

Město Březová, nám. Míru 230, 357 61 Březová

IČO 00259250

ROZBOR HOSPODAŘENÍ, ZÁVĚREČNÝ ÚČET A ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

MĚSTA BŘEZOVÁ ZA ROK 2019



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:

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 – Kč

	SR	UR	skut.	%
Třída 1 - Daňové příjmy	76.082.000,00	75.476.000,00	87.781.931,09	116,30
Třída 2 - Nedaňové příjmy	13.243.500,00	13.958.388,75	15.218.916,03	109,03
Třída 3 - Kapitálové příjmy	60.000,00	849.000,00	1.183.966,74	139,45
Třída 4 - Přijaté transfery	1.623.700,00	12.233.223,55	12.203.223,55	99,75
Příjmy	90.519.200,00	102.516.612,30	116.388.037,41	113,53
Třída 5 - Běžné výdaje	90.819.750,22	104.428.038,97	82.524.919,54	79,40
Třída 6 - Kapitálové výdaje	33.875.000,00	44.764.123,55	37.934.011,60	84,74
Výdaje	124.204.750,22	148.702.162,52	120.458.931,14	81,01
Saldo příjmů a výdajů po ko.	- 33.685.550,22	- 46.185.550,22	- 4.070.893,73	
Třída 8 - Financování	33.685.550,22	46.185.550,22	4.070.893,73	

Hospodaření města Březová za rok 2019 skončilo mírným schodkem ve výši - 4,071 mil. Kč. Po všech provedených úpravách rozpočtu přitom činil plánovaný schodek - 46,186 mil. Kč, kdy tento byl z malé části krytý úvěrem přijatým v průběhu roku na balíček investičních a neinvestičních akcí roku 2019 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 byly rozpočtovány ve výši 102,517 mil. Kč, skutečnost činí 116,388 mil. Kč, byly tedy naplněny o 13,7 mil. Kč více oproti rozpočtu. Největší podíl na zlepšeném plnění příjmů mají příjmy daňové, kde bylo inkasováno o 5,7 mil. Kč více oproti rozpočtu. Největší podíl zlepšeného inkasa je na DPH (+ 2 mil. Kč), částečně pak na DPFO-ZČ (+ 1,3 mil. Kč) a DPPO (+1,3 mil. Kč), zde jde i v roce 2019 o důsledek velmi příznivého hospodářského vývoje státu, růstu platů atd., a ještě ve větší míře příjmy z poplatku za skládkování (rozpočtově také daňové), kde došlo ke zlepšenému inkasu o 6,5 mil. Kč, zde se však neprojevuje meziroční nárůst, ale hlavně opatrné rozpočtování tohoto příjmu vzhledem k jeho potenciálně nejistému inkasu.

Výdaje byly rozpočtovány v celkové výši 148,702 mil. Kč, ve skutečnosti pak bylo vyčerpáno jen 120,459 mil. Kč, tedy výdaje nebyly dočerpány o celkových 20,4 mil. Kč, což je druhá část sumy, která ovlivnila podstatně nižší skutečný schodek oproti plánovanému.

V kapitálových výdajích přitom zůstalo nedočerpáno 7 mil. Kč, což je vesměs způsobeno pomalejší realizací či přesunutím některých akcí do dalšího roku a také nečerpáním vytvořené investiční rezervy. Celkový investiční rozpočet činil 44,764 mil. Kč, skutečné čerpání je 37,974 mil. Kč.

V tzv. běžných výdajích tedy zůstalo nečerpáno 13,4 mil. Kč. Zde se i v roce 2019 především kumulativně projevily úspory na energiích ve všech rozpočtových střediscích, dále např. prozatím pomaleji realizovaná úprava interiérů radnice, dále např. nečerpání rezerv na výplaty nemocenské, rezervy na odstraňování následků kalamitních stavů, mírný průběh zimy, nečerpání tzv. provozní rezervy, nečerpání rezervovaných prostředků na tzv. lesní hospodářství, ale i v řadě dalších středisek došlo z různých příčin k významným úsporám či nečerpání ve více položkách, rozpočtováných často s preventivní rezervou. Plánované opravy a údržbové práce zejména v oblasti bytového a nebytového fondu či opravách komunikací a budování parkovacích míst atd. však prováděny byly a zde byl rozpočet prakticky vyčerpán.

V roce 2019 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 2019 byl jedním z rekordních zejména z hlediska počtu rozpracovaných akcí. Stavebně-technicky, ale i fakturačně, rozpočtově, účetně a leckdy i dotačně je to však velmi náročný proces s řadou velmi obtížně predikovatelných aspektů a řada akcí tak i v roce 2019 z nejruznějších, vesměs však objektivních důvodů či kvůli záměrné etapizaci, částečně „přeteče“ do rozpočtového roku 2020 i následujících. Což bude 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

Běžné účty	1. 1. 2019	31. 12. 2019
Základní běžný účet	41.210.771,70 Kč	29.714.235,71 Kč
Běžný účet ČNB (dotační)	28.830.923,06 Kč	33.089.820,45 Kč
Celkem	70.041.694,76 Kč	62.804.056,16 Kč
HČ, speciální účty	1. 1. 2019	31. 12. 2019
„Technický účet“ - srážky z mezd	2.381,00 Kč	4.500,00 Kč
Opatrovnické účty (cizí prostředky):	1. 1. 2019	31. 12. 2019
p. Lovašová	47.173,00 Kč	95.484,72 Kč
p. Kökenyová	81.822,82 Kč	80.847,92 Kč
Fondy:	1. 1. 2019	31. 12. 2019
Sociální fond	143.045,04 Kč	143.242,04 Kč
Fond investic	574.958,60 Kč	575.061,60 Kč

C. Majetek, zásoby

dle přílohy č. 3 (rozvaha)

V roce 2019 došlo k navýšení aktiv zejména v položce Stavby, kde bylo aktivováno do majetku především zateplení, tj. technické zhodnocení domu čp. 136-140 na náměstí (17,3 mil. Kč), dále nová tribuna na stadionu FK Olympie (6,9 mil. Kč) a významnější je ještě např. technické zhodnocení budovy 1. stupně ZŠ v hodnotě 2,8 mil. Kč (výtah a vybudování učebny vaření), samozřejmě byla zrealizována ještě řada menších investic stavebního charakteru (viz dále). U samostatných věcí došlo také k navýšení stavu aktiv, kde se především promítá pořízení nové techniky (vysokozdvížná plošina – 1,9 mil. Kč, dopravní automobil SDH – 1,4 mil. Kč, osobní automobil – 0,4 mil. Kč nebo sypač vozovek – 0,4 mil. Kč). Některé další realizované investice nebyly k 31. 12. 2019 ještě zcela dokončeny (zejména například Smuteční kaple na hřbitově, Rekonstrukce objektu restaurace Kamenice, Zateplení hasičské zbrojnice a celá řada dalších, kde ještě probíhají další, popř. dokončovací práce, nebo se jedná o dlouhodobě rozložené investice), a tyto proinvestované prostředky jsou tedy prozatím evidovány v položce rozvahy „nedokončené investice“ (celkem cca 47 mil. Kč).

D. Závazky, úvěry, půjčky

Kompletní stav závazků vyplývá též z přílohy č. 4 (rozvaha). Za bližší zmínku stojí zejména skutečnost, že v roce 2019 došlo k předpokládanému splacení úvěru k zateplení čp. 136-140, a naopak v létě byl opět přijat nový „překlenovací“ úvěr pro předfinancování některých investičních a neinvestičních akcí roku 2019, někdy s očekávanou dotační podporou, který bude počátkem roku 2020 opět obratem splacen z očekávaných dotací v roce 2020 či z přebytku hospodaření předchozích let. Celkové úvěrové zatížení města se díky tomuto úvěru sice

meziročně k 31. 12. 2019 opticky mírně snižuje, avšak jde jen o dočasnou záležitost, neboť po předpokládaném splacení bude úvěrová zátěž opět vyrovnaná na nulu.

Závazky ke dni	1. 1. 2019	31. 12. 2019
Úvěr – zateplení čp. 136-140	14.814.449,78 Kč	0,00 Kč
Úvěr – inv. a neinv. akce 2019	0,00 Kč	11.835.055,88 Kč

Jinak jsou v závazcích ještě další splátka odkoupeného nemovitého majetku v K. Bříze (zámeček atd., rozloženo ještě do roku 2020, kde zbývá splatit 0,5 mil. Kč) a dále jen neuhrazené faktury před splatností, přijaté nevyúčtované zálohy na služby u bytů, mzdové nároky za prosinec 2019, daňové povinnosti za rok 2019 apod.

Hodnota závazků u zastaveného majetku: 2.428.000,00 Kč

Zástavní právo zůstává jen na objektu čp. 120 (do 5. 6. 2021 – z důvodu dotace na výstavbu půdních bytů).

E. Pohledávky

Kompletní stav pohledávek vyplývá z přílohy č. 4 (Rozvaha).

Jedná se o pohledávky z obchodních vztahů, zaplacené zálohy dodavatelům energií, z místních poplatků atd. Jako nejvýznamnější uvedme:

Dluhy na nájemném:

Byty vč. služeb: 1.607.331,29 Kč

(2018: 1.617.998,99 Kč, 2017: 1.747.600 Kč, 2016: 1.892.178,46 Kč, 2015: 1.993.529,51 Kč, 2014: 2.247,3 tis. Kč, 2013: 2.225,6 tis. Kč, 2012: 1,931 tis. Kč, 2011: 1,6 mil., 2010: 1,1 mil. 2009: 0,7 mil. Kč)

Nebytové prostory: 307.536,84 Kč

(2018: 340.132,71 Kč, 2017: 260.937 Kč, 2016: 201.445,75 Kč, 2015: 297.435,12 Kč, 2014: 265,2 tis. Kč, 2013: 412 tis. Kč, 2012: 359 tis. Kč, 2011: 373 tis. Kč).

Pohledávky za odpady: 263.243 Kč

(2018: 218.670 Kč, 2017: 238.864 Kč, 2016: 302.247 Kč, 2015: 248,5 tis. Kč, 2014: 337,6 tis. Kč, 2013: 442,6 tis. Kč, 2012: 340,3 tis. Kč) .

F. Cenné papíry, podíly ve společnostech k 31. 12. 2019

Město nevlastní žádné cenné papíry.

Majetkový podíl má město v následujících s.r.o.:

Sok. vodárenská s.r.o. (účetní hodnota) 31.334.592,39 Kč (2,85 %)

Služby města Březová, s.r.o. 200.000,00 Kč (100 %)

G. Investice

Rozpočet a výše čerpání po jednotlivých akcích vyplývá z přílohy č. 2 – Plnění rozpočtu po jednotlivých střediscích – výdaje, organizace 27XX. Celkový investiční rozpočet činil 44,764 mil. Kč, skutečné čerpání je 37,974 mil. Kč. Jednotlivých sledovaných investic bylo v roce 2019 celkem 50, zde zmíníme jen ty finančně nejnáročnější (z hlediska roku 2019; některé akce mají finanční plnění ve více letech):

	Rozpočet 2019	Čerpáno 2019
Kaple na hřbitově	9.722,2 tis. Kč	9.665,3 tis. Kč
Zateplení hasičské zbrojnice	6.800,0 tis. Kč	6.784,3 tis. Kč
Tribuny FK Olympie	5.500,0 tis. Kč	5.336,7 tis. Kč

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření města Březová za rok 2019:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města Březová za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 22.10.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 21.10.2019 - 22.10.2019 za období od 01.01.2019 do 30.06.2019, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Dagmar Boušová, DiS., kontrolor Mgr. Jitka Brodská, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

II. Konečného přezkoumání hospodaření města Březová za rok 2019, které se uskutečnilo ve dnech 09.03.2020 - 10.03.2020. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Dagmar Boušová, DiS., Naděžda Klíčová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

Kontrolorka Naděžda Klíčová zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření města Březová za rok 2019 nepodepsala, neboť nebyla z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomna při jejím předávání územnímu celku.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Březová za rok 2019:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

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.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,77 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,49 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,01 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů města Březová k 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 10.03.2020, bylo zjištěno, že:

- dluh města Březová nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Březová dne 10.03.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
odbor finanční

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dagmar Boušová, DiS.
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.