nestanovilo výši odměn neuvolněným členům zastupitelstva města za měsíc částkou v celých korunách.

**byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**

#### **c4 - překročení působnosti**

- Zastupitelstvo města nerozhodlo o peněžitých plněních poskytovaných fyzickým osobám, které nejsou členy zastupitelstva obce, za výkon funkce členů výborů, komisí a zvláštních orgánů obce.

### **II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)**

Při přezkoumání hospodaření města Březová za daný rok se neuvádí žádná rizika.