

ZÁVĚREČNÝ ÚČET

**města Fryšták
za rok 2019**



Obsah

Komentář k výsledku hospodaření města Fryšták a závěrečnému účtu za rok 2019	3
1. Příprava a plnění rozpočtu města za rok 2019	3
1.1. Přehled celkových příjmů	3
1.2. Přehled daňových příjmů	4
1.3. Přehled vybraných nedaňových příjmů	6
1.4. Rozpočtová opatření a celkové změny rozpočtu v průběhu roku 2019	7
2. Čerpání rozpočtu města – výdaje	7
2.1. Stručné hodnocení celkových výdajů	7
2.2. Hodnocení běžných výdajů	8
2.3. Hodnocení neinvestičních nákupů	8
2.4. Hodnocení kapitálových výdajů	9
3. Hospodaření příspěvkových organizací	
3.1. Hospodaření Základní školy Fryšták	9
3.2. Hospodaření Mateřské školy Fryšták	10

Komentář k výsledku hospodaření města Fryšták a závěrečnému účtu za rok 2019

Úvodem tohoto komentáře je možné konstatovat, že účetní výsledek hospodaření i bilance rozpočtových příjmů i výdajů svědčí o dobré úrovni správy veřejných financí. Za hodnocený rok 2019 zaznamenává město účetní hospodářský výsledek ve výši 18,222 mil. Kč před zdaněním. Základ pro výpočet daně z příjmů samotného města byl pak stanoven na částku cca 11,665 mil. Kč. Z tohoto výsledku byla vypočítána daň z příjmu, která se stává daňovým příjmem rozpočtu 2020, ve výši 2,216 mil. Kč. Kladný výsledek byl zaznamenán i v rámci čerpání rozpočtových příjmů. Konsolidované výdaje za rok 2019 byly o cca 7,08 mil. Kč menší tzn., že závěrečný účet města tak skončil rozpočtovým přebytkem.

1. Příprava a plnění rozpočtu města za rok 2019

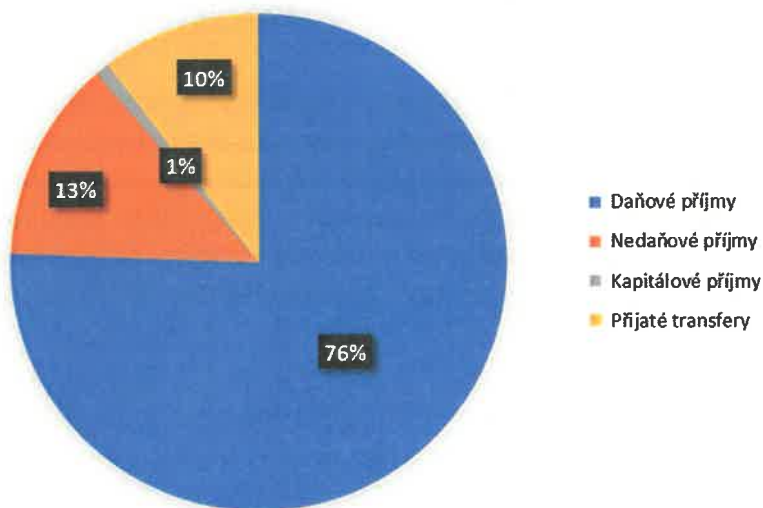
1.1. Přehled celkových příjmů

Příprava rozpočtu na rok 2019 proběhla tradičně v posledním čtvrtletí roku 2018. Do doby schválení rozpočtu, které proběhlo 7. 1. 2019, hospodařilo město na základě pravidel rozpočtového provizoria. Schválený rozpočet a rozpočet po provedených změnách po konsolidaci byl plněn takto (tab. č.1).

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Dosažená skutečnost	% plnění rozpočtu	Rozdíl proti rozpočtu v	% podíl z celku
Daňové příjmy	61 470	61 494	62 903	102,29%	1 409	76%
Nedaňové příjmy	6 658	10 295	10 967	106,53%	672	13%
Kapitálové příjmy	100	806	771	95,66%	- 35	1%
Přijaté transfery	2 814	8 559	8 558	99,99%	- 1	10%
PŘÍJMY CELKEM	71 042	81 154	83 199	102,52%	2 045	100%
PŘÍJMY CELKEM PO KONS.	71 042	81 154	83 200	102,52%	2 046	

Z údajů uvedených v tabulce č. 1 je zřejmé, že původně schválený rozpočet byl v průběhu roku 2019 v důsledku rozpočtových opatření zvýšen z 71 042 500,- Kč na 81 542 214,- Kč tj. o 10 111 714,- Kč, což představuje nárůst o 14,23%. Je nutné konstatovat, že změny v rozpočtu se odehrávaly především u položek nedaňových příjmů (cca 3,3 mil. Kč), kapitálových příjmů (cca +700 tis. Kč) a u položek třídy 4 – přijaté transfery, kde šlo o cca 6 mil. Kč. Rozpočtové změny u daňových příjmů byly v podstatě minimální, přestože skutečnost těchto příjmů překročila upravený rozpočet o 2,29 % tj. o cca 1,5 mil. Kč.

Podíl jednotlivých příjmů rozpočtu



Celkové rozpočtové příjmy města Fryšták se generují ze 4 druhů příjmů. Největší položkou z těchto příjmů jsou daňové příjmy, které v roce 2019 představovaly cca ¾ celkových příjmů (struktura těchto příjmů bude analyzována dále). Nedaňové příjmy pak představovaly v roce 2019 podíl ve výši 13,18%, přijaté transfery 10,29%.

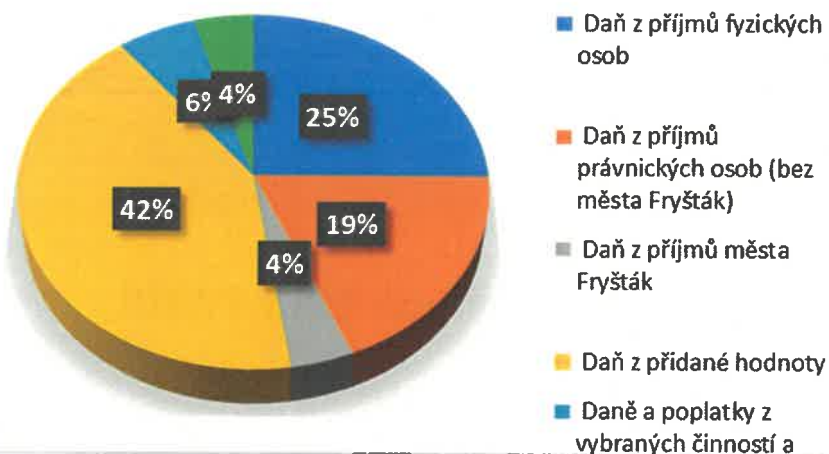
Pozitivní skutečností při hodnocení jednotlivých druhů příjmů za rok 2019 je, že kapitálové příjmy, které se rekrutují z finančních úspor předchozích let, představovaly necelé 1 % celkových příjmů. To svědčí mj. o tom, že městu Fryšták se dařilo krýt své investice i provoz z reálných daňových příjmů, resp. transferů.

1.2 Přehled daňových příjmů

Tab. č. 2 - Struktura daňových příjmů v 2019, údaje v tis. Kč

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Dosažená skutečnost	% plnění rozpočtu	Rozdíl proti rozpočtu v Kč	% podíl z celku
Daň z příjmů fyzických osob	15 141,00	15 141,00	15 748,00	104%	607,00	25%
Daň z příjmů právnických osob (bez města Fryšták)	11 389,00	11 389,00	11 717,00	103%	328,00	19%
Daň z příjmů města Fryšták	2 300,00	2 300,00	2 471,00	107%	171,00	4%
Daň z přidané hodnoty	27 300,00	27 300,00	26 379,00	97%	- 921,00	42%
Daně a poplatky z vybraných činností a služeb	3 140,00	3 164,00	3 754,00	119%	590,00	6%
Majetkové daně	2 200,00	2 200,00	2 832,00	129%	632,00	5%
DAŇOVÉ PŘÍJMY CELKEM	61 470,00	61 494,00	62 901,00	102%	1 407,00	100%

Struktura daňových příjmů v 2019



Při hodnocení rozpočtového roku 2019 je zajímavé i srovnání údajů rozpočtu s předchozím rokem tj. 2018.

Tab. 3, Porovnání celkových příjmů po konsolidaci, v tis. Kč

Druh příjmu	rok 2018			rok 2019			rozdíl hodnot 2019 - 2018		
	Rozpočet po změnách Kč	Skutečnost Kč	% plnění	Rozpočet po změnách Kč	Skutečnost Kč	% plnění	Rozpočet po změnách Kč	Skutečnost Kč	% nárůstu 2019/2018
Daňové příjmy	59 434	58 862	99,04%	61 494	62 903	102,29%	2 060	4 041	6,87%
Nedaňové příjmy	9 751	9 849	101,01%	10 295	10 967	106,53%	544	1 118	11,35%
Kapitálové příjmy	337	514	152,52%	806	771	95,66%	469	257	50,00%
Přijaté transfery	6 088	6 046	99,31%	8 559	8 558	99,99%	2 471	2 512	41,55%
PŘÍJMY CELKEM	75 610	75 271	99,55%	81 154	83 199	102,52%	5 544	7 928	10,53%

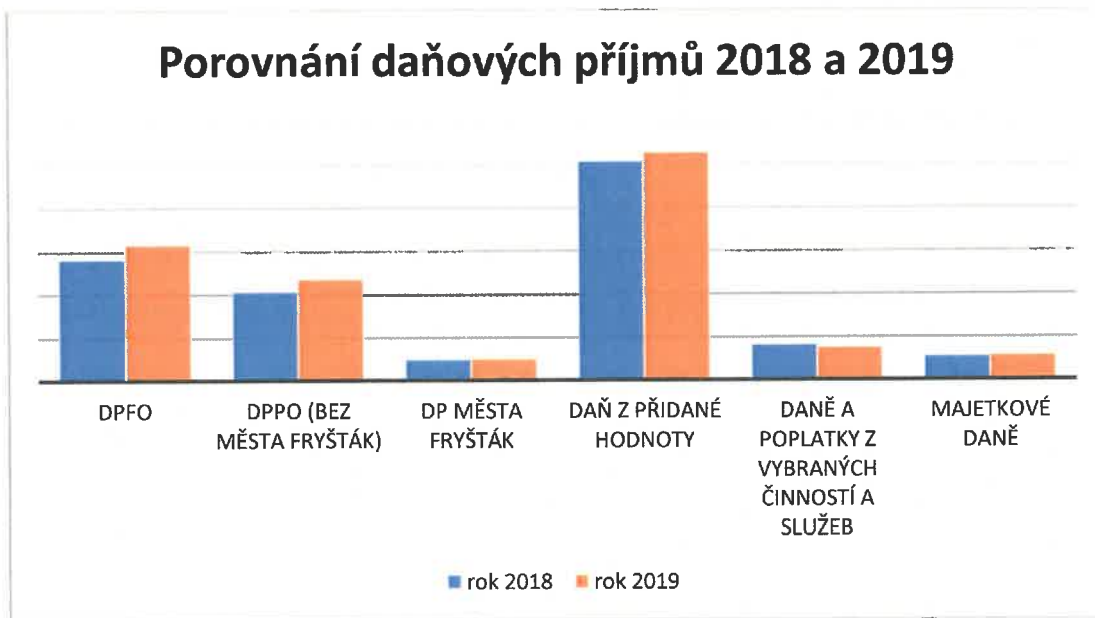
Celkové rozpočtové příjmy v roce 2019 vzrostly proti roku 2018 o více než 10%. Ve finančním vyjádření to představovalo téměř 8 mil. Kč. Tato skutečnost stojí za zaznamenání především pro události, které se odehrávají na začátku roku 2020, tedy v době, kdy je sestavován závěrečný účet za rok 2019.

Koronavirová krize, které postihla nejen Českou republiku, zřejmě přinese i pokles především daňových příjmů a všechny samosprávné celky budou mít problémy se získáváním potřebných příjmů. V roce 2019 tyto příjmy narostly proti předchozímu roku o téměř 7% (cca 4 mil. Kč). Pokud podrobíme daňové příjmy jednoduché analýze, pak zjistíme, že nárůst daňových příjmů v roce 2019 proti předchozímu roku je generován především růstem příjmů z daní fyzických (nárůst 12,14%) a právnických osob (nárůst 13,86%). Tento trend vzhledem k obecně známým skutečnostem zřejmě není možné v roce 2020 předpokládat.

Tab. 4, Porovnání daňových příjmů, v tis. Kč

Druh příjmu	rok 2018			rok 2019			rozdíl hodnot 2019 -2018		
	Rozpočet po změnách Kč	Skutečnost Kč	% plnění	Rozpočet po změnách Kč	Skutečnost Kč	% plnění	Rozpočet po změnách Kč	Skutečnost Kč	% nárůstu 2019/2018
Daň z příjmů fyzických osob	13 676	14 043	102,68%	15 141	15 748	104,01%	1 465	1 705	12,14%
Daň z příjmů právnických osob	10 888	10 290	94,51%	11 389	11 717	102,88%	501	1 427	13,87%
Daň z příjmů města Fryštáku	2 384	2 384	100,00%	2 300	2 471	107,43%	-84	87	3,65%
Daň z přidané hodnoty	25 676	25 311	98,58%	27 300	26 379	96,63%	1 624	1 068	4,22%
Daně a poplatky z vybraných činností a majetkové daně	4 609	4 082	88,57%	3 164	3 754	118,65%	-1 445	-328	-8,04%
	2 200	2 749	124,95%	2 200	2 832	128,73%	0	83	3,02%
DAŇOVÉ PŘÍJMY	59 433	58 859	99,03%	61 494	62 901	102,29%			

Porovnání daňových příjmů 2018 a 2019



1.3 Přehled vybraných nedaňových příjmů

Tab. 5, Struktura nedaňových příjmů v roce 2019, v tis. Kč

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Dosažená skutečnost	% plnění rozpočtu	Rozdíl proti rozpočtu v Kč	% podíl z celku
Příjmy z vlastní činnosti	5 722	5 917	6 414	108,40%	497	58,48%
Přijaté sankční platby			8		8	0,07%
Příjmy z prodaného majetku	936	936	1 102	117,74%	166	10,05%
Přijaté splátky	0	3 442	3 443	100,03%	1	31,39%
Daňové příjmy celkem	6 658	10 295	10 967	106,53%	672	

Nedaňové příjmy jsou druhou nejvýznamnější položkou celkových příjmů rozpočtu. Přesto, že představují z celkových příjmů cca 13 %, zřejmě se stanou v dalších letech jednou z nejsledovanějších.

V rámci nedaňových příjmů pak nejvýrazněji vystupují příjmy z pronájmu, které v hodnoceném roce představovaly cca 3,7 mil. Kč. Naplňování těchto příjmů u této položky úzce souvisí se sledováním pohledávek po termínu splatnosti. Této problematice věnuje příslušný odbor města patřičnou pozornost a pravidelně ji řeší.

Struktura nedaňových příjmů v roce 2019



1.4. Rozpočtová opatření a celkové změny rozpočtu v průběhu roku 2019

V průběhu roku 2019 bylo schváleno celkem 39 rozpočtových opatření. Z toho se 19 rozpočtových se týkalo obou stránek rozpočtu tzn. příjmů i výdajů. Pouze jedno rozpočtové opatření se týkalo jen příjmové stránky rozpočtu.

2. Čerpání rozpočtu města – výdaje

2.1 Stručné hodnocení celkových výdajů

Tab. č. 6, Rekapitulace celkových výdajů, v tis. Kč

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Dosažená skutečnost	% plnění rozpočtu	Rozdíl proti rozpočtu v Kč	% podíl z celku
Běžné výdaje	59 946	64 364	55 503	86,23%	-8 861	72,92%
Kapitálové výdaje	20 196	25 889	20 617	79,64%	-5 272	27,08%
VÝDAJE CELKEM	80 142	90 253	76 120			

Celkové rozpočtové výdaje jsou soustředěny do dvou základních položek. Jedná se o výdaje běžné (v roce 2019 činily necelých 67% celkových výdajů) a výdaje kapitálové, které tvoří cca 23% z celkových výdajů. Při hodnocení výdajů těchto dvou položek je důležitá jejich struktura tzn., na jaký účel jsou prostředky rozpočtu použity. V návaznosti na toto konstatování je pak zajímavá struktura těchto výdajů.

2.2 Hodnocení běžných výdajů

Tab 7. Struktura běžných výdajů, v tis. Kč

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Dosažená skutečnost	% plnění rozpočtu	Rozdíl proti rozpočtu v Kč	% podíl z celku
Výdaje na platy a ost.poj.	17 050	16 944	14 847	87,62%	-2 097,0	26,75%
Neinvestiční nákupy	28 792	30 365	24 434	80,47%	-5 931,0	44,02%
Neinv. transfery podnik. subj. a nezisk. Org.	1 911	2 020	1 859	92,03%	-161,0	3,35%
Neinv.transfery ostatní	10 549	13 700	12 966	94,64%	-734,0	23,36%
Neinv. transfery obyvatelstvu	712	724	520	71,82%	-204,0	0,94%
Ostatní neinvestiční transfery	931	610	877	143,77%	267,0	1,58%
Výdaje celkem (po konsolidaci)	59 945	64 363	55 503	86,23%	-8 860,0	100,00%

Běžné výdaje by měly zajišťovat chod města Fryšták a jeho příspěvkových organizací. Největší položkou těchto výdajů jsou neinvestiční nákupy (44 % z celkových běžných nákupů), dále pak prostředky na mzdy a ostatní osobní výdaje (26,75%).

Jako v pořadí třetí pak nastupují výdaje na neinvestiční transfery ostatní. I přes skutečnost, že rozpočet roku 2019 na běžné výdaje nebyl městem vyčerpán (úspora 8,86 mil. Kč proti rozpočtu) je nutné konstatovat, že běžným výdajům je nutné věnovat mimořádnou pozornost.

2.3 Hodnocení neinvestičních nákupů

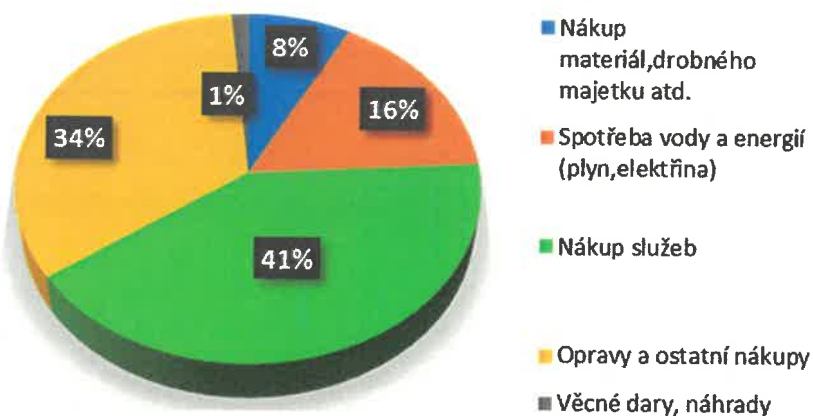
Tab. 8, Struktura neinvestičních nákupů, v tis. Kč

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Dosažená skutečnost	% plnění rozpočtu	Rozdíl proti rozpočtu v Kč	% podíl z celku
Technické zhodnocení podlimitní	75	90	81	90,00%	-9	0,33%
Nákup materiál, drobného majetku atd.	3 000	2 896	1 870	64,57%	-1 026	7,65%
Placené úroky	200	200	118	59,00%	-82	0,48%
Spotřeba vody a energií (plyn, elektřina)	6 620	6 429	3 950	61,44%	-2 479	16,17%
Nákup služeb	11 318	11 912	9 973	83,72%	-1 939	40,81%
Opravy a ostatní nákupy	7 180	8 437	8 120	96,24%	-317	33,23%
Věcné dary, náhrady	400	401	323	80,55%	-78	1,32%
Běžné výdaje celkem	28 793	30 365	24 435	80,47%	-5 930	100,00%

Neinvestiční nákupy představují v absolutním čísle cca 24,434 mil. Kč. Ve srovnání s předchozím rokem (2018) vzrostla hodnota neinvestičních nákupů o cca 3,5 mil. Kč.

V roce 2019 došlo k nárůstu u výdajů na služby o téměř 1 mil. Kč a to především v položce ostatní služby. Nárůst ve srovnání s rokem 2018 byl zaznamenán u oprav (2,4 mil. Kč).

Struktura neinvestičních nákupů



2.4 Hodnocení kapitálových výdajů

	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Dosažená skutečnost	% plnění rozpočtu	Rozdíl proti	% podíl z celku
Investiční nákupy a související výdaje	6 096,00	20 502,00	15 267,00	74,47%	-5 235,00	74,05%
Investiční transfery	3 156,00	1 908,00	1 907,00	99,95%	-1,00	9,25%
Investiční prostředky půjčené		3 443,00	3 443,00	100,00%	0,00	16,70%
Ostatní kapitálové výdaje	10 944,00	37,00	0,00	0,00%	-37,00	0,00%
Kapitálové výdaje celkem	20 196,00	25 890,00	20 617,00	79,63%	-5 273,00	100,00%

I u těchto výdajů nebyl čerpán stanovený rozpočet v plné výši. Úspora pak ovlivnila celkový stav výdajů i kladné saldo ve vztahu k příjmům. Na pořízení, resp. technické zhodnocení majetku bylo v roce 2019 vynaloženo cca 15,267 mil. Kč (28,486 mil. Kč v roce 2018), což znamená pokles o cca 13,2 mil. Kč proti předchozímu roku. Naopak proti původnímu plánu byla městem poskytnuta půjčka ZŠF na projekt chemické a fyzikální třídy. Půjčka byl v průběhu roku vrácena zpět městu.

3. Hospodaření příspěvkových organizací

3.1. Hospodaření Základní školy Fryšták

Tab. 10, Výsledek hospodaření ZŠ Fryšták, v tis. Kč

	Výnosy celkem	z toho		Náklady celkem	z toho		Hospodářský výsledek	z toho	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost		Hlavní činnost	Hospodářská činnost		Hlavní činnost	Hospodářská činnost
rok 2018	28 953	27 208	1 745	28 799	27 140	1 659	154	68	86
rok 2019	34 535	33 023	1 512	34 274	32 796	1 478	261	227	34

Z uvedené tabulky je zřejmé, že ZŠF hospodařila v poledních dvou letech s mírným ziskem nejen v hlavní činnosti, ale i v činnosti hospodářské. Rada města proto rozhodla o převodu zisku do rezervního fondu a do fondu odměn.




3.2. Hospodaření Mateřské školy Fryšták

Tab. 11, Výsledek hospodaření MŠ Fryšták, v tis. Kč

	Výnosy celkem	z toho		Náklady celkem	z toho		Hospodářský výsledek	z toho	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost		Hlavní činnost	Hospodářská činnost		Hlavní činnost	Hospodářská činnost
rok 2018	9 306	9 306		9 304	9 304	-	2	2	-
rok 2019	11 183	11 183		11 161	11 161	-	22	22	-

MŠF rovněž hospodařila za poslední 2 roky s mírným přebytkem. Rada města i v tomto případě rozhodla o převodu zisku do rezervního fondu a do fondu odměn.

Ve Fryštáku dne 12.8.2020

Razítko účetní jednotky	 MĚSTO FRYŠTÁK 763 16 okr. Zlín -2-
Osoba odpovědná za účetnictví <i>Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů</i>	Ing. Bc. Ivana Slámečková 
Osoba odpovědná za rozpočet <i>Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů</i>	Ing. Bc. Ivana Slámečková 
Statutární zástupce <i>Podpisový záznam statutárního zástupce</i>	Mgr. Lubomír Doležel 