

Zastupitelstvo města Chropyně

1.	Název materiálu	Závěrečný účet města Chropyně včetně zprávy auditora za rok 2015	
2.	Pořadové číslo/datum zasedání	12 / 30. června 2016	
3.	Předkladatel	Sigmundová Věra Ing., Starostka	
4.	Zpracovatel	Macháčková Lenka Ing., Vedoucí FIO - 33	
5.	Obsah	- důvodová zpráva - návrh usnesení - příloha č. 0183-16ZM-P01 – Závěrečný účet města Chropyně včetně zprávy auditora za rok 2015 - příloha č. 0183-16ZM-P02 – Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu města Chropyně za rok 2015	
6.	Počet listů celkem	Počet listů A4:	Počet listů A3:
7.	Materiál projednán	RM, FV	
8.	Soulad s právními předpisy	Je v souladu se zákonem o obcích, zákonem o přezkoumávání hospodaření územně samosprávných celků, zákonem o rozpočtových pravidlech	
9.	Soulad s rozpočtem města		
10.	Následné rozhodnutí	Schvaluje ZM	

Důvodová zpráva:

Zákon č. 250/2000 Sb., v platném znění o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů stanoví podmínky pro předkládání Závěrečného účtu:

Po skončení kalendářního roku se údaje o ročním hospodaření územního samosprávného celku souhrnně zpracovávají do závěrečného účtu. V závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v členění podle rozpočtové skladby a o dalších finančních operacích. Územní samosprávný celek je povinen nechat si přezkoumat své hospodaření za uplynulý rok. Předmětem tohoto přezkoumání je hospodaření podle rozpočtu, hospodaření s ostatními finančními prostředky a nakládání s majetkem. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je součástí závěrečného účtu při jeho projednávání v samosprávných orgánech.

Zákon o obcích č. 128/2000 Sb., v platném znění doplňuje:

Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok musí zastupitelstvo obce projednat do 30. června následujícího roku. Projednání závěrečného účtu se uzavírá vyjádřením

- souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, nebo
- souhlasu s výhradami, na základě nichž přijme územní samosprávný celek opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

Závěrečný účet města Chropyně včetně zprávy auditora za rok 2015 musí být předepsaným způsobem zveřejněn.

Návrh usnesení: Zastupitelstvo města Chropyně

S c h v a l u j e

Závěrečný účet města Chropyně včetně zprávy auditora za rok 2015 a vyjadřuje souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad

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

Závěrečný účet města Chropyně včetně zprávy auditora za rok 2015



Vypracovala: Ing. Lenka Macháčková

Zveřejněno: června.2016

Sejmuto: června 2016

HOSPODAŘENÍ V ROCE 2015

Zastupitelstvo města svým usnesením ze dne 15. prosince 2014 schválilo rozpočet města pro rok 2015. 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 2015 k přezkoumání auditorce Ing. Mileně Lakomé. Závěr z přezkumu a provedeného auditu je součástí závěrečného účtu města.

Závěrečný účet města Chropyně za rok 2015 podává informace o celkovém hospodaření, hospodaření v oblasti příjmů, v oblasti výdajů, vývoji v jednotlivých měsících, rozboru 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 31.12.2015 byl ve výši 16.698.885,93 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 2016.

Kromě prostředků na běžných účtech mělo město Chropyně další prostředky na fondu sociálním 84.731,83 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 2015 – včetně financování

Příjmy a výdaje	Rozpočet		Rozpočtová opatření	Skutečnost
	Schválený	Upravený		
Daňové příjmy	51 494,10	52 023,10	529,00	56 880,86
Nedaňové příjmy	8 618,00	8 910,30	292,30	8 969,59
Kapitálové příjmy	250,00	1 159,00	909,00	1 158,85
Přijaté dotace	3 814,40	10 603,20	6 788,80	10 632,70
Financování	500,00	12 418,60	11 918,60	0,00
Příjmy celkem	64 676,50	85 114,20	20 437,70	77 642,00
Běžné výdaje	51 073,50	61 454,50	10 381,00	50 257,73
Kapitálové výdaje	12 482,00	22 538,70	10 056,70	21 983,86
Financování	1 121,00	1 121,00	0,00	5 400,41
Výdaje celkem	64 676,50	85 114,20	20 437,70	77 642,00

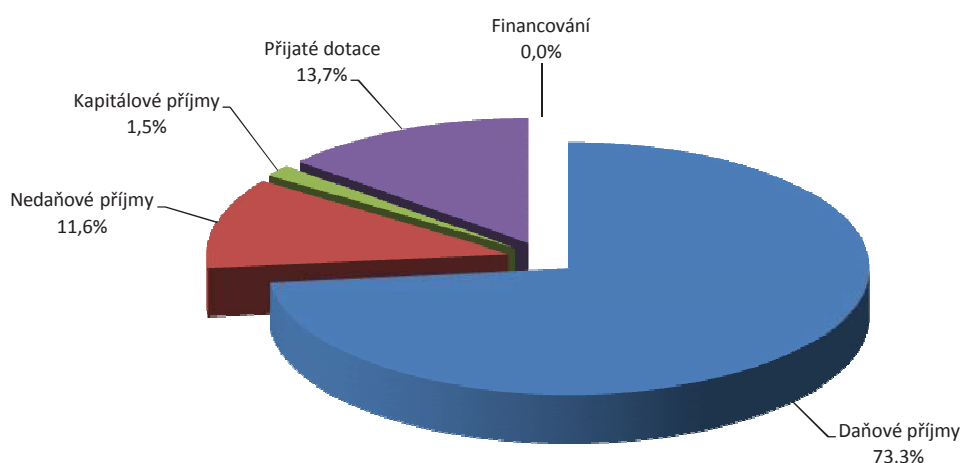
V této tabulce je ve sloupci „Skutečnost“ uvedena u příjmů kladná hodnota financování a u výdajů záporná. Zde je jasně vidět, že platí rovnice Příjmy + (-) Financování = Výdaje

Další 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 31.12.2015 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

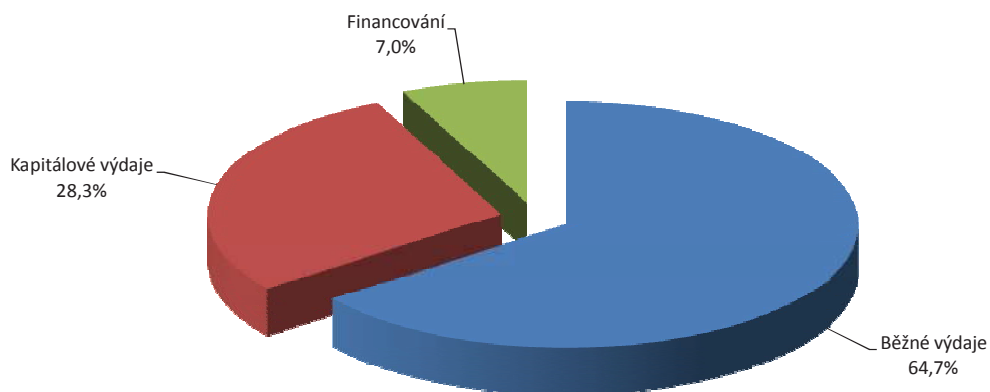
2. Rekapitulace hospodaření – rok 2015 – včetně financování

Příjmy a výdaje	Rozpočet		Skutečnost
	Schválený	Upravený	
Daňové příjmy	51 494,10	52 023,10	56 880,86
Nedaňové příjmy	8 618,00	8 910,30	8 969,59
Kapitálové příjmy	250,00	1 159,00	1 158,85
Přijaté dotace	3 814,40	10 603,20	10 632,70
Příjmy celkem	64 176,50	72 695,60	77 642,00
Běžné výdaje	51 073,50	61 454,50	50 257,73
Kapitálové výdaje	12 482,00	22 538,70	21 983,86
Výdaje celkem	63 555,50	83 993,20	72 241,59
Změna stavu kr.prostř. na BÚ bez OSFA	500,00	12 418,60	-4 279,61
Uhraz.splátky dl.přijat.půjč. prostředků.	-1 121,00	-1 121,00	-1 120,80
Financování celkem	-621,00	11 297,60	-5 400,41

3. Příjmy – skutečnost rok 2015 – včetně financování

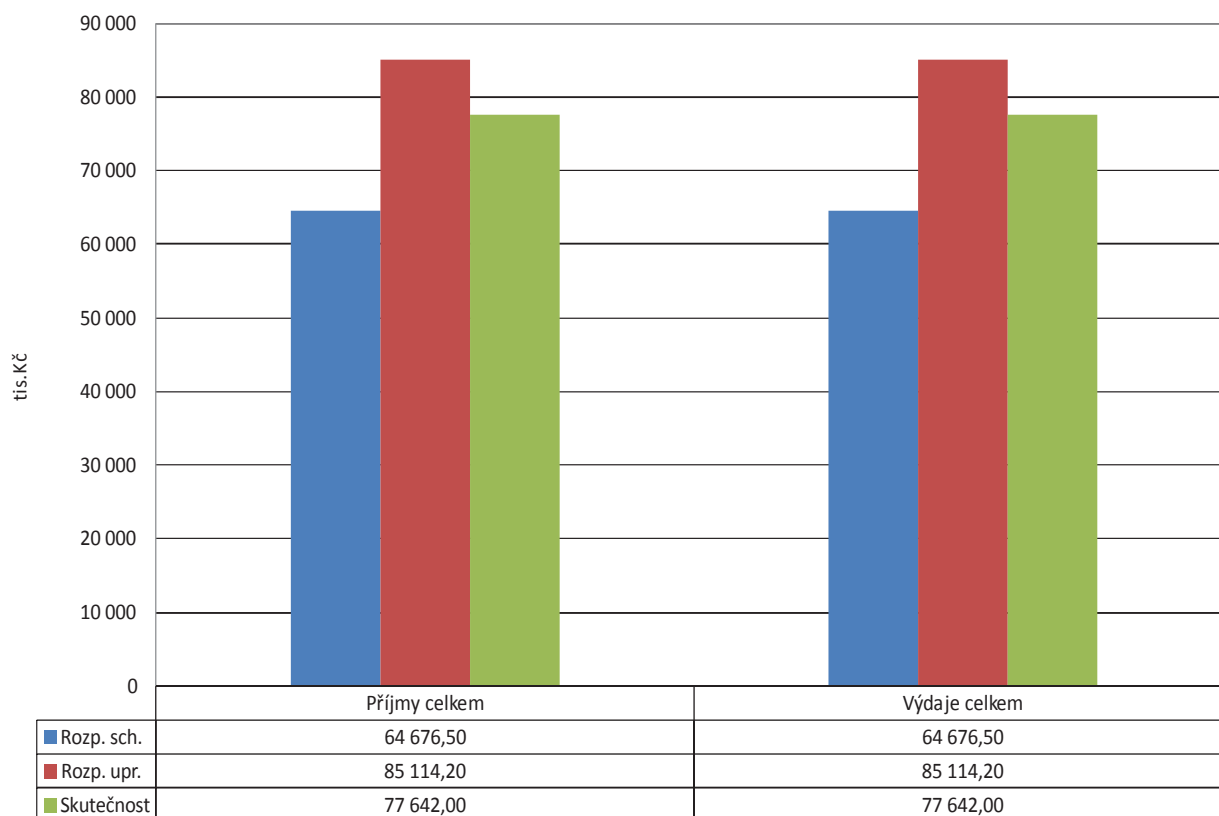


4. Výdaje – skutečnost rok 2015– včetně financování

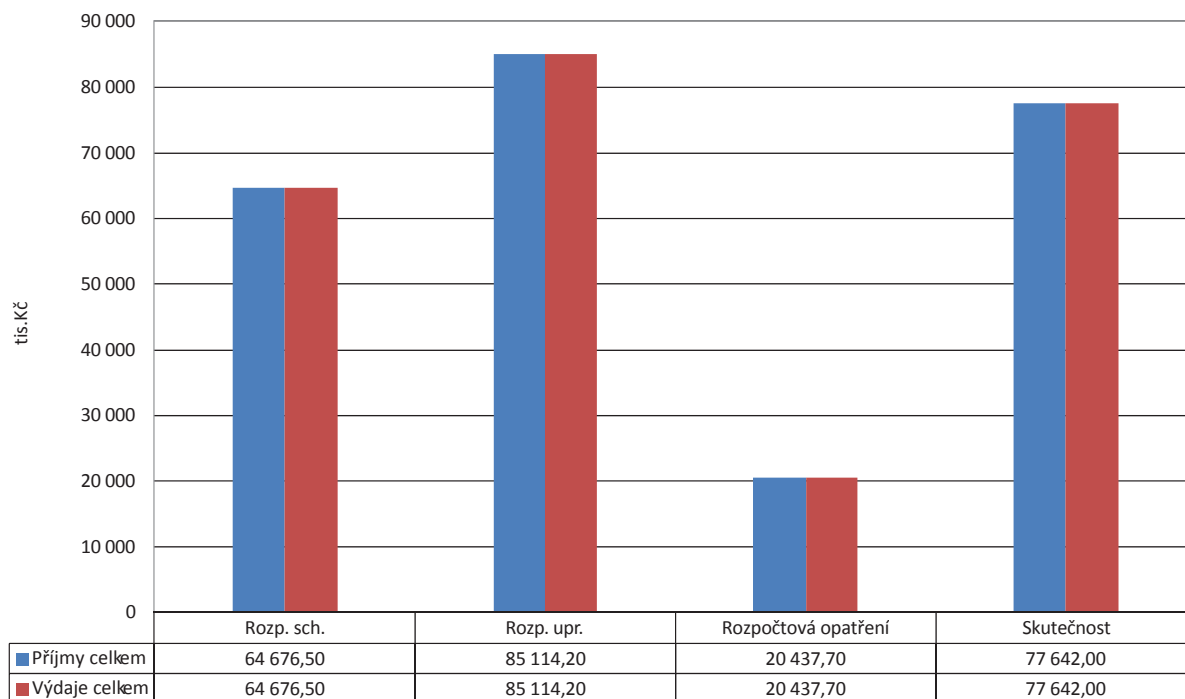


Porovnání rozpočtu schváleného, upraveného a plnění ukazuje následující graf:

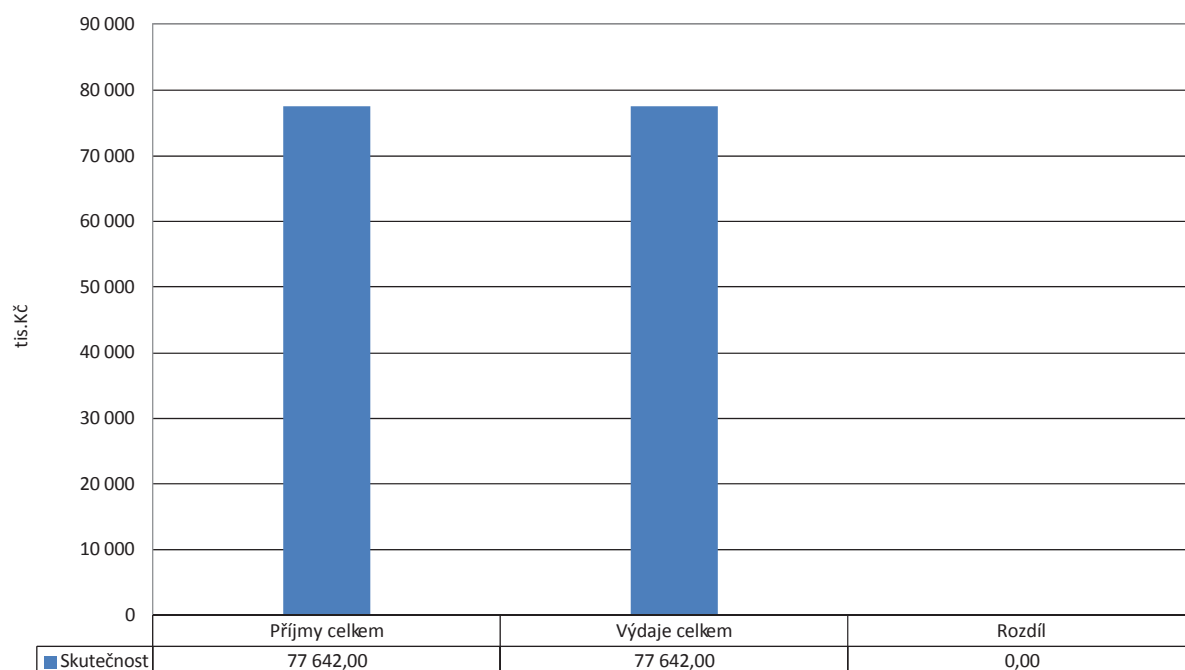
5. Rekapitulace hospodaření – rok 2015– včetně financování



6. Rekapitulace hospodaření – rok 2015 – včetně financování

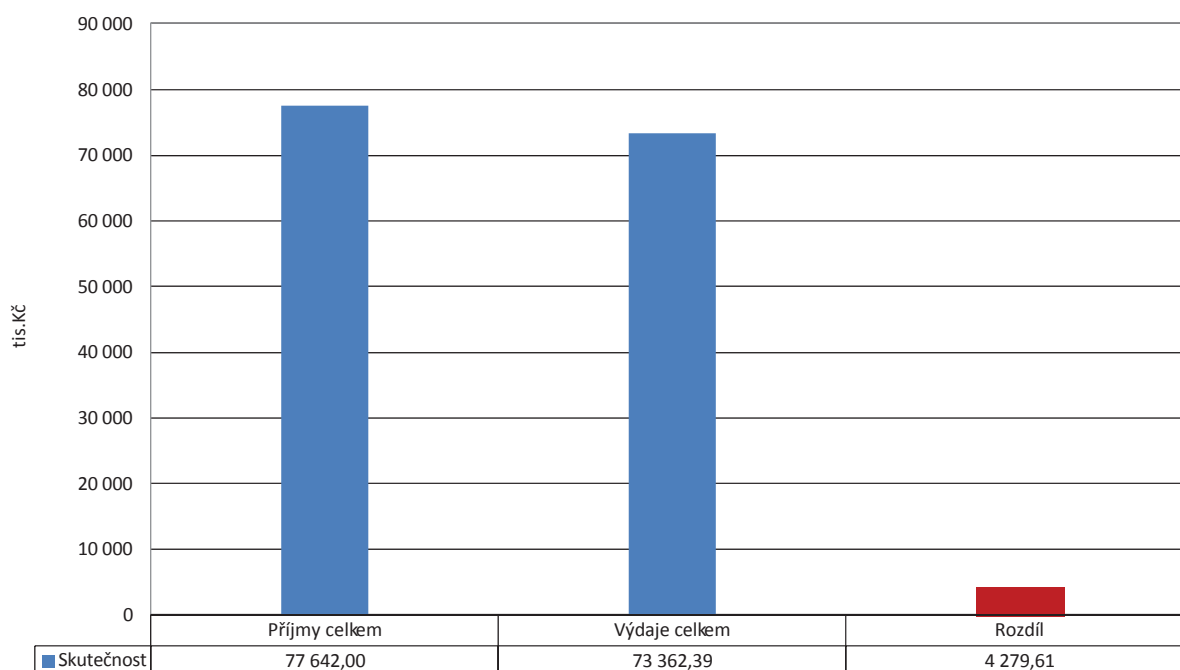


7. Skutečnost – příjmy a výdaje – rok 2015 – včetně financování



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

8. Skutečnost – příjmy a výdaje – rok 2015 – bez financování



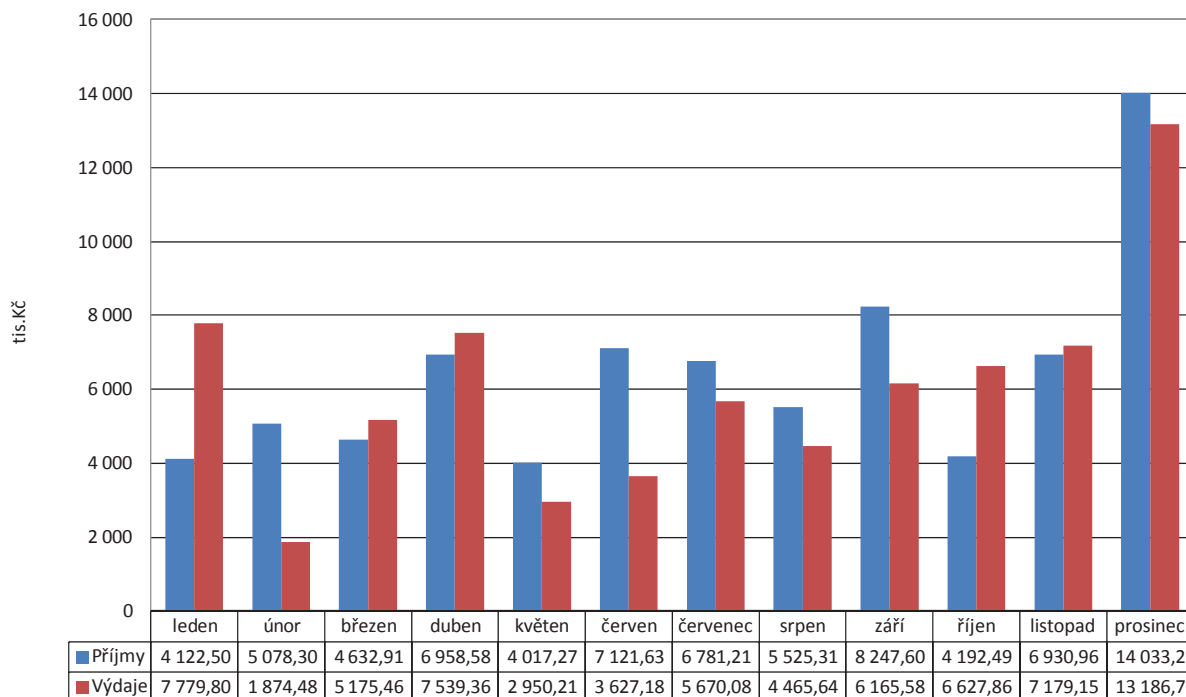
Bez financování vzniká rozdíl mezi příjmy a výdaji. K vyrovnání tohoto rozdílu slouží právě oblast financování. Z uvedených údajů je zřetelné, že rozpočty jsou vždy koncipované jako vyrovnané až po zapojení financování tj. převodu prostředků z předchozích období a případně úvěru. Ve skutečnosti vychází 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 2015

Měsíc	Celkové		Rozdíl
	Příjmy	Výdaje	
leden	4 122,50	7 779,80	-3 657,30
únor	5 078,30	1 874,48	3 203,82
březen	4 632,91	5 175,46	-542,56
duben	6 958,58	7 539,36	-580,78
květen	4 017,27	2 950,21	1 067,06
červen	7 121,63	3 627,18	3 494,45
červenec	6 781,21	5 670,08	1 111,13
srpen	5 525,31	4 465,64	1 059,67
září	8 247,60	6 165,58	2 082,02
říjen	4 192,49	6 627,86	-2 435,37
listopad	6 930,96	7 179,15	-248,19
prosinec	14 033,23	13 186,77	846,46
Celkem	77 642,00	72 241,59	5 400,41

9. Vyhodnocení skutečnosti příjmů a výdajů po měsících absolutně – rok 2015



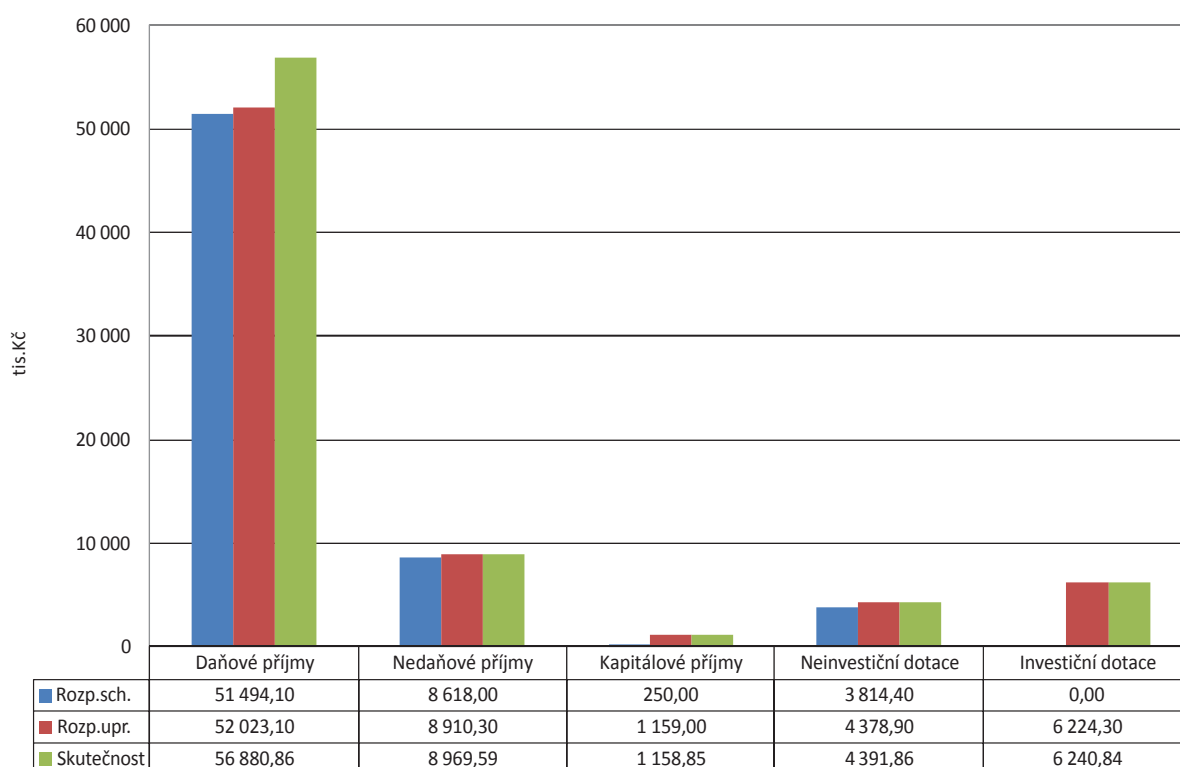
V průběhu roku byl nesoulad mezi měsíčním plněním příjmů a výdajů. V lednu byly výdaje vyšší než příjmy. K tomu bylo zapotřebí zajistit zůstatek finančních prostředků ke konci roku, aby mohly být použity v době, kdy běžné příjmy by tyto výdaje nepokryly. V dalších měsících je rovněž zřejmý nesoulad příjmů 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. 2015 byla plněna na 106,80 %. To představuje objem peněžních prostředků ve výši **77.641.998,62 Kč**, což je téměř ve stejné výši jako v roce 2014. Rozhodující příjmy pro město jsou jeho vlastní příjmy (daňové, nedaňové, kapitálové), které se podílely v roce 2015 na celkových příjmech 87 %. Dotace se podílely na celkových příjmech 13 %. Zvyšuje se podíl daňových příjmů a snižuje se podíl dotací. V roce 2015 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:

10. Vyhodnocení rozpočtu rok 2015 – 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: Vyšší příjmy u správních poplatků jsou ovlivněny vyššími správními poplatky v rámci činnosti stavebního úřadu. 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.

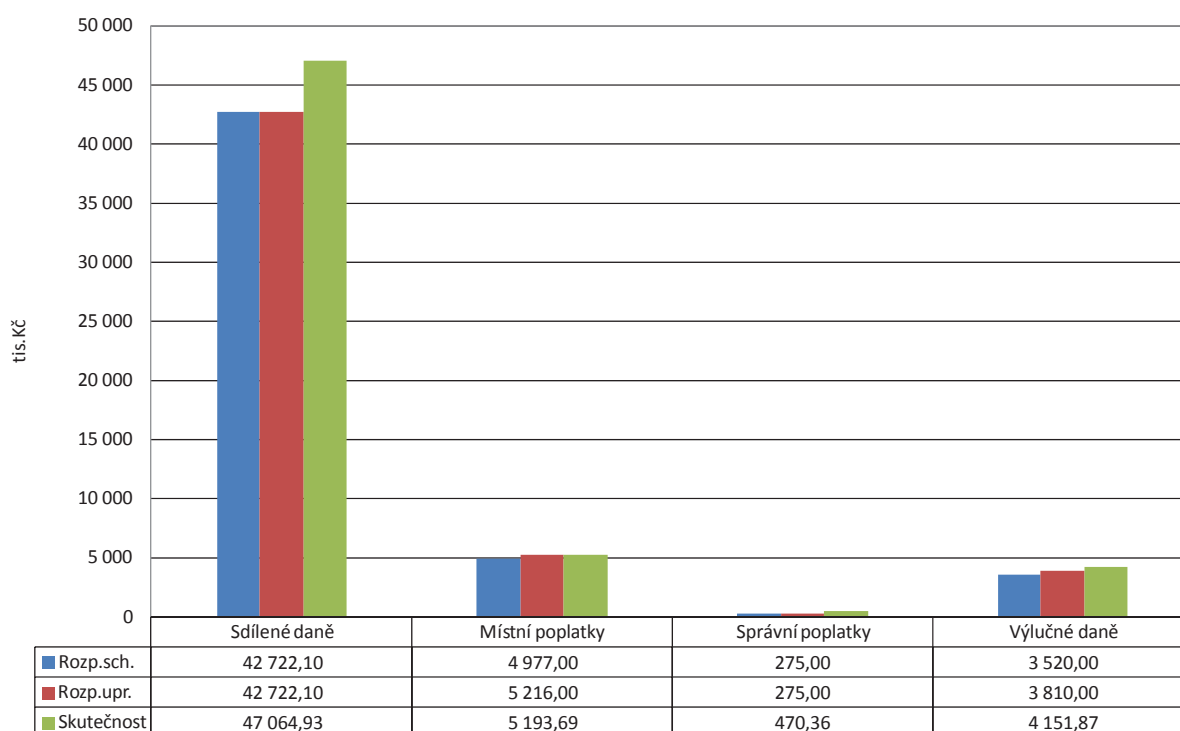
12. Vyhodnocení rozpočtu rok 2015 – Příjmy

Pol.	Název položky	Rozpočet		Skutečnost	Plnění Skut./Upr.
		Schválený	Upravený		
1111	Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkč. požitků	9 500,00	9 500,00	10 806,67	113,8%
1112	Daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti	222,10	222,10	447,39	201,4%
1113	Daň z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů	1 000,00	1 170,00	1 280,94	109,5%
1121	Daň z příjmů právnických osob	10 000,00	10 100,00	11 890,61	117,7%
1122	Daň z příjmů právnických osob za obce	220,00	510,00	509,77	100,0%
1211	Daň z přidané hodnoty	22 000,00	21 730,00	22 639,33	104,2%
1334	Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu	2,00	2,00	0,00	0,0%
1340	Poplatek za provoz systému nakládání s komunálními odpady	2 500,00	2 910,00	2 939,84	101,0%
1341	Poplatek ze psů	130,00	165,00	166,61	101,0%
1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství	136,00	156,00	158,50	101,6%
1344	Poplatek ze vstupného	9,00	13,00	13,36	102,7%
1351	Odvod z loterií a podobných her kromě z VHP	200,00	200,00	200,97	100,5%
1355	Odvod z výherních hracích přístrojů	2 000,00	1 770,00	1 714,41	96,9%
1361	Správní poplatky	275,00	275,00	470,36	171,0%
1511	Daň z nemovitých věcí	3 300,00	3 300,00	3 642,10	110,4%
DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM		51 494,10	52 023,10	56 880,86	109,3%
2111	Příjmy z poskytování služeb a výrobků	961,00	1 146,00	1 161,94	101,4%
2119	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	0,00	38,30	44,05	115,0%
2122	Odvody příspěvkových organizací	7 270,00	6 170,00	6 187,81	100,3%
2131	Příjmy z pronájmu pozemků	122,00	122,00	124,57	102,1%
2132	Příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí a jejich částí	25,00	28,50	28,50	100,0%
2139	Ostatní příjmy z pronájmu majetku	30,00	23,00	23,10	100,4%
2141	Příjmy z úroků (část)	5,00	1,50	1,61	107,4%
2142	Příjmy z podílů na zisku a dividend	100,00	156,60	156,57	100,0%
2212	Sankční platby přijaté od jiných subjektů	0,00	32,00	31,80	99,4%
2222	Ostat. příjmy z finanč. vypoř. min. let od jiných veřej. rozpočtů	0,00	49,90	49,92	100,0%
2229	Ostatní přijaté vratky transferů	3,00	3,00	0,00	0,0%
2321	Přijaté neinvestiční dary	70,00	60,00	80,00	133,3%
2324	Přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady	20,00	64,50	67,82	105,1%
2329	Ostatní nedaňové příjmy jinde nezařazené	12,00	15,00	11,90	79,3%
2420	Splátky půjč.prostředků od obecně prosp.p.spol. a podob. subjektů	0,00	1 000,00	1 000,00	100,0%
NEDAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM		8 618,00	8 910,30	8 969,59	100,7%
3111	Příjmy z prodeje pozemků	50,00	1 089,00	1 088,85	100,0%
3112	Příjmy z prodeje ostatních nemovitostí a jejich částí	200,00	0,00	0,00	-
3113	Příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku	0,00	70,00	70,00	100,0%
KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY CELKEM		250,00	1 159,00	1 158,85	100,0%
4112	Neinvest. přijaté transf. ze stát.rozp. v rámci souhrn.dotač.vztahu	3 376,40	3 376,40	3 376,40	100,0%
4116	Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	398,00	278,50	278,46	100,0%
4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	0,00	0,00	13,00	-
4122	Neinvestiční přijaté transfery od krajů	40,00	724,00	724,00	100,0%
4213	Investiční přijaté transfery ze státních fondů	0,00	82,80	83,71	101,1%
4216	Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	0,00	6 141,50	6 157,14	100,3%
PŘIJATÉ DOTACE CELKEM		3 814,40	10 603,20	10 632,70	100,3%
PŘÍJMY CELKEM		64 176,50	72 695,60	77 642,00	106,8%

Daňové příjmy jsou nejvýznamnějším zdrojem města. V roce 2015 dosáhly **56.880.855,66 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 samostatně 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 rozbohem jednotlivých daňových příjmů a jejich vývojem v průběhu roku 2015:

13. Vyhodnocení rozpočtu rok 2015 – daňové příjmy



14. Srovnání daňových příjmů - skutečnost 2015 a rozpočet 2015

Rok		2015	2015	
Položka		Rozpočet	Skutečnost	Rozdíl
1111	Daň z příjmů FO ze závislé činnosti	9 500 000,00	10 806 665,59	1 306 665,59
1112	Daň z příjmů FO ze sam.výdělečné činnosti	222 100,00	447 385,31	225 285,31
1113	Daň z příjmů FO z kapitál.výnosů	1 170 000,00	1 280 943,96	110 943,96
1121	Daň z příjmů PO	10 100 000,00	11 890 610,78	1 790 610,78
1122	Daň z příjmů PO za obce	510 000,00	509 770,00	-230,00
1211	DPH	21 730 000,00	22 639 325,40	909 325,40

1340	Poplatek za komunální odpad	2 910 000,00	2 939 836,29	29 836,29
1341	Poplatek ze psů	165 000,00	166 612,00	1 612,00
1343	Poplatek za užívání veřejného prostranství	156 000,00	158 502,00	2 502,00
1344	Poplatek ze vstupného	13 000,00	13 355,00	355,00
1351	Odvod výtěžku z provozování loterií	200 000,00	200 971,41	971,41
1355	Odvod z VHP	1 770 000,00	1 714 410,61	-55 589,39
1361	Správní poplatky	275 000,00	470 364,00	195 364,00
1511	Daň z nemovitostí	3 300 000,00	3 642 103,31	342 103,31
1511	Odvody z odnětí půdy	2000,00	0,00	-2000,00
Celkem		52 023 100,00	56 880 855,66	4 857 755,66

Výše uvedená tabulka srovnává rozdíly jednotlivých daňových příjmů mezi rozpočtem a skutečností. Některé daňové příjmy měly v roce 2015 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 2016.

15. Srovnání daňových příjmů mezi roky 2014 a 2015

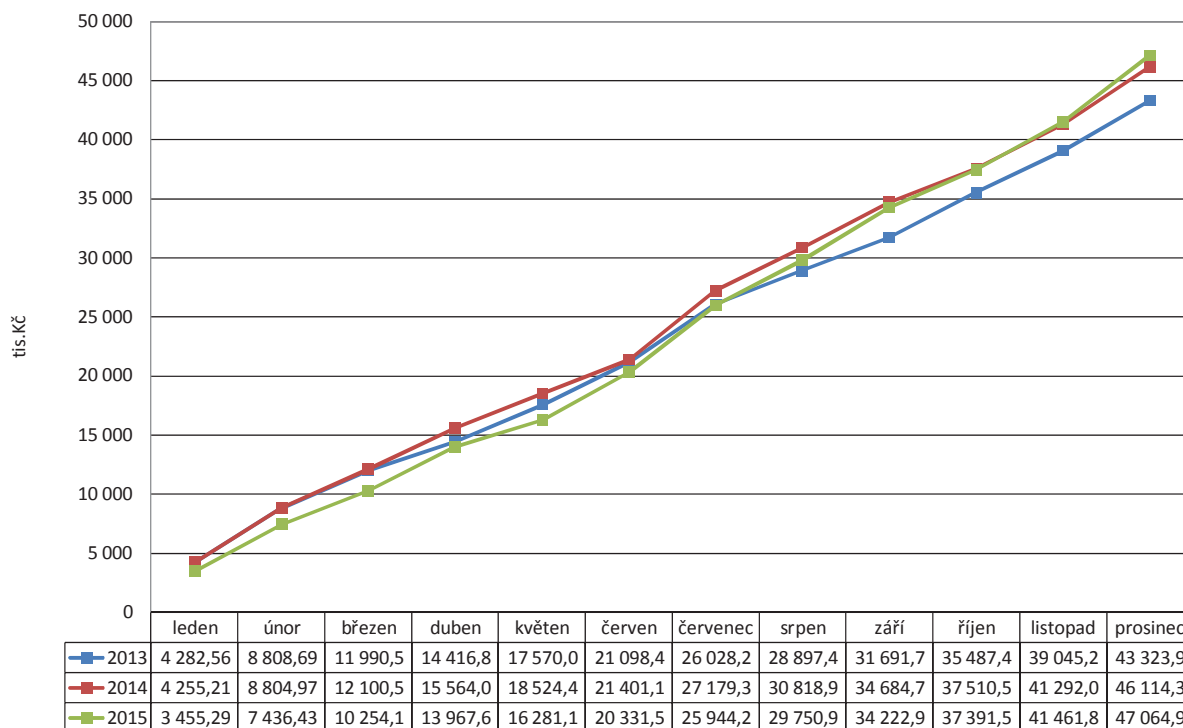
Rok		2014	2015	Rozdíl
Pol.		Skutečnost	Skutečnost	2015-2014
1111	Daň z příjmů FO ze závislé činnosti	9 853 368,03	10 806 665,59	953 297,56
1112	Daň z příjmů FO ze sam.výděl.činn.	268 293,71	447 385,31	179 091,60
1113	Daň z příjmů FO z kapitál.výnosů	1 199 227,86	1 280 943,96	81 716,10
1121	Daň z příjmů PO	11 484 711,80	11 890 610,78	405 898,98
1122	Daň z příjmů PO za obce	214 700,00	509 770,00	295 070,00
1211	DPH	23 308 729,00	22 639 325,40	-669 403,60
1334	Odvod za odnětí půdy	149,50		-149,50
1340	Poplatek za komunální odpad	2 537 551,66	2 939 836,29	402 284,63
1341	Poplatek ze psů	133 803,00	166 612,00	32 809,00
1343	Poplatek za užívání veřejného prost.	233 596,00	158 502,00	-75 094,00
1344	Poplatek ze vstupného	14 523,00	13 355,00	-1 168,00
1351	Odvod výtěžku z provozování loterií	177 650,26	200 971,41	23 321,15
1355	Odvod z VHP	1 768 084,50	1 714 410,61	-53 673,89
1361	Správní poplatky	438 987,00	470 364,00	31 377,00
1511	Daň z nemovitostí	3 533 340,27	3 642 103,31	108 763,04
Celkem		55 166 715,59	56 880 855,66	1 714 140,07

Výše uvedená tabulka srovnává vývoj daňových příjmů mezi roky 2014 a 2015. 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

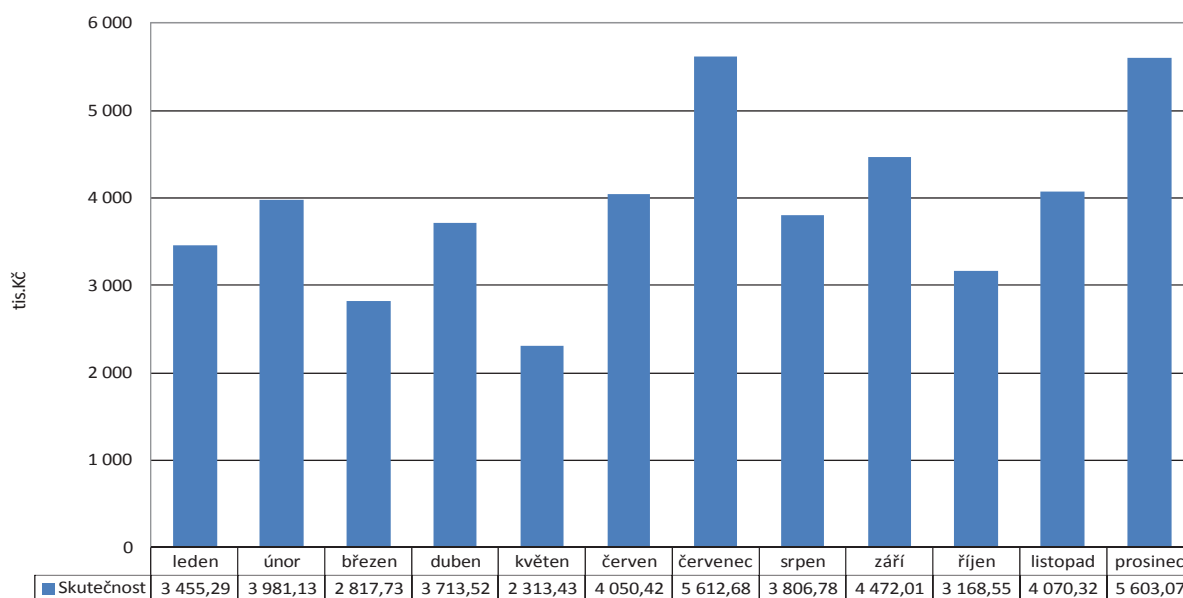
daňových příjmů. Meziročně byly daňové příjmy v roce 2015 o 1.714.140,07 Kč vyšší než v roce 2014. Všechny daňové příjmy byly zapojeny do rozpočtu a jsou součástí výdajů v příslušných letech.

Další příložené grafy ukazují, jak se sdílené daně vyvíjely v jednotlivých letech a jednotlivých měsících za období 2013 až 2015. Zeleně je vyznačen rok 2015. Z grafu je patrné, že mezi lety 2013 až 2015 jsou rozdíly minimální. Skokově se měnila výše daní mezi lety 2012 a 2013.

16. Sdílené daně – rok 2013 až 2015 - plnění po měsících nasčítaně



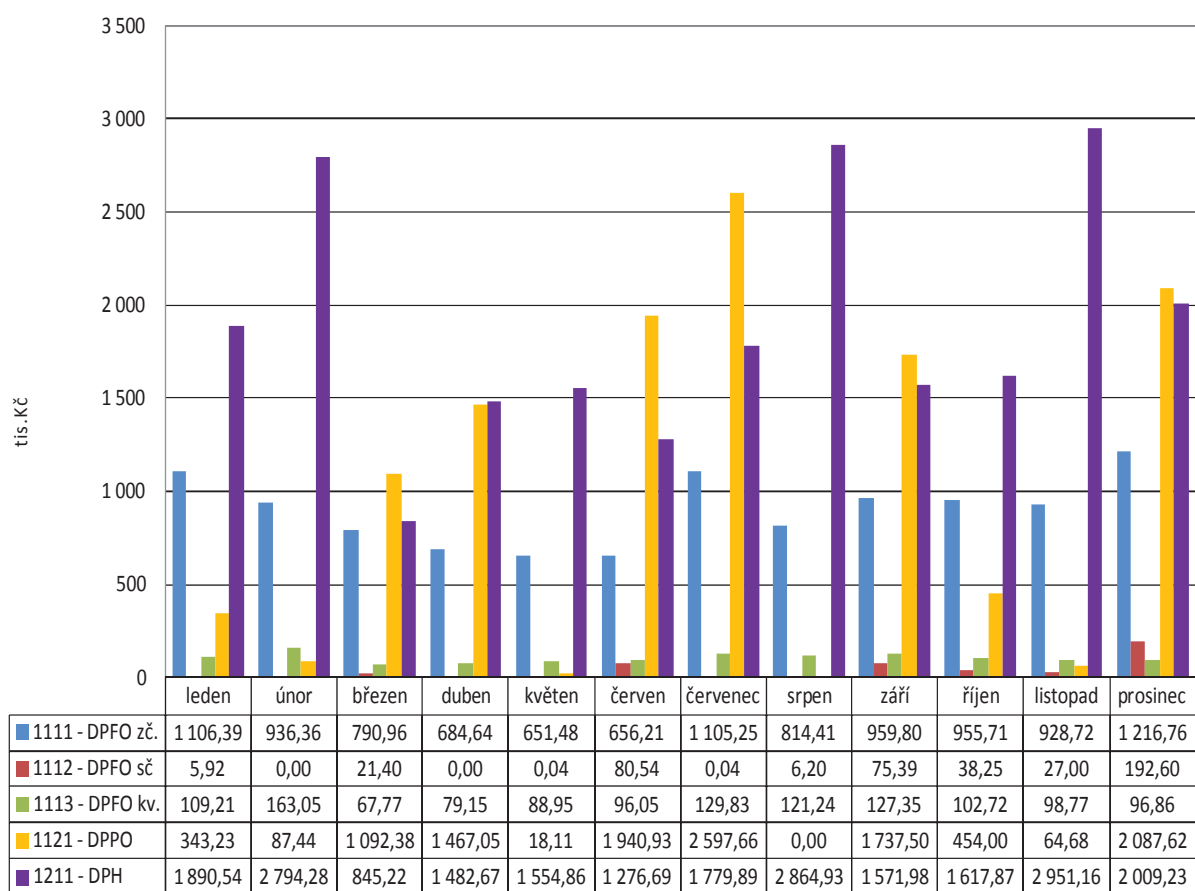
17. Sdílené daně – rok 2015 – plnění po měsících absolutně



18. Sdílené daně - rok 2015 – plnění po měsících

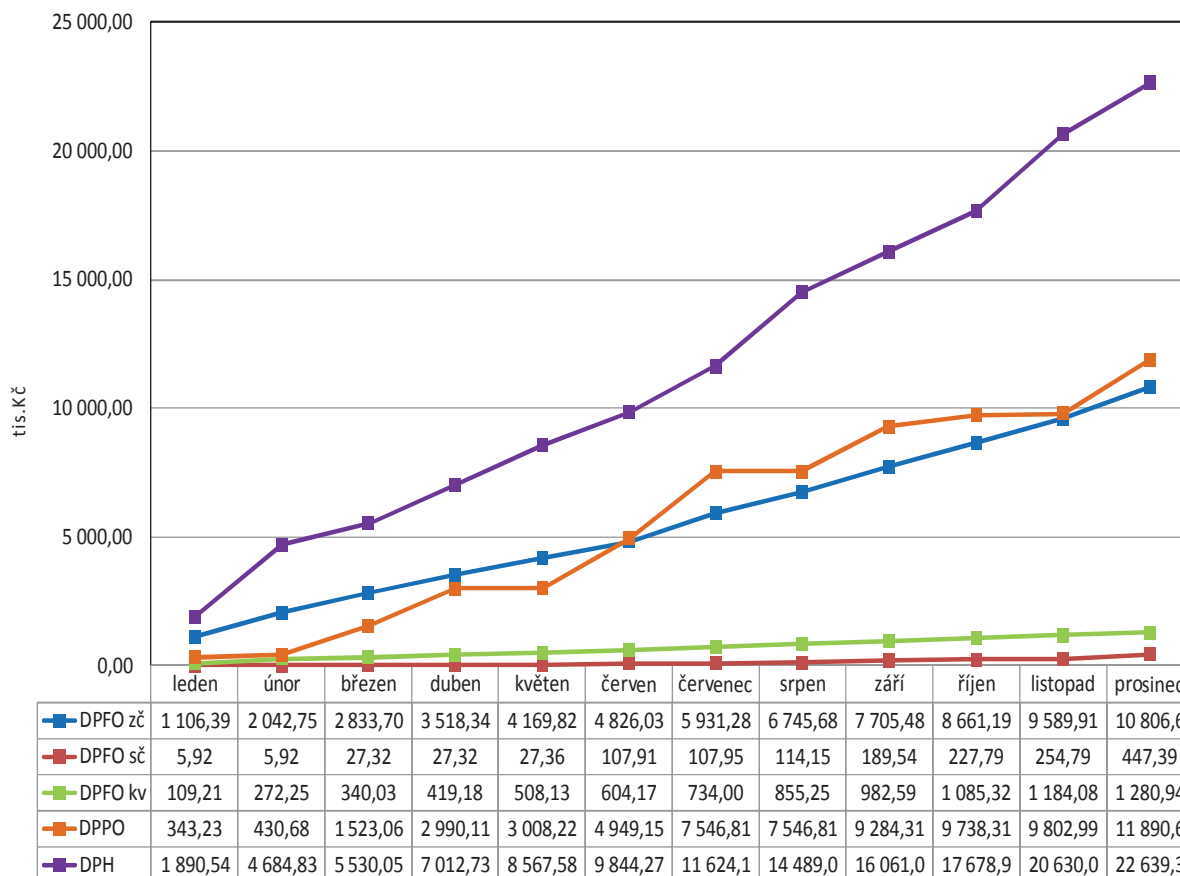
Měsíc	1111 - DPFO zč		1112 - DPFO sč		1113 - DPFO kv		1121 - DPPO		1211 - DPH	
	Upr.roz.	9 500,00	Upr.roz.	222,10	Upr.roz.	1 170,00	Upr.roz.	10 100,00	Upr.roz.	21 730,00
	Skut.	Skut./Upr.	Skut.	Skut./Upr.	Skut.	Skut./Upr.	Skut.	Skut./Upr.	Skut.	Skut./Upr.
leden	1 106,39	11,6%	5,92	2,7%	109,21	9,3%	343,23	3,4%	1 890,54	8,7%
únor	936,36	9,9%	0,00	0,0%	163,05	13,9%	87,44	0,9%	2 794,28	12,9%
březen	790,96	8,3%	21,40	9,6%	67,77	5,8%	1 092,38	10,8%	845,22	3,9%
duben	684,64	7,2%	0,00	0,0%	79,15	6,8%	1 467,05	14,5%	1 482,67	6,8%
květen	651,48	6,9%	0,04	0,0%	88,95	7,6%	18,11	0,2%	1 554,86	7,2%
červen	656,21	6,9%	80,54	36,3%	96,05	8,2%	1 940,93	19,2%	1 276,69	5,9%
červenec	1 105,25	11,6%	0,04	0,0%	129,83	11,1%	2 597,66	25,7%	1 779,89	8,2%
srpen	814,41	8,6%	6,20	2,8%	121,24	10,4%	0,00	0,0%	2 864,93	13,2%
září	959,80	10,1%	75,39	33,9%	127,35	10,9%	1 737,50	17,2%	1 571,98	7,2%
říjen	955,71	10,1%	38,25	17,2%	102,72	8,8%	454,00	4,5%	1 617,87	7,4%
listopad	928,72	9,8%	27,00	12,2%	98,77	8,4%	64,68	0,6%	2 951,16	13,6%
prosinec	1 216,76	12,8%	192,60	86,7%	96,86	8,3%	2 087,62	20,7%	2 009,23	9,2%
Celkem	10 806,67	113,8%	447,39	201,4%	1 280,94	109,5%	11 890,61	117,7%	22 639,33	104,2%

19. Sdílené daně – rok 2015 - 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 2015 - 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 2015 byly prodány zbývající 2 pozemky určené k výstavbě na Podlesí a další menší prodeje. Všechny prodeje majetku a pozemků byly projednány a schváleny Zastupitelstvem města Chropyně.

Přijaté dotace: Město Chropyně v roce 2015 obdrželo investiční a neinvestiční dotace ve výši 10.632.700,- Kč. Z investičních dotací město obdrželo a proinvestovalo na další etapu regenerace panelového sídliště 2.930.550,-Kč, na digitalizaci úřadu 1.854.805,-Kč, na Kompostárnu 1.190.894,45Kč, na park v Plešovci a část na park nám. Svobody ve výši 250.615,50Kč, na projekty protipovodňových opatření 15.132,55 Kč, na rozvoj informačního systému knihovny 79.000,-Kč,

Dále jsou z přijatých neinvestičních dotací významné především dotace v rámci souhrnného dotačního vztahu na činnosti úřadu 3.376.400,- Kč a dotace na částečnou úhradu nákladů provozu domu s pečovatelskou službou 671.000,- Kč. V loňském roce město Chropyně obdrželo také dotaci z Úřadu práce 56.355,- Kč. Od kraje město obdrželo na hasiče dotaci ve výši 155.000 Kč a na Hanácké slavnosti 40.000,-Kč a od ostatních obcí 13.000,-Kč.

Všechny tyto dotace musí být vyúčtovány a nevyčerpané prostředky odvedeny poskytovateli.

VÝDAJE

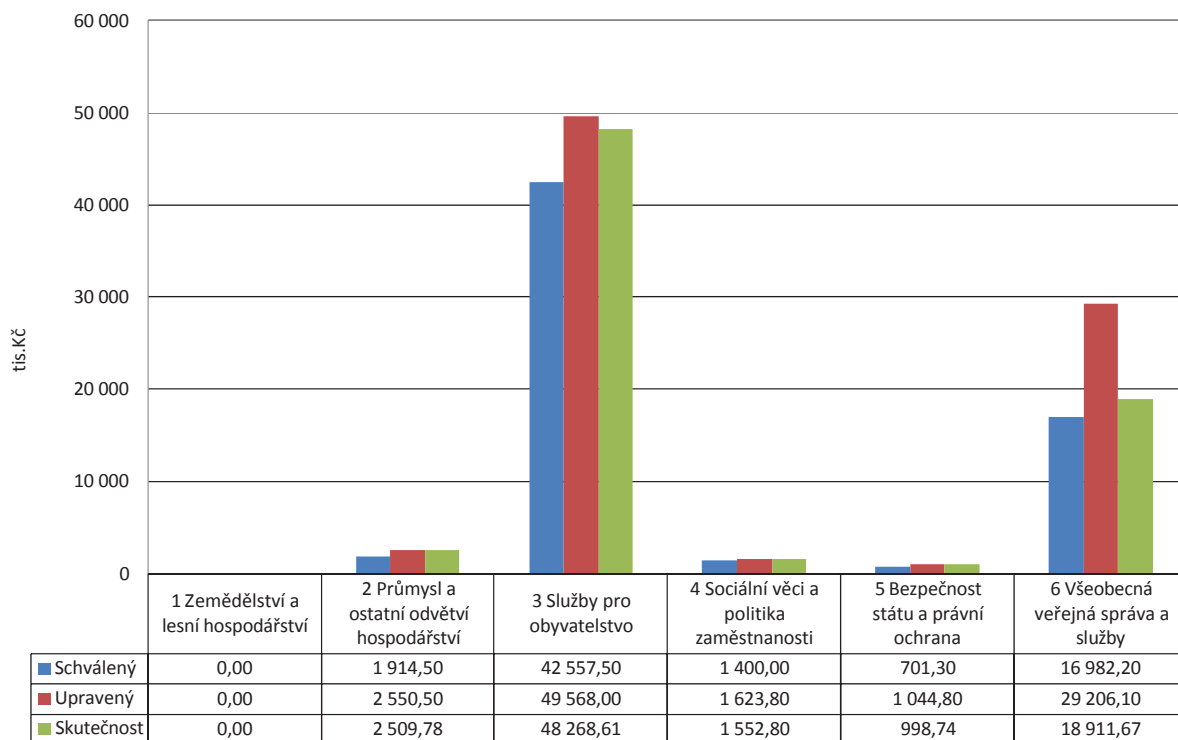
Výdajová část rozpočtu byla čerpána na 86,01 %. To představuje objem peněžních prostředků ve výši 72.241.593,50 Kč což je o 1.277.342 Kč méně než v roce 2014.

73,6 % celkových výdajů města tvořily běžné výdaje do jednotlivých odvětví. Kapitálové výdaje tvořily v roce 2015 26,4 % celkových výdajů. Tyto kapitálové (investiční) výdaje se týkaly Kompostárny, regenerace sídliště, komunikací, vybudování jídelny Mateřské školy, kurtů na koupališti, revitalizace parku v Plešovci a na nám Svobody, digitalizace úřadu, přípravy protipovodňových opatření a splátky koupaliště. Investičním výdajem byl také transfer Tělovýchovné jednotě a Správě majetku města Chropyně. Přehled těchto investic je uveden v tabulce č. 28.

21. Vyhodnocení celkových výdajů rozpočtu podle odvětvového třídění – rok 2015

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	1 914,50	2 550,50	2 509,78	98,4%
3 Služby pro obyvatelstvo	42 557,50	49 568,00	48 268,61	97,4%
4 Sociální věci a politika zaměstnanosti	1 400,00	1 623,80	1 552,80	95,6%
5 Bezpečnost státu a právní ochrana	701,30	1 044,80	998,74	95,6%
6 Všeobecná veřejná správa a služby	16 982,20	29 206,10	18 911,67	64,8%

22. Vyhodnocení výdajů rozpočtu podle odvětvového třídění – rok 2015



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 2015

Par.	Název paragrafu	Rozpočet		Skutečnost	Plnění Skut./Upr.
		Schválený	Upravený		
2143	Cestovní ruch	62,00	65,00	64,09	98,6%
2199	Zálležitosti průmyslu, stavebnictví, obchodu a služeb j.n.	130,50	132,50	132,17	99,8%
2212	Silnice	50,00	50,00	49,00	98,0%
2219	Ostatní zálležitosti pozemních komunikací	1 200,00	1 770,00	1 760,94	99,5%
2221	Provoz veřejné silniční dopravy	442,00	503,00	502,90	100,0%
2321	Odvádění a čištění odpadních vod a nakládání s kalý	30,00	30,00	0,67	2,2%
3111	Mateřské školy	1 500,00	3 405,20	3 396,90	99,8%
3113	Základní školy	3 888,00	3 888,00	3 888,00	100,0%
3141	Školní stravování	970,00	1 400,00	1 402,02	100,1%
3314	Činnosti knihovnické	1 024,50	1 153,50	1 112,19	96,4%
3319	Ostatní zálležitosti kultury	454,00	389,00	387,83	99,7%
3322	Zachování a obnova kulturních památek	150,00	150,00	150,00	100,0%
3349	Ostatní zálležitosti sdělovacích prostředků	415,00	480,00	480,27	100,1%
3399	Ostatní zálležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků	144,00	161,00	156,64	97,3%
3412	Sportovní zařízení v majetku obce	3 000,00	4 150,00	4 118,50	99,2%
3419	Ostatní tělovýchovná činnost	1 200,00	2 850,00	2 849,00	100,0%
3421	Využití volného času dětí a mládeže	200,00	205,80	205,72	100,0%
3549	Ostatní speciální zdravotnická péče	280,00	274,20	253,65	92,5%
3631	Veřejné osvětlení	900,00	900,00	844,36	93,8%
3632	Pohřebnictví	10,00	23,10	23,12	100,1%
3633	Výstavba a údržba místních inženýrských sítí	0,00	0,00	0,20	-
3635	Územní plánování	500,00	440,00	440,22	100,1%
3636	Územní rozvoj	0,00	120,00	85,00	70,8%
3639	Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené	18 000,00	16 405,40	15 921,16	97,0%
3699	Ostatní zálležitosti bydlení, komunálních služeb a územ. rozvoje	3 755,00	4 445,00	4 419,02	99,4%
3721	Sběr a svoz nebezpečných odpadů	1 100,00	900,00	812,39	90,3%
3722	Sběr a svoz komunálních odpadů	2 700,00	2 985,80	2 796,01	93,6%
3729	Ostatní nakládání s odpady	1 982,00	3 472,00	3 460,62	99,7%
3733	Monitoring půdy a podzemní vody	85,00	35,00	30,24	86,4%
3745	Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň	150,00	1 235,00	959,84	77,7%
3799	Ostatní ekologické zálležitosti	150,00	100,00	75,72	75,7%
4351	Osobní asistence, pečov.služba a podpora samostatného bydlení	1 400,00	1 623,80	1 552,80	95,6%
5212	Ochrana obyvatelstva	10,00	10,00	0,00	0,0%
5219	Ostatní zálležitosti ochrany obyvatelstva	100,00	260,00	253,78	97,6%
5512	Požární ochrana - dobrovolná část	591,30	774,80	744,96	96,1%
6112	Zastupitelstva obcí	2 078,00	2 078,00	1 912,71	92,0%
6171	Činnost místní správy	13 411,00	15 175,50	14 940,02	98,4%
6310	Obecné příjmy a výdaje z finančních operací	90,00	96,00	101,69	105,9%
6320	Pojištění funkčně nspecifikované	285,00	295,00	294,36	99,8%
6399	Ostatní finanční operace	307,20	10 602,90	692,77	6,5%
6402	Finanční vypořádání minulých let	1,00	1,00	13,07	1306,8%
6409	Ostatní činnosti j.n.	810,00	957,70	957,05	99,9%
VÝDAJE CELKEM		63 555,50	83 993,20	72 241,59	86,0%

Na paragrafu 6399 byla rozpočtována rezerva ve výši 9.917.900,-Kč, která nebyla čerpána a byla také součástí převodu prostředků do roku 2016. Do rozpočtu roku 2016 byla zapojena rozpočtovým opatřením.

24. Vyhodnocení výdajů rozpočtu podle odvětvového třídění v členění na běžné a kapitálové výdaje – rok 2015

Název oddílu	Druh výdaje	Rozpočet		Skutečnost	Plnění Skut./Upr.
		Schválený	Upravený		
	Běžné výdaje	192,50	197,50	196,26	99,4%
21 Průmysl, stavebnictví, obchod a služby	Celkem	192,50	197,50	196,26	99,4%
	Běžné výdaje	1 692,00	2 323,00	2 312,84	99,6%
22 Doprava	Celkem	1 692,00	2 323,00	2 312,84	99,6%
	Běžné výdaje	30,00	30,00	0,67	2,2%
23 Vodní hospodářství	Celkem	30,00	30,00	0,67	2,2%
	Běžné výdaje	6 158,00	6 498,00	6 495,02	100,0%
	Kapitálové výdaje	200,00	2 195,20	2 191,90	99,8%
31 Vzdělávání	Celkem	6 358,00	8 693,20	8 686,92	99,9%
	Běžné výdaje	2 187,50	2 333,50	2 286,92	98,0%
33 Kultura, církev a sdělovací prostředky	Celkem	2 187,50	2 333,50	2 286,92	98,0%
	Běžné výdaje	1 400,00	1 405,80	1 404,72	99,9%
	Kapitálové výdaje	3 000,00	5 800,00	5 768,50	99,5%
34 Tělovýchova a zájmová činnost	Celkem	4 400,00	7 205,80	7 173,22	99,5%
	Běžné výdaje	280,00	274,20	253,65	92,5%
35 Zdravotnictví	Celkem	280,00	274,20	253,65	92,5%
	Běžné výdaje	16 465,00	14 697,00	14 614,33	99,4%
	Kapitálové výdaje	6 700,00	7 636,50	7 118,74	93,2%
36 Bydlení, komunální služby a územní rozvoj	Celkem	23 165,00	22 333,50	21 733,07	97,3%
	Běžné výdaje	4 197,00	4 242,80	3 984,59	93,9%
	Kapitálové výdaje	1 970,00	4 485,00	4 150,23	92,5%
37 Ochrana životního prostředí	Celkem	6 167,00	8 727,80	8 134,82	93,2%
	Běžné výdaje	1 400,00	1 623,80	1 203,82	74,1%
	Kapitálové výdaje	0,00	0,00	348,98	-
43 Soc.sloužby a společ.činn.v soc.zabezp.a politizam.	Celkem	1 400,00	1 623,80	1 552,80	95,6%
	Běžné výdaje	10,00	10,00	0,00	0,0%
	Kapitálové výdaje	100,00	260,00	253,78	97,6%
52 Civilní připravenost na krizové stavy	Celkem	110,00	270,00	253,78	94,0%
	Běžné výdaje	591,30	774,80	744,96	96,1%
55 Požární ochrana a integrovaný záchranný systém	Celkem	591,30	774,80	744,96	96,1%
	Běžné výdaje	14 977,00	15 091,50	14 701,00	97,4%
	Kapitálové výdaje	512,00	2 162,00	2 151,73	99,5%
61 Státní moc, st.správa, úz.samospr. a polit.strany	Celkem	15 489,00	17 253,50	16 852,73	97,7%
	Běžné výdaje	682,20	10 993,90	1 088,82	9,9%
63 Finanční operace	Celkem	682,20	10 993,90	1 088,82	9,9%
	Běžné výdaje	811,00	958,70	970,12	101,2%
64 Ostatní činnosti	Celkem	811,00	958,70	970,12	101,2%
BĚŽNÉ VÝDAJE CELKEM		51 073,50	61 454,50	50 257,73	81,8%
KAPITÁLOVÉ VÝDAJE CELKEM		12 482,00	22 538,70	21 983,86	97,5%
VÝDAJE CELKEM		63 555,50	83 993,20	72 241,59	86,0%

Předchozí tabulka uvádí výdaje v jiném členění a to podle oddílu 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.

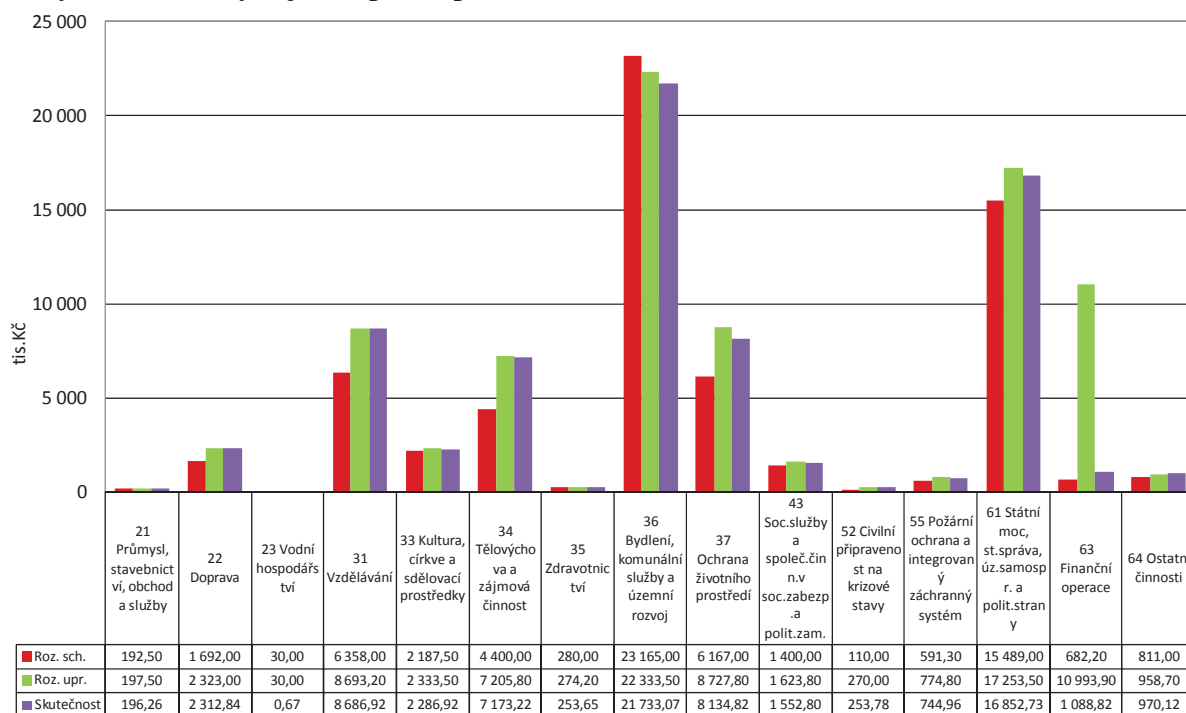
Následující tabulka ukazuje procentní podíl výdajů jednotlivých oddílů z celkových výdajů (kolik z celkových 100 % činí výdaje v jednotlivých odvětvích).

25. Vyhodnocení skutečnosti celkových výdajů za oddíly – rok 2015

Název oddílu	Skutečnost	Podíl na celk. výdajích
21 Průmysl, stavebnictví, obchod a služby	196,26	0,3%
22 Doprava	2 312,84	3,2%
23 Vodní hospodářství	0,67	0,0%
31 Vzdělávání	8 686,92	12,0%
33 Kultura, církve a sdělovací prostředky	2 286,92	3,2%
34 Tělovýchova a zájmová činnost	7 173,22	9,9%
35 Zdravotnictví	253,65	0,4%
36 Bydlení, komunální služby a územní rozvoj	21 733,07	30,1%
37 Ochrana životního prostředí	8 134,82	11,3%
43 Soc.sloužby a společ.činn.v soc.zabexp.a polit.zam.	1 552,80	2,1%
52 Civilní připravenost na krizové stavy	253,78	0,4%
55 Požární ochrana a integrovaný záchranný systém	744,96	1,0%
61 Státní moc, st.správa, úz.samospr. a polit.strany	16 852,73	23,3%
63 Finanční operace	1 088,82	1,5%
64 Ostatní činnosti	970,12	1,3%
VÝDAJE CELKEM	72 241,59	100,0%

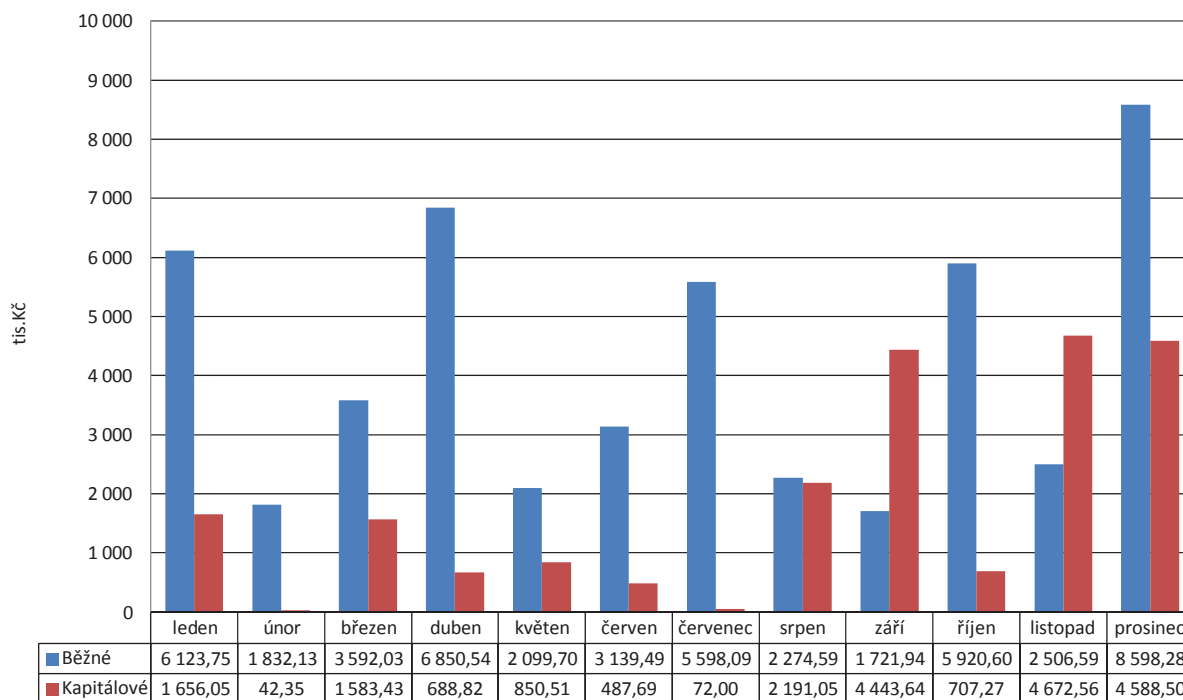
Údaje uvedené v tabulkách číslo 23, 24, 25 jsou převedeny do následujícího grafu:

26. Vyhodnocení výdajů rozpočtu podle odvětvového třídění – rok 2015



Předchozí tabulky rozebírají a ukazují celkové výdaje. 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 2015



V následující tabulce je uveden přehled investic. Regenerace sídliště, digitalizace úřadu, kompostárna, revitalizace parku a kurty byly financovány částečně z účelově přijatých transferů (viz přijaté dotace str.14) a dofinancovány z prostředků města Chropyně. Ostatní uvedené částky u akcí byly hrazeny plně z vlastních zdrojů.

28. Tabulka výdajů za investice v roce 2015 v tis. Kč:

Název investiční akce	Skutečnost v tis. Kč
Jídelna Mateřské školy	2.096,90
Zařízení školního stravování - investiční transfer	95,00
Kompostárna - stavby	2.092,24
Kompostárna – nákup strojů a zařízení	1.359,33
Komunikace	1.760,94
Regenerace sídliště	4.332,24
Správa majetku města – investiční transfer	2.785,00
Koupaliště - splátka	3.000,00
Kurty	1.118,50
Revitalizace parku	698,65

Příprava protipovodňových opatření	253,78
Tělovýchovná jednota – investiční transfer	650,00
Digitalizace úřadu – programové vybavení	1.140,77
Digitalizace úřadu – výpočetní technika	1.010,95

FINANCOVÁNÍ

Financování doplňuje oblast příjmů a výdajů.

29. Vyhodnocení financování rozpočtu za položky – rok 2015

Pol.	Název položky	Rozpočet		Skutečnost	Plnění Skut./Upr.
		Schválený	Upravený		
8115	Změna stavu krátkodobých prostř.na BÚ	500,00	12 418,60	-4 279,61	-34,5%
8124	Uhrazené splátky dl. přijatých půjčených prostředků	-1 121,00	-1 121,00	-1 120,80	100,0%
					-
FINANCOVÁNÍ CELKEM		-621,00	11 297,60	-5 404,41	-47,8%

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 31.12.2015. Počáteční stav na začátku roku 2015 byl 12.504.012,64 Kč. Skutečný stav na konci roku 16.783.617,76 Kč. Rozdíl tedy je ve výši 4.279.605,12. V měsíci říjnu roku 2013 město přijalo investiční úvěr na zateplení objektů ve výši 5.050.435,-Kč. Splátky tohoto investičního úvěru jsou na položce 8124, začaly od roku 2014 a měly by skončit v roce 2018.

EKONOMICKÉ UKAZATELE V ROCE 2015

Finanční vypořádání města za rok 2015:

- Stav finančních prostředků na běžných účtech k 31.12.2015 16.698.885,93 Kč
- Stav finančních prostředků na účtech peněžních fondů 84.731,83 Kč

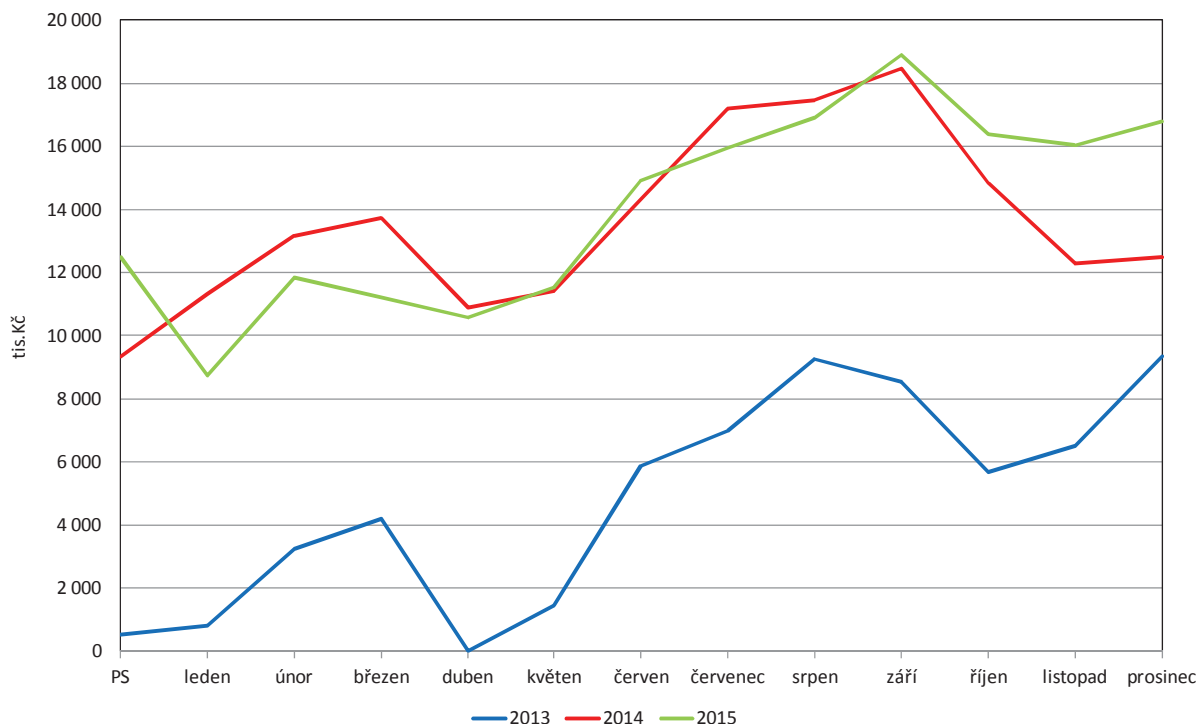
Peněžní fondy:

Účetní jednotka Město Chropyně v roce 2015 používala pouze sociální fond. V roce 2014 používala ještě fond rezerv a rozvoje, fond rozvoje bydlení. Tyto fondy byly zrušeny v roce 2014 na základě rozhodnutí Zastupitelstva města a byly rovněž zrušeny jednotlivé bankovní účty k těmto fondům. Zůstal 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 1.1.2015	Stav fondu k 31.12.2015	Tvorba fondu v roce 2015	Použití fondu v roce 2015
Sociální fond	84.414,83	84.731,83	150.058,-	163.376,-

31. Zůstatky finančních prostředků na peněžních účtech – rok 2013 až 2015



V letech 2014 (červený graf) a 2015 (zelený graf) je stav finančních prostředků na bankovních účtech obdobný a vyšší než v roce 2013 (modrý graf).

Zadluženost města k 31.12.2015:

- Investiční úvěr ve výši2.808.835,- Kč

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 2015

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
Dluhová základna	58 419	73 264	77 782	77 642
Dluhová služba	89	12	1 162	1 150
Ukazatel dluhové služby	0,32%	0,56%	1,93%	1,48%

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 31.12.2015

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

33. Tabulka pohledávek a závazků k 31.12.2015

Pohledávky		Závazky	
zaplacené zálohy na energie,tisk,služby	1.226.171	dodavatelé-nezaplacené faktury	332.149
místní poplatek za komunální odpad	1.159.349	místní poplatky	77.872
pokuty uložené přest .komisí, stav.úřadem	42.700	zálohy energií-dohadné účty	1.218.028
poplatek za psy	15.700	za zaměstnanci	834.579
sociální dávky	99.028	závazky ze soc. a zdrav. pojištění	357.174
výherní hrací přístroje	513	ostatní přímé daně	96.230
náklady příštích období	50.720	závazky k osobám	79.489
		výnosy příštích období	500.000
		ostatní závazky	518.763
		dlouhodobé závazky-koupaliště	3.170.695
		investiční úvěr	2.808.835

Celkové závazky se oproti roku 2014 snížily. Zálohy jsou zúčtovány v řádných termínech. Nedoplatky dlužníků jsou vymáhány. Nezaplacené faktury se týkají vystavených faktur, tyto faktury byly v roce 2016 uhrazeny. V dlouhodobých závazcích je vedeno koupaliště a investiční úvěr.

Informace vztahující se ke zřízeným příspěvkovým organizacím:

V roce 2015 byl poskytnut příspěvek (bez odpisů) příspěvkovým organizacím města Chropyně zřizovatelem ve výši:

- Správa majetku města Chropyně - neinvestiční.....7.515.000,00 Kč
- Správa majetku města Chropyně - investiční.....2.785.000,00 Kč
- Základní škola Chropyně3.888.000,00 Kč
- Mateřská škola Chropyně 1.300.000,00 Kč
- Zařízení školního stravování Chropyně - neinvestiční.....1.235.000,00 Kč
- Zařízení školního stravování Chropyně - investiční.....95.000,00 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 31.12.2015

1. AKTIVA		(NETTO)	2. PASIVA		
	K 1.1. 2015	K 31.12.2015		K 1.1. 2015	K 31.12.2015
3. Stálá aktiva	149.563.633,60	148.078.867,77	4. VI. kapitál	151.257.465,67	157.544.459,21
V tom:			V tom:		
Nehm. majetek	746.371,55	1.743.779,55	Jmění úč.jednotky	126.902.101,01	120.364.926,06
Hm. majetek	128.350.262,05	128.868.088,42	Fondy úč.jednotky	85.414,83	84.731,83
Fin. majetek	20.467.000,00	20.467.000,00	Hosp.výsledek	24.269.949,83	37.094.801,32
5. Oběžná aktiva	14.972.789,34	19.381.533,39	6. Cizí zdroje	13.278.957,27	9.915.941,95
V tom:			V tom:		
Zásoby	29.756,70	33.813,38	Dlouhodobé záv. vč. inv.úvěru	10.137.856,00	5.998.293,00
Pohledávky	2.419.460,00	2.547.902,25			
Krátkodobý fin.maj	12.523.572,64	16.799.817,76	Krátkodobé záv.	3.141.101,27	3.917.648,95
7. Aktiva celkem	164.536.422,94	167.460.401,16	8. Pasiva celkem	164.536.422,94	167.460.401,16

Na základě změny právních předpisů město Chropyně od roku 2011 majetek odepisuje. Stav aktiv a pasiv je vyšší z důvodu vzrůstu oběžných aktiv. Oběžná aktiva vzrostla díky vyšším zůstatkům na bankovních účtech. Stav nehmotného a hmotného majetku byl prověřen fyzickou inventurou. Ostatní účty dokladovou inventarizací.

Celkový stav aktiv a pasiv je shodný a rozvaha za rok 2015 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 2015 je uvedena v příloze. Za rok 2015 nebyly zjištěny nedostatky uvedené v §10, odst. 3, písm.c) zákona o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Doporučení auditorky byla respektována a odstraněna.

Ing. Milena Lakomá , auditorka , dekret KAČR č. 1231

***Zpráva auditora o výsledku přezkoumání
hospodaření za rok 2015***

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 1.1.2015 do 31.12.2015

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 územního 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 : 9 - 10.11., 7.12. 2015

Závěrečné přezkoumání proběhlo : 14.3. – 21.3. 2016

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření města Chropyně auditorkou :

- Ověřovací zakázka byla zahájena podpisem smlouvy dne 16.6.2015
- Poslední činností na ověřovací zakázce před vyhotovením zprávy byla kompletace přezkoumávaných dokumentů 14.4.2016

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. Této 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 2015 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 2014 a z dílčí zprávy 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	1 271 011 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	77 641 998 Kč
A/B . 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	1,64 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	6 509 879 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	77 641 998 Kč
C/B .100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	8,38 %

Pozn. : v metodice vymezení závazků je z dlouhodobých závazků ve výši 5 998 293 Kč použita pouze částka 4 310 258 Kč ,která je splatná v roce 2016

Podíl zastaveného majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	27 127 276 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	190 331 296 Kč
D/E.100%	Výpočet podílu zast. majetku na celk.majetku	14,25 %

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 15.dubna 2016

Ing.Milena Lakomá , auditorka
oprávnění KAČR č.1231

Zpráva projednána a předána statutárnímu orgánu města Chropyně

Dne 26.4.2015.....

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) Dokladem MAJ 000052 z 27.11.2015 byl na účty dlouhodobého majetku převeden majetek akce Regenerace sídliště XI.etapa. Podle dostupné dokumentace byl majetek zařazen do užívání 21.8.2015. K zařazení majetku mělo dojít do konce měsíce následujícího po zařazení,
- 2) Došlá faktura , pořadové číslo 15000150 , 123 239,-Kč od dodavatele Filák , s.r.o. , předmětem dodávka LED svítidel je nesprávně zaúčtována na účet 502 (energie), patří na účet 501 (materiál)
- 3) Na pokladních dokladech 2663 z 6.10,2015 , 2688 z 9.10.2015 a 2732 z 19.10.2015 je účtováno o cestovním s použitím služebního automobilu a nákupu pohonných hmot. Doporučuji na takovýchto dokladech uvádět SPZ příslušného automobilu a také stav tachometru na začátku a konci pracovní cesty , případně v okamžiku doplnění pohonných hmot
- 4) Doporučuji doplnit dokumentaci inventur hmotného a nehmotného majetku o přehled přírůstků a úbytků tohoto majetku podle příslušných účtů za inventurované období

PŘÍLOHA F

Seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

- Účetní závěrka sestavená k rozvahovému dni 31.12.2015
- 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
- Pokladní deník
- 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
- Kniha vydaných faktur
- Evidence poplatků

DANĚ

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

ZÁSOBY

- Položkový rozpis zásob

ZÁVAZKY

- Dodavatelské faktury
- Kniha došlých faktur
- Objednávky , smlouvy
- Věková struktura závazků
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Saldokonto závazků
- Mzdová agenda
- Odměňování členů zastupitelstva

JMĚNÍ

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů

FONDY

- Pravidla tvorby a čerpání fondů
- Dokumenty o zrušení peněžních 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

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