

Přezkum hospodaření za rok 2018 a Zpráva o přezkumu hospodaření za rok 2018

Přezkum hospodaření provedli kontroloři Krajského úřadu Jihočeské kraje České Budějovice pan Jaroslav Holub, jako kontrolor pověřený řízením přezkoumání a paní Bc. Dana Berková.

Přezkum hospodaření byl proveden ve dnech 3. 12. 2018 – 5. 12. 2018 a ve dnech 1. 4. 2019 až 3. 4. 2019.

Kontrolované doklady a materiály jsou uvedeny v příloze. Celá zpráva je povinnou přílohou závěrečného účtu.

Na základě výsledku zprávy je možné závěrečný účet schválit bez výhrad. Při přezkumu byly zjištěny následující chyby:

1. Chyby a nedostatky méně závažného charakteru podle ustanovení §10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.,
 - Kontrolou inventurního soupisu účtu 081 – Oprávky ke stavbám bylo zjištěno, že zůstatky jednotlivých analytických účtů neodpovídají oprávkám analytických účtů 021 – Stavby (účet 081 byl veden v seskupení některých účtů). Chyba neměla vliv na konečné zůstatky syntetických účtů, na celkové výsledky rozvahy.
 - Kontrolou výplatních listin za období 12/2018 bylo zjištěno, že odměna členům zastupitelstva města nebyla vyplácena ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával, ale ve výši 1/31 a počtu kalendářních dnů.
 - Účetní závěrka schválená na zasedání zastupitelstva města dne 26. 3. 2018 neobsahovala v souladu s § 5 písm. b) vyhlášky č. 220/2013 Sb., zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření, tato zpráva byla zpracována až dne 6. 6. 2018.

2. Plnění opatření zjištěných v předchozích letech
 - Kontrolou inventurního soupisu sestaveného ke dni 31. 12. 2018 účtu nebytové domy bylo zjištěno, že nemovitost z části zatížená věcným břemenem není jednoznačně označena dle účtového rozvrhu v majetkové evidenci. Chyba nemá vliv na končené zůstatky majetkových účtů.

Podrobně jsou pochybení popsána ve zprávě.

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního samosprávného celku v budoucnosti.

Zpráva obsahuje poměrové ukazatele:

- a) Podíl pohledávek na rozpočtu1,90%
- b) Podíl závazků na rozpočtu.....4,78%
- c) Podíl zastaveného majetku.....0,06%

Výrok o výši dluhu územního samosprávného celku:

Dluh územního samosprávného celku nepřekročil 60% průměru dle jeho příjmů za poslední 4 roky.

Výše dluhu územního celku 57.457.506,13 Kč.

60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 61.570.888,37 Kč

Hospodaření Příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Lišov, se sídlem Nová ulice 611, Lišov, IČ 75000369, za rok 2018

Zřizovatel: Město Lišov, se sídlem Městský úřad Lišov, třída 5. května 139, 373 72 Lišov

Identifikační číslo organizace	75000369
Nezkrácený název organizace	Základní škola a Mateřská škola Lišov
Adresa	Nová 611, 373 72 Lišov
Datum vzniku	1. 10.2002
Druh řízení	Místně řízené
Druh účetní jednotky	Příspěvková organizace
Poddruh účetní jednotky	Příspěvková organizace zřízená obcí
Číslo územní statistické jednotky	CZ0311
Klasifikace ekonomických činností	85311
Klasifikace funkcí vládních institucí	921
Zřizovatel	00245178 – Město Lišov

Údaje jsou uvedeny v Kč

Výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2018

	Činnost	
	hlavní	doplňková
Náklady celkem	43.450.465,23	868.720,12
Výnosy celkem	43.554.664,84	964.030,65
Hospodářský výsledek před zdaněním	104.199,61	95.310,53

Hospodaření Základní školy a Mateřské školy Lišov skončilo v roce 2018 s kladným hospodářským výsledkem v celkové částce ve výši 199.510,14 Kč. Odbor HSI navrhl zřizovateli schválení převodu výsledku hospodaření roku 2018 do fondu rezerv v rámci schvalování účetní závěrky příspěvkové organizace, která byla projednána a schválena usnesením Rady města Lišov č. 15/2019, ze dne 10. 4. 2019. Ředitel organizace pan Mgr. Petr Ročňák v účetní závěre návrh na rozdělení hospodářského výsledku neuvedl. Rada města rozhodla o převodu celého hospodářského výsledku do fondu rezerv ve výši 199.510,14 Kč.

Hospodářská činnost	Mzdové náklady	Zákonné odvody	Ostatní náklady	Náklady	Výnosy	Hospodářský výsledek
Pronájem nebytových prostor a školního bytu	82.553,00	30.058,06	143.494,00	256.105,06	319.706,00	63.600,94
Stravování cizích strávníků (obědy)	24.489,00	7.458,67	60.071,14	92.018,81	94.401,19	2.382,38

Příprava svačin	61.267,00	21.443,45	418.505,80	501.216,25	529.123,46	27.907,21
Kurz keramiky pro dospělé	9.000,00	0	10.380,00	19.380,00	20.800,00	1.420,00
Celkem	177.309,00	58.960,18	632.450,94	868.720,12	964.030,65	95.310,53

Zisk byl tvořen u všech doplňkových činností, a proto není důvod doplňkovou činnost nijak omezovat. Zisk celkem ve výši 9,89% z celkových výnosů je srovnatelný s rokem předchozím, je mírně vyšší cca o jedno procento.

Výkaz rozvaha k 31. 12. 2018

Zůstatky na účtech k 31. 12. 2018

Název bankovního účtu	Stav k 1. 1. 2018	Stav k 31. 12. 2018
běžný účet 241	5.248.809,43	4.479.614,96
běžný účet 241 („Školní online pokladna“)	236.864,00	250.478,00
Běžný účet celkem 241	5.485.673,43	4 730.092,96
účet FKSP 243	177.971,04	246.680,14

Přehled o tvorbě a čerpání fondů v roce 2018

Fondy organizace	Stav k 1. 1. 2018	Tvorba fondu	Čerpání fondu	Stav k 31. 12. 2017
Fond odměn 411	224.353,65	0	0	224.353,65
Fond kulturních a sociálních potřeb 412	199.580,56	470.450,40	412.752,00	257.278,96
Rezervní fond 413	599.720,93	149.206,06	720.000,00	28.926,99
Rezervní fond 414	664.777,57	589.375,80	753.218,57	500.934,80
Fond investic 416	322,29	13.098.739,00	13.071.225,00	27.836,29

Fond odměn (411) nebyl v roce 2018 tvořen ani čerpán.

Fond kulturních a sociálních potřeb (412) – byl tvořený přidělem ve výši 2% z ročního objemu nákladů organizace na platy a mzdy, náhrady mezd za dočasnou pracovní neschopnost. Fond byl použitý na příspěvky zaměstnavatele na závodní stravování, příspěvky zaměstnavatele na penzijní připojištění zaměstnanců a na odměny zaměstnancům k pracovním a životním výročím, dále na kulturní a společenské akce.

Rezervní fond (413) – tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření byl v roce 2018 vytvořen přidělem ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2017 ve výši 149.206,06 Kč. Použit v roce 2018 byl ve výši 720.000,-Kč, jednalo se o převod do investičního fondu k dofinancování investičních akci.

Rezervní fond (414) – z ostatních titulů byl v roce 2018 tvořen z účelově určených finančních darů ve výši 101.496,- Kč. Jednalo se o finanční dary 3 dárců a k jejich přijetí byl předem vysloven souhlas Rady města Lišov. V roce 2018 z darů použito 101.629,-Kč. Do fondu byla k 31. 12. 2018 převedena část nevyčerpané zálohy ve výši 487.879,80Kč z dotace MŠMT ČR v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání.

Fond investic (416) byl v roce 2018 tvořen z odpisů dlouhodobého hmotného majetku ve výši 1 528.017,00Kč, investiční dotací od zřizovatele ve výši 10.850.722,- Kč a převodem z rezervního fondu ve výši 720.000,00 Kč. Čerpání investičního fondu bylo v částce 13.071.225,00 Kč.

Použití fondu v roce 2018

Zhodnocení budovy ŽS- rekonstrukce prostorů šaten	9.055.058,50 Kč
Rekonstrukce pavilonu MŠ Lišov	4.016.166,50Kč

Zařazení dlouhodobého hmotného majetku v roce 2018 a zdroje jeho krytí

Dlouhodobý hmotný majetek	Částka (Kč)	Zdroj krytí
Zhodnocení budovy ŽS- rekonstrukce prostorů šaten	9.055.058,50 Kč	investiční fond
Rekonstrukce pavilonu MŠ Lišov	4.016.166,50Kč	investiční fond
Celkem	13.071.225,00	

Pořízení drobného dlouhodobého hmotného majetku v roce 2018 a zdroje jeho krytí

Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	Částka (Kč)	Zdroj krytí
Elektronika, učební pomůcky, zařízení pro stravování, výpočetní technika....	384.357,25	Z dotace od zřizovatele
Basketbalová deska	4.220,00	Hospodářská činnost
Žíněnka	3.290,00	Ostatní zdroje
Učební pomůcky, tablety	120.035,61	Dotace na vzděl.(UZ 33353)
Celkem	511.902,86	

Vybrané údaje z rozvahy

Aktiva	Stav k 31. 12. 2017	Stav k 31. 12. 2018
Stálá aktiva (netto údaje)	57.152.201,50Kč	68.752.279,50Kč
Zásoby - materiál	183.716,23Kč	220.733,08Kč
Pohledávky	1.066.702,47Kč	1.728.811,60Kč
Finanční majetek – běžný účet	5.683.216,47Kč	4.989.052,10Kč

Pohledávky účet 388 dohadný účet aktivní – dotace ve výši 1.679.384,00 Kč

Pasiva	Stav k 31. 12. 2017	Stav k 31. 12. 2018
Vlastní kapitál	58.990.162,56Kč	69.634.250,33Kč
Závazky	4.088.043,71Kč	4.077.241,95Kč

Aktiva netto/pasiva celkem k 31. 12. 2018: 75.690.876,28Kč
k 31. 12. 2017: 64.085.836,67Kč

Příspěvková organizace provedla k 31. 12. 2018 řádnou inventarizaci majetku a závazků dle zákona č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Stav majetku předaného PO k hospodaření uživatelem odpovídají stavům majetku evidovaného zřizovatelem.

1. Vypořádání vztahů k rozpočtu obce, kraje, státnímu rozpočtu

Účelový znak	Dotace	Poskytnuto k 31.12.2018	Použito k 31.12.2018	Vráceno
33353	Dotace na mzdové prostředky včetně odvodů, FKSP a ONIV	31.806.300,00	31.806.300,00	0,00
	Neinvestiční dotace na provoz od zřizovatele:	6.184.278,00	6.184.278,00	0,00
88888	Dotace od zřizovatele na provoz – neúčelově určená	4.536.261,00	4.536.261,00	0,00
00555	Účelově určeno na platy	120.000,00	120.000,00	0,00
00556	Účelově určeno na odpisy	1.528.017,00	1.528.017,00	0,00
	Investiční dotace na provoz od zřizovatele:	10.850.722,00	10.850.722,00	0,00
33070	Dotace – Podpora výuky plavání v ZŠ	65.540,00	65.540,00	0,00

2. Vypořádání vztahů se zřizovatelem

Městem Lišov byl schválen příspěvek na provoz pro rok 2018 ve výši 6.184.278,- Kč, z toho objem prostředků na platy pro rok 2018 činil 120.000,- Kč a 1.528.017,- Kč bylo určeno na odpisy dlouhodobého majetku. V té samé výši byla i tvorba fondu investic. Dotace investiční byla ve výši 10.850.722,- Kč a byla vyčerpána na zhodnocení budovy základní školy a jednoho pavilonu mateřská školy.

Významné informace doplňující údaje o výsledku hospodaření příspěvkové organizace:

1. Významné údaje o hospodaření v roce 2018

Účtování odpisů v roce 2018:

V případě dlouhodobého hmotného majetku, který byl pořízen částečně z investičního transferu, bylo účtováno v souladu s ČÚS 708. To znamená, že současně s odpisem tohoto

majetku o časovém rozlišení přijatého investičního transferu na stranu MD účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Zároveň podle ČSÚ 704 ve vazbě na zákon č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, byl vytvořen investiční fond z celého objemu odpisů. Od zřizovatele získala PO příspěvek na odpisy v celkové výši svěřeného majetku.

Příspěvková organizace účtuje o odpisech a rozpouštění investičních transferů tak, jak bylo nastaveno v roce 2013 stejnou metodou. Zřizovatel poskytuje provozní transfer na odpisy v plné výši a trvá na tvorbě fondu v plné výši. Příspěvek na odpisy je účtován proti účtu 401, tak, aby hospodářský výsledek byl nula. Rozpouštění investičního transferu 403/672 a odpisy 551/08x, 07x.

Část 10 Závěrečného účtu města za rok 2018

Hospodaření založené organizace SLUŽBY LIŠOV, s.r.o. za rok 2018

IČO společnosti: 25157264

Sídlo: Luční 990/45, 373 72 Lišov

Vznik společnosti: 1. leden 1997

Základní jmění k 31. 12. 2018: 1.288.000,- Kč dle zápisu v obchodním rejstříku

Zákonný rezervní fond k 31. 12. 2018: 86.600,- Kč

Společník: Město Lišov, obchodní podíl 100%

Činnosti: výroba a rozvod tepla

údržba a obnova veřejné zeleně a cest

lesnictví, těžba dřeva, poskytování služeb v myslivosti

poskytování technických služeb

Statutární orgán: jednatel společnosti pan Ladislav Vančura

Společnost má zřízenou dozorčí radu, předsedou dozorčí rady je pan Ing. Otakar Chlouba, místostarosta Města Lišov.

Hodnocení hospodaření za rok 2018 v porovnání s předcházejícím obdobím

	rok 2016	rok 2017	rok 2018
Výnosy z běžné činnosti	17.989.464,35	24.684.793,12	22.093.922,77
Náklady z běžné činnosti	16.922.634,63	22.144.060,20	20.850.455,63
Hospodářský výsledek	1.066.829,72	2.540.672,92	1.243.467,14

Za rok 2018 společnost vykázala zisk po zdanění ve výši 1.243.467,14 Kč. Zisk před zdaněním byl 62.015,14Kč, hospodářský výsledek byl ovlivněn zaúčtováním odložené daně daňové povinnosti ve výši 1.181.452,-Kč, došlo ke snížení obratu a snížení nákladů. U nákladů bylo snížení nižší, než u výnosů, zejména rostly osobní náklady (nárůst o 1,1 mil. Kč). Na hospodářském výsledku se projevilo snížení ceny dřeva vzhledem k nárůstu kalamitní těžby po celém území republiky. V důsledku zvýšení kalamitní těžby došlo k tvorbě rezervy na pěstební činnosti ve výši 1.856,- tis. Rezerva vytvořená v roce 2017 byla ve výši 744,-tis. Kč použita na činnosti, na které byla vytvořena.

Výsledky jednotlivých činností jednatel společnosti ve zprávě neuvádí.

Zůstatek peněžních prostředků na účtech k 31. 12. 2018 byl 4.832,- tis. Kč.

V důsledku vyšší kalamitní těžby byla z důvodu opatrnosti (vyšší těžba, která v budoucnu vyvolá náklady na obnovu lesa) vytvořena rezerva na pěstební činnost. Zůstatek na účtu 451 je k 31. 12. 2018 ve výši 2.296,- tis. Kč.

Od roku 2014 jsou odlišeny účetní a daňové odpisy, v účetnictví jsou v souladu s Českými účetními standardy zachyceny účetní odpisy, které jsou stanoveny u každého majetku zvlášť podle doby jeho živostnosti. Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy je vyčíslen v přiznání k dani z příjmu a v účetnictví je na základě tohoto rozdílu účtováno o doložené dani.

K 31. 12. 2018 byla zaúčtována odložená daňová povinnost za rok 2018 ve výši - 1.181.452,-Kč. Celková výše odloženého daňové závazku k rozvahovému dni 31. 12. 2018 je na straně MD účtu 481 ve výši 764,-tis. Kč (odložená daňová pohledávka).

Protože společnost se rozhodnutím jediného společníka podřídila zákonu jako celku postupem podle § 777 odst. 5 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech, nebyl od roku 2014 proveden příděl ze zisku do rezervního fondu. Zisk roku 2017 byl převeden na účet nerozděleného zisku minulých let. Jiné fondy Společnost netvoří. Zůstatek účtu 428,429 – nerozdělený zisk minulých let nebo neuhrazená ztráta minulých let 6.046,- tis Kč.

Město Lišov vložilo v roce 2018 částku ve výši 2.900.000,- Kč jako příplatek k základnímu kapitálu. Částka je zaúčtována na účtu 413 ostatní kapitálové fondy. Celková výše příplatku k základnímu kapitálu k 31. 12. 2018 činí 16.520.000,-Kč. Příplatek poskytnutý v roce 2018 byl použit na splácení jistin úvěru na stavbu budovy v areálu.

Společnost má úvěr na stavbu technického dvora a jeho zůstatek na účtu 461 je ve výši 1.599 986,-Kč k 31. 12. 2018. Ručitelem závazku je zakladatel společnosti Město Lišov.

Společnost má se svým zakladatelem – Městem Lišov – uzavřené nájemní smlouvy na pronájem movitého i nemovitého majetku a propachtovány lesy.

Vybrané údaje z rozvahy:

Pohledávky z obchodních vztahů k 31. 12. 2018:	3.079,- tis. Kč
Závazky k včetně úvěru k 31. 12. 2018:	1.892,- tis Kč
Bankovní úvěry l 31. 12. 2018:	1.600,- tis. Kč
Finanční prostředky k 31. 12. 2018:	
Pokladna:	55,- tis. Kč
Bankovní účty:	4.832,- tis. Kč
Ostatní kapitálové fondy:	16.520- tis. Kč
Rezervní fond:	86,6 tis. Kč
Hospodářský výsledek min. let:	7.114,- tis. Kč

Průměrný počet zaměstnanců byl 13 osob (17 osob v roce 2017).

Jednatel společnosti bude navrhopvat v rámci schválení účetní závěrky převod výsledku hospodaření běžného účetního období 2017 na účet 428 – nerozdělený zisk minulých let.

Zpráva o provedené inventarizaci a účetní závěrka ke dni sepsání návrhu závěrečného účtu nebyla projednána zakladatelem.

Jednatel společnosti ve zprávě neupozorňuje na žádné skutečnosti, které by měly vliv na budoucí vývoj společnosti a její stabilitu.

Jednatel společnosti uzavřel smlouvu o úvěru s Komerční bankou, a. s. se sídlem Praha 1, Na Příkopě 33, ve výši 20.000.000,- Kč na financování technického zázemí společnosti SLUŽBY LIŠOV, s. r. o. se splatností do 31. 1. 2035. Měsíční splátka jistin od 29. 2. 2020 ve výši 111.111,-Kč. Výše pevné úrokové sazby 2,60% p. a. z jistiny úvěru. Registrační číslo smlouvy 99021896945.

Část 11 Závěrečného účtu města za rok 2018

Závěr Zhodnocení hospodaření za rok 2018

Hospodaření města Lišov

Rozpočet města byl naplňován dle upraveného rozpočtu. Rozpočet byl operativně upravován, v souladu se zákonem č. 250/2000Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů a zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

Hospodaření města skončilo ziskem ve výši 32.092.255,81 Kč. Výsledek hospodaření bude po schválení účetní závěrky převeden na účet výsledek hospodaření minulých let. Přebytek hospodaření na běžných účtech, fondech a na pokladnách je 10.738.824,23 Kč.

K 31. 12. 2018 nebyla známá žádná informace, která by měla nepříznivý vliv na vývoj hospodaření v následujících letech. Ani při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Ukazatel rozpočtové odpovědnosti je 56%. Pravidlo pro hospodaření ÚSC dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. Překročil-li dluh územního samosprávného celku k rozvahovému dni 60% průměru jeho příjmu za poslední 4 rozpočtové roky, územní samosprávný celek je povinen jej snížit nejméně o 5 % z rozdílu mezi výší svého dluhu a 60% průměru svých příjmů za poslední 4 roky. Výše dluhu je 57.457.506,13 Kč a 60% průměru příjmů za poslední 4 roky je 61.570.888,37 Kč.

Účetní závěrka Města Lišov za rok 2018 bude projednána na zasedání Zastupitelstva města Lišov, konaném dne 24. 6. 2019. Byla projednána na schůzi rady města dne 24. 4. 2019 a doporučena usnesením č. 16/2019 ke schválení Zastupitelstvu města s vyjádřením, že účetní závěrka poskytuje v rozsahu předložených podkladů, v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů, věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Chyby a nedostatky uvedené ve zprávě o přezkumu hospodaření již byly nebo budou odstraněny následujícím způsobem odpovědnými osobami:

Charakteristika zjištění chyby (opis ze zprávy) – návrhy nápravných opatření

1. „Kontrolou inventurního soupisu účtu 0210110 Bytové domy zatížené zástavním právem a 0210310 Jiné nebytové domy zatížené zástavním právem, výpisů z KN prokazujícího stav ke dni ke dni 31. 12. 2017, účtového rozvrhu pro období 2017 (příloha č. o vedení účetnictví) a hlavní knihy ke dni 31. 12. 2017, bylo zjištěno, že nemovitosti obce zatížené zástavní právem nejsou v inventurním soupisu jednoznačně označeny dle účtového rozvrhu.“
 - S ohledem na složitost rozdělení jedné budovy na dvě inventární karty a rozdělení odpisů (tento způsob nápravy nám poskytovatelem programu nebyl doporučen)

