

ZÁVĚREČNÝ ÚČET MĚSTA TŘEMOŠNICE ZA ROK 2018

(§ 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů)

1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2018

(údaje jsou v tis. Kč)

	Schválený rozpočet	Rozpočtová opatření	Upravený rozpočet	Plnění k 31.12.2018	% plnění k upravenému k rozpočtu
Třída 1 - Daňové příjmy	39 947,0	5 100,22	45 047,22	46 757,44	103,80
Třída 2 - Nedaňové příjmy	7 658,11	-1 266,74	6 391,37	6 924,17	108,34
Třída 3 - Kapitálové příjmy	300,00	1 207,57	1 507,57	1 502,85	99,69
Třída 4 - Přijaté dotace	2 915,70	4 491,44	7 407,14	7 386,87	99,73
Příjmy celkem	50 820,81	9 532,49	60 353,30	62 571,34	103,68
Třída 5 - Běžné výdaje	43 538,31	5 475,89	49 014,20	44 919,05	91,64
Třída 6 - Kapitálové výdaje	14 844,30	10 457,4	25 301,70	25 551,17	100,99
Výdaje celkem	58 382,61	15 933,29	74 315,90	70 470,22	94,83
Třída 8 - financování					
Přijaté úvěry a půjčky	0	0	0	0	
Splátky úvěrů	-1 667	0	-1 667	-1 666,67	100
Fond rezerv	0	0	0	0	
Saldo: příjmy-výdaje	-7 561,80	-6 400,80	-13 962,60	-7 898,88	
Financování celkem	7 561,80	6 400,80	13 962,60	7 898,88	
Přebytek (+)/ schodek (-)					

V roce 2018 bylo provedeno celkem 5 rozpočtových opatření v objemu v tis. Kč

Příjmy: 2 290,02

Výdaje: - 1 635,5

Rozpočtové hospodaření města skončilo k 31.12. 2018 se schodkem ve výši 7 898,88tis. Kč.

Navýšení v příjmové části rozpočtu bylo způsobeno vyššími daňovými příjmy a mimořádným příjmem výplaty fondu oprav ze Společenství vlastníků jednotek Třemošnice střed B a nedočerpaním výdajů na některých položkách.

Schodek rozpočtu byl plně kryt finančními rezervami minulých let.

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších finančních operacích v plném členění podle rozpočtové skladby jsou obsaženy v příloze č. 1 a 2 a jsou k nahlédnutí na Městském úřadě, Náměstí Míru 451, Třemošnice - ekonomickém oddělení (výkaz FIN 2-12, rozbor čerpání příjmů a výdajů).

Stav finančních prostředků k 31. 12. 2018

Běžný účet	29 631 927,72
ČNB	836,89
Sociální fond	84 317,58
Sdružené prostředky	1 356 574,33

K významným položkám závazků:

- dlouhodobé bankovní úvěry – dle úvěrové smlouvy s ČS, a.s., Třemošnice , úroková sazba 0,75% ročně, splatnost rovnoměrnými splátkami do 30.11. 2026.

2) Hospodářská činnost

Město nemá hospodářskou činnost

3) Stav účelových fondů a finančních aktiv

3.1. Sociální fond

zůstatek k 1.1.2018	85 385,70 Kč
příděl do fondu	280 000 Kč
úroky	127,88 Kč
příjmy celkem	280 127,88 Kč
výdaje celkem	281 196,00 Kč (stravenky, penz. připojištění, kultura)
zůstatek k 31.12.2018	84 317,58 Kč

Tvorba a čerpání fondu se řídí rozpočtem a směrnicí sociálního fondu ze dne 7.6.2012 schválenou zastupitelstvem obce dne 7. 6. 2012 usnesením č. 65/2012.

4) Hospodaření příspěvkových organizací zřízených městem

Finanční vypořádání PO schváleno radou dne 11.2.2019 usnesením č. 30-33/2019

(údaje jsou v Kč)

	rezervní fond	fond odměn	Výše příspěvku na provoz	výsledek hospodaření celkem
Základní škola	22 244,57	0	2 017 000,00	22 244,57
Mateřská škola	171,15	0	820 000,00	171,15
Služby města	83 730,70	30 000,00	7 995 000,00	113 730,70
Školní jídelna	11 303,27	45 000,00	430 000,00	56 303,27

Roční účetní závěrky zřizovaných příspěvkových organizací včetně všech zákonem předepsaných výkazů jsou založeny na Městském úřadě – ekonomické oddělení.

5) Majetek

Majetek byl řádně inventarizován.

V roce 2018 došlo k zařazení investičních akcí - parkoviště u základní školy, parkoviště v ul. Družstevní, chodník a komunikace ul. Příčná, komunikace ul. Zámecká, veřejné osvětlení Lhůty, Club hotel, střecha

nádražní budova, kulturní dům, obytná zóna I. etapa, osvětlení v kulturním domě, workoutové a fitness hřiště

6) Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Rozpis přijatých dotací a jejich čerpání v průběhu roku 2018 je zpracován v tabulce. Dotace byly řádně vyúčtovány, nevyčerpané finanční prostředky z dotace na volby do Senátu a zastupitelstev obcí ve výši 47 006,50 Kč byly vráceny do státního rozpočtu dne 9.1.2019, dotace na volbu prezidenta ve výši 25 707,- Kč byly vráceny do státního rozpočtu dne 9.1.2019

poskyt.	účel	ÚZ	položka	rozpočet	čerpání	%
MPSV	Výkon sociální práce	13015	4116	126 600	126 600	100,00
KÚPK	Pečovatelská služby	13305	4122	1 360 000	1 360 000	100,00
MV	Výdaje jednotek SDH	14004	4116	205 279	205 279	100,00
MF	volby Senát, zastupitelstvo	98187	4111	195 000	147 993,50	75,90
MF	volby Prezident	98008	4111	91 784	66 077	72
KÚPK	Dotace IC		4122	17 612	17 612	100,00
MŠMT -MŠ	Výzkum, vývoj a vzd.	33063	4116	152 984	152 984	100,00
MŠMT - ZŠ	Výzkum, vývoj a vzd	33063	4116	229 119,20	229 119,20	100,00
KÚPK	Protipovodňová opatření	15974 15011	4216 4116	2 079 192,50	2 079 192,50	100,00

7) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2018

Přezkoumání hospodaření provedl Ing. Zdeněk Nejezchleb – oprávněná osoba k poskytování auditorských služeb, číslo osvědčení 1940, závěr zprávy o výsledku přezkoumání:

Na základě výše uvedených skutečností mohu konstatovat, že v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2018 byly zjištěny drobné dílčí nesprávnosti, které jsou uvedeny v bodech 5.3.,5.5.,5.6.,5.7.,5.8.,5.9. této zprávy. Vzhledem k tomu, že vliv těchto nesprávností neovlivňuje zásadním způsobem hospodaření Města, domnívám se, že je možno přezkoumání uzavřít závěrem uvedeným v §10 odst. 3 písm. b) zákona 420/2004 Sb. – tedy byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c).

Úplné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření města za rok 2018 je součástí předkládaného návrhu Závěrečného účtu města Třemošnice za rok 2018 a je uloženo na Městském úřadě – ekonomický odbor.

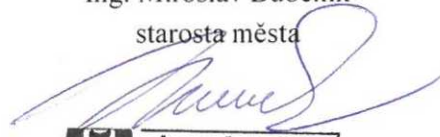
V Třemošnici dne: 1.6.2019

Vyvěšeno dne: 20.6.2019

Schváleno ZM usnesením č. 35/2019

Zpracoval: ekonomický úsek

Ing. Miroslav Bubeník
starosta města




MĚSTO TŘEMOŠNICE
Náměstí Míru 451
538 43 3

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Města Třemošnice za rok 2018

Opatření k dílčím nesprávnostem:

- 1) **k bodu 5.3.:** Odpočet DPH bude uplatněn vystavením faktur v přenesené daňové povinnosti jednotlivým vlastníkům (obchody maso, zelenina, květiny).

Termín: červenec

Zodpovídá: ekonomické oddělení

- 2) **k bodu 5.5.:** Vyřešeno uzavřením darovací smlouvy s Petrem Doškem – převod vodovodní a kanalizační přípojky, pilíř na elektroměr a plynoměr. Usnesení Zastupitelstva města č. 9/2019.

Termín: 20.2.2019

Zodpovídá: starosta, tajemnice

Město uzavřelo se společností KATRO SERVIS s.r.o. dohodu o nájmu, výše nájemného je na jeden rok 9 000,- Kč + DPH v příslušné výši.

Termín: červen

Zodpovídá: starosta, tajemnice

- 3) **k bodu 5.6.:** Schválen dne 1. 4. 2019 dodatek č. 3 ke smlouvě z 1.11. 2009, kde je zařizována cena do 31.12. 2022 a možnost uplatnění inflace od roku 2023 po dosažení inflačního koeficientu 10 % kumulativně.

Termín: 1.4.2019

Zodpovídá: starosta, tajemnice

Převýšení ceny u zakázky oprava komunikace ul. Příčná - bude požadováno dorovnání

Termín: průběžně

Zodpovídá: starosta, místostarosta

- 4) **k bodu 5.7.:** Opraveno v rámci závěrkových prací

Termín: prosinec 2018

Zodpovídá: ekonomické oddělení

- 5) **k bodu 5.8.:** Vedení účetnictví

odst. a: Závazky a náklady na výdej stravenek za prosinec 2019 budou zachyceny

odst. b: V účetnictví na účtu 321 zrušení předpisu ve výši 3 914 Kč

odst. c: Nesprávnosti v oblasti odepisování opraveny

Termín: průběžně

Zodpovídá: ekonomické oddělení

- 6) **k bodu 5.9.:** Schváleno 13.5.2019 pro předkládané vyúčtování na poskytnuté příspěvky na rok 2019 jednotnou výši příspěvku na „cestáky“ ve výši 4,- Kč/km. Činnost kontrolního výboru bude zaměřena výhradně na kontrolu plnění usnesení. Kontrola v příspěvkových organizacích bude efektivnější.

Termín: průběžně

Zodpovídá: finanční výbor, ekonomické oddělení

Schváleno FV dne 17. 6. 2019

Schváleno usnesením č. 35/2019 ZM dne 19. 6. 2019

Ing. Miroslav Bubeník
starosta města





Ing. Zdeněk Nejezchleb, U Štítu 382, Pardubice 530 03

Osvědčení Komory auditorů ČR č. 1940

Z P R Á V A

o výsledcích přezkoumání hospodaření

Města Třemošnice za období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018

Příjemce zprávy:

Město Třemošnice
Sídlo úřadu:
Náměstí Míru 451
538 43 Třemošnice

Osoba provádějící
přezkoumání:

Ing. Zdeněk Nejezchleb
U Štítu 382
530 03 Pardubice
IČO 736 68 699
Osvědčení Komory auditorů ČR č. 1940

Předmět přezkoumání:

Hospodaření Města za období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018

Počet stran:

11

Počet výtisků:

3 1 x auditor
 2 x Město Třemošnice

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A Stanovisko statutárního zástupce Města Třemošnice dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Příloha B Rozvaha, výkaz zisku a ztráty

Příloha C Finanční výkaz FIN 2-12 M – oddíl IV – rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace

V Pardubicích dne 27. 5. 2019


Ing. Zdeněk Nejezchleb



Ing. Zdeněk Nejezchleb, U Štítu 382, Pardubice 530 03

Osvědčení Komory auditorů ČR č. 1940

**ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ MĚSTA
TŘEMOŠNICE ZA OBDOBÍ OD 1.1.2018 DO 31.12.2018**

Určená pro jednání orgánů Města Třemošnice

(dále jen Město)

sestavená podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů
(dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární zástupce přezkoumávaného města : Ing. Miroslav Bubeník, starosta

Auditor: Ing. Zdeněk Nejezchleb, ev. č. KAČR 1940
Práce jsem vykonával osobně bez zapojení třetích osob.

Místo přezkoumání: Náměstí Míru 451, 538 43 Třemošnice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech:

- DZ č. 1 18. a 19. 6. 2018
- DZ č. 2 11. 7. 2018
- DZ č. 3 26.9., 3. a 11. 10. 2018
- DZ č. 4 19. 12. 2018 a 16. 1. 2019
- DZ č. 5 27. 2. 2019
- DZ č. 6 19.3. a 17. 4. 2019
- DZ č. 7 29. 4. 2019

Práce zahrnuté do DZ č. 7 představovaly zároveň závěrečné přezkoumání.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení §2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle §17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,



- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- d) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- e) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštních právních předpisů,
- c) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- d) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- e) účetnictví vedené územním celkem,
- f) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Ostatní oblasti vymezené v §2 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání, neboť se dle mých zjištění příslušného Města netýkaly.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení §3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy týkajícími se hospodaření územních samosprávných celků,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor jsem posuzoval soulad hospodaření zejména s následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,



- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a související prováděcí vyhláškou č. 416/2004 Sb.
- daňovými zákony (zejména č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty)
- zákonem č. 565/1990 Sb. o místních poplatcích
- nařízením vlády č. 37/2003 o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán Města Třemošnice.

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedl v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abych získal omezenou jistotu, zda hospodaření Města Třemošnice je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Města Třemošnice byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém Města. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností.

V. ROZSAH PŘEZKOUMÁNÍ, ZJIŠTĚNÍ

5.1. Rozpočtové hospodaření, plnění rozpočtových příjmů a výdajů

V rámci přezkoumání hospodaření jsem se zabýval následujícími oblastmi:

a) Střednědobý výhled rozpočtu (rozpočtový výhled)

Nový střednědobý výhled hospodaření byl schválen na jednání zastupitelstva dne 20. 6. 2018 a to na období 2018 - 2023. V případě střednědobého výhledu doporučuji Městu provedení jeho další aktualizace, a to zejména s ohledem na následující skutečnosti:

- Město by mělo v průběhu roku 2019 zahájit některé významné investiční akce (částečně financované z dotací), které budou mít významný vliv na vývoj příjmů, výdajů a plánovaný stav peněžních prostředků (rekonstrukce čp. 80, výstavba bytů v objektu nádraží apod.).
- V oblasti daňových příjmů je zřejmé, že u nich dochází k lepšímu vývoji v porovnání s tím, co bylo plánováno v původním střednědobém výhledu.



b) Rozpočet a rozpočtová opatření

V rámci přezkoumání jsem se zabýval procesem schvalování rozpočtu a rozpočtových opatření ve vazbě na příslušná ustanovení zákona č. 250/2000 Sb. a dále problematikou souladu skutečného hospodaření s rozpočtem.

V oblasti procesu schvalování rozpočtu a rozpočtových opatření nebyly zjištěny nesrovnalosti, a to jak v záležitostech týkajících se schvalování, tak i v záležitostech zveřejňování.

Dále jsem hodnotil, zda Město uskutečňovalo své výdaje v souladu s rozpočtem a zda nedocházelo k vynakládání peněžních prostředků před jejich zahrnutím do rozpočtu, případně zda určité příjmy či výdaje nejsou klasifikovány jiným způsobem tak, že by byly ovlivněny hodnoty týkající se dokumentace následného čerpání rozpočtu ve struktuře schválené zastupitelstvem. V této oblasti jsem nezjistil žádné významné nesrovnalosti.

- c) Klasifikace jednotlivých příjmů a výdajů podle vyhlášky č. 323/2002 Sb. – toto bylo prověřováno námtkovým způsobem v rámci kontroly jednotlivých dokladů (výběry dokladů z celého roku). V rámci provedených kontrol byly zjištěny dílčí nesprávnosti, které ale byly Městem průběžně napraveny. Z tohoto pohledu považuji výsledné údaje ve výkazu FIN 2-12M za nezkreslené.

- d) Město sestavilo k 31. 12.2018 výkaz Fin 2-12M pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Z plnění rozpočtu vyplývá, že hospodaření Města skončilo schodkem cca 8 mil. Kč při příjmech po konsolidaci ve výši 62,9 mil. Kč. Jedná se o výrazně nižší schodek, než s jakým bylo počítáno v rámci rozpočtu (po 5. rozpočtovém opatření byl plánovaný schodek 14 mil. Kč).

Lepší hospodaření v porovnání s plánovaným rozpočtem bylo způsobeno zejména vyšším inkasem daňových příjmů, dále mimořádným příjmem výplaty fondu oprav u SVJ Třemošnice střed B a také nedočerpáním výdajů na řadě položkách.

Schodek hospodaření nijak neohrožuje finanční situaci Města. Schodek byl plně pokryt z finančních rezerv minulých let. Schodek byl způsoben zejména velkým objemem investičních akcí, v případě výstavby sítí v lokalitě Benzínka II by realizované výdaje měly být částečně kompenzovány v roce 2019 příjmy z prodeje stavebních pozemků (předpokládaný příjem cca 5,4 mil. Kč). Město vykazuje k 31. 12. 2018 zůstatek na ZBÚ ve výši 29,6 mil. Kč.

5.2. Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Jediným finančním fondem, který Město má zřízen, je sociální fond. Byla provedena námtková kontrola příjmů a výdajů fondu. Nesrovnalosti ve vztahu k pravidlům hospodaření daného fondu nebyly zjištěny.

5.3. Finanční operace týkající se cizích zdrojů

Předmětem kontroly byly peněžní operace týkající se fondu oprav a dále plateb za služby na objektu „Třemošnice střed - objekt A“ v průběhu roku 2018 (námtková kontrola celého roku).

V případě faktury č. 658 na částku 82 500 Kč (pořízení klimatizace pro jednotlivé vlastníky v 1. nadzemním podlaží) jsem zjistil, že byt dodavatel danou fakturu vystavil na Město režimu přenesené daňové povinnosti, tak Město neprovedlo prodanění daní z přidané



hodnoty a tím příslušnou daň neuhradilo ze sdružených prostředků. Situaci se Město snaží ve spolupráci s vlastníky řešit v roce 2019.

5.4. Vypořádání vztahů k ostatním rozpočtům, státním fondům a ostatním osobám

Z hlediska dotací a jejich vypořádání jsem se zabýval následujícími případy:

a) Dotace na volby – prezident a Senát

V případě této dotace jsem nezjistil žádná zásadnější pochybení, která by měla představovat porušení podmínek pro čerpání této dotace.

b) Dotace na provoz pečovatelské služby v roce 2018

U této dotace jsem nezjistil věcné problémy, které by znamenaly, že dotace byla čerpána v rozporu se stanovenými podmínkami. Nicméně v rámci finančního vypořádání se objevují některé formální nesrovnalosti (například v tabulce „Ekonomické ukazatele“ jsou zahrnuty vyšší náklady na službu než v tabulce celkových nákladů na službu).

V případě této dotace jen poznamenávám, že Město v roce 2019 pozdě odeslalo vyúčtování a s ohledem na tuto skutečnost došlo k nařízení odvodu dotace ve výši 5 % (68 tis. Kč).

5.5. Nakládání s majetkem ve vlastnictví Města

V rámci kontroly nakládání s majetkem Města jsem řešil mimo jiné otázku přípravy pozemků k prodeji v rámci lokality „Pod benzínkou II“. Zde jen poznamenávám, že u pozemku prodaného v roce 2018 (pan Došek) došlo v rámci smlouvy k opomenutí řešení souvisejících sítí (přípojky voda, kanalizace, elektropilíř). Situace byla řešena dodatečně v roce 2019.

V ostatních kontrolovaných záležitostech jsem nezjistil zásadnější problémy.

Musím pouze poukázat na to, že přetrvává moje zjištění uvedené ve Zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2017, kdy jsme zjistili, že na základě smlouvy z 24.11.2005 užívá společnost KATRO s. r. o. bezplatně jednu kancelář v objektu městského úřadu Třemošnice (této společnosti je účtována pouze spotřeba elektrické energie) s tím, že jako reciproční plnění má daná společnost bezplatně provozovat v rámci TKR místní infokanál. Z pohledu daňového by k takovýmto reciprocitám nemělo docházet – správně by hodnota obou plnění měla být účtována a případně následně započítávána.

5.6. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

V rámci přezkoumání hospodaření jsem se zaměřil na následující akce:

Realizace zakázky na svoz odpadu SOP a. s.

U této zakázky jsem prověřoval, zda jsou dodržovány podmínky smlouvy uzavřené v roce 2009. Klíčová je pro mne skutečnost, že smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou s tím, že by mělo dojít pouze k inflačnímu navyšování ceny, a to v případě, že inflace překročí 10 %. Zatímco v předchozích letech v zásadě nedošlo k nějakému vybočení z daných mantinelů, došlo ke zlomu v roce 2018. Dodatkem smlouvy totiž došlo k úpravám ceny, a to v rozsahu, který dle mého názoru nenaplnuje původní podmínky smlouvy. Zejména v případě ceny za uložení došlo k nárůstu jednotkové ceny z 660 Kč na 734 Kč za tunu směsného komunálního odpadu (u ostatních složek odpadu jsou nárůsty nižší). Společnost dále začala účtovat u



separovaného odpadu recyklační poplatek, na který podle původní smlouvy a podmínek výběrového řízení neměla nárok.

Po mém zjištění Město na základě jednání dosáhlo v průběhu roku 2018 alespoň toho, že již nebyl účtován recyklační poplatek.

Plně chápu, že mohly nastat objektivní důvody pro úpravu cen, nicméně pokud na takové situace původní smlouva vzešlá z výběrového řízení nepamatuje, znamená akceptace změn nedodržení podmínek původního výběrového řízení. Dle mého názoru je nutno buď trvat na dodržení původně vysoutěžených podmínek, nebo současný smluvní vztah ukončit a vypsat novou veřejnou zakázku.

V souvislosti s řešenou problematikou likvidace odpadu musím ještě upozornit, že podle mých zjištění existuje riziko, že v případě některých provozoven v rámci Třemošnice je tento odpad likvidován na náklady Města, byť se nejedná o komunální odpad. Město by mělo dle mého názoru využít v těchto případech svého práva provedení kontroly daných provozoven (§80 Zákona o odpadech).

Výstavba a oprava místní komunikace v ulici Příčná

U této zakázky jsme zjistil nesrovnalost při uzavírání dodatku č. 1, kterým byly řešeny vícepráce. Základní smlouva v čl. II odst. 4 jasně uvádí, že pokud by v průběhu realizace díla došlo ke změnám na základě požadavku objednatele, budou tyto práce účtovány v sazbách použitých v rámci původní cenové nabídky.

Nicméně tyto jednotkové ceny nebyly v rámci dodatku u některých položek dodrženy (například „osazení silničního obrubníku, obrubník betonový chodníkový, přesun hmot ..“). Vzhledem k této skutečnosti byly Městu vyfakturovány práce za vyšší cenu – rozdíl převyšuje 10 tis. Kč včetně DPH (bez vlivu „přesunu hmot“, kde je také rozdíl, nicméně nejsem jej schopen přesně vyčíslit). Hodnota dodatku byla 184 tis. Kč včetně DPH.

V rámci přezkumu hospodaření jsme se dále mimo jiné zabýval zakázkami Výstavba sítí v lokalitě Pod benzínkou I (realizace zakázky), Výstavba sítí v lokalitě Pod benzínkou II (zadání a realizace zakázky), Protipovodňová opatření (realizace zakázky). V těchto případech nebyly zjištěny nesrovnalosti.

5.7. Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Pohledávky

V oblasti správy pohledávek jsem se zabýval mimo jiné otázkou evidence (včetně předpisu do účetnictví) a vymáhání pohledávek z titulu místního poplatku za odpad. Zde jsem zjistil následující problémy:

- a) Výše předpisu pohledávky v účetnictví původně nekorespondovala s evidencí paní Pecharové – přitom pracovníce Města nebyly schopni vysvětlit důvody této situace. Situace byla napravena na základě mého zásahu v rámci závěrkových prací.
- b) Také v oblasti odpisu pohledávek Město původně chybně odepsalo pohledávky z účtu 315, byť se jednalo o pohledávky, které již byly evidovány na podrozvaze. V rámci závěrkových prací po zjištění rozdílu byla provedena další korekce předpisu



pohledávek (aby vyšel konečný stav), aniž by bylo věcně zkoumáno, proč tento rozdíl vznikl. Situace byla opravena až po mém zásahu.

Situace byla sice v rámci závěrkových prací napravena (vyšel zde inventurní rozdíl ve výši cca 1,5 tis. Kč), nicméně výše uvedené kroky provedené Městem signalizovaly potlačení kontrolní funkce v účetnictví.

Z hlediska struktury pohledávek za místní poplatek v oblasti odpadů upozorňuji, že na účtu 315 jsou vedeny pohledávky za fyzickými osobami, které jsou nekontaktní. Domnívám se, že by Město mělo příslušné pohledávky podrobně projít a přikročit k odpisu zjevně nevymahatelných položek.

Závazky

V této oblasti nebyly zjištěny významnější nesprávnosti. Pouze v případě realizace zakázky „Infrastruktura Pod benzínkou II“ Město u DF 733 (práce za srpen) provedlo úhradu celé částky z faktury, byť podle smlouvy měla být zadržena pozastávka ve výši 10 % (tato pozastávka by byla na částku cca 268 tis. Kč). Na situaci jsem upozornil a Město provedlo nápravu tím, že příslušná částka byla odečtena u faktury za práce v září.

5.8. Vedení účetnictví

Z hlediska vedení účetnictví byly zaznamenány dílčí nesprávnosti. Upozorňuji na následující:

- a. V rámci účetnictví nebylo správně reagováno na změnu systému vydávání stravenek na systém vydávání ex-post. V účetnictví roku 2018 tak nebyl k 31. 12. zachycen závazek a náklad na výdej stravenek za prosinec 2018.
- b. V rámci závěrečné inventarizační zprávy za rok 2018 se objevuje konstatování, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Tato informace není pravdivá, neboť v roce 2018 byly některé rozdíly zúčtovány (byť se nejedná o významnější částky). Například dokladem 1083 byl účtován rozdíl ve výši 965 Kč na účtu 315 (poplatky za odpady). Zpráva také v textu zmiňuje řešení rozdílu na účtu 321, nedefinuje ji ale jako inventarizační rozdíl (byť se o inventarizační rozdíl jednalo) – jedná se o částku 3 914 Kč.
- c. Nesprávnosti byly identifikovány také v oblasti odepisování (s vlivem na hodnotu účtu 551 - odpisy a výši opravek) – jedná se například o následující případy:
 - v případě komunikace v ulici Příčná nebylo při odepisování správným způsobem zohledněno provedení technického zhodnocení v roce 2018 (prodloužením doby odepisování). Při režimu, který byl nastaven, by tento majetek byl plně odepsán v roce 2020 (tedy 14 měsíců po dokončení rekonstrukce)
 - u parkovišť v majetku Města se objevují rozdílně nastavené doby odepisování, a to bez nějakého věcného důvodu (Parkoviště u ZŠ – doba odepisování 30 let, Parkoviště v Družstevní ulici – 100 let). Jak jsem zjistil, v majetku města jsou parkoviště bez nějakého věcného důvodu odepisována různou dobu (máme varianty doby odepisování 30 let, 40 let, 65 let a 100 let).
 - Komunikace v ulici Zámecká bylo zařazeno s dobou odepisování 50 let, byť podle platné směrnice by to mělo být 65 let.

Vše uvedené nesprávnosti ale dle mého názoru neovlivňují významněji celkovou vypovídací schopnost účetní závěrky.



5.9. Ostatní skutečnosti související s hospodařením

Uživatelé této zprávy bych chtěl upozornit na následující skutečnosti ve vztahu k hospodaření Města:

a) Poskytované dotace z rozpočtu Města

V rámci přezkoumání jsem se zabýval poskytnutými dotacemi na sport z rozpočtu Města. Chtěl bych upozornit, že v rámci vyúčtování se objevují i náklady za použití soukromých vozidel – nicméně není zde jednotný přístup. Například v roce 2018 jsem v rámci vyúčtování zaznamenal následující sazby za použití soukromých vozidel:

- Oddíl volejbalu 3 Kč za km
- Oddíl fotbalu 4 Kč za km
- Oddíl karate 5,40 Kč za km

Dle mého názoru by Město mělo nastavit jednotnou úroveň, kterou je v rámci proplácení použití soukromých vozidel ochotno proplatit.

b) Závěrečný účet za rok 2017

V rámci přezkoumání hospodaření jsem se také zabýval obsahem závěrečného účtu za rok 2017. Upozorňuji, že v rámci tabulky rozpočtových příjmů a výdajů na str. 1 Závěrečného účtu jsou ve sloupci plnění k 31. 12. 2017 zahrnuty i konsolidační příjmy a výdaje (převody mezi účty). To zkresluje obraz o hospodaření Města. Například v běžných výdajích je zde vykazováno díky zahrnutí těchto převodů přečerpání rozpočtu, byť ve skutečnosti jsou běžné výdaje nedočerpány. Pro prezentaci hospodaření Města je nezbytné používat data s vyloučením příjmů a výdajů z důvodu přesunů mezi rozpočtovými účty.

c) Kontrolní činnost Města

K této oblasti bych měl následující zjištění:

- Kontrolní výbor by měl respektovat §119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v kterém je specifikováno, co by mělo být předmětem kontroly (odst. 3) a co by mělo být mimo jiné obsahem zápisu (odst. 4). Jak jsem se mohl seznámit se zprávou o činnosti kontrolního výboru za rok 2018, není věnována dostatečná pozornost základnímu zaměření činnosti podle zákona o obcích (kontrola plnění usnesení zastupitelstva a rady, dodržování právních předpisů Městem). V rámci prováděných kontrol je zmiňována například kontrola kurtů, Club hotelu. Podotýkám, že mi ani nebylo doloženo, že by zastupitelstvo kontrolní výbor pověřilo prováděním daných kontrol ve smyslu §119 odst. 3 písm. c) zákona o obcích. Na tuto skutečnost jsem upozorňoval již dříve – například ve Zprávě o přezkoumání hospodaření za rok 2016.
- Kontroly ve zřízených příspěvkových organizacích – doloženo, že v roce 2018 kontroly proběhly, nicméně je již několik let postupováno podle stále stejné osnovy, která dle mého názoru nemusí být efektivní ve vztahu k reálnému prověřování hospodaření příspěvkových organizací. Doporučuji zvážit kroky pro zvýšení efektivity daných kontrol (začlenění dalších kontrolovaných oblastí – například nakládání s majetkem, kontrola plnění povinností podle zřizovací listiny, nakládání s pohledávkami, jejich evidence, skladové hospodářství apod.).



5.10. Kontrola odstranění nedostatků zjištěných při předchozích přezkoumáních

V průběhu přezkoumání hospodaření jsem se seznámil s opatřeními, která byla přijata k odstranění chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledcích přezkoumání hospodaření za rok 2017. Většina problémů definovaných v dané Zprávě byla odstraněna. Zejména považuji za zásadní, že se Městu podařilo vyřešit situaci týkající se zbytečně deponovaných prostředků u SVJ Třemošnice Střed B (o jejichž část by v roce 2019 díky prodeji části bytů Město přišlo). Z neodstraněných problémů poukazují pouze na přetrvávající bezplatné užívání kanceláře společností KATRO s. r. o. (viz bod 5.5. této Zprávy).

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě výše uvedených skutečností mohu konstatovat, že v průběhu přezkoumání hospodaření za rok 2018 byly zjištěny dílčí nesprávnosti, které jsou uvedeny v bodech 5.3, 5.5., 5.6., 5.7., 5.8. a 5.9. této Zprávy.

Vzhledem k tomu, že vliv těchto nesprávností neovlivňuje zásadním způsobem hospodaření Města, domnívám se, že je možno přezkoumání uzavřít závěrem uvedeným v §10 odst. 3 písm. b) zákona 420/2004 Sb. – tedy byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c).

UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Ve vztahu k ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, musím konstatovat, že jsem nezjistil rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření Města Třemošnice v budoucnosti:

PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU MĚSTA TŘEMOŠNICE A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU MĚSTA TŘEMOŠNICE

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Pohledávky brutto (ř. A. IV + ř. B.II rozv. – mil. Kč)	3,7
B	Příjmy po konsolidaci (mil. Kč)	62,6
A/B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	5,9%



Podíl závazků na rozpočtu

C	Závazky (ř. D.II + ř. D III rozvahy – mil. Kč)	19,6
B	Příjmy po konsolidaci (mil. Kč)	62,6
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	31,3 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Zastavený majetek – netto	0
E	Aktiva netto – mil. Kč	350
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

VYJÁDRĚNÍ K TOMU, ŽE DLUH MĚSTA NEPŘEKROČIL 60 % PRŮMĚRU JEHO PŘÍJMŮ ZA POSLEDNÍ 4 ROZPOČTOVÉ ROKY

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abych v mé zprávě uvedl výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsem povinen uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Podíl dluhu Města k 31. 12. 2018 na průměru jeho příjmů za poslední 4 roky dosahuje podle Metodiky Ministerstva financí zveřejněné ve Zprávách Ministerstva financí České republiky pro finanční orgány obcí a krajů č. 2/2017 hodnoty 23 %. Podíl dluhu tak nepřekračuje limit 60 % stanovený v §17 zákona č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Vyhotoveno dne 27. 5. 2019

Osoba provádějící přezkoumání:



Ing. Zdeněk Nejezchleb
auditor, osvědčení KA ČR č. 1940

Stanovisko starosty Města Třemošnice podle §7 odst. 1 písm.
c) zákona č. 420/2004 Sb. k návrhu Zprávy o výsledcích
přezkoumání hospodaření Města Třemošnice za období
od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018

Vážený pane inženýre,

seznámil jsem se s návrhem výše uvedené zprávy, který jste nám zaslal dne 13. 5. 2019.
K předloženému návrhu zprávy neuplatňuje naše Město připomínky.

Protože neuplatňujeme námitky k návrhu Zprávy, žádáme Vás o vyhotovení konečné zprávy.

V Třemošnici dne 21. 5. 2019



starosta Města



Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

sestavená k 31.12.2018

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 13.2.2019 9:34:00

Název účetní jednotky: Město Třemošnice

Sídlo: Nám. Miru 451

538 43 Třemošnice

Právní forma: územní samosprávný celek

IČO : 00271071

			1	2	3	4
Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
AKTIVA CELKEM			461 198 444,42	111 571 850,44	349 626 593,98	331 999 001,91
A. Stálá aktiva			426 271 176,03	111 260 461,24	315 010 714,79	287 758 465,02
I. Dlouhodobý nehmotný majetek			1 789 312,86	1 474 561,44	314 751,42	333 484,42
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
2.	Software	013	286 713,42	204 806,00	81 907,42	25 210,70
3.	Ocenitelná práva	014				
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	410 672,26	410 672,26		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	1 091 927,18	859 083,18	232 844,00	241 111,00
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				67 162,72
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				
II. Dlouhodobý hmotný majetek			389 578 863,17	109 785 899,80	279 792 963,37	255 738 980,60
1.	Pozemky	031	18 859 580,86		18 859 580,86	18 274 643,48
2.	Kulturní předměty	032	6 480 493,46		6 480 493,46	6 480 493,46
3.	Stavby	021	320 577 649,88	89 846 461,00	230 731 188,88	221 662 958,23
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hm.m.věcí	022	17 702 541,80	9 116 328,14	8 586 213,66	5 110 161,94
5.	Pěstitecké celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	10 713 811,66	10 713 811,66		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	9 774 761,87	109 299,00	9 665 462,87	4 210 723,49
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	36 363,64		36 363,64	
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036	5 433 660,00		5 433 660,00	
III. Dlouhodobý finanční majetek			34 903 000,00		34 903 000,00	31 686 000,00
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063				
4.	Dlouhodobé půjčky	067				
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068				
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	34 903 000,00		34 903 000,00	31 575 000,00
7.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	043				111 000,00
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053				
IV. Dlouhodobé pohledávky						
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	466				
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
B. Oběžná aktiva			34 927 268,39	311 389,20	34 615 879,19	44 240 536,89
I. Zásoby			136 974,30		136 974,30	134 718,06
1. Pořízení materiálu	111					
2. Materiál na skladě	112		14 586,00		14 586,00	19 029,22
3. Materiál na cestě	119					
4. Nedokončená výroba	121					
5. Polotovary vlastní výroby	122					
6. Výrobky	123					
7. Pořízení zboží	131					
8. Zboží na skladě	132		122 388,30		122 388,30	115 688,84
9. Zboží na cestě	138					
10. Ostatní zásoby	139					
II. Krátkodobé pohledávky			3 716 637,57	311 389,20	3 405 248,37	5 271 032,46
1. Odběratelé	311		480 987,90	51 264,00	429 723,90	4 477 300,27
2. Směnky k inkasu	312					
3. Pohledávky za eskontované cenné papíry	313					
4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	314		563 443,17		563 443,17	443 035,27
5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315		344 189,00	260 125,20	84 063,80	92 844,30
6. Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316					
7. Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317					
8. Pohledávky z přerozdělovaných daní	319					
9. Pohledávky za zaměstnanci	335		15 255,00		15 255,00	7 380,00
10. Sociální zabezpečení	336					
11. Zdravotní pojištění	337					
12. Důchodové spoření	338					
13. Daň z příjmů	341					
14. Ostatní daně, poplatky a jiná obdob.peněž.plnění	342					
15. Daň z přidané hodnoty	343		93 570,00		93 570,00	
16. Pohledávky za osobami mimo vybrané vlád.instituce	344					
17. Pohledávky za vybranými ústředn.vlád.institucemi	346					
18. Pohledávky za vybranými místními vlád.institucemi	348					
23. Krátkodobé pohledávky z ručení	361					
24. Pevné termínové operace a opce	363					
25. Pohledávky z neukončených finančních operací	369					
26. Pohledávky z finančního zajištění	365					
27. Pohledávky z vydaných dluhopisů	367					
28. Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373					
29. Krátkodobé zprostředkování transferů	375					
30. Náklady příštích období	381					
31. Příjmy příštích období	385					
32. Dohadné účty aktivní	388		2 219 192,50		2 219 192,50	250 472,62
33. Ostatní krátkodobé pohledávky	377					

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
III. Krátkodobý finanční majetek			31 073 656,52		31 073 656,52	38 834 786,37
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				
4.	Termínované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245	1 356 574,33		1 356 574,33	1 309 480,48
9.	Běžný účet	241				
11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	29 632 764,61		29 632 764,61	37 439 920,19
12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236	84 317,58		84 317,58	85 385,70
15.	Ceniny	263				
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2
			ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
PASIVA CELKEM			349 626 593,98	331 999 001,91
C. Vlastní kapitál			330 037 623,47	313 326 495,76
I. Jmění účetní jednotky a upravující položky			248 910 388,63	244 679 186,94
	1. Jmění účetní jednotky	401	281 941 301,85	282 652 140,18
	3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	64 183 363,30	62 921 310,10
	4. Kurzové rozdíly	405		
	5. Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	-102 773 702,49	-102 773 702,49
	6. Jiné oceňovací rozdíly	407	3 679 986,82	
	7. Opravy předcházejících účetních období	408	1 879 439,15	1 879 439,15
II. Fondy účetní jednotky			1 462 581,60	1 411 551,39
	6. Ostatní fondy	419	1 462 581,60	1 411 551,39
III. Výsledek hospodaření			79 664 653,24	67 235 757,43
	1. Výsledek hospodaření běžného účetního období		12 428 895,81	11 000 046,01
	2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
	3. Výsledek hospodaření předcházejících účetn.období	432	67 235 757,43	56 235 711,42
D. Cizí zdroje			19 588 970,51	18 672 506,15
I. Rezervy				
	1. Rezervy	441		
II. Dlouhodobé závazky			13 517 307,15	13 426 646,17
	1. Dlouhodobé úvěry	451	12 970 415,42	12 879 754,44
	2. Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
	3. Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453		
	4. Dlouhodobé přijaté zálohy	455		
	5. Dlouhodobé závazky z ručení	456		
	6. Dlouhodobé směnky k úhradě	457		
	7. Ostatní dlouhodobé závazky	459	546 891,73	546 891,73
	8. Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472		
III. Krátkodobé závazky			6 071 663,36	5 245 859,98
	1. Krátkodobé úvěry	281		
	2. Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282		
	3. Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283		
	4. Jiné krátkodobé půjčky	289		
	5. Dodavatelé	321	981 264,53	278 500,28
	6. Směnky k úhradě	322		
	7. Krátkodobé přijaté zálohy	324	184 237,00	178 548,00
	8. Závazky z dělené správy	325		
	9. Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
	10. Zaměstnanci	331	531 116,00	496 395,00
	11. Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
	12. Sociální zabezpečení	336	198 631,00	178 140,00
	13. Zdravotní pojištění	337	85 133,00	81 001,00
	14. Důchodové spoření	338		
	15. Daň z příjmů	341		
	16. Ostatní daně, poplatky a jiná obdob. peněž.plnění	342	70 458,00	64 910,00
	17. Daň z přidané hodnoty	343		734 049,00
	18. Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345		
	19. Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347		
	20. Závazky k vybraným místním vládním institucím	349		

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2
			ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
27.	Krátkodobé závazky z ručení	362		
28.	Pevné termínové operace a opce	363		
29.	Závazky z neukončených finančních operací	364		
30.	Závazky z finančního zajištění	366		
31.	Závazky z upsan. nesplac. cenných papírů a podílů	368		
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	2 151 906,00	70 409,68
33.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375		
35.	Výdaje příštích období	383		673 425,57
36.	Výnosy příštích období	384	1 418 386,75	1 532 825,02
37.	Dohadné účty pasivní	389	450 531,08	298 296,43
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378		659 360,00

Podpisový záznam:



Výkaz zisku a ztráty

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

sestavený k 31.12.2018

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 13.2.2019 9:34:00

Název účetní jednotky: Město Třemošnice

Sídlo: Nám. Míru 451

538 43 Třemošnice

Právní forma: územní samosprávný celek

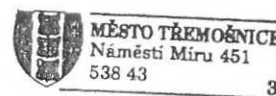
IČO : 00271071

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A. NÁKLADY CELKEM			47 351 504,48		48 160 625,28	
I. Náklady z činnosti			33 517 405,88		34 741 753,98	
1.	Spotřeba materiálu	501	1 240 508,83		1 137 923,72	
2.	Spotřeba energie	502	1 860 254,74		1 897 265,35	
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	129 322,00			
4.	Prodané zboží	504	140 996,46		158 756,77	
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.	Aktivace oběžného majetku	507				
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508				
8.	Opravy a udržování	511	3 168 744,56		3 749 572,24	
9.	Cestovné	512	8 201,00		6 288,00	
10.	Náklady na reprezentaci	513	57 130,00		31 269,00	
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12.	Ostatní služby	518	6 966 515,18		6 042 375,33	
13.	Mzdové náklady	521	10 215 646,00		8 764 930,00	
14.	Zákonné sociální pojištění	524	2 980 378,00		2 690 309,00	
15.	Jiné sociální pojištění	525	34 255,00		32 196,00	
16.	Zákonné sociální náklady	527	700,00			
17.	Jiné sociální náklady	528				
18.	Daň silniční	531				
19.	Daň z nemovitostí	532				
20.	Jiné daně a poplatky	538	291 270,60		149 942,04	
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23.	Jiné pokuty a penále	542			67,10	
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543	178 208,64		860 889,50	
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547	38 819,00		25 561,14	
27.	Tvorba fondů	548	280 000,00		280 000,00	
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	4 591 646,14		4 486 845,18	
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553	21 694,00		3 734 983,97	
31.	Prodané pozemky	554	153 602,41		87 261,31	
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	-93 288,40		-398 052,60	
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	202 809,32		7 117,00	
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	809 994,40		782 590,93	
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	239 998,00		213 663,00	
II. Finanční náklady			100 465,60		56 883,10	
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562	100 465,60		56 883,10	
3.	Kurzové ztráty	563				
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569				

		ÚČETNÍ OBDOBÍ										
Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1		2		3		4			
			BĚŽNÉ				MINULÉ					
			Hlavní činnost		Hospodářská činnost		Hlavní činnost		Hospodářská činnost			
III. Náklady na transfery			12 430 233,00				12 043 768,20					
2. Náklady vybraných míst.vl.institucí na transfery			572		12 430 233,00				12 043 768,20			
V. Daň z příjmů			1 303 400,00				1 318 220,00					
1. Daň z příjmů			591		1 303 400,00				1 318 220,00			
2. Dodatečné odvody daně z příjmů			595									

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
B. VÝNOSY CELKEM			59 780 400,29		59 160 671,29	
I. Výnosy z činnosti			9 502 907,40		13 290 963,21	
1. Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601					
2. Výnosy z prodeje služeb	602		2 632 839,66		2 815 340,20	
3. Výnosy z pronájmu	603		2 415 420,60		2 407 626,45	
4. Výnosy z prodaného zboží	604		198 059,10		215 703,49	
5. Výnosy ze správních poplatků	605		402 544,00		663 760,00	
6. Výnosy z místních poplatků	606		1 779 123,00		1 760 315,00	
8. Jiné výnosy z vlastních výkonů	609		38 334,24		82 661,00	
9. Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				31 768,51	
10. Jiné pokuty a penále	642		35 500,00		35 000,00	
11. Výnosy z vyřazených pohledávek	643					
12. Výnosy z prodeje materiálu	644					
13. Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645					
14. Výnosy z prodeje dlouhod. hm. maj. kromě pozemků	646		35 939,60		3 696 470,00	
15. Výnosy z prodeje pozemků	647		307 036,30		751 020,00	
16. Čerpání fondů	648					
17. Ostatní výnosy z činnosti	649		1 658 110,90		831 298,56	
II. Finanční výnosy			3 989,39		127 937,10	
1. Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661					
2. Úroky	662		3 989,39		3 017,10	
3. Kurzové zisky	663					
4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664					
5. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665				124 920,00	
6. Ostatní finanční výnosy	669					
IV. Výnosy z transferů			5 679 500,80		5 008 120,32	
2. Výnosy vybraných míst vlád institucí z transferů	672		5 679 500,80		5 008 120,32	
V. Výnosy ze sdílených daní a poplatků			44 594 002,70		40 733 650,66	
1. Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681		11 900 370,05		10 581 007,86	
2. Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682		9 573 512,67		9 800 673,76	
3. Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684		20 320 957,74		17 240 260,29	
4. Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685					
5. Výnosy ze sdílených majetkových daní	686		2 445 131,62		2 478 186,70	
6. Výnosy ze sdílených daní a poplatků	688		354 030,62		633 522,05	
C. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ						
1. Výsledek hospodaření před zdaněním			13 732 295,81		12 318 266,01	
2. Výsledek hospodaření běžného účetního období			12 428 895,81		11 000 046,01	

Podpisový záznam:



rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace

Název	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	%RS	%RpZ
text	r	41	42	43		
Třída 1 - Daňové příjmy	4010	39 947 000,00	45 047 220,00	46 757 441,44	117,0	103,8
Třída 2 - Nedaňové příjmy	4020	7 658 110,00	6 391 370,00	6 924 170,77	90,4	108,3
Třída 3 - Kapitálové příjmy	4030	300 000,00	1 507 570,00	1 502 854,00	501,0	99,7
Třída 4 - Přijaté transfery	4040	3 195 700,00	7 687 140,00	13 940 255,08	436,2	181,3
Příjmy celkem	4050	51 100 810,00	60 633 300,00	69 124 721,29	135,3	114,0
Konsolidace příjmů	4060	280 000,00	280 000,00	6 553 384,38	*****	*****
v tom položky:						
2223 - Příj.z fin.vyp.min.let mezi kr.a obcemi	4061		150,00	133,00		88,7
2226 - Příjmy z fin.vypoř.min.let mezi obcemi	4062					
2227 - Příj.z fin.vyp.min.let-RR,kraj,obce,DSO	4063					
2441 - Splátky půjčených prostředků od obcí	4070					
2442 - Splátky půjčených prostředků od krajů	4080					
2443 - Splátky půjčených prostř.od region.rad	4081					
2449 - Ostatní splátky půjč.prostř.od VRÚÚ	4090					
4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí	4100	20 000,00	33 000,00	33 600,00	168,0	101,8
4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů	4110		1 377 620,00	1 377 612,00		100,0
4123 - Neinvestiční přij.transfery od reg.rad	4111					
4129 - Ostatní neinv.přijaté transfery od RÚÚ	4120					
4133 - Převody z vlastních rezervních fondů	4130					
4134 - Převody z rozpočtových účtů	4140	280 000,00	280 000,00	6 553 384,38	*****	*****
4137 - Př. mezi stat.m. a jejich č. – příjmy	4145					
4138 - Převody z vlastní pokladny	4146					
4139 - Ostatní převody z vlastních fondů	4150					
4221 - Investiční přijaté transfery od obcí	4170					
4222 - Investiční přijaté transfery od krajů	4180					
4223 - Investiční přij.transfery od reg.rad	4181					
4229 - Ostatní inv.přijaté transfery od RÚÚ	4190					
ZJ 024 - Transfery přijaté z území jin.okresu	4191					
ZJ 025 - Splátky půjč.prostř.přij.z úz.j.okr.	4192					
ZJ 028 - Transfery přijaté z území jin.kraje	4193					
ZJ 029 - Splátky půjč.prostř.přij.z úz.j.kr.	4194					
Příjmy celkem po konsolidaci	4200	50 820 810,00	60 353 300,00	62 571 336,91	123,1	103,7
Třída 5 - Běžné výdaje	4210	43 818 310,00	49 294 200,00	51 472 436,03	117,5	104,4
Třída 6 - Kapitálové výdaje	4220	14 844 300,00	25 301 700,00	25 551 169,94	172,1	101,0
Výdaje celkem	4240	58 662 610,00	74 595 900,00	77 023 605,97	131,3	103,3
Konsolidace výdajů	4250	280 000,00	280 000,00	6 553 384,38	*****	*****
v tom položky:						
5321 - Neinvestiční transfery obcím	4260		2 120,00	2 120,00		100,0
5323 - Neinvestiční transfery krajům	4270	77 000,00	77 000,00	76 524,00	99,4	99,4
5325 - Neinvestiční transfery regionál.radám	4271					
5329 - Ostatní neinvestiční transfery VRÚÚ	4280		128 100,00	122 734,00		95,8
5342 - Převody FKSP a soc.fondů obcí a krajů	4281	280 000,00	280 000,00	280 000,00	100,0	100,0
5344 - Převody vl.rezervním fondům úz.rozpočtů	4290					
5345 - Převody vlastním rozpočtovým účtům	4300			6 273 384,38		
5347 - Př. mezi stat.m. a jejich č. – výdaje	4305					
5348 - Převody do vlastní pokladny	4306					
5349 - Ostatní převody vlastním fondům	4310					
5366 - Výd.z fin.vyp.min.let mezi kr.a obcemi	4321	9 000,00	56 110,00	56 117,68	623,5	100,0
5367 - Výdaje z fin.vypoř.min.let mezi obcemi	4322					
5368 - Výd.z fin.vyp.min.let-RR,kraj,obce,DSO	4323					
5641 - Neinvestiční půjčené prostředky obcím	4330					
5642 - Neinvestiční půjčené prostředky krajům	4340					
5643 - Neinvest.půjčené prostředky reg.radám	4341					
5649 - Ostatní neinvest.půjč.prostředky VRÚÚ	4350					
6341 - Investiční transfery obcím	4360					
6342 - Investiční transfery krajům	4370					
6345 - Investiční transfery regionálním radám	4371					
6349 - Ostatní investiční transfery VRÚÚ	4380					
6441 - Investiční půjčené prostředky obcím	4400					
6442 - Investiční půjčené prostředky krajům	4410					
6443 - Investiční půj.prostředky region.radám	4411					

Rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace

Název	Číslo řádku	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Výsledek od počátku roku	%RS	%RpZ
text	r	41	42	43		
6449 - Ostatní invest.půjčené prostředky VRÚÚ	4420					
ZJ 026 - Transfery poskyt.na území jin.okresu	4421					
ZJ 027 - Půjčené prostř.poskyt.na území j.okr.	4422					
ZJ 035 - Transfery poskyt.na území jin.kraje	4423					
ZJ 036 - Půjčené prostř.poskyt.na území j.kr.	4424					
V ý d a j e c e l k e m p o k o n s o l i d a c i	4430	58 382 610,00	74 315 900,00	70 470 221,59	120,7	94,8
SALDO PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ PO KONSOLIDACI	4440	-7 561 800,00	-13 962 600,00	-7 898 884,68	104,5	56,6
Třída 8 - Financování	4450	7 561 800,00	13 962 600,00	7 898 884,68	104,5	56,6
K o n s o l i d a c e f i n a n c o v á n í	4460					
FINANCOVÁNÍ CELKEM PO KONSOLIDACI	4470	7 561 800,00	13 962 600,00	7 898 884,68	104,5	56,6