

Město Chropyně
nám. Svobody 29, 768 11 Chropyně
IČO: 00287245

Závěrečný účet města Chropyně včetně zprávy auditora za rok 2016



Vypracovala: Ing. Lenka Macháčková

Zastupitelstvo města schválilo bez výhrad dne 28. června 2017

Zveřejněno podle § 17, odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
od 5. června 2017 do 28. června 2017

Zveřejněno podle § 17, odst. 8 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
od 25. července 2017

HOSPODAŘENÍ V ROCE 2016

Zastupitelstvo města svým usnesením ze dne 16. prosince 2015 schválilo rozpočet města pro rok 2016. V průběhu roku schválilo úpravy rozpočtu a vzalo na vědomí zprávy o průběžném hodnocení hospodaření města.

V souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění byly dány výsledky hospodaření města za rok 2016 k přezkoumání auditorce Ing. Mileně Lakomé. Závěr z přezkumu a provedeného auditu je součástí závěrečného účtu města.

Závěrečný účet města Chropyně za rok 2016 podává informace o celkovém hospodaření, hospodaření v oblasti příjmů, v oblasti výdajů, vývoji v jednotlivých měsících, rozborů příjmů podle tříd, paragrafů a jednotlivých položek. V oblasti příjmů je podrobně předloženo plnění daňových příjmů. Dále tento závěrečný účet rozebírá výdaje podle odvětví, paragrafů, oblast financování a další ekonomické ukazatele - stav finančních prostředků na účtech, hospodaření s fondy, zadluženost a vývoj dluhové služby, pohledávky a závazky, rozvahu a informace vztahující se ke zřízeným příspěvkovým organizacím.

Zůstatek finančních prostředků na běžných účtech města k 31.12.2016 byl ve výši 17.087.178,06 Kč. Tato výše vznikla především díky vytvoření rozpočtové rezervy, vyšším příjmem z daní a úsporami v závěru roku. Rozpočtová rezerva byla tvořena v rámci rozpočtových opatření. Celá částka je již zapojena v rozpočtu roku 2017.

Kromě prostředků na běžných účtech mělo město Chropyně další prostředky na fondu sociálním 161.430,83 Kč. Město nemá žádné finanční prostředky uloženy na jiných účtech nebo fondech.

Některé další údaje jsou blíže rozvedeny v oblasti ekonomických ukazatelů v závěru této zprávy. Přehled o hospodaření a plnění rozpočtu souhrnných údajů ukazuje následující tabulka:

1. Rekapitulace hospodaření – rok 2016 – včetně financování

Příjmy a výdaje	Rozpočet		Rozpočtová opatření	Skutečnost
	Schválený	Upravený		
Daňové příjmy	55 304,50	57 694,00	2 389,50	61 496,39
Nedaňové příjmy	8 208,00	9 276,20	1 068,20	9 353,94
Kapitálové příjmy	250,00	680,40	430,40	679,74
Přijaté dotace	3 780,50	8 837,50	5 057,00	8 837,50
Financování	9 907,00	16 698,90	6 791,90	0,00
Příjmy celkem	77 450,00	93 187,00	15 737,00	80 367,57
Běžné výdaje	58 659,00	70 170,20	11 511,20	57 826,56
Kapitálové výdaje	17 671,00	21 896,80	4 225,80	20 955,22
Financování	1 120,00	1 120,00	0,00	1 585,79
Výdaje celkem	77 450,00	93 187,00	15 737,00	80 367,57

První tabulka ukazuje vyrovnané údaje hospodaření. Rozdíl mezi příjmy a výdaji je vyrovnán oblastí financování, tj. zapojením prostředků z předchozích let.

Zde je jasně vidět, že platí rovnice Příjmy + (-) Financování = Výdaje

2. Rekapitulace hospodaření – rok 2016 – včetně financování

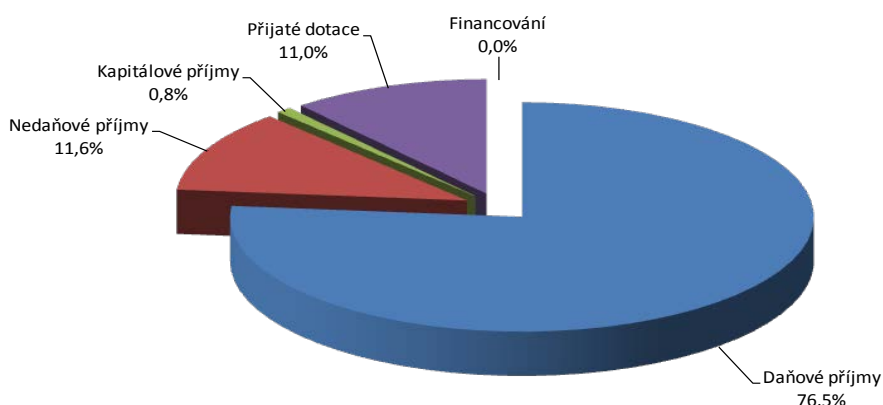
Příjmy a výdaje	Rozpočet		Skutečnost
	Schválený	Upravený	
Daňové příjmy	55 304,50	57 694,00	61 496,39
Nedaňové příjmy	8 208,00	9 276,20	9 353,94
Kapitálové příjmy	250,00	680,40	679,74
Přijaté dotace	3 780,50	8 837,50	8 837,50
Příjmy celkem	67 543,00	76 488,10	80 367,57
Běžné výdaje	58 659,00	70 170,20	57 826,56
Kapitálové výdaje	17 671,00	21 896,80	20 955,22
Výdaje celkem	76 330,00	92 067,00	78 781,78
Změna stavu kr.prostř. na BÚ bez OSFA	9 907,00	16 698,90	-464,99
Uhraz.splátky dl.přijat.půjč. prostředků.	-1 120,00	-1 120,00	-1 120,80
Financování celkem	8 787,00	15 578,90	-1 585,79

Druhá tabulka blíže specifikuje oblast financování. V této tabulce je zobrazena ve sloupci „Skutečnost“ u financování změna stavu na bankovních účtech. Její hodnota odráží skutečný výsledek hospodaření v rozpočtovém roce. Jedná se o vyčíslení pohybu peněžních prostředků od 1.1. do 31.12.2017 na bankovních účtech. Dále jsou zde vidět uhrazené splátky investičního úvěru. Záporné znaménko u této položky značí, že město hospodařilo s přebytkem.

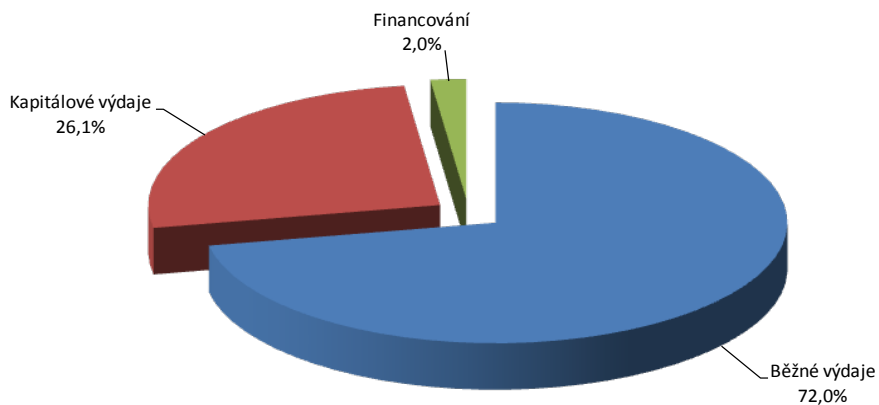
I zde si můžeme dopočítat, že platí rovnice Příjmy + (-) Financování = Výdaje

Struktura jednotlivých druhů příjmů a výdajů je převedena do následujících dvou grafů:

3. Příjmy – skutečnost rok 2016 – včetně financování

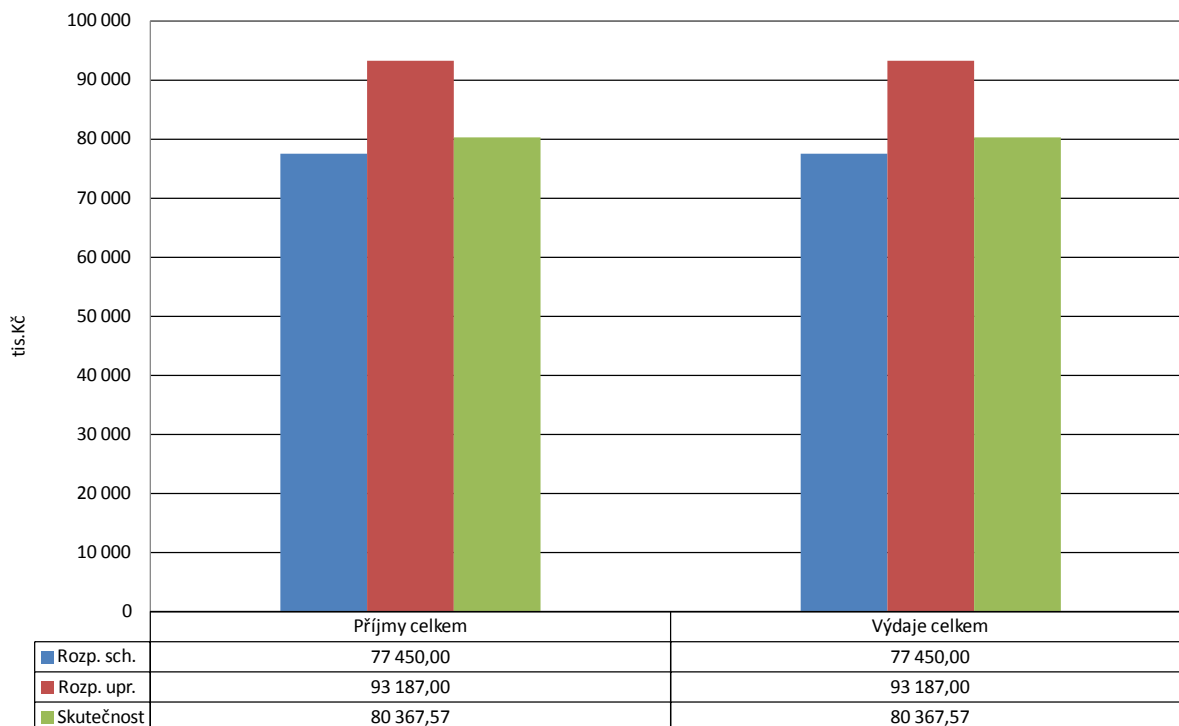


4. Výdaje – skutečnost rok 2016 – včetně financování

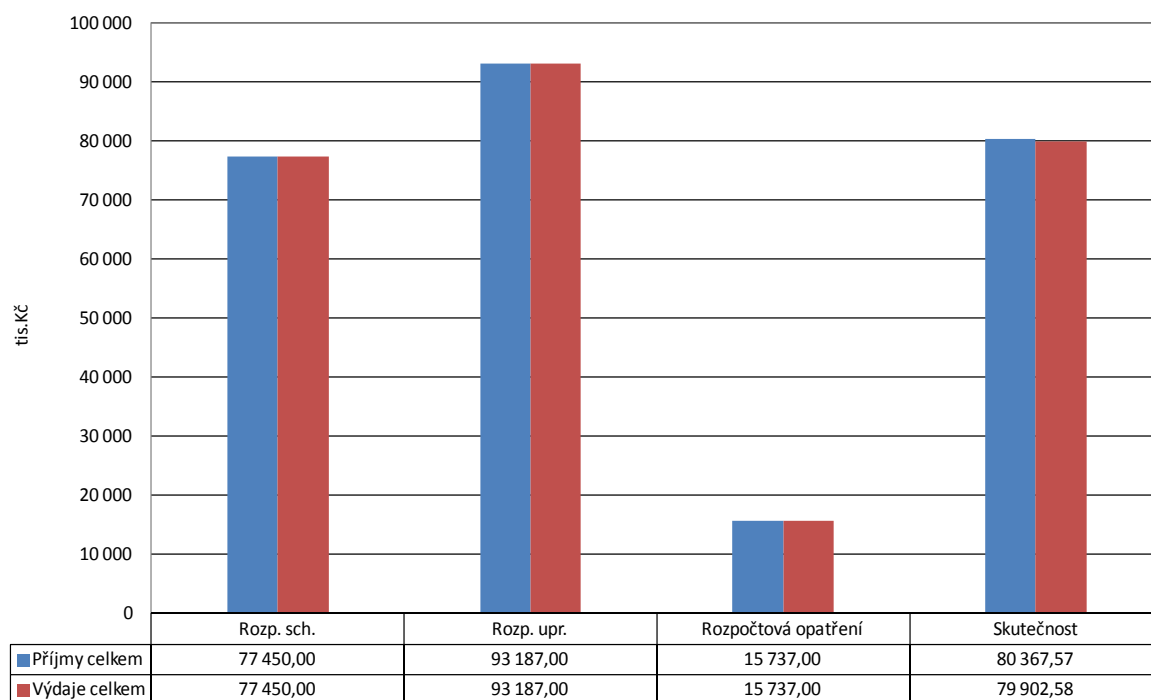


Porovnání rozpočtu schváleného, upraveného a plnění ukazuje následující graf:

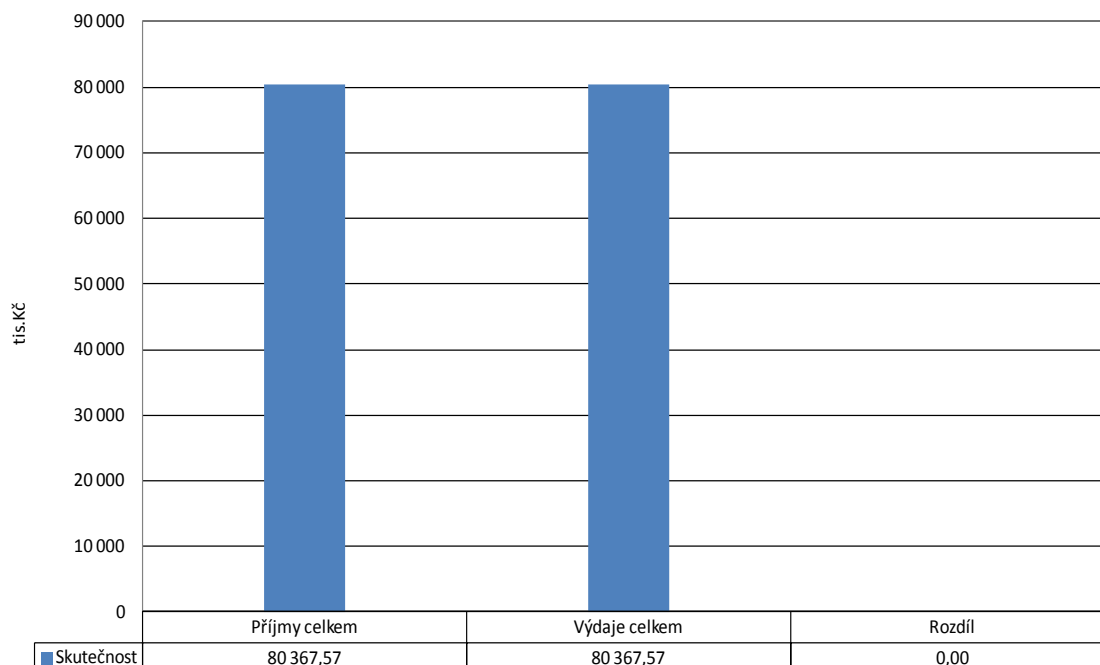
5. Rekapitulace hospodaření – rok 2016– včetně financování



6. Rekapitulace hospodaření – rok 2016 – včetně financování

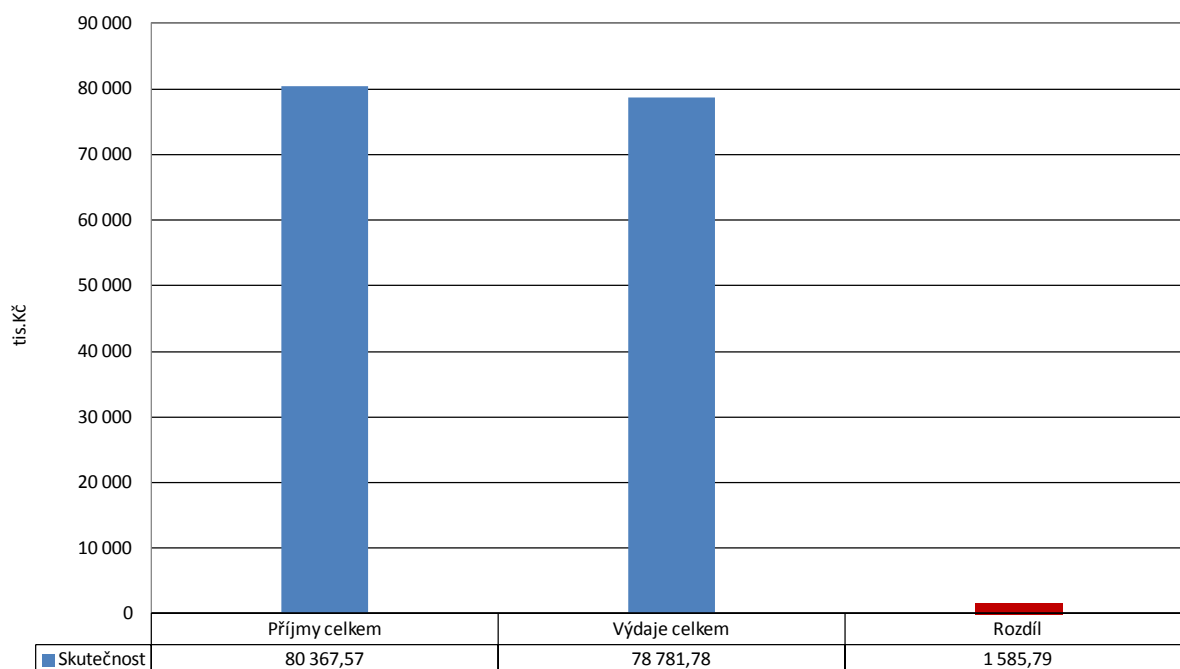


7. Skutečnost – příjmy a výdaje – rok 2016 – včetně financování



V tomto grafu je vidět, že financování dorovnává rozdíl mezi příjmy a výdaji.

8. Skutečnost – příjmy a výdaje – rok 2016 – bez financování



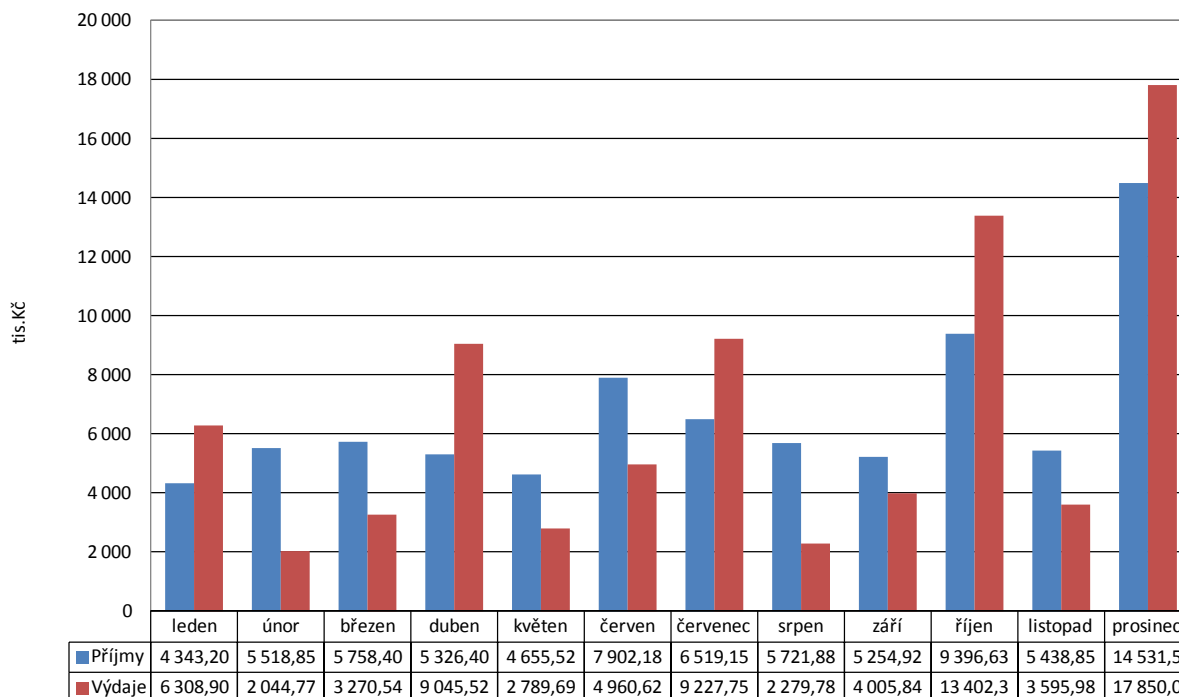
Bez financování vzniká rozdíl mezi příjmy a výdaji. K vyrovnání tohoto rozdílu slouží právě oblast financování. Z uvedených údajů je zřejmé, že rozpočty jsou vždy koncipovány jako vyrovnané až po zapojení financování tj. převodu prostředků z předchozích období a případně úvěru. Ve skutečnosti vychází rozdíl mezi příjmy a výdaji. Na grafu č. 7 není rozdíl uveden, protože je součástí financování. Tento graf koresponduje s tabulkou č. 1. Rozdíl na grafu č. 8 představuje částku, která tvoří financování a musela být použita na vyrovnání příjmů a výdajů. Ve třídě financování je označena záporným znaménkem a vychází z tabulky č. 2.

Další tabulka a graf ukazují vývoj příjmů a výdajů v jednotlivých měsících roku:

9. Vyhodnocení skutečnosti příjmů a výdajů po měsících – rok 2016

Měsíc	Celkové		Rozdíl
	Příjmy	Výdaje	
leden	4 343,20	6 308,90	-1 965,69
únor	5 518,85	2 044,77	3 474,08
březen	5 758,40	3 270,54	2 487,87
duben	5 326,40	9 045,52	-3 719,12
květen	4 655,52	2 789,69	1 865,83
červen	7 902,18	4 960,62	2 941,56
červenec	6 519,15	9 227,75	-2 708,60
srpen	5 721,88	2 279,78	3 442,10
září	5 254,92	4 005,84	1 249,07
říjen	9 396,63	13 402,35	-4 005,72
listopad	5 438,85	3 595,98	1 842,87
prosinec	14 531,59	17 850,04	-3 318,45
Celkem	80 367,57	78 781,78	1 585,79

10. Vyhodnocení skutečnosti příjmů a výdajů po měsících absolutně – rok 2016



V průběhu roku byl nesoulad mezi měsíčním plněním příjmů a výdajů. V lednu byly výdaje vyšší než příjmy. K tomu bylo zapotřebí zajistit zůstatek finančních prostředků ke konci roku, aby mohly být použity v době, kdy běžné příjmy by tyto výdaje nepokryly. V dalších měsících je rovněž zřejmý nesoulad příjmů a výdajů. U výdajů je důležité, kdy jsou hrazeny především investiční výdaje. Prosinec pak ovlivňuje celoroční zúčtování odpisů příspěvkových organizací.

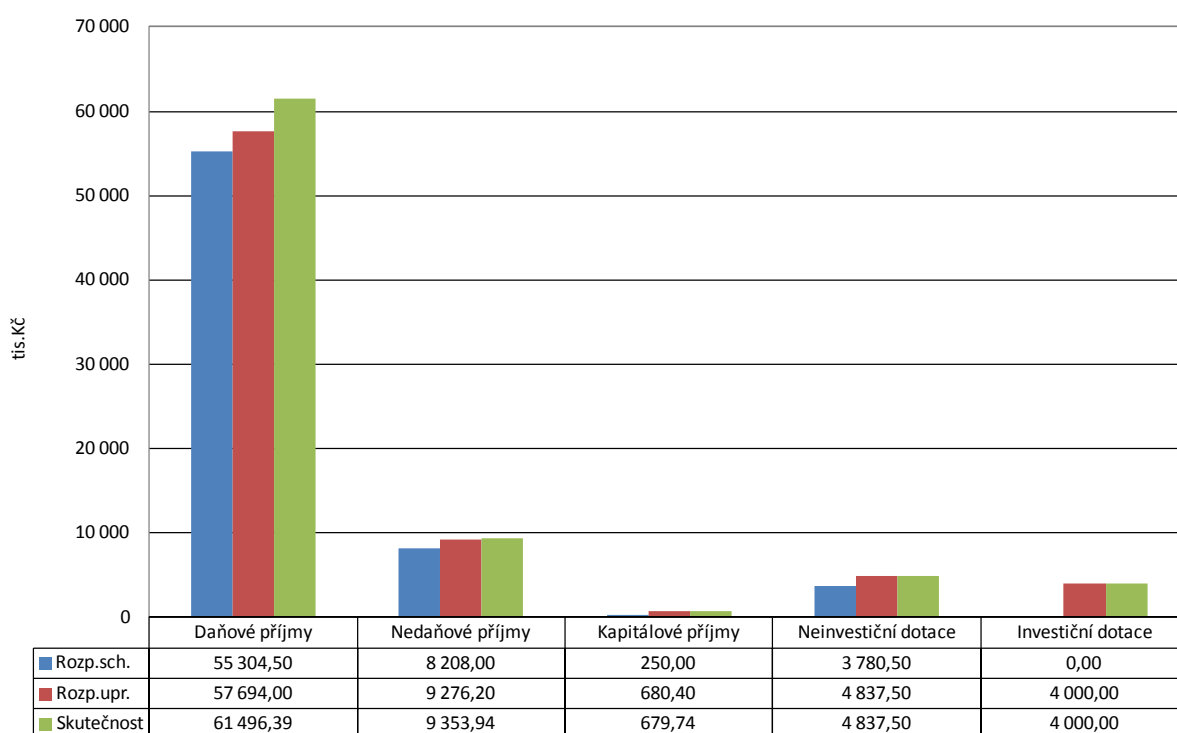
PŘÍJMY

Příjmová část rozpočtu r. 2016 byla plněna na 105,07 %. To představuje objem peněžních prostředků ve výši **80.367.569,82 Kč**.

Rozhodující příjmy pro město jsou jeho vlastní příjmy (daňové, nedaňové, kapitálové), které se podílely v roce 2016 na celkových příjmech 89 %. Dotace se podílely na celkových příjmech 11 %. Zvyšuje se podíl daňových příjmů a snižuje se podíl dotací. V roce 2016 část příjmů tvořily dotace investiční, neinvestiční a také každoročně se opakující dotace, které byly zahrnuty už ve schváleném rozpočtu na výkon státní správy a na sociální služby.

Celkové příjmy včetně dotací jsou dále rozepsány na str. 8 až 14. Strukturu celkových příjmů ukazuje následující graf:

11. Vyhodnocení rozpočtu rok 2016 – příjmy dle tříd



Z údajů uvedených v předchozím grafu lze vyčíst, jaké bylo skutečné naplnění příjmů ve srovnání s rozpočtem podle jednotlivých druhů příjmů. Schválený rozpočet těchto příjmů byl v průběhu roku upravován. Upravený rozpočet byl naplněn. Investiční dotace se do schváleného rozpočtu nezahrnují, proto u této oblasti chybí příslušný sloupec. Investiční dotace se zahrnují do upraveného rozpočtu podle skutečné výše těchto přijatých dotací.

Podrobný rozbor plnění jednotlivých příjmových položek je uveden v následující tabulce:

Oproti předpokladu byly vyšší daňové příjmy. Na položce 2122 jsou uvedeny odpisy příspěvkových organizací. Zúčtování odpisů se zřizovatelem se provádí 1x ročně v závěru roku a projevuje se ve stejné výši v příjmech i výdajích. Plnění daňových příjmů je okomentováno u daní.

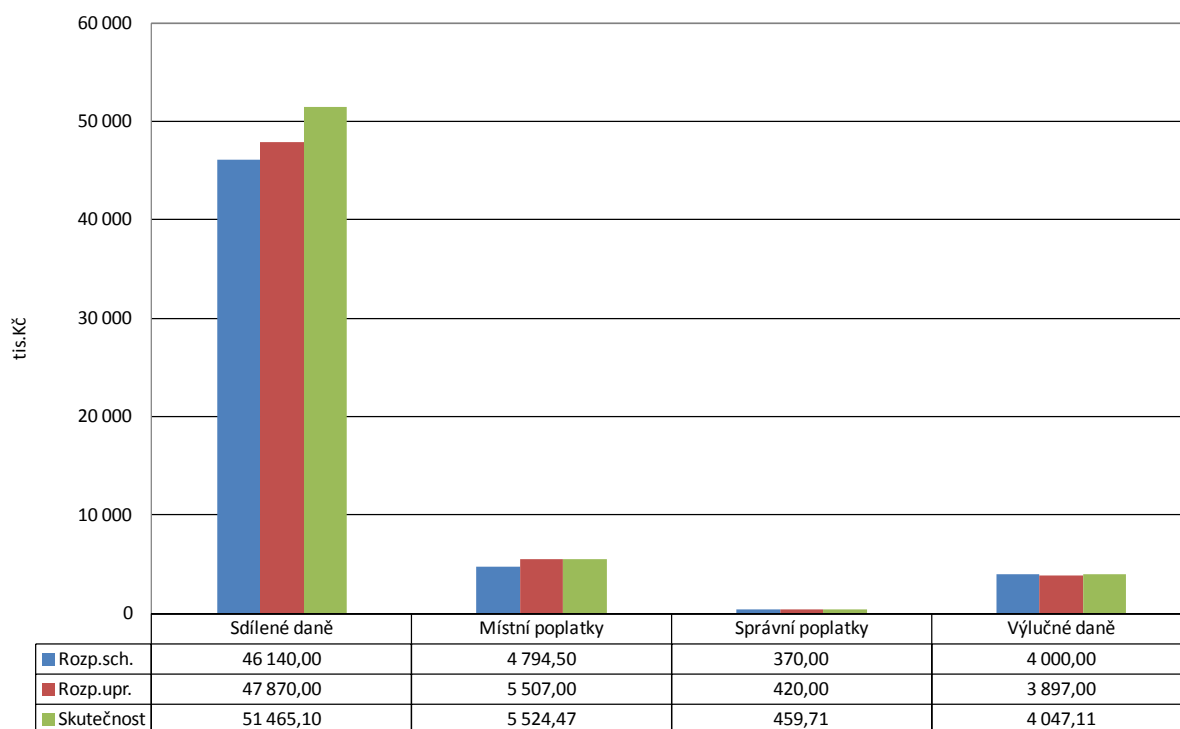
12. Vyhodnocení rozpočtu rok 2016 – Příjmy

Pol.	Název položky	Rozpočet		Skutečnost	Plnění Skut./Upr.
		Schválený	Upravený		
1111	Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkč. požitků	10 100,00	10 600,00	11 607,52	109,5%
1112	Daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti	240,00	270,00	466,91	172,9%
1113	Daň z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů	1 200,00	1 900,00	1 863,36	98,1%
1121	Daň z příjmů právnických osob	11 600,00	11 600,00	13 424,81	115,7%
1122	Daň z příjmů právnických osob za obce	500,00	397,00	396,91	100,0%
1211	Daň z přidané hodnoty	23 000,00	23 500,00	24 102,51	102,6%
1334	Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu	0,00	0,00	2,02	-
1340	Poplatek za provoz systému nakládání s komunálními odpady	2 850,00	2 961,00	2 973,15	100,4%
1341	Poplatek ze psů	150,00	173,00	173,83	100,5%
1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství	115,00	135,00	134,82	99,9%
1344	Poplatek ze vstupného	9,50	18,50	17,85	96,5%
1351	Odvod z loterií a podobných her kromě z VHP	170,00	251,50	251,59	100,0%
1355	Odvod z výherních hracích přístrojů	1 500,00	1 968,00	1 971,21	100,2%
1361	Správní poplatky	370,00	420,00	459,71	109,5%
1511	Daň z nemovitých věcí	3 500,00	3 500,00	3 650,20	104,3%
DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM		55 304,50	57 694,00	61 496,39	106,6%
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	989,00	1 069,00	1 177,16	110,1%
2119	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	0,00	421,70	398,43	94,5%
2122	Odvody příspěvkových organizací	6 480,00	6 880,00	6 871,64	99,9%
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	125,00	148,00	150,13	101,4%
2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí	25,00	16,00	16,00	100,0%
2139	Ostatní příjmy z pronájmu majetku	25,00	25,00	20,44	81,8%
2141	Příjmy z úroků (část)	3,00	1,40	1,53	109,3%
2142	Příjmy z podílů na zisku a dividend	150,00	174,00	173,97	100,0%
2212	Sankční platby přijaté od jiných subjektů	0,00	30,20	30,20	100,0%
2222	Ostat. příjmy z finanč. vypoř. min. let od jiných veřej. rozpočtů	0,00	0,00	1,78	-
2321	Přijaté neinvestiční dary	10,00	50,00	50,00	100,0%
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	39,00	87,40	87,62	100,3%
2329	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	12,00	23,50	25,04	106,6%
2420	Splátky půjč.prostředků od obecně prosp.spol. a podob. subjektů	350,00	350,00	350,00	100,0%
NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM		8 208,00	9 276,20	9 353,94	100,8%
3111	Příjmy z prodeje pozemků	50,00	290,00	289,34	99,8%
3112	Příjmy z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí	200,00	360,00	360,00	100,0%
3113	Příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku	0,00	30,40	30,40	100,0%
KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY CELKEM		250,00	680,40	679,74	99,9%
4111	Neinvest. přijaté transf. z všeob. pokladní správy státního rozp.	0,00	205,00	205,00	100,0%
4112	Neinvest. přijaté transf. ze stát.rozp. v rámci souhrn.dotač.vztahu	3 280,50	3 280,50	3 280,50	100,0%
4116	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	0,00	552,00	552,00	100,0%
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	500,00	800,00	800,00	100,0%
4216	Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	0,00	4 000,00	4 000,00	100,0%
PŘIJATÉ DOTACE CELKEM		3 780,50	8 837,50	8 837,50	100,0%
PŘÍJMY CELKEM		67 543,00	76 488,10	80 367,57	105,1%

Daňové příjmy jsou nejvýznamnějším zdrojem města. V roce 2016 dosáhly **61.496.393,15 Kč**. Největší podíl na současných daňových příjmech mají příjmy ze sdílených daní – daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (DPFO zč), daně z příjmů ze samostatné výdělečné činnosti (DPFO sč), daně z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů (DPFO kv), daně z příjmů právnických osob (DPPO) a daň z přidané hodnoty (DPH). Mezi výlučné daně patří daň z nemovitostí nacházejících se v katastrálním území Chropyně a daň z příjmů právnických osob za obec. Mezi daňové příjmy patří i místní poplatky, správní poplatky a odvody z VHP a terminálů.

Následující grafy a tabulky se zabývají rozбором jednotlivých daňových příjmů a jejich vývojem v průběhu roku 2016:

13. Vyhodnocení rozpočtu rok 2016 – daňové příjmy



14. Srovnání daňových příjmů - skutečnost 2016 a rozpočet 2016

Rok		2016	2016	
Položka		Rozpočet	Skutečnost	Rozdíl
1111	Daň z příjmů FO ze závislé činnosti	10 600 000,00	11 607 515,79	1 007 515,79
1112	Daň z příjmů FO ze sam.výdělečné činnosti	270 000,00	466 906,52	196 906,52
1113	Daň z příjmů FO z kapitál.výnosů	1 900 000,00	1 863 360,94	-36 639,06
1121	Daň z příjmů PO	11 600 000,00	13 424 810,69	1 824 810,69
1122	Daň z příjmů PO za obce	397 000,00	396 910,00	-90,00
1211	DPH	23 500 000,00	24 102 507,85	602 507,85
1340	Poplatek za komunální odpad	2 961 000,00	2 973 146,67	12 146,67
1341	Poplatek ze psů	173 000,00	173 829,00	829,00
1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství	135 000,00	134 821,00	-179,00
1344	Poplatek ze vstupného	18 500,00	17 852,00	-648,00
1351	Odvod výtěžku z provozování loterií	251 000,00	251 588,49	588,49
1355	Odvod z VHP	1 968 000,00	1 971 213,50	3 213,50
1361	Správní poplatky	420 000,00	459 706,00	39 706,00
1511	Daň z nemovitostí	3 500 000,00	3 650 202,70	150 202,70
1334	Odvod za odnětí půdy		2 022,00	2 022,00
Celkem		52 023 100,00	61 496 393,15	9 473 293,15

Předchozí tabulka srovnává rozdíly jednotlivých daňových příjmů mezi rozpočtem a skutečností. Některé daňové příjmy měly v roce 2016 jiný vývoj nejen, pokud šlo o objem, ale také čas. V závěru roku přišly ještě další daňové příjmy, s kterými již rozpočet nepočítal a byly součástí převodu prostředků do roku 2017.

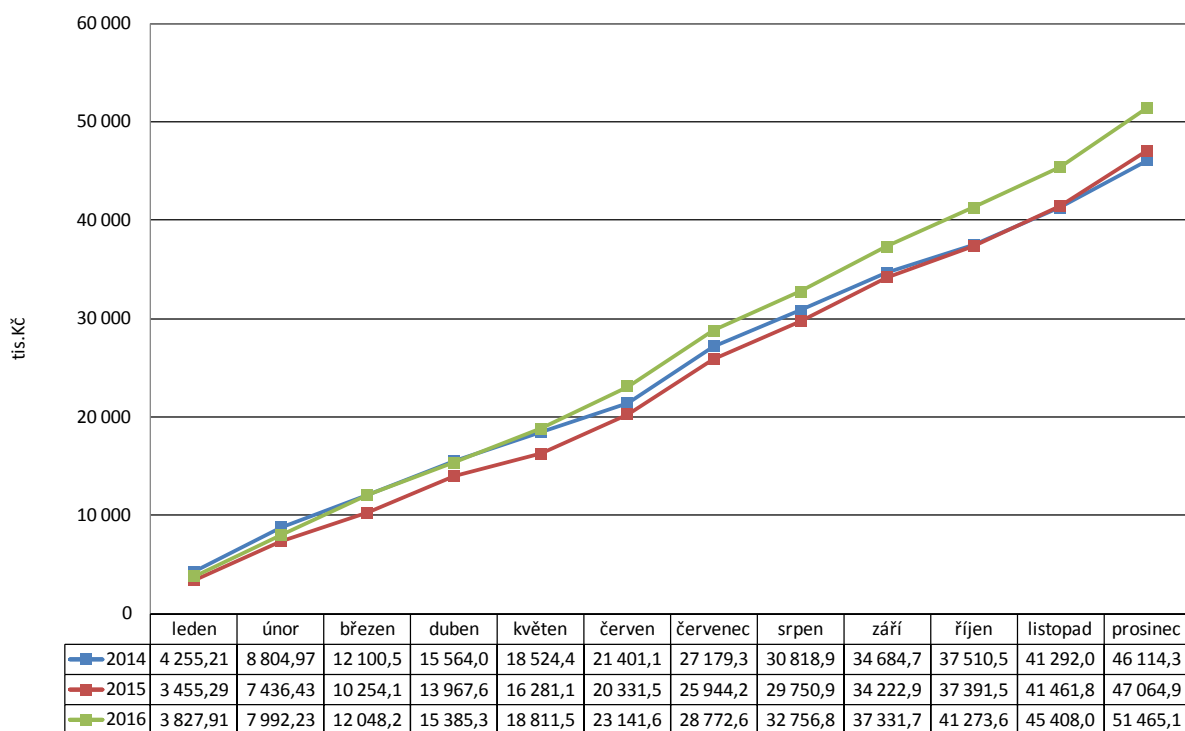
15. Srovnání daňových příjmů mezi roky 2015 a 2016

Rok		2015	2016	Rozdíl
Pol.		Skutečnost	Skutečnost	2016-2015
1111	Daň z příjmů FO ze závislé činnosti	10 806 665,59	11 607 515,79	800 850,20
1112	Daň z příjmů FO ze sam.výděl.činn.	447 385,31	466 906,52	19 521,21
1113	Daň z příjmů FO z kapitál.výnosů	1 280 943,96	1 863 360,94	582 416,98
1121	Daň z příjmů PO	11 890 610,78	13 424 810,69	1 534 199,91
1122	Daň z příjmů PO za obce		396 910,00	
1211	DPH	22 639 325,40	24 102 507,85	1 463 182,45
1334	Odvod za odnětí půdy		2 022,00	2 022,00
1340	Poplatek za komunální odpad	2 939 836,29	2 973 146,67	33 310,38
1341	Poplatek ze psů	166 612,00	173 829,00	7 217,00
1343	Poplatek za užívání veřejného prost.	158 502,00	134 821,00	-23 681,00
1344	Poplatek ze vstupného	13 355,00	17 852,00	4 497,00
1351	Odvod výtěžku z provozování loterií	200 971,41	251 588,49	50 617,08
1355	Odvod z VHP	1 714 410,61	1 971 213,50	256 802,89
1361	Správní poplatky	470 364,00	459 706,00	-10 658,00
1511	Daň z nemovitostí	3 642 103,31	3 650 202,70	8 099,39
Celkem		56 371 085,66	61 496 393,15	5 125 307,49

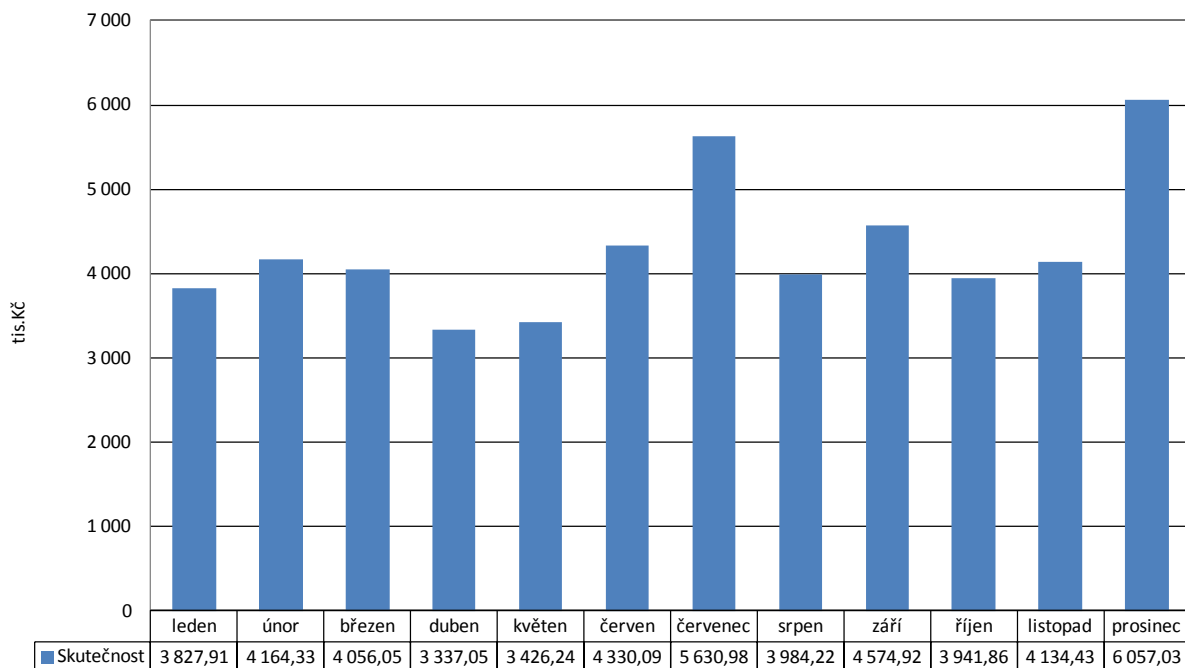
Výše uvedená tabulka srovnává vývoj daňových příjmů mezi roky 2015 a 2016. V roce 2012 byly daňové příjmy přerozdělovány podle jiné právní úpravy a byly o 11.578.181,75 Kč nižší než v roce 2013, kdy došlo z důvodu nové právní úpravy ke změně rozpočtového určení daní, změnám u VHP, terminálů, poplatku za komunální odpad a díky tomu k nárůstu daňových příjmů. Meziročně byly daňové příjmy v roce 2016 o 5.125.307,49 Kč vyšší než v roce 2015. Všechny daňové příjmy byly zapojeny do rozpočtu a jsou součástí výdajů v příslušných letech.

Další příložené grafy ukazují, jak se sdílené daně vyvíjely v jednotlivých letech a jednotlivých měsících za období 2014 až 2016. Zeleně je vyznačen rok 2016. Z grafu je patrné, že mezi lety 2014 až 2015 jsou rozdíly menší, než 2015 a 2016.

16. Sdílené daně – rok 2014 až 2016 - plnění po měsících nasčítaně



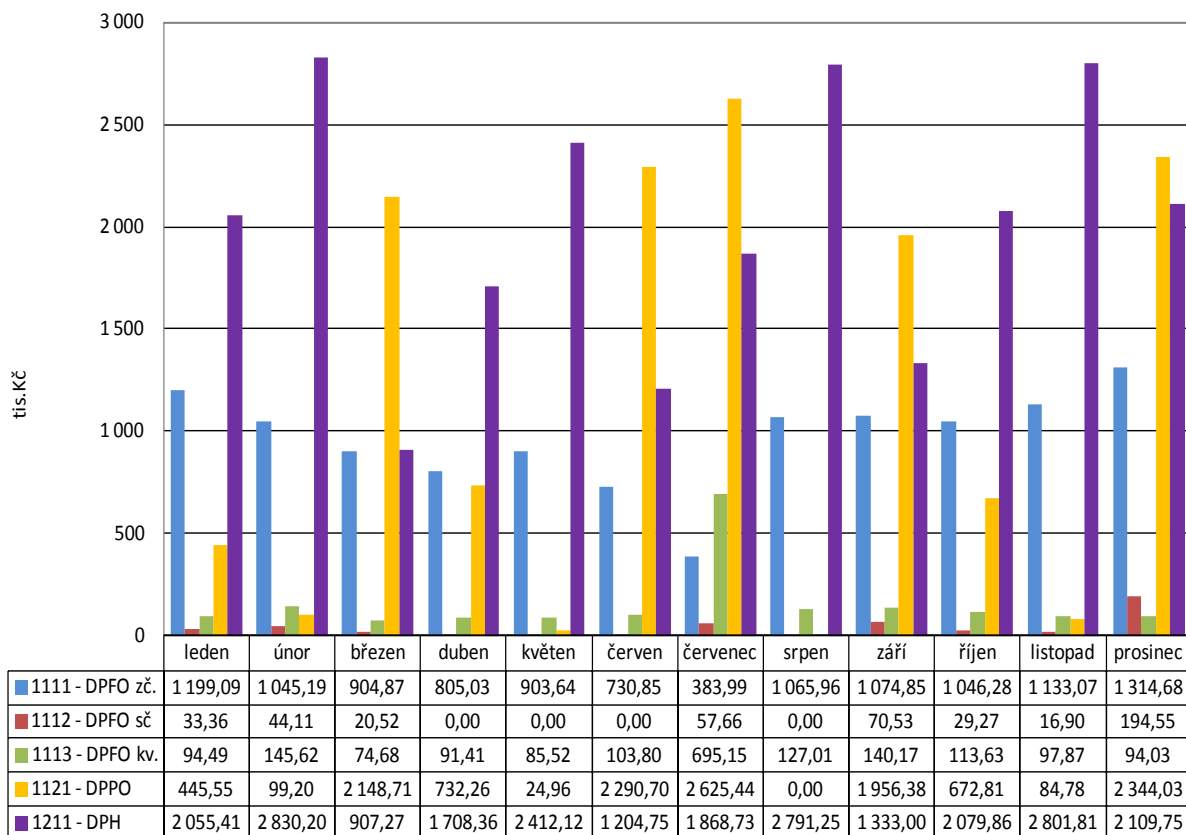
17. Sdílené daně – rok 2016 – plnění po měsících absolutně



18. Sdílené daně - rok 2016 – plnění po měsících

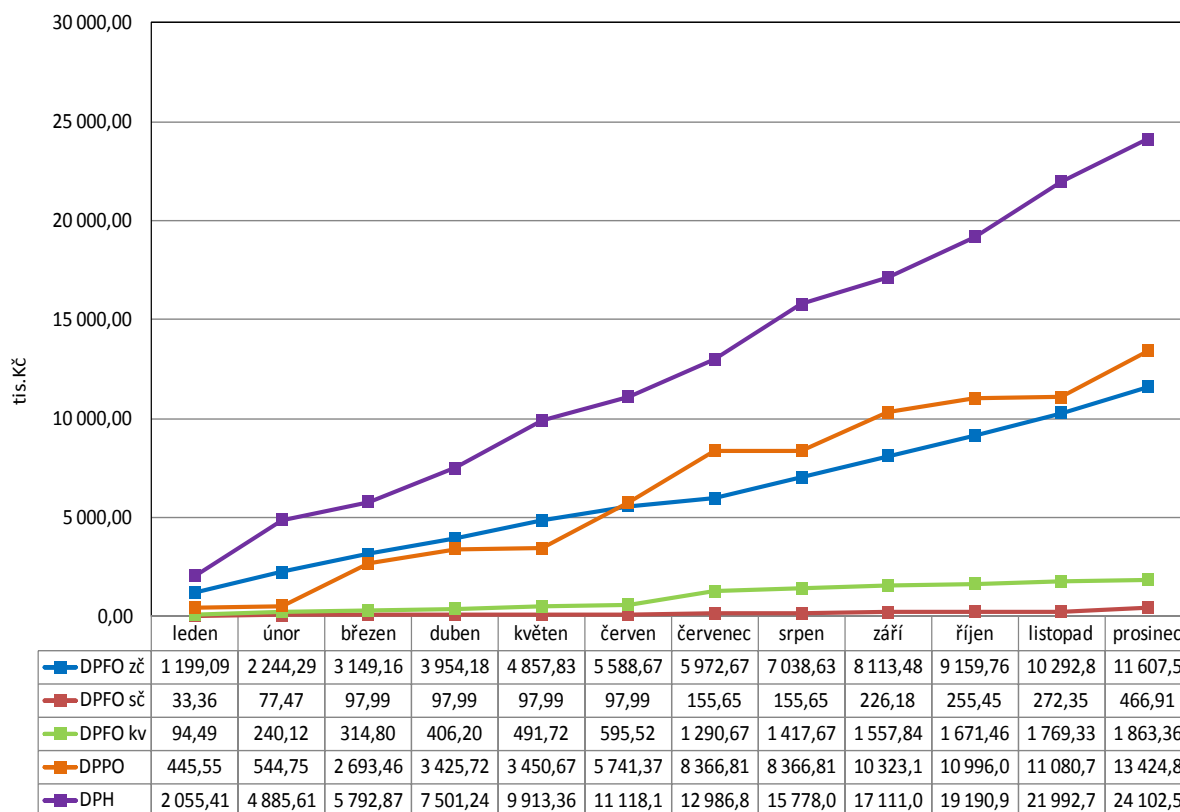
Měsíc	1111 - DPFO zč		1112 - DPFO sč		1113 - DPFO kv		1121 - DPPO		1211 - DPH	
	Upr.roz.	10 600,00	Upr.roz.	270,00	Upr.roz.	1 900,00	Upr.roz.	11 600,00	Upr.roz.	23 500,00
	Skut.	Skut./Upr.	Skut.	Skut./Upr.	Skut.	Skut./Upr.	Skut.	Skut./Upr.	Skut.	Skut./Upr.
leden	1 199,09	11,3%	33,36	12,4%	94,49	5,0%	445,55	3,8%	2 055,41	8,7%
únor	1 045,19	9,9%	44,11	16,3%	145,62	7,7%	99,20	0,9%	2 830,20	12,0%
březen	904,87	8,5%	20,52	7,6%	74,68	3,9%	2 148,71	18,5%	907,27	3,9%
duben	805,03	7,6%	0,00	0,0%	91,41	4,8%	732,26	6,3%	1 708,36	7,3%
květen	903,64	8,5%	0,00	0,0%	85,52	4,5%	24,96	0,2%	2 412,12	10,3%
červen	730,85	6,9%	0,00	0,0%	103,80	5,5%	2 290,70	19,7%	1 204,75	5,1%
červenec	383,99	3,6%	57,66	21,4%	695,15	36,6%	2 625,44	22,6%	1 868,73	8,0%
srpen	1 065,96	10,1%	0,00	0,0%	127,01	6,7%	0,00	0,0%	2 791,25	11,9%
září	1 074,85	10,1%	70,53	26,1%	140,17	7,4%	1 956,38	16,9%	1 333,00	5,7%
říjen	1 046,28	9,9%	29,27	10,8%	113,63	6,0%	672,81	5,8%	2 079,86	8,9%
listopad	1 133,07	10,7%	16,90	6,3%	97,87	5,2%	84,78	0,7%	2 801,81	11,9%
prosinec	1 314,68	12,4%	194,55	72,1%	94,03	4,9%	2 344,03	20,2%	2 109,75	9,0%
Celkem	11 607,52	109,5%	466,91	172,9%	1 863,36	98,1%	13 424,81	115,7%	24 102,51	102,6%

19. Sdílené daně – rok 2016 - plnění jednotlivých daní po měsících absolutně



Poslední tabulka týkající se daňového vývoje ukazuje průběžné plnění jednotlivých sdílených daní a jejich celkovou výši.

20. Sdílené daně – rok 2016 - plnění jednotlivých daní po měsících nasčítaně



Nedaňové příjmy zahrnují příjmy z běžného provozu mimo kapitálových příjmů a dotací. Mezi nedaňové příjmy patří i odvody příspěvkových organizací včetně odpisů (pol. 2122, 2229) Odpisy jsou ve stejné výši i ve výdajích. Součástí ostatních nedaňových příjmů jsou i příjmy za reklamu, dary a další platby.

Kapitálové příjmy jsou tvořeny příjmy z prodeje majetku. V roce 2016 proběhla směnná smlouva s Energetikou Chropyně s doplatkem, prodej bytu na Masarykové ulici a další menší prodeje. Všechny prodeje majetku a pozemků byly projednány a schváleny Zastupitelstvem města Chropyně.

Přijaté dotace: Město Chropyně v roce 2016 obdrželo investiční a neinvestiční dotace ve výši 8.837.500,- Kč. Z investičních dotací město obdrželo a proinvestovalo na další etapu regenerace panelového sídliště 4.000.000.

Z přijatých neinvestičních dotací významné především dotace v rámci souhrnného dotačního vztahu na činnosti úřadu 3.280.500 Kč a dotace na úhradu nákladů provozu domu s pečovatelskou službou a sociální služby 1.352.000 Kč. V loňském roce město Chropyně obdrželo také dotaci ve výši 205.000 Kč na volby do krajského zastupitelstva a senátu. Všechny tyto dotace musí být vyúčtovány a případné nevyčerpané prostředky odvedeny poskytovateli.

VÝDAJE

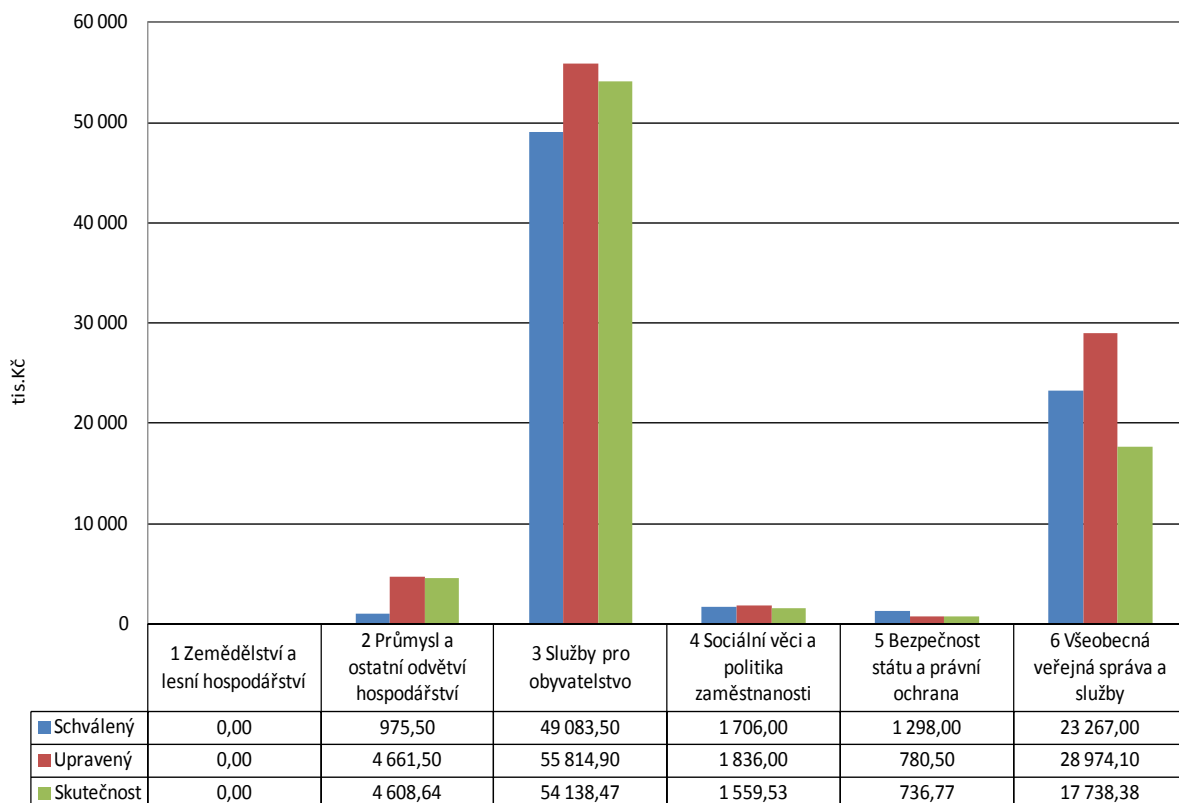
Výdajová část rozpočtu byla čerpána na 85,57 %. To představuje objem peněžních prostředků ve výši **78.781.778,69 Kč** což je o 6.540.185 Kč více než v roce 2015.

73,4 % celkových výdajů města tvořily běžné výdaje do jednotlivých odvětví. Kapitálové výdaje tvořily v roce 2016 26,6 % celkových výdajů. Tyto kapitálové (investiční) výdaje se týkaly regenerace sídliště, výkupů pozemků v lokalitě Nádražní, opravy komunikací ulic Křižní, Nová, dětského hřiště v Chropyni, poslední splátky koupaliště, investičního příspěvku Správě majetku města. Přehled těchto investic je uveden v tabulce č. 28.

21. Vyhodnocení celkových výdajů rozpočtu podle odvětvového třídění – rok 2016

Název skupiny	Rozpočet		Skutečnost	Plnění Skut./Upr.
	Schválený	Upravený		
1 Zemědělství a lesní hospodářství	0,00	0,00	0,00	-
2 Průmysl a ostatní odvětví hospodářství	975,50	4 661,50	4 608,64	98,9%
3 Služby pro obyvatelstvo	49 083,50	55 814,90	54 138,47	97,0%
4 Sociální věci a politika zaměstnanosti	1 706,00	1 836,00	1 559,53	84,9%
5 Bezpečnost státu a právní ochrana	1 298,00	780,50	736,77	94,4%
6 Všeobecná veřejná správa a služby	23 267,00	28 974,10	17 738,38	61,2%

22. Vyhodnocení výdajů rozpočtu podle odvětvového třídění – rok 2016



Předchozí graf s tabulkou ukazují souhrnné údaje celkových výdajů podle odvětví, následující tabulka tyto údaje člení podrobněji na paragrafy.

23. Vyhodnocení celkových výdajů rozpočtu za odvětvové třídění (paragrafy) – rok 2016

Par.	Název paragrafu	Rozpočet		Skutečnost	Plnění Skut./Upr.
		Schválený	Upravený		
2143	Cestovní ruch	152,00	172,00	156,63	91,1%
2199	Záležitosti průmyslu, stavebnictví, obchodu a služeb j.n.	130,50	130,50	124,67	95,5%
2219	Ostatní záležitosti pozemních komunikací	160,00	3 826,00	3 822,58	99,9%
2221	Provoz veřejné silniční dopravy	503,00	503,00	502,70	99,9%
2321	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kaly	30,00	30,00	2,06	6,9%
3111	Mateřské školy	1 300,00	1 300,00	1 304,78	100,4%
3113	Základní školy	4 000,00	4 775,00	4 774,52	100,0%
3141	Školní stravování	980,00	980,00	976,06	99,6%
3314	Činnosti knihovnické	1 068,50	1 025,50	975,23	95,1%
3319	Ostatní záležitosti kultury	85,00	115,00	112,72	98,0%
3322	Zachování a obnova kulturních památek	150,00	150,00	150,00	100,0%
3349	Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků	518,00	518,00	506,21	97,7%
3399	Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků	160,00	180,00	164,69	91,5%
3412	Sportovní zařízení v majetku obce	3 171,00	3 171,00	3 170,70	100,0%
3419	Ostatní tělovýchovná činnost	1 550,00	1 634,00	1 634,00	100,0%
3421	Využití volného času dětí a mládeže	220,00	220,00	187,59	85,3%
3549	Ostatní speciální zdravotnická péče	305,00	305,00	268,81	88,1%
3612	Bytové hospodářství	0,00	31,60	31,60	100,0%
3631	Veřejné osvětlení	0,00	90,00	91,94	102,2%
3632	Pohřebnictví	10,00	10,00	0,00	0,0%
3635	Územní plánování	500,00	500,00	485,25	97,1%
3636	Územní rozvoj	1 730,00	4 222,80	3 562,64	84,4%
3639	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	22 203,00	23 063,00	23 049,45	99,9%
3699	Ostatní záležitosti bydlení, komunálních služeb a územ. rozvoje	4 065,00	8 671,00	8 042,84	92,8%
3721	Sběr a svoz nebezpečných odpadů	1 050,00	950,00	893,96	94,1%
3722	Sběr a svoz komunálních odpadů	2 845,00	2 600,00	2 483,82	95,5%
3729	Ostatní nakládání s odpady	1 008,00	73,00	72,19	98,9%
3733	Monitoring půdy a podzemní vody	35,00	35,00	30,24	86,4%
3745	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	1 980,00	1 070,00	1 062,98	99,3%
3799	Ostatní ekologické záležitosti	150,00	125,00	106,24	85,0%
4351	Osobní asistence, pečov.služba a podpora samostatného bydlení	1 706,00	1 836,00	1 559,53	84,9%
5212	Ochrana obyvatelstva	510,00	30,00	17,00	56,7%
5512	Požární ochrana - dobrovolná část	788,00	750,50	719,77	95,9%
6112	Zastupitelstva obcí	2 346,00	2 520,10	2 157,70	85,6%
6115	Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků	0,00	205,00	205,00	100,0%
6171	Činnost místní správy	16 345,00	14 286,00	13 743,95	96,2%
6310	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	100,00	88,00	89,07	101,2%
6320	Pojištění funkčně nespécifikované	290,00	345,00	344,22	99,8%
6399	Ostatní finanční operace	3 485,00	10 829,00	498,44	4,6%
6402	Finanční vypořádání minulých let	1,00	1,00	0,00	0,0%
6409	Ostatní činnosti j.n.	700,00	700,00	700,00	100,0%
VÝDAJE CELKEM		76 330,00	92 067,00	78 781,78	85,6%

Na paragrafu 6399 byla rozpočtována rezerva ve výši 10.829.000 Kč, která nebyla čerpána a byla také součástí převodu prostředků do roku 2017. Do rozpočtu roku 2017 byla zapojena rozpočtovým opatřením v měsíci březnu.

24. Vyhodnocení výdajů rozpočtu podle odvětvového třídění v členění na běžné a kapitálové výdaje – rok 2016

Název oddílu	Druh výdaje	Rozpočet		Skutečnost	Plnění Skut./Upr.
		Schválený	Upravený		
	Běžné výdaje	282,50	302,50	281,30	93,0%
21 Průmysl, stavebnictví, obchod a služby	Celkem	282,50	302,50	281,30	93,0%
	Běžné výdaje	663,00	4 329,00	4 325,28	99,9%
22 Doprava	Celkem	663,00	4 329,00	4 325,28	99,9%
	Běžné výdaje	30,00	30,00	2,06	6,9%
23 Vodní hospodářství	Celkem	30,00	30,00	2,06	6,9%
	Běžné výdaje	6 280,00	7 055,00	7 055,36	100,0%
31 Vzdělávání	Celkem	6 280,00	7 055,00	7 055,36	100,0%
	Běžné výdaje	1 981,50	1 988,50	1 908,84	96,0%
33 Kultura, církev a sdělovací prostředky	Celkem	1 981,50	1 988,50	1 908,84	96,0%
	Běžné výdaje	1 770,00	1 854,00	1 821,59	98,3%
	Kapitálové výdaje	3 171,00	3 171,00	3 170,70	100,0%
34 Tělovýchova a zájmová činnost	Celkem	4 941,00	5 025,00	4 992,29	99,3%
	Běžné výdaje	305,00	305,00	268,81	88,1%
35 Zdravotnictví	Celkem	305,00	305,00	268,81	88,1%
	Běžné výdaje	17 158,00	18 977,60	18 331,45	96,6%
	Kapitálové výdaje	11 350,00	17 610,80	16 932,27	96,1%
36 Bydlení, komunální služby a územní rozvoj	Celkem	28 508,00	36 588,40	35 263,72	96,4%
	Běžné výdaje	4 418,00	4 008,00	3 814,19	95,2%
	Kapitálové výdaje	2 650,00	845,00	835,25	98,8%
37 Ochrana životního prostředí	Celkem	7 068,00	4 853,00	4 649,44	95,8%
	Běžné výdaje	1 706,00	1 836,00	1 559,53	84,9%
43 Sociál. služby a společné činn. v SZ a politice zam.	Celkem	1 706,00	1 836,00	1 559,53	84,9%
	Běžné výdaje	10,00	10,00	0,00	0,0%
	Kapitálové výdaje	500,00	20,00	17,00	85,0%
52 Civilní připravenost na krizové stavy	Celkem	510,00	30,00	17,00	56,7%
	Běžné výdaje	788,00	750,50	719,77	95,9%
55 Požární ochrana a integrovaný záchranný systém	Celkem	788,00	750,50	719,77	95,9%
	Běžné výdaje	18 691,00	16 761,10	16 106,65	96,1%
	Kapitálové výdaje	0,00	250,00	0,00	0,0%
61 Státní moc, st.správa, územ.samospr. polit.strany	Celkem	18 691,00	17 011,10	16 106,65	94,7%
	Běžné výdaje	3 875,00	11 262,00	931,72	8,3%
63 Finanční operace	Celkem	3 875,00	11 262,00	931,72	8,3%
	Běžné výdaje	701,00	701,00	700,00	99,9%
64 Ostatní činnosti	Celkem	701,00	701,00	700,00	99,9%
BĚŽNÉ VÝDAJE CELKEM		58 659,00	70 170,20	57 826,56	82,4%
KAPITÁLOVÉ VÝDAJE CELKEM		17 671,00	21 896,80	20 955,22	95,7%
VÝDAJE CELKEM		76 330,00	92 067,00	78 781,78	85,6%

Předchozí tabulka uvádí výdaje v jiném členění a to podle oddílů a s rozlišením, zda se jedná o běžné výdaje nebo kapitálové. Běžné výdaje zajišťují provoz všech činností a zařízení spadajících pod město Chropyně. Jedná se převážně o každoročně se opakující výdaje. Kapitálovými výdaji se rozumí pořízení dlouhodobého hmotného majetku - stavby, soubory

movitých věcí, nákup zařízení a pozemků, souhrnně pro zjednodušení označované jako investice.

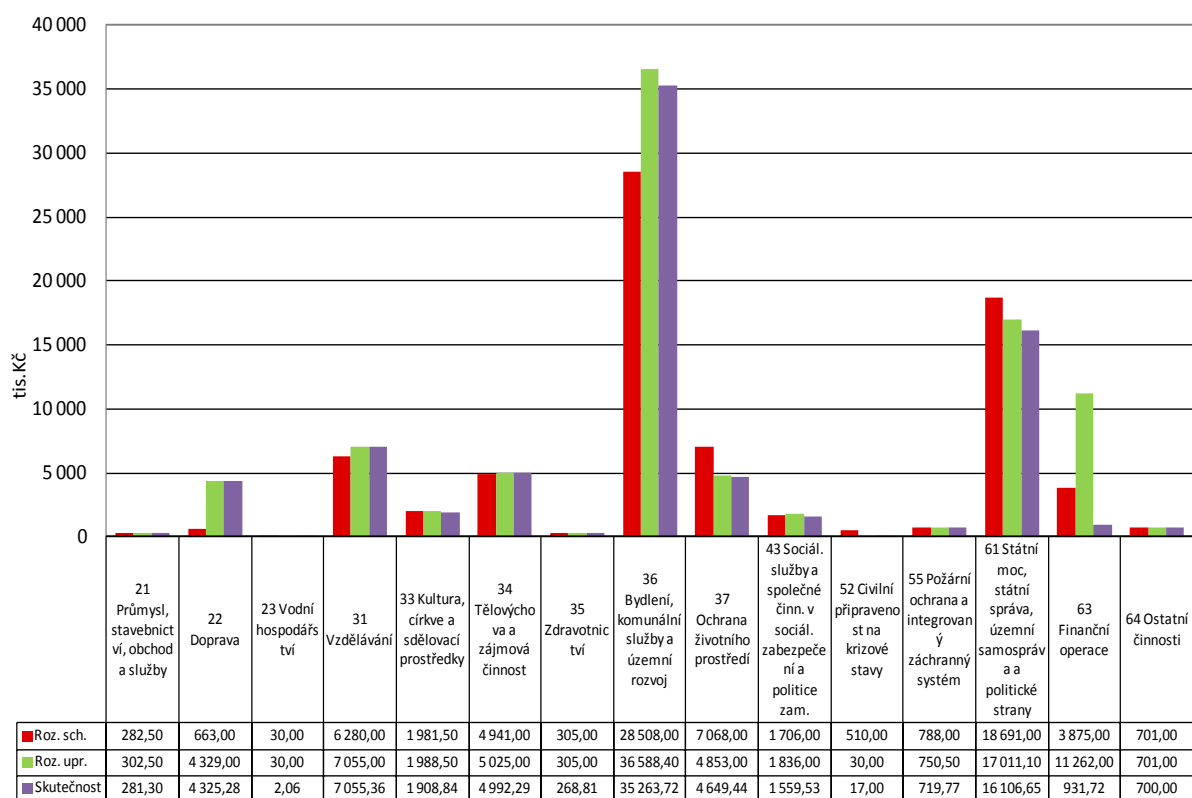
Následující tabulka ukazuje procentní podíl výdajů jednotlivých oddílů z celkových výdajů (kolik z celkových 100 % činí výdaje v jednotlivých odvětvích).

25. Vyhodnocení skutečnosti celkových výdajů za oddíly – rok 2016

Název oddílu	Skutečnost	Podíl na celk. výdajích
21 Průmysl, stavebnictví, obchod a služby	281,30	0,4%
22 Doprava	4 325,28	5,5%
23 Vodní hospodářství	2,06	0,0%
31 Vzdělávání	7 055,36	9,0%
33 Kultura, cirkve a sdělovací prostředky	1 908,84	2,4%
34 Tělovýchova a zájmová činnost	4 992,29	6,3%
35 Zdravotnictví	268,81	0,3%
36 Bydlení, komunální služby a územní rozvoj	35 263,72	44,8%
37 Ochrana životního prostředí	4 649,44	5,9%
43 Sociál. služby a společné činn. v SZ a politice zam.	1 559,53	2,0%
52 Civilní připravenost na krizové stavy	17,00	0,0%
55 Požární ochrana a integrovaný záchranný systém	719,77	0,9%
61 Státní moc, státní správa, územ. samospráva a polit. strany	16 106,65	20,4%
63 Finanční operace	931,72	1,2%
64 Ostatní činnosti	700,00	0,9%
VÝDAJE CELKEM	78 781,78	100,0%

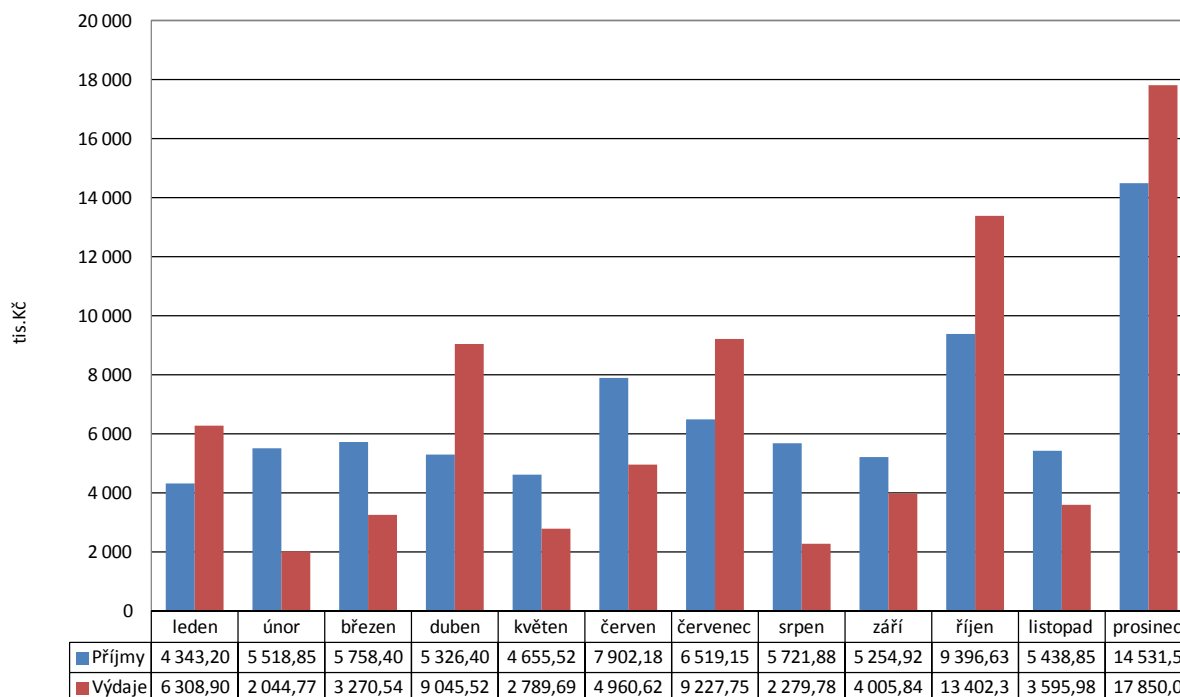
Údaje uvedené v tabulkách číslo 23, 24, 25 jsou převedeny do následujícího grafu:

26. Vyhodnocení výdajů rozpočtu podle odvětvového třídění – rok 2016



Předchozí tabulky rozebírají a ukazují jednotlivé druhy výdajů. Jak byly tyto výdaje hrazeny v průběhu roku znázorňuje následující tabulka. Modře jsou vyznačeny běžné (provozní výdaje), červeně kapitálové výdaje (investice). Ty byly hrazeny nejvíce v posledním čtvrtletí roku. V měsíci prosinci byly proúčtovány roční odpisy přísp. org. a přijaté dotace na investice, proto je tento měsíc nadprůměrný svými výdaji.

27. Vyhodnocení běžných a kapitálových výdajů po měsících absolutně – rok 2016



V následující tabulce je uveden přehled investic. Regenerace sídliště byla financována částečně z účelově přijatého transferu a dofinancována z prostředků města Chropyně. Ostatní uvedené částky u akcí byly hrazeny plně z vlastních zdrojů.

28. Tabulka výdajů za investice v roce 2016 v tis. Kč:

Název investiční akce	Skutečnost v tis. Kč
Regenerace sídliště	7.953,67
Správa majetku města – investiční transfer	5.670,00
Komunikace	3.666,22
Výkupy pozemků – lokalita u Nádražní	3.308,60
Koupaliště - splátka	3.170,69
Základní škola – spojovací chodba mezi ZŠ a školní jídelnou na Kom.	854,52
Dětské hřiště Chropyně	749,65

FINANCOVÁNÍ

Financování doplňuje oblast příjmů a výdajů.

29. Vyhodnocení financování rozpočtu za položky – rok 2016

Pol.	Název položky	Rozpočet		Skutečnost	Plnění Skut./Upr.
		Schválený	Upravený		
8115	Změna stavu krátkodob. prostř. na BÚ krom účtů SFA - kap.OSFA	9 907,00	16 698,90	-464,99	-2,8%
8124	Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků.	-1 120,00	-1 120,00	-1 120,80	100,1%
FINANCOVÁNÍ CELKEM		8 787,00	15 578,90	-1 585,79	-10,2%

Financování bylo upraveno rozpočtovým opatřením. Úprava byla z důvodu vyššího převodu prostředků z předchozího roku. Položka 8115 obsahuje změnu stavu prostředků na bankovních účtech od 1.1. do 31.12.2016. Počáteční stav na začátku roku 2016 byl 16.783.617,76 Kč. Skutečný stav na konci roku 17.248.608,89 Kč. Rozdíl tedy je ve výši 464.991,13 Kč. V roce 2013 město přijalo investiční úvěr na zateplení objektů ve výši 5.050.435,-Kč. Roční splátky tohoto investičního úvěru jsou na položce 8124, začaly od roku 2014 a měly by skončit v roce 2018.

EKONOMICKÉ UKAZATELE V ROCE 2016

Finanční vypořádání města za rok 2016:

- Stav finančních prostředků na běžných účtech k 31.12.201617.087.178,06 Kč
- Stav finančních prostředků na účtech peněžních fondů161.430,83 Kč

Peněžní fondy:

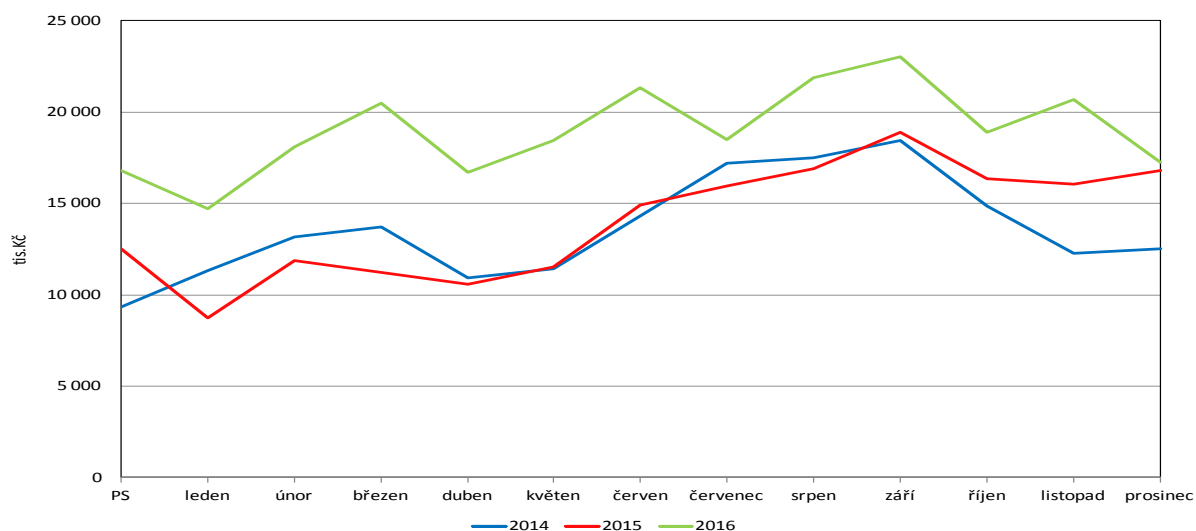
Účetní jednotka město Chropyně v roce 2016 používala pouze sociální fond. Tvorba a použití sociálního fondu je ošetřena ve vnitřní směrnici. V tabulce je uveden počáteční stav, stav k rozvahovému dni, tvorba a použití sociálního fondu v daném roce:

30. Tabulka hospodaření fondu

Název fondu	Stav fondu k 1.1.2016	Stav fondu k 31.12.2016	Tvorba fondu v roce 2016	Použití fondu v roce 2016
Sociální fond	84.731,83	161.430,83	312.438,00	235.739,00

V následující tabulce představuje modrý graf vývoj stavu finančních prostředků v roce 2014, červený v roce 2015 a zelený v roce 2016.

31. Zůstatky finančních prostředků na peněžních účtech – rok 2014 až 2016



Zadluženost města k 31.12.2016:

- Investiční úvěr ve výši1.688.035,- Kč

Tato částka představuje, kolik zbývá splatit z úvěru k tomuto datu. Kromě investičního úvěru se splatností do 31.12.2018 má město Chropyně také k dispozici kontokorentní úvěr do výše limitu 4.500.000,- Kč přijatý v roce 2013 na překlenutí časového nesouladu mezi příjmy a výdaji rozpočtu. Kontokorent byl poskytnut na dobu neurčitou.

32. Vývoj dluhové služby v letech 2012 až 2016

Ukazatel dluhové služby je vypočten jako podíl dluhové základny (ekvivalent celkových příjmů) a dluhové služby (součet splátek jistin a úrok).

Text	2012	2013	2014	2015	2016
Dluhová základna	58 419	73 264	77 782	77 642	80 368
Dluhová služba	89	12	1 162	1 150	1 140
Ukazatel dluhové služby	0,15%	0,02%	1,49%	1,48%	1,42%

Dluhová služba je ukazatel, který obsahuje splátky jistin a úroků úvěru. Poskytnutí – přijetí úvěru nespadá do dluhové služby. V roce 2013 je ukazatel nízký, přestože byl přijat investiční úvěr. V letech splácení tohoto úvěru je ukazatel dluhové služby vyšší.

Pohledávky a závazky města k 31.12.2016

Přehled jednotlivých druhů pohledávek a závazků je uveden v následující tabulce.

33. Tabulka pohledávek a závazků k 31.12.2016

Pohledávky		Závazky	
zaplacené zálohy	4.265	dodavatelé-nezaplacené faktury	334.833
místní poplatek za komunální odpad	1.182.959	místní poplatky	77.872
pokuty uložené přest .komisí, stav.úřadem	29.696	ostatní závazky-cizí prostředky	181.259
poplatek za psy	16.700	za zaměstnanci	855.358
sociální dávky	99.028	závazky ze soc. a zdrav. pojištění	366.531
odběratelé	14.000	ostatní přímé daně	98.776
náklady příštích období	7.280	závazky k osobám	76.826
		výnosy příštích období	500.000
		investiční úvěr	1.688.035

Celkové závazky se v roce 2016 oproti roku 2015 snížily. Zálohy jsou zúčtovány v řádných termínech. Nedoplatky dlužníků jsou vymáhány. Nezaplacené faktury se týkají vystavených faktur, tyto faktury byly v roce 2017 uhrazeny. V dlouhodobých závazcích je veden investiční úvěr.

Informace vztahující se ke zřízeným příspěvkovým organizacím:

V roce 2016 byl poskytnut příspěvek (bez odpisů) příspěvkovým organizacím města Chropyně zřizovatelem ve výši:

- Správa majetku města Chropyně - neinvestiční.....10.510.000 Kč
- Správa majetku města Chropyně - investiční.....5.670.000 Kč
- Základní škola Chropyně3.920.000 Kč
- Mateřská škola Chropyně1.300.000 Kč
- Zařízení školního stravování Chropyně900.000 Kč

Příspěvkové organizace již předložily své výroční zprávy, jejichž součástí bylo zúčtování tohoto příspěvku.

Základní přehled ekonomických ukazatelů je uveden v následující tabulce:

34. Rozvaha ve zkráceném rozsahu k 31.12.2016

1. AKTIVA			2. PASIVA		
	K 1.1. 2016	K 31.12.2016		K 1.1. 2016	K 31.12.2016
3. Stálá aktiva	148.078.867,77	156.273.474,79	4. VI. kapitál	157.544.459,21	170.970.598,35
V tom:			V tom:		
Nehm. majetek	1.743.779,55	1.514.831,35	Jmění úč.jednotky	120.364.926,06	118.076.916,90
Hm. majetek	128.868.088,42	134.291.643,44	Fondy úč.jednotky	84.731,83	161.430,83
Fin. majetek	20.467.000,00	20.467.000,00	Hosp.výsledek	37.094.801,32	52.732.250,62
5. Oběžná aktiva	19.381.533,39	18.798.742,83	6. Cizí zdroje	9.915.941,95	4.101.619,27
V tom:			V tom:		
Zásoby	33.813,38		Dlouhodobé záv. vč. inv.úvěru	5.998.293,00	1.688.035,00
Pohledávky	2.547.902,25	1.307.456,33			
Krátkodobý fin.maj	16.799.817,76	17.447.327,89	Krátkodobé záv.	3.917.648,95	2.413.584,27
7. Aktiva celkem	167.460.401,16	175.072.217,62	8. Pasiva celkem	167.460.401,16	175.072.217,62

Na základě změny právních předpisů město Chropyně od roku 2011 majetek odepisuje. Stav aktiv a pasiv je vyšší z důvodu vzrůstu hmotného majetku. Hmotný majetek vzrostl díky zařazení dokončených investic. Stav nehmotného a hmotného majetku byl prověřen fyzickou inventurou. Ostatní účty dokladovou inventarizací.

Celkový stav aktiv a pasiv je shodný a rozvaha za rok 2016 byla prověřena auditorem jako součást prací při přezkumu hospodaření účetní jednotky města Chropyně.

Pohled na hospodaření města Chropyně může být dvojitý. Podle finančního toku nebo podle nákladů a výnosů. Rozpočet byl sestaven na základě finančního toku. Předložený závěrečný účet je vypracován podle finančního toku, tj. podle Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu. Kromě dlouhodobého sledování podle finančních toků od 1.1.2010 účtují obce obdobně jako ostatní právnické osoby o nákladech a výnosech ve věcné a časové souvislosti. To znamená, podle období, kdy se veškeré hospodářské operace uskutečnily, bez ohledu na to, zda byly zaplacený (Výkaz zisku a ztrát).

Zpráva auditorky o výsledku přezkoumání hospodaření města Chropyně za rok 2016 je uvedena v příloze. Za rok 2016 nebyly zjištěny nedostatky uvedené v §10, odst. 3, písm.c) zákona o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Doporučení auditorky jsou respektována a odstraněna.

***Zpráva auditora o výsledku přezkoumání
hospodaření za rok 2016***

Podle zákona č.93/2009 Sb. o auditorech , auditorského standardu č. 52 ,
dalších relevantních předpisů , vydaných Komorou auditorů České republiky,
podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 SB. o obcích a podle ustanovení § 10
zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných
celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon 420/2004)

Určeno pro územní samosprávný celek

Město Chropyně

Za období od 1.1.2016 do 31.12.2016

I. Všeobecné informace

Územní samosprávný celek : Město Chropyně
Sídlo : Náměstí Svobody 29 , Chropyně
IČO : 00287245
Statutární orgán : Ing. Věra Sigmundová , starostka

Auditorka : Ing. Milena Lakomá

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření města Chropyně :

Auditorka provedla přezkoumání hospodaření města Chropyně v souladu s ustanoveními § 4 odst, 7 zákona č. 420/2004 Sb. , ustanovením §2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech a o změně některých zákonů ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání : Městský úřad Chropyně

Dílčí přezkoumání proběhlo : 21. - 22.11. 2016

Závěrečné přezkoumání proběhlo : 06. – 10.3. 2017

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření města Chropyně auditorkou :

- Ověřovací zakázka byla zahájena podpisem smlouvy dne 30.6.2016
- Poslední činností na ověřovací zakázce před vyhotovením zprávy byla kompletace přezkoumávaných dokumentů 20.3 .2017

II. Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst.1 zákona 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 finančních fondů
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- d) peněžní operace , týkající se sdružených prostředků , vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky , anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu , k rozpočtům krajů , k rozpočtům obcí , k jiným rozpočtům , ke státním fondům a 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) nakládání a hospodaření s majetkem státu , s nímž hospodaří územní celek
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek , s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č.137/2006 Sb. o veřejných zakázkách
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob
- f) zastavování movitých a nemovitých ve prospěch třetích osob

- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- h) účetnictví vedené územním celkem

III. Hledisko přezkoumání hospodaření

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy
- 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

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v Příloze A , která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. Definování odpovědností

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

Mou úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření , vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsem provedla v souladu se zákonem č.93/2009 Sb. o auditorech , 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 povinna dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak , abych získala omezenou jistotu , zda hospodaření města Chropyně v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření města Chropyně je uvedeno v příloze F , která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření města Chropyně jsem využívala i jiné informace , které nejsou součástí tohoto označení.

VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. Vyjádření souladu hospodaření s hledisky přezkoumání

Na základě mnou provedeného přezkoumání hospodaření města Chropyně za rok 2016 jsem nezjistila žádnou skutečnost , která by mně vedla k přesvědčení , že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných ohledech s souladu s hledisky přezkoumávání uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

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

Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky , které nemají závažnost podle § 10 odst.3 písm.c) .

Popis těchto zjištění je uveden v Příloze B této zprávy.

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky mající závažnost podle § 10 odst.3 písm.c) .

Dále mohu konstatovat , že chyby a nedostatky, zjištěné v kontrole za rok 2015 byly odstraněny.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení §10 odst.4 písm.a) zákona č.420/2004 Sb. můžu konstatovat , že jsem neobjevila žádná rizika , která by mohla mít významný dopad na hospodaření města Chropyně v budoucnosti .

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu města Chropyně a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku města Chropyně

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	1 295 911 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	80 367 570 Kč
A/B . 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,61 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	3 034 384 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	80 367 570 Kč
C/B .100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,78 %

Pozn. : v metodice vymezení závazků je z dlouhodobých závazků ve výši 1 688 035 Kč použita pouze částka 1 120 800 Kč ,která je splatná v roce 2017

Podíl zastaveného majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	27 127 276 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	200 599 552 Kč
D/E.100%	Výpočet podílu zast. majetku na celk.majetku	13,52 %

VII. Další informace

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je , v souladu s ustanovením § 7 odst.1 písm.f) zákona 420/2004 Sb. i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 20.března 2017

Ing.Milena Lakomá , auditorka
oprávnění KAČR č.1231

Zpráva projednána a předána statutárnímu orgánu města Chropyně

dne 31.3.2017.....

Ing.Milena Lakomá, auditorka.....v.r.....

Ing. Věra Sigmundová , starostka.....v.r.....

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření :

A. Přehled právních předpisů , jejichž soulad z přezkoumávaným hospodařením auditorka ověřila

B. Soupis zjištěných chyb a nedostatků podle §10 odst.3 písm.b) a c) zákona 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů , ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

C. Stanovisko statutárního orgánu města Chropyně podle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm.f) zákona č.420/2004 Sb.

D. Účetní závěrka , kterou tvoří rozvaha , výkaz zisku a ztráty , příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu

E. Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu)

F. Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumávání hospodaření

PŘÍLOHA A

Přehled právních předpisů , s nimiž auditorka u přezkoumávaného hospodaření ověřila soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditorka posuzuje soulad hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich jednotlivými ustanoveními :

- Zákonem č.420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí , ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláškou č.449/2009 Sb. o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů , rozpočtů územních samosprávných celků , rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů , která provádí některá ustanovení zákona č.218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla) , ve znění pozdějších předpisů
- Zákonem č.250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy
- Vyhláškou č.323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě ve znění pozdějších předpisů
- Zákonem č.563/1991 Sb. o účetnictví , ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy
- Vyhláškou č.410/2009 Sb. , kterou se provádějí některá ustanovení zákona č.563/1991 Sb. pro některé vybrané účetní jednotky
- 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)
- 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.137/2006 Sb. a veřejných zakázkách ve znění pozdějších předpisů
- Zákonem č.243/2000 Sb. o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní) ve znění pozdějších předpisů
- Nařízením vlády č.564/2006 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č.262/2006 Sb. zákoník práce ve znění pozdějších předpisů

PŘÍLOHA B

Přehled chyb a nedostatků podle § 10 , odst. 3 ,písm.b

- 1) V inventuře účtu 311 je rozdíl mezi stavem v účetnictví (14 000,-) a operativní evidencí (4 500,-). Tento rozdíl byl opraven ještě před začátkem přezkoumání hospodaření.
- 2) Přijatá faktura ev.č. 244 ,dodavatel ComTech, vystavená na částku 66 766,- byla evidovaná a zaplacená na částku 66 766,-. Došlo ke kompenzaci s vystavenou fakturou č.6 pro výše uvedenou dodavatelskou firmu na částku 6 676,60. Tím došlo k porušení účetních zásad , zejména §7,odst.6 zák.563/1991 o účetnictví.
- 3) V dokumentaci k akci Vybudování jídelny...v MŠ Tyršova je vyplacena faktura ev.č.893/2015 na částku 1 719 137,72 Kč , která byla proplacena na základě uzavřené smlouvy a dodatku č.1 s firmou Středomoravské stavby s.r.o. Příslušný dodatek je v dokumentaci pouze v kopii a jeho originál není v registru smluv založen.
- 4) Interním dokladem č. 910013/12/2016 z 31.12.2016 se provedlo krytí odpisů a jejich odvod od zřízených příspěvkových organizací. Účetní zápis byl proveden na základě odkazu na Usnesení RM 13/063RM/2017 z 11.1.2017. Tímto došlo k porušení ustanovení účetního standardu č. 701 , odst. 6.3.
- 5) Investiční akce Regenerace panelového sídliště XII.etapa je zařazena do majetku úč.dokl. č. MAJ00077/12/2016. V soupisu příslušných dokladů je rozdíl 22.000,- (faktura ev.č.600/2015) oproti soupisu o financování , který byl zaslán na MMR 10.1.2017.
- 6) Doporučuji účtovat o opravné položce k účtu 315 0045 – neoprávněně vyplacené sociální dávky. Zároveň je vhodné vyřadit nevymahatelné pohledávky z tohoto účtu.
- 7) Dále doporučuji dopracovat metodiku při příjmech do pokladny. Konkrétně se jedná o příjmy vybírané z titulu poskytnutých pečovatelských služeb.
- 8) V rámci kontroly vyplacených mzdových prostředků jsem výběrovým způsobem ověřila Dohody o provedení práce , které byly v roce 2016 uzavřeny s některými členy zastupitelstva. Při ověření jsem použila metodické stanovisko Ministerstva vnitra č.2/2016. Nejistila jsem zjevný

nesoulad s ustanoveními zákona 128/2000 o obcích ani zákona 262/2006 zákoníku práce. Doporučuji nicméně postupovat v budoucnu při uzavírání takových či obdobných smluv se zastupiteli přesně v souladu s aktuálně platnou legislativou a s výše zmíněným metodickým stanoviskem MV.

PŘÍLOHA F

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

- Účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni 31.12.2016
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M
- Inventarizační zpráva , inventury všech rozvahových účtů
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Obratová předvaha
- Účtový rozvrh
- Číselník účetních dokladů

DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- Registry majetku
- Příkaz k provedení inventarizace
- Rozpis nedokončeného majetku
- Odpisový plán
- Seznam zastaveného majetku
- Výpisy z katastru nemovitostí

FINANČNÍ MAJETEK

- Seznam bank a bankovních účtů
- Bankovní výpisy
- Pokladní doklady za 9/2016
- Pokladní deník za 9/2016
- Účetní závěrky společností , ve kterých má město Chropyně majetkové účasti

POHLEDÁVKY

- Saldokonto pohledávek
- Věková struktura pohledávek
- Rozpis tvorby opravných položek
- Dokumentace k zajištění pohledávek proti promlčení
- Vydané faktury č. 59 , 174, 175, 251, 285, 335, 543, 587, 638, 720, 727, 803
- Kniha vydaných faktur
- Evidence poplatků

DANĚ

- Kopie přiznání daně z příjmu za rok 2015
- Propočet odhadované daně z příjmu za rok 2015

ZÁSoby

- Položkový rozpis zásob

ZÁVAZKY

- Dodavatelské faktury č. 4, 6, 35
- Kniha došlých faktur
- Objednávky , smlouvy
- Věková struktura závazků
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Saldokonto závazků
- Mzdová agenda
- Odměňování členů zastupitelstva, Dodody o provedení práce

JMĚNÍ

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů

FONDY

- Pravidla tvorby a čerpání fondů
- Přírůstky a úbytky

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

- Dokumentace o schválení účetní závěrky za předcházející účetní období

-

SMLOUVY

- Pracovní smlouvy
- Dohody o provedení práce
- Dohody o pracovní činnosti
- Dohody o hmotné odpovědnosti
- Smlouvy k poskytnutým účelovým dotacím
- Smlouvy k přijatým účelovým dotacím
- Evidence smluv
- Nájemní smlouvy
- Darovací smlouvy
- Smlouvy o převodu majetku
- Smlouvy o zřízení věcného břemene
- Smlouvy o výpůjčce
- Smlouvy zástavní
- Smlouvy úvěrové

ROZPOČET

- Návrh rozpočtu
- Schválený rozpočet včetně rozpisu
- Rozpočtový výhled
- Rozpočtová opatření
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok

- Finanční vypořádání za předcházející rozpočtové období

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období
- Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám , Jídelna MŠ Tyršova, regenerace panelového sídliště XII.etapa

OSTATNÍ

- Seznam právníků a advokátních kanceláří
- Seznam probíhajících soudních sporů
- Usnesení zastupitelstva a rady
- Zprávy z kontrol uskutečněných interními a externími orgány v přezkoumávaném období
- Vnitřní směrnice , příkazy

ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

- Zřizovací listiny příspěvkových organizací
- Inventarizace ve zřizovaných organizacích

POMĚROVÉ UKAZATELE

- Výpočet poměrových ukazatelů