



PODKLAD PRO ZASTUPITELSTVA MĚSTA MNICHOVA HRADIŠTĚ dne 7.9.2015

Změna rozpočtu – 3. rozpočtové opatření r. 2015

Předkládá: Ing. Jaroslava Kolomazníková

Zpracoval: Ing. Jaroslava Kolomazníková

Projednáno: radou města, bude projednáno ve finančním výboru

Vyjádření FŠO: Změnou rozpočtu vzniká přebytek v hospodaření města r. 2015 ve výši 9 mil. Kč.

Návrh usnesení:

Zastupitelstvo města schvaluje Změnu rozpočtu - 3. rozpočtové opatření v roce 2015 dle přílohy.
nebo

Zastupitelstvo města schvaluje Změnu rozpočtu - 3. rozpočtové opatření v roce 2015 dle přílohy
s těmito úpravami:

1. zvýšení běžných x investičních výdajů v § o
2.
3. snížení běžných x investičních výdajů v §o
4.
5. snížení – zvýšení nákladů – výnosů hospodářské činnosti u organizace
6.

Z: FŠO

T: ihned

Důvodová zpráva:

Předkládám k projednání změnu rozpočtu – Rozpočtové opatření č. 3/2015.

Příjmy:

V příjmech navrhuji úpravu některých daňových příjmů – vzhledem k nepříznivému dosavadnímu inkasu navrhuji snížení o 0,5 mil. Kč u daně z příjmů fyz. osob z podnikání a také o 0,3 mil. Kč u daně ze závislé činnosti. Naopak příznivě se jeví příjem z odvodů z výherních hracích automatů – zatím navrhuji navýšit o 0,3 mil. Kč.

Celkové se daňové příjmy navýšují o 0,3 mil. Kč.

V rozpočtové změně jsou dále zahrnuty příjmy z dotací, které jsme obdrželi v uplynulém období nebo na které máme rozhodnutí – doplatek na sociálně právní ochranu dětí za rok 2014 a upřesnění na rok 2015, nová dotace na sociální práci, pravidelná dotace na lesního hospodáře a regeneraci MPZ, upřesnění (snížení dle skutečně vynaložených nákladů) dotace na opravu hasičské zbrojnice a zejména dotace na energetické úspory na objekty školy a školky. Dotační příjmy se celkem navýšují o 7,6 mil. Kč, z toho neinvestiční dotace ve výši 1,2 mil. Kč, investiční dotace o 6,38 mil. Kč – tato částka je však zatím předběžná, přesná výše dotace bude upřesněna až po uzavření smlouvy na poskytnutí dotace (asi koncem září).

U nedaňových příjmů navrhuji jen drobné úpravy – pojistné náhrady, dary (navýšení 0,26 mil. Kč).

Příjmy z prodeje investičního majetku se navýšují jen o skutečně realizované prodeje – celkem o 0,3 mil. Kč.

Výdaje:

Běžné výdaje se zvyšují o 2,59 mil. Kč. Zásadní položkou je požadavek na navýšení v § 2321 Odvádění a čištění odpadních vod o 1,15 mil. Kč o doměřené a o 20 % navýšené DPH dle platebních výměrů FÚ z kontroly v r. 2014 (viz příloha – samostatná důvodová zpráva k výsledkům daňové kontroly – všechny daně). Investiční výdaje se snižují o 3,2 mil. Kč – důvodem je především vyřazení realizace akce Rekonstrukce objektu čp. 299 (Klub) z rozpočtu letošního roku a přesun realizace akce do roku 2016.

Všechny navrhované změny jsou krátce popsány v tabulkové části rozpočtového opatření.

Rozpočtovou změnou se mění dosavadní schodek rozpočtu ve výši 0,25 mil. Kč na přebytek ve výši 9 mil. Kč. Plánovaný zůstatek finančních prostředků na účtech města k 31.12.2015 je 31,8 mil. Kč.

Dále je navrhována změna v hospodářské činnosti – viz tabulka. Náklady v hospodářské činnosti se zvyšují celkem o 0,75 mil. Kč, předpokládaný zisk se snižuje na 4,1 mil. Kč.

Příložené materiály: 6 x

V Mnichově Hradišti dne 24.8.2015

Ing. Jaroslava Kolomazníková
vedoucí finančního a školského odboru

Příloha:

Důvodová zpráva k výsledku daňové kontroly v roce 2014:

Kontrola byla zahájena 9.7.2014 a ukončena teprve nyní předáním Zprávy o daňové kontrole. Při kontrole město na základě plné moci zastupovala JUDr. Věra Prokúpková. Předmět a rozsah kontroly byl následující:

- daň z příjmů právnických osob, kontrolované období rok 2012, 2013
- daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, kontrolované období rok 2012, 2013
- daň z příjmů fyzických osob zvláštní sazba, kontrolované období rok 2012, 2013
- daň z přidané hodnoty, kontrolované období rok 2012, 2013

Kontrolní zjištění je následující:

Daň z příjmů právnických osob – zdaňovací období r. 2012: kontrolou nebyly zjištěny rozdíly.

Daň z příjmů právnických osob – zdaňovací období r. 2013: kontrolou byly zjištěny rozdíly, které nemají vliv na výši daňové povinnosti.

Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, zdaňovací období rok 2012, 2013: nebyly zjištěny rozdíly.

Daň z příjmů fyzických osob zvláštní sazba, zdaňovací období rok 2012, 2013: nebyly zjištěny rozdíly.

Daň z přidané hodnoty, zdaňovací období rok 2012, 2013: kontrolou nebyl uznán odpočet DPH ve výši 959 tis. Kč (základ daně 4.589 tis. Kč) na obnovy komunikací při stavbě kanalizace ve Veselé.

Celá budovaná kanalizační síť měla hodnotu přes 165 mil. Kč včetně DPH, ale byla realizována jako objekt pro ekonomickou činnost („provozování kanalizace“), takže byla stavěna v režimu DPH – uplatnili jsme si tedy odpočet DPH přibližně ve výši cca 28 mil. Kč – tyto peníze nám FÚ vrátil.

Kanalizaci stavěla firma BAK, obnova části komunikací ve Veselé nebyla provedena firmou BAK, ale město uzavřelo samostatné smlouvy s firmami H-Intes a Colas CZ. Jednoznačně se jednalo o nutnost provést nové komunikace, protože stavbou kanalizace byly silnice i chodníky zcela zničené (celý průběh stavby, tedy i stav komunikací, je fotograficky zdokumentován). Proto zcela jednoznačně byly náklady na obnovu komunikací ve Veselé zahrnuty do nákladů stavby kanalizace (jako vyvolaná investice), jsou u nás i účetně součástí hodnoty kanalizace, proto byl na tyto práce jako všechny ostatní u této akce uplatněn režim DPH, tedy odpočet ve výši 959 tis. Kč, tyto peníze nám FÚ vrátil.

Kontrola však učinila závěr, že obnova komunikace není součástí stavby, že stavba komunikací je výkon veřejné správy, kdy obec vystupuje jako veřejnoprávní subjekt a není tedy považována za osobu povinnou k dani. V tomto případě to však byly vyvolané náklady stavbou kanalizace, protože komunikace tam byly a pokud by se nestavěla kanalizace, nedělala by se ani obnova komunikací. FÚ však tyto argumenty neuznal a dodatečně městu DPH ve výši 959.064 Kč vyměřil, k tomu doměřil penále ve výši 20 % z DPH, tedy 191.811 Kč. Za pozdně zaplacené DPH je ještě povinnost uhradit úrok z prodlení, dle daňového řádu je to 14 procentních bodů ročně plus repo sazba ČNB, která je od 11/2012 ve výši 0,05 %, celkem úrok z prodlení by měl být asi 350 tis. Kč (zatím není vyměřen).

V tuto chvíli musíme Zprávu o daňové kontrole akceptovat a všechny platební výměry, které od FÚ obdržíme, uhradit. (Odvolání nemá odkladný účinek.) Jsme však přesvědčeni, že náklady na obnovu komunikací jsou součástí stavby kanalizace a že rozhodnutí o odpočtu DPH bylo správné. Situaci s FÚ řeší JUDr. Věra Prokúpková, která má od nás plnou moc. Bylo podáno odvolání – jedním z argumentů je, že náklady na obnovu komunikací byly vyvolány stavbou kanalizace (nelze provádět výkopy pro kanalizaci bez poškození komunikace) a jsou součástí pořizovací ceny kanalizace (nevznikl tedy „nový majetek“ v inventáři a pasportu komunikací, jak tomu jinak je). Dalším argumentem je že pojem „veřejná správa“ legislativně nikde není specifikován, podle jakých předpisů tedy FÚ vyhodnotil, že stavba komunikací je veřejná správa. (Velmi zjednodušeno.)