Důvodová zpráva:

Podle § 84 odst. 2 písmene b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, schvaluje m.j. zastupitelstvo obce účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni. Na základě rozhodnutí ZM, podle vyhlášky MF ČR 220/2013 Sb., byla kontrolou účetní závěrky pověřena poradní skupina ve složení JUDr. Luboš Dvořák, Eva Maštalířová, Heike Voráčková, Dr. Ing. Jindřich Hanzlíček Dis., Hana Erhartová.

Poradní skupina obdržela veškeré podklady pro schválení účetní závěrky

Městský úřad Vyšší Brod

Písemnost byla zveřejněna na úřední desce i způsobem umožňující dálkový přístup na www.vyssibrod.cz

Vyvěšeno dne: 5.5.2017

Sejmuto dne: .....

Razítko a podpis odpovědného pracovníka:

ROZVAHA

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Město Vyšší Brod; IČO 00246191; Míru 250, 382 73 Vyšší Brod

Právní forma: Obec nebo městská část hlavního města Prahy

Předmět činnosti:

sestavená k 31.12.2016

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Okamžik sestavení: 21.2.2017 v 07:05

Název položky	SU	1	2	3	4
		ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
AKTIVA CELKEM		**720 434 135,99**	**100 685 137,32**	**619 748 998,67**	**582 004 516,80**
A. Stálá aktiva		**616 913 971,67**	**100 280 036,58**	**516 633 935,09**	**511 972 412,14**
I. Dlouhodobý nehmotný majetek		**2 452 910,93**	**1 371 068,43**	**1 081 842,50**	**730 959,50**
1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
2. Software	013				
3. Ocenitelná práva	014				
4. Povolenky na emise a preferenční limity	015				
5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	424 786,43	424 786,43		
6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	1 498 225,50	946 282,00	551 943,50	730 959,50
7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	529 899,00		529 899,00	
8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
9. Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				
II. Dlouhodobý hmotný majetek		**610 879 284,16**	**98 908 968,15**	**511 970 316,01**	**507 897 656,87**
1. Pozemky	031	288 120 288,80		288 120 288,80	287 903 212,43
2. Kulturní předměty	032	374 805,60		374 805,60	363 805,60
3. Stavby	021	265 157 340,07	64 687 317,39	200 470 022,68	200 074 184,72
4. Samostatné hmot.movité věci a soubory hmot.movitých věcí	022	41 016 313,00	24 167 621,13	16 848 691,87	17 308 080,67
5. Pěstitelské celky trvalých porostů	025				
6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	10 054 029,63	10 054 029,63		
7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	6 141 807,06		6 141 807,06	2 092 488,45
9. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	3 000,00		3 000,00	144 185,00
10. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036	11 700,00		11 700,00	11 700,00
III. Dlouhodobý finanční majetek		**3 078 990,84**	**0,00**	**3 078 990,84**	**3 074 367,04**
1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	1 600 000,00		1 600 000,00	1 600 000,00
2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				
3. Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063				
4. Dlouhodobé půjčky	067				
5. Termínované vklady dlouhodobé	068				
6. Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	1 478 990,84		1 478 990,84	1 474 367,04
7. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	043				
8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053				
IV. Dlouhodobé pohledávky		**502 785,74**	**0,00**	**502 785,74**	**269 428,73**
1. Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	502 785,74		502 785,74	269 428,73
2. Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
4. Dlouhodobé pohledávky z ručení	466				
5. Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				
6. Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				
B. Oběžná aktiva		**103 520 164,32**	**405 100,74**	**103 115 063,58**	**70 032 104,66**
I. Zásoby		**516 717,22**	**0,00**	**516 717,22**	**111 523,78**
1. Pořízení materiálu	111				
2. Materiál na skladě	112	22 152,44		22 152,44	27 711,25
3. Materiál na cestě	119				
4. Nedokončená výroba	121				
5. Polotovary vlastní výroby	122				
6. Výrobky	123	415 436,00		415 436,00	
7. Pořízení zboží	131				

8. Zboží na skladě	132	79 128,78		79 128,78	83 812,53
9. Zboží na cestě	138				
10. Ostatní zásoby	139				
II. Krátkodobé pohledávky		**11 300 983,96**	**405 100,74**	**10 895 883,22**	**7 503 644,87**
1. Odběratelé	311	1 368 437,26	394 100,74	974 336,52	1 712 548,62
2. Směnky k inkasu	312				
3. Pohledávky za eskontované cenné papíry	313				
4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	1 003 916,00		1 003 916,00	910 172,00
5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	54 426,70	11 000,00	43 426,70	3 000,00
6. Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				
7. Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317				
8. Pohledávky z přerozdělovaných daní	319				
9. Pohledávky za zaměstnanci	335	11 885,00		11 885,00	47 570,00
10. Sociální zabezpečení	336				
11. Zdravotní pojištění	337				
12. Důchodové spoření	338				
13. Daň z příjmu	341				
14. Ost.daně,poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342				
15. Daň z přidané hodnoty	343				202 603,00
16. Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344				
17. Pohledávky za vybranými ústředními vlád.institucemi	346				
18. Pohledávky za vybranými místními vlád.institucemi	348				200 000,00
23. Krátkodobé pohledávky z ručení	361				
24. Pevné termínové operace a opce	363				
25. Pohledávky z neukončených finančních operací	369				
26. Pohledávky z finančního zajištění	365				
27. Pohledávky z vydaných dluhopisů	367				
28. Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	100 000,00		100 000,00	
29. Krátkodobé zprostředkování transferů	375				
30. Náklady příštích období	381	228 305,00		228 305,00	137 998,25
31. Příjmy příštích období	385				
32. Dohadné účty aktivní	388	6 948 929,00		6 948 929,00	125 698,00
33. Ostatní krátkodobé pohledávky	377	1 585 085,00		1 585 085,00	4 164 055,00
III. Krátkodobý finanční majetek		**91 702 463,14**	**0,00**	**91 702 463,14**	**62 416 936,01**
1. Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2. Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3. Jiné cenné papíry	256				
4. Termínované vklady krátkodobé	244				
5. Jiné běžné účty	245				
9. Běžný účet	241				
11. Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	88 025 219,86		88 025 219,86	58 830 833,77
12. Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236	3 587 251,28		3 587 251,28	3 554 446,24
15. Ceniny	263	89 992,00		89 992,00	31 656,00
16. Peníze na cestě	262				
17. Pokladna	261				

Název položky	SU	1	2
		ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
PASIVA CELKEM		**619 748 998,67**	**582 004 516,80**
C. Vlastní kapitál		**603 730 110,04**	**571 167 778,60**
I. Jmění účetní jednotky a upravující položky		**460 405 183,55**	**461 054 169,72**
1. Jmění účetní jednotky	401	471 657 077,44	472 606 740,86
3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	61 260 600,16	60 964 546,71
4. Kurzové rozdíly	405		
5. Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	-72 560 870,28	-72 560 870,28
6. Jiné oceňovací rozdíly	407	16 650,51	12 026,71
7. Opravy předcházejících účetních období	408	31 725,72	31 725,72
II. Fondy účetní jednotky		**4 136 075,02**	**3 907 530,97**
6. Ostatní fondy	419	4 136 075,02	3 907 530,97
III. Výsledek hospodaření		**139 188 851,47**	**106 206 077,91**
1. Výsledek hospodaření běžného účetního období		32 982 773,56	19 203 660,86
2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3. Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432	106 206 077,91	87 002 417,05
D. Cizí zdroje		**16 018 888,63**	**10 836 738,20**
I. Rezervy		**0,00**	**0,00**
1. Rezervy	441		
II. Dlouhodobé závazky		**2 145 622,21**	**3 229 834,56**
1. Dlouhodobé úvěry	451	2 145 622,21	3 229 834,56
2. Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
3. Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453		
4. Dlouhodobé přijaté zálohy	455		
5. Dlouhodobé závazky z ručení	456		
6. Dlouhodobé směnky k úhradě	457		
7. Ostatní dlouhodobé závazky	459		
8. Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472		
III. Krátkodobé závazky		**13 873 266,42**	**7 606 903,64**
1. Krátkodobé úvěry	281		
2. Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282		
3. Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283		
4. Jiné krátkodobé půjčky	289		
5. Dodavatelé	321	1 260 367,78	425 971,65
6. Směnky k úhradě	322		
7. Krátkodobé přijaté zálohy	324	8 303 936,64	4 424 042,00
8. Závazky z dělené správy	325		
9. Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10. Zaměstnanci	331	944 802,00	891 209,00
11. Jiné závazky vůči zaměstnancům	333		
12. Sociální zabezpečení	336	357 977,00	335 933,00
13. Zdravotní pojištění	337	158 881,00	149 277,00
14. Důchodové spoření	338		
15. Daň z příjmů	341		
16. Ost.daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	124 956,00	106 371,00
17. Daň z přidané hodnoty	343	36 470,00	
18. Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345		
19. Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347		
20. Závazky k vybraným místním vládním institucím	349		
27. Krátkodobé závazky z ručení	362		
28. Pevné termínové operace a opce	363		
29. Závazky z neukončených finančních operací	364		
30. Závazky z finančního zajištění	366		
31. Závazky z upsaných nesplacených cen.papírů a podílů	368		
32. Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	1 461 948,00	15 347,58
33. Krátkodobé zprostředkování transferů	375		
35. Výdaje příštích období	383		
36. Výnosy příštích období	384	283 333,00	285 130,50

37. Dohadné účty pasivní	389	877 949,00	946 692,17
38. Ostatní krátkodobé závazky	378	62 646,00	26 929,74

Odesláno dne: Razítko: Podpis vedoucího účetní jednotky:

PROTOKOL O ZPRACOVÁNÍ

výkaz : **ROZVAHA (Bilance)**
za období : **12/2016**
ke dni : **31.12.2016**

Sestava uložena: W:\01\Sestavy\2016\V060-201612K01.pdf

Do výkazu byly zahrnuty organizace:

00246191	**Město Vyšší Brod**

ROZDÍLY		
	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Aktiva celkem	619 748 998,67	582 004 516,80
Pasiva celkem	619 748 998,67	582 004 516,80
Rozdíl	0,00	0,00

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Město Vyšší Brod; IČO 00246191; Míru 250, 382 73 Vyšší Brod

Právní forma: Obec nebo městská část hlavního města Prahy

Předmět činnosti:

sestavený k 31.12.2016

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Okamžik sestavení: 21.2.2017 v 07:04

		1	2	3	4
Název položky	účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		Běžné		Minulé	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A. NÁKLADY CELKEM		**67 446 961,40**		**55 503 391,65**	
I. Náklady z činnosti		**58 335 252,84**		**46 047 628,32**	
1. Spotřeba materiálu	501	3 197 900,55		2 775 752,93	
2. Spotřeba energie	502	5 100 797,70		1 261 415,26	
3. Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503				
4. Prodané zboží	504	123 601,68		44 344,30	
5. Aktivace dlouhodobého majetku	506				
6.Aktivace oběžného majetku	507				
7. Změna stavu zásob vlastní výroby	508	-415 436,00			
8. Opravy a udržování	511	10 409 932,74		10 751 091,65	
9. Cestovné	512	53 239,00		23 624,00	
10. Náklady na reprezentaci	513	8 787,00		4 829,00	
11. Aktivace vnitroorganizačních služeb	516				
12. Ostatní služby	518	9 049 728,35		5 756 069,17	
13. Mzdové náklady	521	14 554 728,00		12 671 111,48	
14. Zákonné sociální pojištění	524	4 667 845,00		4 077 177,00	
15. Jiné sociální pojištění	525	55 062,00		47 373,00	
16. Zákonné sociální náklady	527	278 016,42		123 889,00	
17. Jiné sociální náklady	528	36 000,00		53 000,00	
18. Daň silniční	531	925,00		175,00	
19. Daň z nemovitostí	532	22 980,00		22 528,00	
20. Jiné daně a poplatky	538	116 588,07		27 818,02	
22. Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541				
23. Jiné pokuty a penále	542	15 000,00			
24. Dary a jiná bezúplatná předání	543	87 158,00		114 852,04	
25. Prodaný materiál	544				
26. Manka a škody	547				
27. Tvorba fondů	548	1 402,00		32 751,00	
28. Odpisy dlouhodobého majetku	551	6 829 567,00		6 401 497,00	
29. Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30. Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553	1 921 120,86		99 965,00	
31. Prodané pozemky	554	500 179,16		52 800,00	
32. Tvorba a zúčtování rezerv	555				
33. Tvorba a zúčtování opravných položek	556	-66 409,11		-328 883,10	
34. Náklady z vyřazených pohledávek	557	171 612,00		363 208,00	
35. Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	953 911,42		1 103 765,62	
36. Ostatní náklady z činnosti	549	661 016,00		567 474,95	
II. Finanční náklady		**1 069 590,56**		**131 378,73**	
1. Prodané cenné papíry a podíly	561				
2. Úroky	562	69 167,65		96 863,02	
3. Kurzové ztráty	563	7 287,73			
4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	993 135,18		34 515,71	
5. Ostatní finanční náklady	569				
III. Náklady na transfery		**5 907 468,00**		**6 766 224,60**	
2. Náklady vybraných místních vlád.institucí na transfery	572	5 907 468,00		6 766 224,60	
V. Daň z příjmů		**2 134 650,00**		**2 558 160,00**	
1. Daň z příjmů	591	2 134 650,00		2 558 160,00	
2. Dodatečné odvody daně z příjmů	595				

Název položky	účet	1	2	3	4
		ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		Běžné		Minulé	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
B. VÝNOSY CELKEM		**100 429 734,96**		**74 707 052,51**	
I. Výnosy z činnosti		**35 469 768,94**		**16 600 771,31**	
1. Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	12 554 016,64		3 980,00	
2. Výnosy z prodeje služeb	602	5 786 532,56		622 860,60	
3. Výnosy z pronájmu	603	9 350 200,57		11 381 748,96	
4. Výnosy z prodaného zboží	604	133 998,83		58 264,25	
5. Výnosy ze správních poplatků	605	1 559 950,00		1 152 083,00	
6. Výnosy z místních poplatků	606	656 102,00		586 549,00	
8. Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	54 516,70		146,50	
9. Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641				
10. Jiné pokuty a penále	642	316 344,00		973 100,00	
11. Výnosy z vyřazených pohledávek	643	61 402,10		1 000,00	
12. Výnosy z prodeje materiálu	644	2 800,00		2 635,00	
13. Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14. Výnosy z prodeje dlouhodobého hmot.majetku kromě pozemků	646	1 921 120,86		121 983,00	
15. Výnosy z prodeje pozemků	647	500 179,16		52 800,00	
16. Čerpání fondů	648				
17. Ostatní výnosy z činnosti	649	2 572 605,52		1 643 621,00	
II. Finanční výnosy		**1 002 309,01**		**185 274,42**	
1. Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2. Úroky	662	6 081,87		35 139,89	
3. Kurzové zisky	663	359,82			
4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	995 867,32		150 134,53	
5. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665				
6. Ostatní finanční výnosy	669				
IV. Výnosy z transferů		**6 722 362,91**		**6 007 312,64**	
2. Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	6 722 362,91		6 007 312,64	
V. Výnosy ze sdílených daní a poplatků		**57 235 294,10**		**51 913 694,14**	
1. Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681	7 948 004,13		7 464 894,94	
2. Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682	10 201 702,91		8 419 758,14	
3. Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684	13 936 400,24		14 474 332,52	
4. Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685				
5. Výnosy ze sdílených majetkových daní	686	5 399 537,34		4 070 125,92	
6. Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	688	19 749 649,48		17 484 582,62	
C. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
1. Výsledek hospodaření před zdaněním		**35 117 423,56**		**21 761 820,86**	
2. Výsledek hospodaření běžného účetního období		**32 982 773,56**		**19 203 660,86**	

Odesláno dne: Razítko: Podpis vedoucího účetní jednotky:

výkaz : **VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY**
za období : **12/2016**
ke dni : **31.12.2016**
Sestava uložena: W:\01\Sestavy\2016\V061-201612K01.pdf
Do výkazu byly zahrnuty organizace:

IČO : **00246191**
Název : **Město Vyšší Brod**
Sídlo : **Míru 250, 382 73 Vyšší Brod**

Do výkazu bylo vybráno:

Org : **0000 - 9999**
Nst : **00 - 99**
Zdr : **0 - 9**
UZ : **00000 - 99999**

PŘÍLOHA

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Město Vyšší Brod; IČO 00246191; Míru 250, 382 73 Vyšší Brod

Obec nebo městská část hlavního města Prahy

Předmět činnosti:

sestavena k 31.12.2016

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Okamžik sestavení: 15.2.2017 v 14:24

A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona

Město pokračuje nepřetržitě ve své činnosti.
Plátcem DPH je od 1. 5. 2009.
Od 1. 1. 2010 je město měsíčním plátcem DPH.
K 1. 1. 2016 převzalo město od společnosti Monte Vyšší Brod, spol. s r.o. výrobu tepla a lesní hospodářství

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona

Město tvoří od 1. 1. 2010 opravné položky k účtům pohledávek mimo pohl. z hlavní činnosti (§ 65, odst. 6 Vyhl. 410/2009 Sb.).
Od 1. 1. 2010 je prováděno časové rozlišení nákladů a výnosů i příjmů a výdajů podle § 69 Vyhl. 410/2009 Sb., jsou prováděny oprávky DDHM a DDNM při pořízení a bylo rozšířeno použití účtů podrozvahy (§ 47-55 Vyhl. 410/2009 Sb.)
K 31. 12. 2011 bylo provedeno proúčtování oprávek DDHM i DDNM pořízeného do 31. 12. 2009, bylo provedeno dooprávkování DHM a DNM a doúčtovány odpisy prostřednictvím účtu 406 - viz ČÚS 709.
Od 1. 1. 2012 jsou tvořeny opravné položky i k pohledávkám z hlavní činnosti.
Od 1. 1. 2012 je odepisován DHM i DNM podle ČÚS 708, je prováděno čas.rozlišení transferů přijatých na odepisovaný DM.
Od 1. 1. 2012 je při pořízení DDHM a DDNM používán proti účtům 018 a 028 účet 558.
Na základě novely ČÚS č. 708 je od 1. 1. 2015 zrušena vyřazovací zůstatková hodnota dlouhodobého a nehmotného majetku ve výši 5%. Odpisové plány, počínaje rokem 2015, budou tvořeny podle uvedené novely

A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona

Město zřídilo Sociální fond, Fond rozvoje bydlení, Fond správce objektu (pro 32 b.j. v ul. Pohraniční stráže, Fond oprav (pro 32 b.j.) a Fond na úpravu zevnějšku při slavnostních obřadech. O fondech je účtováno prostřednictvím účtu 419 s příslušnou analytikou a účtu 401 419.
Opravné položky k pohledávkám jsou vytvářeny k datu 31. 12. daného roku.
Zásoby jsou účtovány účetní metodou B.
Majetek je odepisován čtvrtletně.
Podrozvahový účet 934 vyjadřuje finanční vztah města k bytovému družstvu v jednotlivých letech, jednotlivé analytiky mají kladnou nebo zápornou hodnotu podle závazku či pohledávky. Finanční vztah bude takto sledován do roku 2025.
Časové rozlišení transferů přijatých na pořízení DHM a DNM je prováděno čtvrtletně.
Účty transferů a časového rozlišení transferů jsou rozděleny do skupin analytických účtů vyjadřujících poskytovatele - např. EU, SR, KÚJčK .

A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

POLOŽKA	SU	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
Číslo Název		BĚŽNÉ	MINULÉ
P.I. Majetek a závazky účetní jednotky		**68 679 452,08**	**69 178 138,41**
1. Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	284 916,10	232 342,10
2. Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	1 544 436,35	1 482 206,58
3. Vyřazené pohledávky	905	2 301 022,08	2 190 812,18
4. Vyřazené závazky	906		
5. Ostatní majetek	909	64 549 077,55	65 272 777,55
P.II. Krátk.podm.pohl.z transferů a krátk.podm.závazky z transferů		**0,00**	**0,00**
1. Krátk.podm.pohledávky z předfinancování transferů	911		
2. Krátk.podm.závazky z předfinancování transferů	912		
3. Krátk.podm.pohledávky ze zahraničních transferů	913		
4. Krátk.podm.závazky ze zahraničních transferů	914		
5. Ostatní krátk.podm.pohledávky z transferů	915		
6. Ostatní krátk.podm.závazky z transferů	916		
P.III. Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou		**0,00**	**0,00**
1. Krátk.podm.pohl.z důvodu úpl.užívání majetku jinou osobou	921		
2. Dlouh.podm.pohled.z důvodu úpl.užívání majetku jin.osobou	922		
3. Kr.podm.pohl.z důvodu užív.maj.j.osobou na zákl.sml.o výp.	923		
4. Dl.podm.pohl.z důvodu užív.maj.j.osobou na zákl.sml.o výp.	924		
5. Krátk.podm.pohl.z důvodu užívání majetku j.osobou z j.dův.	925		
6. Dlouh.podm.pohl.z důvodu užívání majetku j.osobou z j.dův.	926		
P.IV. Další podmíněné pohledávky		**407 119,00**	**407 119,00**
1. Krátk.podmín.pohledávky ze smluv o prodeji dlouh.majetku	931		
2. Dlouh.podmín.pohledávky ze smluv o prodeji dlouh.majetku	932		
3. Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934	407 119,00	407 119,00
5. Krátk.podm.pohledávky ze sdílených daní	939		
6. Dlouh.podmín.pohledávky ze sdílených daní	941		
7. Krátkodobé podmín. pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		
8. Dlouhodobé podmín. pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		
9. Krátkodobé podmín.úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944		
10. Dlouhodobé podmín.úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945		
11. Kr.podmín.pohledávky ze soud.sporů,správ.řízení a j.říz.	947		
12. Dl.podmín.pohledávky ze soud.sporů,správ.řízení a j.říz.	948		
P.V. Dlouh.podm.pohl.z transferů a dlouh.podm.závazky z transferů		**0,00**	**0,00**
1. Dlouh.podm.pohledávky z předfinancování transferů	951		
2. Dlouh.podm.závazky z předfinancování transferů	952		
3. Dlouh.podm.pohledávky ze zahraničních transferů	953		
4. Dlouh.podm.závazky ze zahraničních transferů	954		
5. Ostatní dlouh.podm.pohledávky z transferů	955		
6. Ostatní dlouh.podm.závazky z transferů	956		
P.VI. Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku		**0,00**	**0,00**
1. Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961		
2. Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962		
3. Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		
4. Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		
5. Kr.podm.záv.z důvodu užívání ciz.maj.na zákl.sml.o výpůj.	965		
6. Dl.podm.záv.z důvodu užívání ciz.maj.na zákl.sml.o výpůj.	966		
7. Kr.podm.záv.z důvodu užívání ciz.maj.nebo j.převz.z j.d.	967		
8. Dl.podm.záv.z důvodu užívání ciz.maj.nebo j.převz.z j.d.	968		
P.VII. Další podmíněné závazky		**0,00**	**0,00**
1. Krátk.podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouh.majetku	971		
2. Dlouh.podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouh.majetku	972		
3. Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4. Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5. Krátkodobé podm.závazky z přij.kolaterálu	975		
6. Dlouhodobé podm.závazky z přij.kolaterálu	976		
7. Kr.podm.záv.vypl.z.práv.př.a dal.čin.moci zák.,výk.,soud.	978		
8. Dl.podm.záv.vypl.z.práv.př.a dal.čin.moci zák.,výk.,soud.	979		
9. Krátkodobé podm.závazky z poskytnutých garancí jednoráz.	981		
10. Dlouhodobé podm.závazky z poskytnutých garancí jednoráz.	982		
11. Krátkodobé podm.závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		

A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

POLOŽKA	SU	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
Číslo Název		BĚŽNÉ	MINULÉ
12. Dlouhodobé podm.závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		
13. Kr.podmín.závazky ze soud.sporů,správ.řízení a jin.řízení	985		
14. Dl.podmín.závazky ze soud.sporů,správ.řízení a jin.řízení	986		
P.VIII. Ost.podm.aktiva a ost.podm.pasiva a vyrovnávací účty		**252 251,67**	**221 646,67**
1. Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991		
2. Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992	252 251,67	221 646,67
3. Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		
4. Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994		
5. Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	69 338 822,75	69 806 904,08

A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona

A.6. Informace podle § 19 odst. 6 zákona

B.1. Informace podle § 66 odst. 6

K 31. 1. 2014 nenastala daná situace.

B.2. Informace podle § 66 odst. 8

Město není příspěvkovou organizací. Z toho důvodu se tato informace města netýká.

B.3. Informace podle § 68 odst. 3

Hodnota: **0,00**

C. Doplňující informace k položkám rozvahy „C.I.1. Jmění účet.jedn." a „C.I.3. Transfery na pořízení dl.majetku"

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýš.stavu transferů na pořiz.dlouh.maj.za běž.úč.období	2 332 612,40	4 810 301,96
C.2.	Sníž.stavu transferů na pořiz.dlouh.maj.ve věc.a čas.souvisl.	2 036 558,95	1 926 074,42

D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku

Hodnota: **0,00**

Město má v evienci 5 ks památkově chráněných objektů s číslem památky, oceněné ve výši 1,-- Kč (§ 25, odst. 1 písm.k)
- Pranýř na náměstí
- Kašna se sochou Sv. Jana Nepomuckého na náměstí
- Kašna se sochou Sv. Floriána na náměstí
- Socha Sv. Jana Nepomuckého na lávce přes Vltavu
- Socha Sv. Anny Samotřetí na lávce přes Vltavu

D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem

Hodnota: **20 039 800,14**

D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m2

Hodnota: **0,00**

D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem

Hodnota: **0,00**

D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem

Hodnota: **0,00**

D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem

Hodnota: **0,00**

D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem

Hodnota: **0,00**

E.1. Doplňující informace k položkám rozvahy

K položce	Doplňující informace	Částka

E.2. Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty

K položce	Doplňující informace	Částka

E.3. Doplňující informace k položkám přehledu o peněžních tocích

K položce	Doplňující informace	Částka

E.4. Doplňující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu

K položce	Doplňující informace	Částka

Ostatní fondy

F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

POLOŽKA		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Název	
G.I.	**Počáteční stav fondu k 1.1.**	**3 907 572,06**
G.II.	**Tvorba fondu**	**627 940,51**
1.	Přebytky hospodaření z minulých let	627 940,51
2.	Příjmy běž. roku, které nejsou určeny k využití v běž.roce	
3.	Převody prostředků z rozpočtu během roku do úč.peněž.fondů	
4.	Ostatní tvorba fondu	
G.III.	**Čerpání fondu**	**399 437,55**
G.IV.	**Konečný stav fondu**	**4 136 075,02**

Stavby

G. Doplňující informace k položce "A.II.3.Stavby" výkazu rozvahy

POLOŽKA		ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
Číslo	Název	BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
G.	**Stavby**	**265 157 340,07**	**64 687 317,39**	**200 470 022,68**	**200 074 184,72**
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky	59 711 218,13	12 846 778,34	46 864 439,79	48 811 790,33
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	36 117 620,11	7 113 988,55	29 003 631,56	28 865 670,56
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	48 860 063,04	13 383 206,95	35 476 856,09	37 485 157,43
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení	41 826 192,48	11 781 365,55	30 044 826,93	30 816 048,93
G.5.	Jiné inženýrské sítě	57 067 786,76	13 200 639,10	43 867 147,66	40 011 892,66
G.6.	Ostatní stavby	21 574 459,55	6 361 338,90	15 213 120,65	14 083 624,81

Pozemky

H. Doplňující informace k položce "A.II.1.Pozemky" výkazu rozvahy

POLOŽKA		ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
Číslo	Název	BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
H.	**Pozemky**	**288 120 288,80**	**0,00**	**288 120 288,80**	**287 903 212,43**
H.1.	Stavební pozemky	30 407,41		30 407,41	30 407,41
H.2.	Lesní pozemky	282 929 964,54		282 929 964,54	282 928 965,97
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	2 028 970,57		2 028 970,57	2 030 129,41
H.4.	Zastavěná plocha	64 327,43		64 327,43	64 747,75
H.5.	Ostatní pozemky	3 066 618,85		3 066 618,85	2 848 961,89

I. Doplňující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
I.	**Náklady z přecenění reálnou hodnotou**	**993 135,18**	**34 515,71**
I.1.	Nákl.z přecenění reál.hodnotou maj.urč.k prodeji podle § 64.	993 135,18	34 515,71
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou		

J. Doplňující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
J.	**Výnosy z přecenění reálnou hodnotou**	**995 867,32**	**150 134,53**
J.1.	Výnosy z přecenění reál.hodnotou maj.urč.k prod. podle §	995 867,32	150 134,53
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou		

K. Doplňující informace k poskytnutým garancím

K.1. Doplňující informace k poskytnutým garancím jednorázovým

IČ účetní jednotky - věřitele	Název účet. jednotky - věřitele	IČ účetní jednotky - dlužníka	Název účet. jednotky - dlužníka	Datum poskytnutí garance	Nominální hodnota zajištěné pohledávky	Datum plnění ručitelem v daném roce	Výše plnění ručitelem v daném roce	Celková výše plnění ručitel. od poskyt. garance	Druh dluh. nástr.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

K.2. Doplňující informace k poskytnutým garancím ostatním

IČ účetní jednotky - věřitele	Název účet. jednotky - věřitele	IČ účetní jednotky - dlužníka	Název účet. jednotky - dlužníka	Datum poskytnutí garance	Nominální hodnota zajištěné pohledávky	Datum plnění ručitelem v daném roce	Výše plnění ručitelem v daném roce	Celková výše plnění ručitel. od poskyt. garance	Druh dluh. nástr.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

L. Doplňující informace o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru

Základní údaje		
Projekt	Druh projektu	Datum uzav.sml.
1	2	3

Dodavatel		Stavební fáze	
Obchodní firma	IČ	Rok zahájení	Rok ukončení
4	5	6	7

Ocenění pořiz. majetku dle sml.	Výdaje vynaložené na pořízení majetku			platby za dostupnost							Další platby a plnění zadavatele		
				Počátek	Konec				v tom: výdaje na poř.majetku				
8	t-4	9		14	15	t-4	16		17		t-4	25	
	t-3	10				t-3	18		19		t-3	26	
	t-2	11				t-2	20		21		t-2	27	
	t-1	12				t-1	22		23		t-1	28	
	Celkem	13				Celkem			24		Celkem	29	

Odesláno dne: Razítko: Podpis vedoucího účetní jednotky:

výkaz : **P Ř Í L O H A**
za období : **12/2016**
ke dni : **31.12.2016**
Sestava uložena: W:\01\Sestavy\2016\V062-201612K01.pdf
Do výkazu byla zahrnuta organizace:

IČO : **00246191**
Název : **Město Vyšší Brod**
Sídlo : **Míru 250, 382 73 Vyšší Brod**

PLAN C NTROL s.r.o.
U TI OJICE 120
381 01 ČESKÝ KRUMLOV

**PLAN CONTROL s.r.o., U Trojice 120,
38101 Český Krumlov**

Zapsaná v seznamu auditorských společností Komory auditorů České republiky číslo oprávnění 90

13. 04. 2017
FO
2436/2017

Zpráva nezávislého auditora o přezkoumání hospodaření města k 31.prosinci 2016

MĚSTA

Vyšší Brod

IČ:00246191

Český Krumlov 11. dubna 2017

PLAN CONTROL s.r.o., U Trojice 120, 380 01 Český Krumlov

Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku

Identifikační údaje: IČ 00246191

Název ÚSC: Město Vyšší Brod

Jména osob provádějících přezkoumání: Ing. Otto Kadlec, auditor
D. Špelinová, L. Berková,
Z. Tovaryšová, N. Baková

Místo přezkoumání: úřad města Vyšší Brod, kancelář auditorské společnosti
Dílčí přezkoumání (dále jen přezkoumání) proběhlo ve dnech: 15.2.2017 až 11.4.2017
Předchozí dílčí přezkoumání proběhlo ve dnech: 1.11.2016 až 19.12.2016
za měsíce: 1-9/2016
Přezkoumávaný rok: zbývající část roku 2016

Provedli jsme přezkoumání hospodaření obce (dále jen ÚSC) za zbývající část roku 2016 na základě údajů o ročním hospodaření ÚSC v souladu s ustanovením §4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb. a §2 písm. b) zákona č. 93/2009 sb. v platném znění. Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán ÚSC. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, mezinárodními auditorskými standardy a auditorskými předpisy Komory auditorů České republiky (zejména zákona č. 93/2009 Sb., AS č. 52 KAČR a další). Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nesplňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření. Tyto postupy jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku.

Přezkoumání hospodaření zahrnuje výběrové ověření údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a o ostatních peněžních operacích včetně údajů o tvorbě a použití peněžních fondů, údajů o nákladech a výnosech podnikatelské činnosti, údajů o peněžních operacích týkajících se cizích a sdružených prostředků a prostředků poskytnutých z Národního fondu a dalších prostředků ze zahraničí poskytnutých na základě mezinárodních smluv. Předmětem přezkoumání je rovněž nakládání s majetkem ve vlastnictví ÚSC a nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří ÚSC. Předmětem přezkoumání je rovněž v dále uvedeném rozsahu zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu, stav pohledávek a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku ÚSC. Při přezkoumání se ověřuje předmět přezkoumání z hledisek dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních samosprávných celků, soulad vedení účetnictví se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a právními předpisy vydanými k jeho provedení, soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, dodržení účelu poskytnuté dotace, věcné a formální správnosti dokladů u přezkoumávaných operacích a ověření poměru dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

1. Zjištění dle § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.
   a) Účetní jednotka předložila Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC Fin 2-12M sestavy k 31.10.2016 a 30.11.2016, v němž je uvedeno i čerpání rozpočtových výdajů. V některých případech došlo k překročení skutečných výdajů od počátku roku v porovnání se schváleným popř. upraveným rozpočtem – viz paragraf č. 3419 (107,26%), č. 3725 (102,16%) a č. 6310 (100,68%). Podle ustanovení písm. e), odst. (1) §22a a odst. (4) §16 zákona č. 250/2000 Sb. se ÚSC v případě neprovedení změny schváleného rozpočtu podle §16, odst. (2) dopouští správního deliktu. Doporučujeme zvážit výše uvedené riziko a provádět včas rozpočtová opatření tak, aby se toto riziko eliminovalo, i když se jednalo o nevýznamné překročení rozpočtových výdajů.

2. Zjištění dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.
   a) Na účtu č. 042 eviduje účetní jednotka celou řadu nedokončeného majetku, který byl podle inventury k 31.12.2016 pořizován před více lety a v roce 2016 byl bez pohybu. Jedná se např. o účet č. 0420011 PD Tábořiště ve výši 536.400,-Kč z roku 2007,
   účet č. 0420014 akce Garáže Martínkovská ulice ve výši 88.249,-Kč z roku 2001,
   účet č. 0420016 akce PD Smuteční síň ve výši 458.549,-Kč z roku 2009,
   účet č. 0420017 akce PD Točny v Lidické ulici ve výši 15.411,-Kč z roku 2007,
   účet č. 0420020 akce Terénní úpravy bývalé skládky ve výši 40.800,-Kč z roku 2011,
   účet č. 0420021 akce PD přístavby č.p. 194 ve výši 103.715,-Kč z roku 1997,
   účet č. 0420022 akce Studie Křižovatky na náměstí ve výši 26.334,-Kč z roku 2002,
   účet č. 0420029 akce Urbanistická studie lokality Hrudkov ve výši 76.000,-Kč z roku 2003 a další. Doporučujeme v rámci provádění inventarizace postupovat podle §25, odst. (3) zákona č. 563/1991 Sb. a při oceňování majetku ke konci rozvahového dne brát v úvahu všechna předvídatelná rizika, možné ztráty a snížení hodnoty majetku. Součástí provedené inventarizace je/má být i případné doporučení inventarizační komise přecenit majetek tak, aby jeho ocenění nebylo vyšší než jeho obvyklá cena (dosažitelná při případném prodeji tohoto majetku). Inventarizační komise má rovněž u nepoužitelného majetku navrhnout jeho vyřazení, které by se případně provedlo a proúčtovalo do uzavíraného období.
   b) U provedené inventarizace aktivních účtů 041, 042, 3110300, 3110311, 3140249, 3140333, 3140350, 3140352 a další, 3770331, 3770334 a dalších, obdobně též závazkových účtů 3240250, 3240251, 3240259 a další, 3780401, 3780501 a dalších, poukazujeme na potřebu provádět dokladovou inventuru tohoto majetku, jak to vyžaduje ustanovení §30, odst. (1), písmeno b) zákona č. 563/1991 Sb., která se provádí výčtem účetních dokladů, z nichž byla stanovena pořizovací cena resp. konečná výše tohoto majetku resp. závazku. Předložené Inventární seznamy těchto účtů výčet účetních dokladů neobsahují.
   c) Konečné zůstatky účtů č. 3310000, 3360200, 3360210, 3370100 a 3370110 vykazují nižší zůstatky než kolik by měly činit podle mzdové agendy za měsíc 12/2016. Jedná se o nezaúčtovaného zaměstnance č.93 (hrubý příjem 5.040,-Kč), který nebyl podle vyjádření účetní jednotky proúčtován při automatickém převodu dat ze mzdové agendy přímo do účetnictví (hlavní knihy). Doporučujeme účetní jednotce po automatickém zaúčtování mezd provádět kontrolu, zda zaúčtování odpovídá mzdové agendě a zda konečné zůstatky rozvahových i nákladových účtů vykázané v hlavní knize odpovídají aktuální mzdové agendě. Účetní jednotka provedla opravy vyplývající z této chyby až po jejím zjištění do roku 2017.
   d) Poplatky za odnětí půdy účetní jednotka účtuje na položku rozpočtové skladby 1334 – Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu a 1335 – Poplatky za odnětí pozemků plnění funkcí lesa a na č.ú. 6090300 – Poplatek za odnětí půdy a 6090334 – Popl. za trvalé odnětí zem. půdy. Správně by tyto poplatky měly být účtovány na č.ú. 688 – Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků. Jedná se o doklady č. 16-006-02794, 16-007-00125 a 16-005-01102 (tento doklad měl být zaúčtován na č.ú. 6090334,

jelikož se jedná o odnětí půdy ze ZPF) zaúčtované na č.ú. 6090300 a o doklady č. 16-007-00185, 16-006-02795 a 16-007-00053 zaúčtované na č.ú. 6090334.

e) Příjmový pokladní doklad č. 16-701-01668 za prodej knihy ve výši 1.090,92 Kč bez DPH je zaúčtován na č.ú. 6020300. Tento doklad měl být zaúčtován na č.ú. 604 – Výnosy z prodaného zboží.
Obdobně také doklad č. 16-701-01749 za prodej vyřazeného počítače – inventáře byl zaúčtován na č.ú. 6020300. Jelikož se jedná o prodej vyřazeného počítače, mělo být účtováno na č.ú. 644 – Výnosy z prodeje materiálu.

f) Na č.ú. 5180369 a položku rozpočtové skladby 5171 je zaúčtován doklad č. 16-020-00485 od firmy Zdeněk Šeda za opravu vozu Škoda Fabie ve výši 21.158,- Kč. Jelikož se jedná o opravu, mělo být účtováno na č.ú. 511 – Opravy a udržování.

g) Doklad č. 16-701-01534 dar arcibiskupství (kniha Lipno Krajina pod hladinou) ve výši 400,- Kč byl zaúčtován na č.ú. 5010379 – Spotřeba materiálu – ost. nákupy a položku rozpočtové skladby 5179 – Ostatní nákupy jinde nezařazené. Podle sdělení účetní jednotky a přiloženého rozpisu nákladů se jednalo o dar a mělo být účtováno na č.ú. 543 – Dary a jiná bezúplatná předání a položku rozpočtové skladby 5194 – Věcné dary. Obdobně měl být také zaúčtován doklad č. 16-001-01015 od firmy R plus R za nákup dárkového koše a 12 ks pralinek ve výši 4.005,- Kč, který účetní jednotka zaúčtovala na č.ú. 5010339 a položku rozpočtové skladby 5139 (pokud se nejednalo o reklamní předmět k reprezentaci organizace popř. o potraviny na pohoštění na společenských či jiných akcích.

h) Účetní jednotka zaúčtovala na č.ú. 5180369 a položku rozpočtové skladby 5169 doklad č. 16-001-01005 od firmy ALIS spol. s r.o. ve výši 4.356,- Kč za nákup KEO4 Majetek oceňování pozemků (1 pracovní místo, 1 organizace) a doklad č. 16-001-01010 od firmy TranSoft a.s. za nákup SW MS Office 2016 pro podnikatele ve výši 5.917,- Kč. Správně měly být tyto doklady účtovány na položku rozpočtové skladby 5172 – Programové vybavení.

i) Na č.ú. 5110371 a položku rozpočtové skladby 5171 je zaúčtován výdajový pokladní doklad č. 16-701-01997 za úpravu túji na hřbitově ve výši 3.200,- Kč od firmy KVĚTINÁŘSTVÍ-ZAHRADNICTVÍ Slávka Kottová. Jelikož se jedná pouze o úpravu – službu, mělo být účtováno na č.ú. 518 a položku rozpočtové skladby 5169.

j) Doklad č. 16-001-01044 je zaúčtován na č.ú. 3810308 a položku rozpočtové sklady 5168 od firmy FT Technologies a.s. za modul eLearning (1.1.2017 – 31.12.2017) ve výši 4.235,- Kč. Podle sdělení účetní jednotky a předložené Licenční smlouvy se jedná o licenci fakturovanou měsíčně, tedy o poskytnutí oprávnění k užití počítačových programů podle autorského zákona a mělo být účtováno na položku rozpočtové skladby 5042 – Odměny za užití počítačových programů.

k) Účetní jednotka zaúčtovala nákup ochranných pracovních oděvů a pomůcek zaměstnanců na č.ú. 5010532, na č.ú. 5010334 a na položku rozpočtové skladby 5132 – Ochranné pomůcky a 5134 – Prádlo, oděv, obuv. Podle §33, odst. (2), písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb. a §24 odst.(2), písm. j) zákona o dani z příjmů se jedná o výdaje (náklady) na pracovní a sociální podmínky, péči o zdraví a zvýšený rozsah doby odpočinku zaměstnanců, které se účtují jako pracovní pomůcky na č.ú. 527 – Zákonné sociální náklady. Jedná se např. o doklady č. 16-703-00230, 16-703-00231, 16-001-00814, 16-001-00930, 16-001-00952, 16-001-01027, 16-005-01181 a 16-701-01935.
Doklad č. 16-001-01082 za preventivní zdravotní prohlídku ve výši 450,- Kč je zaúčtován na č.ú. 5180369. Tento doklad měl být správně podle §33, odst.(2), písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb. zaúčtován na č.ú. 527, pokud se jedná o výdaje podle §24, odst. (2), písm. j), bodu 2. zákona č. 586/1992 Sb. – výdaje na lékařské prohlídky a lékařská vyšetření zaměstnanců stanovené zvláštními předpisy. Pouze lékařské prohlídky a lékařská vyšetření členů JSDHO stanovené zvláštními předpisy, kteří nejsou zaměstnanci účetní jednotky, se účtují na č.ú. 518.

l) Účetní jednotka zaúčtovala nákup kolečkové řezačky eco 33 od firmy DATART INTERNATIONAL, a.s. v celkové výši 555,- Kč včetně poštovného na č.ú. 3110306 ve

výši 510,- Kč (řezačka) a na č.ú. 5180361 ve výši 45,- Kč (poštovné). Na výše uvedené číslo účtu byla, podle sdělení účetní jednotky, zaúčtována řezačka z důvodu jejího vrácení. Obdobně byla také zaúčtována i duplicitní platba dokladu č. 16-701-02169 (3110306/2160300) ve výši 1.018,- Kč za nákup laminovačky. Správně měly být tyto doklady zaúčtovány na č.ú. 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky a po obdržení finanční hotovosti adekvátně proúčtovány. Na č.ú. 311 – Odběratelé se účtují pouze příjmy za odběrateli (pohledávky) a to se souvztažným zápisem ve prospěch výnosů. Výše uvedená vratka i přeplatek byly vráceny dne 28.12.2016 na bankovní účet účetní jednotky.

m) Výdajový pokladní doklad č. 16-001-00819 za stravné volební komise ve výši 3.456,- Kč účetní jednotka zaúčtovala na č.ú. 5010375 a položku rozpočtové skladby 5175. Jestliže se podle vystaveného dokladu jednalo o službu, mělo být účtováno na č.ú. 518 a položku rozpočtové skladby 5169. Tento doklad byl zaúčtován na položku rozpočtové skladby 5175 – Pohoštění a této položce odpovídá č.ú. 513 – Náklady na reprezentaci. Na toto číslo účtu a položku rozpočtové skladby 5175 se účtují výdaje, které se použijí k pohoštění, občerstvení či jinou reprezentaci – nerozhoduje, zda jde o službu či materiál.

n) Doklad č. 16-001-01067 za nákup pohoštění zastupitelů v Pensionu Inge ve výši 12.883,- Kč účetní jednotka zaúčtovala na č.ú. 5010375 a položku rozpočtové skladby 5175. Tento doklad doporučujeme účtovat, jelikož se jedná o zastupitelstvo (paragraf 6112 – Zastupitelstva obcí), na č.ú. 513.

o) Na č.ú. 5010375 – Spotřeba materiálu a na položku rozpočtové skladby 5175 – Pohoštění je zaúčtován doklad č. 16-001-00817 za občerstvení – Posezení pro seniorů v Hotelu ŠUMAVA s.r.o.ve výši 2.650,- Kč. Jelikož se nejedná o nákup materiálu (občerstvení – potravin), mělo být účtováno na č.ú. 518 a na položku rozpočtové skladby 5169. Obdobně je zaúčtován i doklad č. 16-701-01721 za nákup občerstvení k vítání občánků ve výši 186,- Kč a doklad č. 16-701-01627 za občerstvení volby ve výši 443,- Kč. Tyto doklady měly být zaúčtovány na položku rozpočtové skladby 5139 (mohly by být zaúčtovány i na položce 5131 – Potraviny, ale ty se účtují na tuto položku pouze, nejedná-li se o nákup potravin použitých k pohoštění).

K posuzování správnosti zaúčtování k bodu m), n) a o): Metodický pokyn Jihočeského kraje povoluje účtovat u položky rozpočtové skladby 5175 na č.ú. 501, 518 i 513, zatímco podle jiných autorů (např. Jiří Lorenc a Jitka Kašpárková) se doporučuje účtovat nákup potravin použitých při pohoštění pouze na č.ú. 513. Na položku rozpočtové skladby 5139 se nákup potravin neúčtuje. Potraviny mají položku 5131.

p) Doklad č. 16-001-00786 od firmy MEGAComp Valtr Kříž za školení obsluhy programování excel ve výši 1.634,- Kč zaúčtovala účetní jednotka na č.ú. 5180369, položku rozpočtové skladby 5169 a paragraf 5512 (Sbor dobrovolných hasičů). Jelikož se jedná o školení, mělo být účtováno na položku rozpočtové skladby 5167 – Služby školení a vzdělání.

q) Ve smlouvě o dílo č. SP 2015/53 na Projektovou dokumentaci demolice DÚR + DSP na akci Smuteční síň Vyšší Brod se zhotovitelem firmou SP Studio s.r.o., architektonická kancelář je v bodě III. Doba a místo plnění uvedeno datum Obstarání stavebního povolení 6 týdnů 20.2.2015. Jelikož byla smlouva podepsána v měsíci 9/2015, měl být ve smlouvě uveden datum 20.2.2016.

Na Protokolu o předání / převzetí díla na akci „Oprava střešní krytiny", dílna a garáže Město Vyšší Brod je uveden datum podpisu Ve Vyšším Brodě: 29.12.2017. Správné datum předání díla mělo být zřejmě 29.12.2016. Tento datum odpovídá i datu DUZP uvedenému na daňovém dokladu vystaveném firmou Tymko Jan – Pokrývačství, Tesařství Vyšší Brod.

Doporučujeme věnovat větší pozornost při sepisování smluv a protokolu o předání díla, ačkoliv je zřejmé, že se jedná o prostou chybu v psaní.

r) Ve zprávě o výsledcích dílčího přezkoumání hospodaření ÚSC ze dne 19.12.2016 nebyl k uvedenému zjištění - bod 2d) opraven dokladu č. 16-701-01066. Některá další zjištění se vztahovala k roku 2015 a proto opravena být již nemohla.

Podíl pohledávek na rozpočtu činí 2,57 %
Podíl závazků na rozpočtu činí 3,87 %
Podíl zastaveného majetku činí 3,35 %
Dluh ÚSC nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Výše uvedená zjištění vycházejí z následujících dokladů a jiných materiálů, které byly použity k ověření vybraného předmětu a hlediska přezkoumání podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.: Hlavní kniha (předvaha) analytická, Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha, Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M, Výpočet poměrových ukazatelů, inventury pohledávek, závazků a ostatních položek aktiv a pasiv, vykázaných v rozvaze, mzdová agenda za měsíc prosinec, vnitřní účetní směrnice účetní jednotky, rozhodnutí zastupitelstva popř. rady, evidence dlouhodobého majetku a inventární karty, smlouvy na nákup a prodej pozemků a ostatních nemovitostí, nájemní smlouvy, výpisy z katastru nemovitostí, dokumentace o veřejných zakázkách a výběrových řízeních, závěrečný účet a rozhodnutí resp. Protokol o schválení účetní závěrky účetní jednotky popř. i jimi zřízené účetní jednotky, dokumentace a smlouvy k dotacím (transferům), zpráva o finanční kontrole, schválený rozpočet a rozpočtové změny, rozpočtový výhled a dále došlé faktury od čísla 16-001-00751 do čísla 16-001-00790, od čísla 16-001-00951 do čísla 16-001-01094, od čísla 16-020-00332 do čísla 16-020-00508 a od čísla 17-001-00001 do čísla 17-001-00059, pokladní doklady od čísla 16-701-01608 do čísla 16-701-02213, od čísla 16-703-0209 do čísla 16-703-00279 a faktury vydané od čísla 16-021-00279 do čísla 16-021-00373, od čísla 16-002-00089 do čísla 16-002-00115. V rámci přezkoumání hospodaření ÚSC činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto výčtu materiálů.

Algoritmus pro výpočet ukazatelů v roce 2011 se na základě informací poskytnutých Ministerstvem financí ČR liší od algoritmu, který byl použit ve zprávách o výsledku přezkoumání hospodaření do roku 2010. Z tohoto důvodu jsou výsledná procenta uvedená ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2011 a 2010, vzhledem k odlišné metodice, nesrovnatelná. Za roky 2012, 2013, 2014, 2015 a 2016 se algoritmus výpočtu ukazatelů prakticky nezměnil.

Závěr z přezkoumání:

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v této zprávě.

Při přezkoumání podle §2 a 3 zákona č. 420/2004 Sb. byly zjištěny jen nevýznamné chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) odst.(3) §10 zákona č. 420/2004 Sb.

Upozornění na případná rizika:
Na základě zjištění podle ustanovení §10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb. ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme krom případně výše uvedených na následující možná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Dle §13 zákona č. 420/2004 Sb. jste povinni přijmout opatření k nápravě nedostatků a podat o tom písemnou informaci Krajskému úřadu a přezkoumávajícímu auditorovi do 15 dnů po projednání této zprávy s uvedením lhůty, ve které podáte zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu i zaslat. Za nesplnění těchto povinností lze uložit pořádkovou pokutu až 50.000,- Kč, neboť se podle §14 zákona č. 420/2004 Sb. jedná o správní delikt.

Vyhotoveno dne: 11. dubna 2017

Odpovědný auditor: Ing. Otto Kadlec
Číslo oprávnění: 1286
Podpis:

Auditorská společnost: Plan Control s. r.o., IČO 13497570
Číslo oprávnění: 90
Podpis

Přílohy: Rozvaha ÚSC k 31.12.2016
Výkaz zisku a ztráty ÚSC k 31.12.2016
Příloha USC k 31.12.2016
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC k 31.12.2016

Datum předání návrhu zprávy: 13. 4. 2017
Jméno a podpis příjemce zprávy: Ing. Miroslav Zelinka

Stanovisko příjemce zprávy: BEZ PŘÍPOMÍNEK

Datum předání zprávy: odesláno 20. 4. 2017

Rozvaha k 31.12.2016

Město Vyšší Brod
Míru 250, 382 73 Vyšší Brod
IČO: 00246191

Aktiva

			r.2013	r.2014	r.2015	r.2016
AKTIVA CELKEM			**395 340 793,39**	**546 896 799,44**	**582 004 516,80**	**619 748 998,67**
A.	**STÁLÁ AKTIVA**		**339 316 452,45**	**485 966 119,38**	**511 972 412,14**	**516 633 935,09**
I.	**Dlouhodobý nehmotný majetek**		**939 089,50**	**909 975,50**	**730 959,50**	**1 081 842,50**
1.	Nehmot.výsledky výzkumu a vývoje	012				
2.	Software	013				
3.	Ocenitelná práva	014				
4.	Povolenky na emise a prefer.limity	015				
5.	Drobný dl.nehmotný majetek	018				
6.	Ostatní dl.nehmotný majetek	019	939 089,50	909 975,50	730 959,50	551 943,50
7.	Nedokončený dl.nehmotný majetek	041				529 899,00
8.	Usp.účet tech.zhod.dl.nehm.maj.	044				
9.	Poskytnuté zálohy na dl.nehm.maj.	051				
II.	**Dlouhodobý hmotný majetek**		**334 995 141,15**	**481 762 635,30**	**507 897 656,87**	**511 970 316,01**
1.	Pozemky	031	147 191 221,70	274 755 328,29	287 903 212,43	288 120 288,80
2.	Kulturní předměty	032	363 805,60	363 805,60	363 805,60	374 805,60
3.	Stavby	021	174 483 270,81	190 601 371,02	200 074 184,72	200 470 022,68
4.	Samost.mov.věci a soubory mov.věcí	022	8 349 888,49	14 320 457,89	17 308 080,67	16 848 691,87
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dl.hmotný majetek	028				
7.	Ostatní dl.hmotný majetek	029				
8.	Nedokončený dl.hmotný majetek	042	4 606 954,55	1 589 072,50	2 092 488,45	6 141 807,06
9.	Usp.účet tech.zhod.dl.hm.maj.	045				
10.	Poskytnuté zálohy na dl.hm.maj.	052			144 185,00	3 000,00
11.	Dlouhodobý hm. majetek určený k pr.	036		132 600,00	11 700,00	11 700,00
III.	**Dlouhodobý finanční majetek**		**3 080 615,41**	**3 089 613,08**	**3 074 367,04**	**3 078 990,84**
1.	Maj.účasti v osobách s rozhod.vlivem	061	1 600 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00	1 600 000,00
2.	Maj.účasti v osobách s podstat.vlivem	062				
3.	Dluhové cenné papíry držené do spl.	063				
4.	Půjčky osobám ve skupině	066				
5.	Jiné dlouhodobé půjčky	067				
6.	Termínované vklady dlouhodobé	068				
7.	Ostatní dl.finanční majetek	069	1 480 615,41	1 489 613,08	1 474 367,04	1 478 990,84
8.	Pořizovaný dl.finanční majetek	043				
9.	Poskytnuté zálohy na dl.fin.majetek	053				
IV.	**Dlouhodobé pohledávky**		**301 606,39**	**203 895,50**	**269 428,73**	**502 785,74**
1.	Poskyt.návrat.fin.výpomoci dlouhodobé	462	301 606,39	203 895,50	269 428,73	502 785,74
2.	Dl.pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3.	Dl.poskytnuté zálohy	465				
4.	Dl.pohledávky z ručení	466				
5.	Dl.pohled.z nástr.spolufinanc.ze zahr.	468				
6.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469				

			r.2013	r.2014	r.2015	r.2016
B.	**OBĚŽNÁ AKTIVA**		**56 024 340,94**	**60 930 680,06**	**70 032 104,66**	**103 115 063,58**
I.	**Zásoby**		**66 109,42**	**81 868,80**	**111 523,78**	**516 717,22**
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112		9 105,24	27 711,25	22 152,44
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Polotovary vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				415 436,00
7.	Pořízení zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132	66 109,42	72 763,56	83 812,53	79 128,78
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139				
II.	**Krátkodobé pohledávky**		**7 277 323,04**	**6 759 750,04**	**7 503 644,87**	**10 895 883,22**
1.	Odběratelé	311	1 465 028,90	1 096 279,88	1 712 548,62	974 336,52
2.	Směnky k inkasu	312				
3.	Pohledávky za eskont.cenné papíry	313				
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	781 751,70	781 262,00	910 172,00	1 003 916,00
5.	Jiné pohled.z hlavní činnosti	315	26 000,00	11 145,50	3 000,00	43 426,70
6.	Poskyt.návratné fin.výp.krátk.	316				
7.	Krátkodobé pohledávky z post.úvěrů	317				
10.	Pohledávky za zaměstnanci	335	65 180,44	15 885,66	47 570,00	11 885,00
11.	Zúčt.s inst.soc.zab.a zdr.poj.	336				
12.	Daň z příjmů	341				
13.	Jiné přímé daně	342				
14.	Daň z přidané hodnoty	343			202 603,00	
15.	Jiné daně a poplatky	345				
16.	Pohled.za státním rozpočtem	346				
17.	Pohled.za rozpočtem ÚSC	348	9 600,00		200 000,00	
18.	Pohled.za účastníky sdružení	351				
19.	Krátkodobé pohled.z ručení	361				
20.	Pevné termínové operace a opce	363				
21.	Pohled.z finančního zajištění	365				
22.	Pohled.z vydaných dluhopisů	367				
23.	Krátk.pohled.z nástr.spolufin.ze zahr.	371				
24.	Poskytnuté zálohy na dotace	373				100 000,00
25.	Náklady příštích období	381	2 040,00	36 245,00	137 998,25	228 305,00
26.	Příjmy příštích období	385				
27.	Dohadné účty aktivní	388	151 895,00	758 336,00	125 698,00	6 948 929,00
28.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	4 775 827,00	4 060 596,00	4 164 055,00	1 585 085,00
IV.	**Krátkodobý finanční majetek**		**48 680 908,48**	**54 089 061,22**	**62 416 936,01**	**91 702 463,14**
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				
4.	Termínované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245				
9.	Běžný účet	241				
10.	Běžný účet FKSP	243				
11.	Zákl.běžný úč.územních samospr.celků	231	45 009 242,76	50 372 743,75	58 830 833,77	88 025 219,86
12.	Běžné úč.fond.územních samospr.celků	236	3 619 774,45	3 670 274,47	3 554 446,24	3 587 251,28
13.	Běžné účty státních fondů	224				
15.	Ceniny	263	51 891,27	46 043,00	31 656,00	89 992,00
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261				

Pasiva

			r.2013	r.2014	r.2015	r.2016
PASIVA CELKEM			395 340 793,39	546 896 799,44	582 004 516,80	619 748 998,67
C.	VLASTNÍ KAPITÁL		382 846 275,21	534 732 733,17	571 167 778,60	603 730 110,04
I.	Jmění úč.jedn.a uprav. položky		315 258 981,34	443 829 171,15	461 054 169,72	460 405 183,55
1.	Jmění účetní jednotky	401	331 682 927,78	458 132 354,14	472 606 740,86	471 657 077,44
3.	Dotace na pořízení dl.majetku	403	55 939 970,71	58 080 319,17	60 964 546,71	61 260 600,16
5.	Kurzové rozdíly	405				
6.	Oceňovací rozdíly při změně metody	406	-72 560 870,28	-72 560 870,28	-72 560 870,28	-72 560 870,28
7.	Jiné oceňovací rozdíly	407	165 227,41	145 642,40	12 026,71	16 650,51
8.	Opravy chyb minulých období	408	31 725,72	31 725,72	31 725,72	31 725,72
II.	Fondy účetní jednotky		4 102 983,19	3 901 144,97	3 907 530,97	4 136 075,02
2.	Fond kulturních a soc.potřeb	412				
6.	Ostatní fondy	419	4 102 983,19	3 901 144,97	3 907 530,97	4 136 075,02
III.	Výsledek hospodaření		63 484 310,68	87 002 417,05	106 206 077,91	139 188 851,47
1.	Výsledek hosp.běžného úč.období	493	20 804 456,64	23 518 106,37	19 203 660,86	32 982 773,56
2.	Výsledek hosp.ve schval.řízení	431				
3.	Nerozd.zisk,neuhr.ztráta min.let	432	42 679 854,04	63 484 310,68	87 002 417,05	106 206 077,91
D.	CIZÍ ZDROJE		12 494 518,18	12 164 066,27	10 836 738,20	16 018 888,63
I.	Výdajové účty rozpočt.hospod.		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Zvláštní výdajový účet	223				
II.	Rezervy		0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Rezervy	441				
III.	Dlouhodobé závazky		5 313 914,78	4 286 351,54	3 229 834,56	2 145 622,21
1.	Dlouhodobé úvěry	451	5 313 914,78	4 286 351,54	3 229 834,56	2 145 622,21
2.	Přijaté návratné fin.výpomoci dl.	452				
3.	Vydané dluhopisy	453				
4.	Závazky z pronájmu	454				
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455				
6.	Dlouhodobé závazky z ručení	456				
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	457				
8.	Dl.závazky z nástr.spolufin.ze zahr.	458				
9.	Ostatní dlouhodobé závazky	459				
IV.	Krátkodobé závazky		7 180 603,40	7 877 714,73	7 606 903,64	13 873 266,42
1.	Krátkodobé úvěry	281				
2.	Eskont.krátkod.dluhopisy,směnky	282				
3.	Vydané krátkodobé dluhopisy	283				
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289				
5.	Dodavatelé	321	287 229,12	355 772,17	425 971,65	1 260 367,78
6.	Směnky k úhradě	322				
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	4 313 545,00	4 565 710,00	4 424 042,00	8 303 936,64
9.	Závazky z dělené správy a kaucí	325				
10.	Přijaté návratné fin.výpomoci krátkod	326				
11.	Přijaté zálohy daní	327				
14.	Zaměstnanci	331	746 934,44	801 230,66	891 209,00	944 802,00
15.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333				
16.	Zúčtování s institucemi SZ a ZP	336	412 575,00	298 883,00	335 933,00	357 977,00
17.	Zdravotní pojištění	336		132 811,00	149 277,00	158 881,00
18.	Daň z příjmů	341				
19.	Jiné přímé daně	342	96 405,00	92 991,00	106 371,00	124 956,00
20.	Daň z přidané hodnoty	343	169 152,00	454 897,00		36 470,00
21.	Jiné daně a poplatky	345				
22.	Závazky ke státnímu rozpočtu	347				
23.	Závazky k rozpočtům ÚSC	349				
24.	Závazky k účastníkům sdružení	352				
25.	Krátkodobé závazky z ručení	362				
26.	Pevné termínové zajištění	363				
27.	Závazky z finančního zajištění	366				
28.	Záv.z ups.nespl.cenných pap.a pod.	368				
29.	Krátk.záv.z nástr.spolufin.ze zahr.	372				
30.	Přijaté zálohy na dotace	374	33 638,00	57 669,00	15 347,58	1 461 948,00
31.	Výdaje příštích období	383				
32.	Výnosy příštích období	384	303 348,00	283 333,00	285 130,50	283 333,00
33.	Dohadné účty pasivní	389	759 146,84	793 500,90	946 692,17	877 949,00
34.	Ostatní krátkodobé závazky	378	58 630,00	40 917,00	26 929,74	62 646,00

Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2016

Město Vyšší Brod
Míru 250, 382 73 Vyšší Brod
IČO: 00246191

Výkaz zisku a ztráty

			r.2013	r.2014	r.2015	r.2016
A.	**NÁKLADY CELKEM**		**49 422 778,78**	**47 847 760,60**	**55 503 391,65**	**67 446 961,40**
I.	**Náklady z činnosti**		**40 854 432,42**	**39 463 510,69**	**46 047 628,32**	**58 335 252,84**
1.	Spotřeba materiálu	501	2 965 638,67	2 828 636,37	2 775 752,93	3 197 900,55
2.	Spotřeba energie	502	1 328 173,91	1 500 533,26	1 261 415,26	5 100 797,70
3.	Spotřeba jiných nesklad.dod.	503				
4.	Prodané zboží	504	116 186,35	61 508,96	44 344,30	123 601,68
5.	Změna stavu zásob vl.výroby	508				-415 436,00
6.	Opravy a udržování	511	7 157 786,82	5 033 384,70	10 751 091,65	10 409 932,74
7.	Cestovné	512	70 271,20	29 548,00	23 624,00	53 239,00
8.	Náklady na reprezentaci	513	21 780,00	4 757,00	4 829,00	8 787,00
9.	Ostatní služby	518	5 279 969,34	5 787 654,87	5 756 069,17	9 049 728,35
10.	Mzdové náklady	521	11 810 986,00	12 083 489,00	12 671 111,48	14 554 728,00
11.	Náklady z dávek soc.zabezp.	523				
12.	Zákonné sociální pojištění	524	3 758 348,00	3 851 985,00	4 077 177,00	4 667 845,00
13.	Jiné sociální pojištění	525	22 519,00	44 847,00	47 373,00	55 062,00
14.	Zákonné sociální náklady	527	15 015,00	18 262,00	123 889,00	278 016,42
15.	Jiné sociální náklady	528	37 855,00	58 500,00	53 000,00	36 000,00
16.	Daň silniční	531			175,00	925,00
17.	Daň z nemovitostí	532	22 528,00		22 528,00	22 980,00
18.	Jiné daně a poplatky	538	120 050,56	53 028,00	27 818,02	116 588,07
19.	Vratky daní z NO	539				
20.	Sml.pokuty a úroky z prodl.	541				
21.	Jiné pokuty a penále	542		14 000,00		15 000,00
22.	Dary	543	107 075,00	105 216,00	114 852,04	87 158,00
23.	Prodaný materiál	544				
24.	Manka a škody	547				
25.	Tvorba fondů	548			32 751,00	1 402,00
26.	Odpisy dl.majetku	551	5 306 411,12	5 808 719,00	6 401 497,00	6 829 567,00
27.	ZC prod.dl.nehmot. maj.	552				
28.	ZC prod.dl.hmot.maj.	553	1 196 553,34	321 013,00	99 965,00	1 921 120,86
29.	Prodané pozemky	554	99 123,00	58 900,00	52 800,00	500 179,16
30.	Tvorba a zúčtování rezerv	555				
31.	Tvorba a zúčt.oprav.položek	556	319 372,00	147 478,85	-328 883,10	-66 409,11
32.	Náklady z odeps.pohledávek	557	169 306,40	420 080,45	363 208,00	171 612,00
33.	Nákl.z drob. dlouh.majetku	558	479 230,26	617 741,39	1 103 765,62	953 911,42
34.	Ostatní náklady z činnosti	549	450 253,45	614 227,84	567 474,95	661 016,00
II.	**Finanční náklady**		**161 231,66**	**126 250,88**	**131 378,73**	**1 069 590,56**
1.	Prod. cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562	161 231,66	126 200,88	96 863,02	69 167,65
3.	Kurzové ztráty	563		50,00		7 287,73
4.	Nákl. z přecenění reálnou hod.	564			34 515,71	993 135,18
5.	Ostatní finanční náklady	569				
III.	**Nákl.nár.,pr.SR,roz.ÚSC A SF**		**6 335 924,70**	**6 221 959,03**	**6 766 224,60**	**5 907 468,00**
1.	Nákl.na nár.na prostř.st.rozp.	571				
2.	Nákl.na nár.na prostř.rozp.ÚSC	572	6 335 924,70	6 221 959,03	6 766 224,60	5 907 468,00
3.	Nákl.na nár.na prostř.st.fondů	573				
4.	Náklady na ostatní nároky	574				
IV.	**Náklady ze sdílených daní**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1.	Nákl.ze sdíl.daně z příjmů FO	581				
2.	Nákl.ze sdíl.daně z příjmů PO	582				
3.	Nákl.ze sdíl.daně z přid.hod.	584				
4.	Nákl.ze sdíl.daně z přid.hod.	585				
5.	Nákl.ze sdíl.maj.daní	586				
6.	Nákl.ze sdíl.daně silniční	588				
V.	**Daň z příjmů**		**2 071 190,00**	**2 036 040,00**	**2 558 160,00**	**2 134 650,00**
1.	Daň z příjmů	591	2 071 190,00	2 036 040,00	2 558 160,00	2 134 650,00
2.	Dod.odvody daně z příjmů	595				

			r.2013	r.2014	r.2015	r.2016
B.	**VÝNOSY CELKEM**		**70 227 235,42**	**71 365 866,97**	**74 707 052,51**	**100 429 734,96**
I.	**Výnosy z činnosti**		**17 801 217,95**	**17 046 961,23**	**16 600 771,31**	**35 469 768,94**
1.	Výnosy z prodeje vl.výrobků	601	1 650,00	14 394,00	3 980,00	12 554 016,64
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	1 180 444,99	1 002 563,64	622 860,60	5 786 532,56
3.	Výnosy z pronájmu	603	11 100 647,86	11 206 454,15	11 381 748,96	9 350 200,57
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	148 594,95	76 550,34	58 264,25	133 998,83
5.	Výnosy ze správních poplatků	605	880 320,00	1 234 195,00	1 152 083,00	1 559 950,00
6.	Výnosy z místních poplatků	606	680 734,00	568 006,00	586 549,00	656 102,00
7.	Výnosy ze soudních poplatků	607				
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	486,00	581,50	146,50	54 516,70
9.	Změna stavu nedokon.výroby	611				
10.	Změna stavu polotovarů	612				
11.	Změna stavu výrobků	613				
12.	Změna stavu ostatních zásob	614				
13.	Aktivace materiálu a zboží	621				
14.	Aktivace vnitroorganiz.služeb	622				
15.	Aktivace dl.nehmot.majetku	623				
16.	Aktivace dl.hmot.majetku	624				
17.	Sml. pokuty a úroky z prodlení	641				
18.	Jiné pokuty a penále	642	386 785,00	1 016 289,00	973 100,00	316 344,00
19.	Výnosy z odeps.pohledávek	643	19 600,00		1 000,00	61 402,10
20.	Výnosy z prodeje materiálu	644	826,40	918,20	2 635,00	2 800,00
21.	Výnosy z prod.dl.nehmot.maj.	645				
22.	Výnosy z prod.dl.hmot.maj.	646	1 393 504,00	140 310,00	121 983,00	1 921 120,86
23.	Výnosy z prodeje pozemků	647	35 500,00	58 900,00	52 800,00	500 179,16
24.	Čerpání fondů	648				
25.	Ostatní výnosy z činnosti	649	1 972 124,75	1 727 799,40	1 643 621,00	2 572 605,52
II.	**Finanční výnosy**		**309 187,31**	**465 264,38**	**185 274,42**	**1 002 309,01**
1.	Výn.z prod.cenn.pap. a podílů	661				
2.	Úroky	662	128 203,07	65 479,25	35 139,89	6 081,87
3.	Kurzové zisky	663				359,82
4.	Výnosy z přec.reálnou hodnot.	664	180 984,24	399 785,13	150 134,53	995 867,32
5.	Výnosy z dl.finančního maj.	665				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
III.	**Výnosy z daní a poplatků**		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1.	Výnosy z daně z příjmů FO	631				
2.	Výnosy z daně z příjmů PFO	632				
3.	Výnosy ze soc.pojištění	633				
4.	Výnosy z daně z přidané hod.	634				
5.	Výnosy ze spotřebních daní	635				
6.	Výnosy z majetkových daní	636				
7.	Výnosy z energetických daní	637				
8.	Výnosy z daně silniční	638				
9.	Výnosy z ostat.daní a popl.	639				
IV.	**Výn.nár.,pr.SR,roz. ÚSC A SF**		**5 117 374,99**	**4 758 278,73**	**6 007 312,64**	**6 722 362,91**
1.	Výnosy z nár.na pr. SR	671				
2.	Výnosy z nár.na pr.rozp. ÚSC	672	5 117 374,99	4 758 278,73	6 007 312,64	6 722 362,91
3.	Výnosy z nár.na pr. SF	673				
4.	Výnosy z ostatních nároků	674				
V.	**Výnosy ze sdílených daní**		**46 999 455,17**	**49 095 362,63**	**51 913 694,14**	**57 235 294,10**
1.	Výn.ze sdíl.daně z příjmů FO	681	7 164 412,21	7 265 623,46	7 464 894,94	7 948 004,13
2.	Výn.ze sdíl.daně z příjmů PO	682	7 863 929,59	8 693 210,97	8 419 758,14	10 201 702,91
3.	Výn.ze sdíl.daně z přid.hodn.	684	12 542 376,61	13 269 007,00	14 474 332,52	13 936 400,24
4.	Výn.ze sdíl.spotřebních daní	685				
5.	Výn.ze sdíl.majetkových daní	686	3 959 402,32	4 182 119,19	4 070 125,92	5 399 537,34
6.	Výn.ze sdíl.daně silniční	688	15 469 334,44	15 685 402,01	17 484 582,62	19 749 649,48

VI.	**Výsledek hospodaření**					
1.	Výsledek hosp.před zdaněním		22 875 646,64	25 554 146,37	21 761 820,86	35 117 423,56
4.	Výsledek hospod. po zdanění		20 804 456,64	23 518 106,37	19 203 660,86	32 982 773,56

Rekapitulace plnění rozpočtu územních samosprávních celků a dobrovolných svazků obcí

MĚSTO VYŠŠÍ BROD

Ke dni 31.12.2016

ROZPOČTOVÉ PŘÍJMY

ODVĚTVOVÉ TŘÍDĚNÍ RS	KOD	XII.2012	XII.2013	XII.2014	XII.2015	XII.2016
daně a dotace	.000	46228	55640	59952	62796	66347
lesní hospodářství	103	1035	1118	1544	1846	13595
záležit.těžeb.průmyslu a energ.	211					
správa v odv.ener.prum.stav.ob.	216	34	47	115	3	21
pozemní komunikace	221	26	879	753	863	1003
Silniční doprava	222			120	3	88
pitná voda	231	496	947	1067	1205	1422
odvádění a čištění odpad. Vod	232	537	1027	1066	1232	1492
zařízení předšk.výchovy a zákl.	311	1053	1069	1056	1086	1106
ost.zař.souvis.s výchovou a vz	314					
kultura	331	313	409	310	281	413
Ochr.památek a péče o kult.dědi	332					
ost.činnosti v záléž. kult.,církve	339	1	7	5	13	7
tělovýchova	341	513	1032	1031	1031	1031
zájmová činnost a rekreace	342					
ambulantní péče	351					
rozvoj bydlení a byt.hospodářs.	361	10078	10064	8879	9349	7430
komunální služby a úz.rozvoj	363	2673	1917	1934	1719	8693
správa v obl.bydlení kom.sl.	366	169	659	198	199	667
ost.činnosti v oblasti bydlení	369	140	103	130	107	137
nakládání s odpady	372	713	720	766	755	754
ochrana přírody a krajiny	374	7	2	14	5	
správa v ochraně život.prostředí	376		10	25	6	15
dávky sociální pomoci	417					
soc.péče a pomoc starým lid.	431					
ostatní sociální péče a pomoc	434					
služby sociálí péče	435	757	739	387	146	189
ost.záležitosti civilní připravenost	529					
bezpečnost a veřejný pořádek	531	397	305	540	381	274
požární ochrana	551			450	50	166
zastupitelské orgány	611					
regionální a místní správa	617	173	196	180	177	206
obecné příjmy a výdaje z fin.op.	631	146	141	70	28	12
pojištění funkčně nespecifikov.	632					
přev.vlast.fondů v rozp.územ.úr.	633				2201	3091
ostatní činnosti	640	901	1083	1228	586	755
PŘÍJMY CELKEM		66390	78114	81820	86068	108914

ROZPOČTOVÉ VÝDAJE

ODVĚTVOVÉ TŘÍDĚNÍ RS	KOD	XII.2012	XII.2013	XII.2014	XII.2015	XII.2016
zeměděl.a potrav.činnost a roz.	101					6
lesní hospodářství	103	71	824	53	683	5830
vnitř.obchod,služby a cest. Ruch	214	184	245	399	644	487
pozemní komunikace	221	556	609	885	1048	46
silniční doprava	222	2350	1239	5072	8299	6229
ostatní činnost a nespec.výdaje	229					
pitná voda	231	361	1582	414	1091	945
odvádění a čištění odpad. vod	232	98	2612	5692	1474	8808
voda v zemědělské krajině	234					
zařízení předškolní výchovy	311	6936	7423	5303	5491	5642
ost.zař.souvis.s výchovou a vz.	314					
zájmové studium	323	50		70		100
ostatní činnost a nespec.výdaje	329					
kultura	331	3130	3550	3100	3110	3437
ochrana památek a péče o kul.	332	604	517	600	545	855
činnosti reg.církví a náboženství	333					
sdělovací prostředky	334					
ost.činnosti v záléž.kultury,cirk.	339	65	91	92	92	93
tělovýchova	341	1409	553	733	785	2327
zájmová činnost a rekreace	342					
Ostatní činnost ve zdravotnictví	359	4	5	1		
rozvoj bydlení a bytová hosp.	361	7879	9010	17500	18285	6067
komun.služby a úz.rozvoj	363	2905	1485	2344	3051	7193
správa v obl.bydl., kom.služeb	366	277	158	126	331	443
ost.čin.v obl.bydlení, kom.služeb	369	300	285	296	262	129
nakládání s odpady	372	3802	4861	5369	5509	5695
ochrana přírody a krajiny	374	1342	1203	1216	1540	1017
dávky sociální pomoci	417		1			
dávky zdrav.postiženým občanům	418					
ost.dávky povahy soc.zabezpeč.	419					
aktivní politika zaměstnanosti	422					
sociální péče a pomoc starým	431					
ostatní soc.péče a pomoc	434					
služby sociální péče	435	1712	1696	1530	1878	2376
krizové řízení	527		737	1	5	
ostat.záležitosti civilní připraven.	529		169			
bezpečnost a veřejný pořádek	531	1451	1549	1541	2071	2132
ost.záležitosti bezp.a veřejn.	539	2			37	
požární ochrana	551	1720	1568	6891	1873	1982
zastupitelské orgány	611	1356	1432	1464	1614	1535
Všeobecná vnitřní st.správa(nez	614					
regionální a místní správa	617	9938	10260	10247	10727	9896
obecné příjmy a výd.z fin.oper.	631	332	104	111	98	119
pojištění funkc. Nespecifikované	632	329	337	328	384	301
převody vl.fondům v rozp.území	633	2299	2220	2037	2201	3091
ostatní finanční operace	639	1496	2237	1752	3427	2139
ostatní činnost	640	654	484	231	82	66
VÝDAJE CELKEM		53612	59046	75398	76637	78986

(-) FINANCOVÁNÍ		12778	19068	6422	9431	29928

Příloha účetní závěrky za rok 2016

Závěrečný zápis o provedení inventarizace majetku města Vyšší Brod

ke dni 31. 12. 2016

na základě Směrnice k provedení inventarizace majetku účetní jednotky Město Vyšší Brod ze dne 7. 11. 2013 a příkazu starosty města č.j.: MEUVB 7511/2016-taj. ze dne 11. 11. 2016 proběhla ke dni 31. 12. 2016 inventarizace majetku města Vyšší Brod.

Byla jmenována jedna hlavní inventarizační komise ve složení:

Paní Heike Voráčková - předseda
Paní Eva Maštalířová - člen
Paní Mgr. Vladimíra Račáková - člen
Paní Hana Erhartová - člen,

13 dílčích inventarizačních komisí pro jednotlivá zařízení a jedna likvidační komise.

Nejzazší termín pro návrhy k vyřazení majetku a předání likvidační komisi byl stanoven na 30. 11. 2016.

Dílčí inventarizační komise předaly protokoly a inventarizační soupisy v termínu, tj. do dne 12. 1. 2017. Inventární stavy byly odsouhlaseny.

Majetek navržený k likvidaci byl doložen likvidačními protokoly.
Dokladová inventura, prováděná komisemi č. 1, 2, 7 a 12 (MěÚ, VH MěÚ, komise pro pozemky a lesy a komise pro DFM, fin.prostředky, pohledávky a závazky), byla ukončena v termínu 25. 1. 2017.
Při inventarizaci nebyly zjištěny ztráty na majetku města Vyšší Brod.

K odsouhlasení ZM jako součást účetní závěrky dne .....

Za HIK: předseda .....

členové .....

Ve Vyšším Brodě dne 4. 3. 2017

MĚSTO VYŠŠÍ BROD

ul. Míru 250, 382 73 Vyšší Brod
e-mail podatelna@vyssibrod.cz, tel.: 380 746 537, fax. : 380 746 305

Pověření ke kontrole č. 1/2016

Ve smyslu Zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (Zákon o finanční kontrole s odkazem na ustanovení § 9 kontrolního řádu obsaženého v části třetí Zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole)

Pověřuji: **Hanu ERHARTOVOU- vedoucí Finančního odboru**

k vykonání

veřejnosprávní kontroly na místě (dále jen „kontrola")

v PO Základní a Mateřské škole Vyšší Brod, Náměstí 58, 382 73 Vyšší Brod

Termín kontroly: 16. 11. 2016

jejímž předmětem je:

1. Kontrola čerpání investičních nákladů za rok 2016
2. Výnosy z pronájmů za rok 2016

Ve Vyšším Brodě dne 15. 11. 2016

Ing. Milan Zálešák
starosta města

MĚSTO VYŠŠÍ BROD
Míru 250, 382 73 Vyšší Brod
IČO: 00246191
DIČ: CZ00246191

Městský úřad Vyšší Brod
Míru 250
382 73 Vyšší Brod

Zápis z veřejnosprávní kontroly na místě v PO Základní škola a Mateřská škola Vyšší Brod

Kontrola byla provedena dne 16. 11. 2016
Přítomny za ZŠ a MŠ: Ing. Jiřina Vosecká, hospodářka ZŠ a MŠ Vyšší Brod
za MěÚ Vyšší Brod: Hana Erhartová, vedoucí FO MěÚ

Kontrola byla zahájena v 9.10 hod

Kontrola čerpání investičních nákladů za rok 2016

V rámci investičních nákladů v roce 2016 do dne kontroly bylo čerpáno:
1 220,-- Kč za zpracování zadávací dokumentace (reko hyg.zázemí – chlapci, stará budova ZŠ)
606 844,04 Kč za vlastní rekonstrukci, provedenou stavební firmou Bina, spol. s r.o., Mojné

Čerpání investičních nákladů celkem = 608 064,04 Kč

Výnosy z pronájmů za rok 2016

Stav do 31. 8. 2016
Byla pronajímána malá tělocvična (stará budova ZŠ), případně prostory školy a školky. Zpoplatněny byly akce pro dospělé. Očekávané dlouhodobé akce jsou předepisovány prostřednictvím účtu 315, jednorázové jsou účtovány přímo do výnosů (účet 603).

Od 1. 9. 2016 převzala ZŠ nájmy velké tělocvičny, které budou vyfakturovány k datu 31. 12. 2016.

Inventura účtu 603 ke dni kontroly je přiložena.
Ke dni kontroly činí výnosy z pronájmu 135 302,-- Kč

Kontrola byla ukončena dne 16. 11. 2016 v 10.40 hod

Za ZŠ a MŠ Vyšší Brod
(kontrolovaná PO)

Základní a Mateřská škola Vyšší Brod
[illegible] 58, 382 73 Vyšší Brod
[illegible]084391 DIČ: CZ60084391

Za MěÚ Vyšší Brod
(kontrolující)

MĚSTO VYŠŠÍ BROD

ul. Míru 250, 382 73 Vyšší Brod
e-mail podatelna@vyssibrod.cz, tel.: 380 746 537, fax. : 380 746 305

Pověření ke kontrole č. 1/2016

Ve smyslu Zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (Zákon o finanční kontrole s odkazem na ustanovení § 9 kontrolního řádu obsaženého v části třetí Zákona č. 552/1991 Sb., o státní kontrole)

Pověřuji: **Hanu ERHARTOVOU- vedoucí Finančního odboru**

k vykonání

veřejnosprávní kontroly na místě (dále jen „kontrola")

v PO Základní a Mateřské škole Vyšší Brod, Náměstí 58, 382 73 Vyšší Brod

Termín kontroly: 16. 11. 2016

jejímž předmětem je:

1. Kontrola čerpání investičních nákladů za rok 2016
2. Výnosy z pronájmů za rok 2016

Ve Vyšším Brodě dne 15. 11. 2016

Ing. Milan Zálešák
starosta města

MĚSTO VYŠŠÍ BROD
Míru 250, 382 73 Vyšší Brod
IČO: 00246191
DIČ: CZ00246191

Městský úřad Vyšší Brod
Míru 250
382 73 Vyšší Brod

Zápis z veřejnosprávní kontroly na místě v PO Základní škola a Mateřská škola Vyšší Brod

Kontrola byla provedena dne 16. 11. 2016
Přítomny za ZŠ a MŠ: Ing. Jiřina Vosecká, hospodářka ZŠ a MŠ Vyšší Brod
za MěÚ Vyšší Brod: Hana Erhartová, vedoucí FO MěÚ

Kontrola byla zahájena v 9.10 hod

Kontrola čerpání investičních nákladů za rok 2016

V rámci investičních nákladů v roce 2016 do dne kontroly bylo čerpáno:
1 220,-- Kč za zpracování zadávací dokumentace (reko hyg.zázemí – chlapci, stará budova ZŠ)
606 844,04 Kč za vlastní rekonstrukci, provedenou stavební firmou Bína, spol. s r.o., Mojné

Čerpání investičních nákladů celkem = 608 064,04 Kč

Výnosy z pronájmů za rok 2016

Stav do 31. 8. 2016
Byla pronajímána malá tělocvična (stará budova ZŠ), případně prostory školy a školky. Zpoplatněny byly akce pro dospělé. Očekávané dlouhodobé akce jsou předepisovány prostřednictvím účtu 315, jednorázové jsou účtovány přímo do výnosů (účet 603).

Od 1. 9. 2016 převzala ZŠ nájmy velké tělocvičny, které budou vyfakturovány k datu 31. 12. 2016.

Inventura účtu 603 ke dni kontroly je přiložena.
Ke dni kontroly činí výnosy z pronájmu 135 302,-- Kč

Kontrola byla ukončena dne 16. 11. 2016 v 10.40 hod

Za ZŠ a MŠ Vyšší Brod
(kontrolovaná PO)

Mateřská škola Vyšší Brod
58, 382 73 Vyšší Brod
84391 DIČ: CZ60084391

Za MěÚ Vyšší Brod
(kontrolující)

Zápis z jednání pracovní skupiny pro schválení účetní uzávěrky, konané 02.05.2017

Přítomni: JUDr. Luboš Dvořák, pí Hana Erhartová, pí Eva Maštalířová, pí Eva Procházková, pí Heike Voráčková

ROZVAHA

Aktiva

- Oproti minulému účetnímu období se aktiva zvýšila o cca 37 mil. Kč, k čemuž došlo především zvýšením oběžných aktiv (peníze, pohledávky – výroba tepla) – 33 mil. Převedením činnosti společnosti Monte Vyšší Brod s. r. o. pod přímý výkon Města Vyšší Brod došlo ke zvýšení rozpočtu města na straně aktiv i pasiv min. o 1/3.
- Krátkodobé pohledávky stouply zhruba o 30 %, k čemuž došlo z důvodu převedení výroby tepla pod přímou správu Města Vyšší Brod.
- Negativum je zvýšení dlouhodobých pohledávek cca o 233 tis. V souvislosti se zvýšením oběžných aktiv je zároveň na druhé straně i nižší zvýšení rozestavěnosti, než bylo očekáváno jen o cca 4 mil. oproti předpokládaným 19 mil.
- Tím, že nebyly všechny plánované investiční akce rozpočtu realizovány, došlo k navýšení krátkodobého finančního majetku.

Pasiva

- V současném účetním období nelze dost dobře hodnotit dlouhodobé závazky a rezervy, neboť v důsledku změny převzetí činnosti společnosti Monte Vyšší Brod s. r. o. Městem Vyšší Brod dochází k tak zásadním změnám, zejména v účtování zálohových položek, že jakékoliv srovnání proti předcházejícímu období nemá zásadní vypovídací hodnotu.
- Jedinou vypovídací hodnotou je výsledek hospodaření, který je vyšší o 13,5 mil, vzhledem k běžnému účetnímu období.
- Pozitivem je pokles úvěrů na financování 32 b. j. v ul. Pohraniční Stráže o 1,084 tis.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT

Výnosy

- Celkové výnosy se navýšily o 26 mil. Dominantní část tvořilo opětovně převzetí činnosti spol. Monte Vyšší Brod, kdy výnosy z prodeje vlastních výrobků – tepla a dřeva stouply o 12 mil. a výnosy z převzetí služeb stouply o 5 mil.
- Navýšení výběru daní o 5,5 mil. (daň z příjmu právnických osob 1,8 mil., daň z nemovitých věcí 1,3 mil., výnosy z výherních hracích přístrojů 2,3 mil.; oproti tomu DPH poklesla o 0,5 mil.)

Náklady

- Ve spotřebě energie došlo k navýšení o 3,9 mil., což souvisí převzetím činnosti spol. Monte Vyšší Brod.
- Ve spotřebě služeb došlo k navýšení o 3,3 mil., což souvisí převzetím činnosti spol. Monte Vyšší Brod.
- Navýšení mzdových nákladů o 1,9 mil., což opět souvisí převzetím činnosti spol. Monte Vyšší Brod.

Výsledek hospodaření, tj. účet 431 ve schvalovacím řízení 32.982.773,56 Kč.

Zvýšení stavu peněžních prostředků na běžných účtech a účtech fondů za rok 2016 činí 29.227.191,13.

Stav peněžních prostředků na běžných účtech a účtech fondů k 31.12.2016 činí 91.612.471,14.

Komise navrhuje zastupitelstvu města:

1. ***Na základě úplnosti a průkaznosti účetnictví a vyhodnocení předvídatelných rizik a ztrát ve vztahu k věrnému a poctivému obrazu předmětu účetnictví a finanční situaci města schválit účetní závěrku města Vyšší Brod za účetní období roku 2016.***
2. ***Na základě zjištěných nedostatků přijmout opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, dle přiloženého soupisu opatření.***
3. ***Řešit situaci, kdy za současného stavu se dostává úřad a město do rozporu se zákonem a dopouští se správního deliktu, protože nestíhá ve stanovených termínech provádět změny rozpočtu v rámci konkrétních závazných ukazatelů. Protože není reálné upravit jednání Rady města a Zastupitelstva města tak, aby požadavky zákona mohly býti vždy naplňovány, doporučuje komise využít možnosti pověřit úřad schvalováním rozpočtových změn v rozepsaném rozpočtu, které nemění schválený rozpočet v souladu s § 14 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Tento postup podmínit následným seznámením s takovými změnami na nejbližším jednání Rady města a Zastupitelstva města.***
4. ***Upravit směrnici pro schvalování účetní uzávěrky města Vyšší Brod, zejména složení pracovní skupiny.***
5. ***Pověřit Radu města zhodnocením stavu účtu 042 – pořízení investic a vyřazením starých projektů, jejichž realizace je překonána.***

Vyšší Brod 02.05.2017

JUDr. Luboš Dvořák

Hana Erhartová

Heike Voráčková

Eva Maštalířová

Eva Procházková

INFORMACE KE NOVELE ZÁK. Č. 250/2000 SB. O ROZPOČTOVÝCH PRAVIDLECH ÚZ. ROZPOČTŮ

následující rozpočtový rok:

- na stacionární úřední desce ÚSC nebo úředních deskách členských obcí DSO
  - oznámit, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby
- na internetových stránkách ÚSC nebo DSO a zároveň členských obcí DSO
  - na elektronické úřední desce se zveřejňuje úplné znění*)

E) ZMĚNY ROZPOČTU

- **Schválené rozpočtové opatření** musí být zveřejněno do 30 dnů ode dne jeho schválení, a to po dobu zveřejnění rozpočtu, ke kterému se rozpočtové opatření vztahuje, tedy až do doby schválení rozpočtu na následující rozpočtový rok:
- na stacionární úřední desce ÚSC nebo úředních deskách členských obcí DSO
  - oznámit, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby
- na internetových stránkách ÚSC nebo DSO a zároveň členských obcí DSO
  - na elektronické úřední desce se zveřejňuje úplné znění *)

V souvislosti s povinným zveřejňováním schválených rozpočtových opatření, upozorňujeme na to, že se musí jednat výhradně o **změny rozpočtu**, tak jak jsou definovány v § 16 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kterými se mění údaje schváleného rozpočtu a které provádí příslušný orgán ÚSC nebo svazku obcí povinně rozpočtovým opatřením.

Změnou schváleného rozpočtu nejsou úpravy prováděné v rozepsaném rozpočtu (viz. § 14 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů). Úpravy v rozepsaném rozpočtu, tj. **úpravy v rozpisu** nemění schválený rozpočet a může je provádět úřad podle své kompetence. V tomto případě se nejedná o rozpočtové opatření (změnu schváleného rozpočtu).

Pokud je rozpočet příslušným orgánem schválen v členění podle podrobné rozpočtové skladby, tedy na úrovni rozpisu, pak se změny tohoto schváleného rozpočtu provádějí rozpočtovým opatřením (schvalovaným příslušným orgánem) a podléhají tak povinnosti zveřejnění.

- **Terminologické změny:**

Pojem *„rozpočtový výhled"* se nahrazuje pojmem *„střednědobý výhled rozpočtu"*.

- **Úprava správních deliktů**

V návaznosti na rozšíření povinnosti zveřejňování tak dochází ke vzniku nové skutkové podstaty správních deliktů – § 22a.

Správním deliktem u obcí a svazku obcí **je** nezveřejnění:

- návrhu: střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu, závěrečného účtu