

STATUTÁRNÍ MĚSTO ZLÍN

Obecné doplňující informace k účetní závěrce sestavené k 31.12.2013

Tyto obecné doplňující informace vysvětlují a doplňují informace, které nejsou obsaženy v doplňujících informacích k rozvaze, výkazu zisku a ztrát a podrozvaze a dále také nejsou obsaženy v Příloze.

I. Obecné informace

1) Státní podniky, založené statutárním městem Zlínem

Statutární město je k 31. 12. 2013 zakladatelem těchto státních podniků:

- a) Okresní podnik služeb Zlín, s.p. v likvidaci, IČ 00159638
(likvidace od 1.12.1991)
- b) Restaurace a jídelny Zlín, státní podnik - v likvidaci, IČ 00089737
(likvidace od 1.1.1992)
- c) Uhelné sklady Zlín, státní podnik - v likvidaci, IČ 00089729
(likvidace od 1.4.1992)
- d) Okresní stavební podnik Zlín, státní podnik - v likvidaci, IČ 00089699
(likvidace od 3.9.1997)

V roce 2013 pokračovala likvidace výše uvedených státních podniků, jejichž zakladatelem bylo statutární město Zlín. Od 1.6. 2012 zabezpečuje likvidaci státních podniků nový likvidátor Ing. Zdeněk Ševčík.

K 31. 12. 2013 byly likvidátorem provedeny dokladové inventury a inventury majetku, dále zákonem požadované závěrkové operace a byly uzavřeny účetní knihy.

U všech likvidovaných státních podniků proběhl audit účetních závěrek za rok 2013, který provedla firma OPRAVIL spol., společnost auditorů a daňových poradců, s.r.o.

2) Organizační složky zřízené statutárním městem Zlínem

- a) Jídelna pro důchodce, Sv. Čecha 516, Zlín
- b) Jesle, Tyršovo nábřeží 747, Zlín
- c) Jesle, M. Knesla 4056, Zlín
- d) Jesle, Budovatelská 4820, Zlín
- e) Středisko volného času - Ostrov radosti, Kotěrova 4395, Zlín
- f) Rehabilitační stacionář, Žlebová 1590, Zlín
- g) Linka SOS, Česká 4789, Zlín
- h) ALTERNATIVA - kulturní institut Zlín, Osvoboditelů 3778, Zlín
- i) Jednotka sboru dobrovolných hasičů statutárního města Zlína, hasičská zbrojnice Zlín - Prštné, Náves 636, Zlín
- j) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO II/1) , Zlín - Prštné, Náves 636
- k) Jednotka sboru dobrovolných hasičů MČ SMZ (JPO V), Zlín - Jaroslavice, Anenská č.p. 195
- l) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín - Klečůvka, č.p. 16
- m) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín - Kostelec, Na Rusavě č.p. 271
- n) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín - Lhotka, č.p. 89
- o) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín - Louky, Náves Louky č.p. 68
- p) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín - Lužkovice, Na Gruntech, č.p. 117
- q) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín - Malenovice, Zábrání, č.p. 564
- r) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín - Mladcová, Návesní č.p. 418
- s) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín - Prštné, Náves č.p. 636
- t) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín - Salaš, č.p. 101
- u) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín - Štípa, Za Dvorem č.p. 59
- v) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín - Velíková, Horní konec č.p. 57

Tyto organizační složky byly zřízeny rozhodnutím Zastupitelstva města Zlína, nemají právní subjektivitu, hospodaří jménem statutárního města Zlína a nejsou účetními jednotkami.

3) Příspěvkové organizace zřízené statutárním městem Zlínem

Město je k 31.12.2013 zřizovatelem 38 příspěvkových organizací – viz Příloha č. 1:

- a) v oblasti školství 36 organizací (mateřské školy, základní školy, dům dětí a mládeže)
- b) Městské divadlo Zlín, p.o., tř. Tomáše Bati 4091/32 Zlín
- c) ZOO a zámek Zlín-Lešná, p.o., Lukovská 112, Zlín 12

4) Obchodní společnosti a družstvo s majetkovou účastí statutárního města Zlína

Majetková účast v osobách s rozhodujícím vlivem:

- | | |
|--|----------------------|
| a) Technické služby Zlín, s.r.o. | podíl města 100,00 % |
| b) Pohřebnictví Zlín, spol. r.o. | podíl města 75,41 % |
| c) Teplo Zlín, a.s. | podíl města 100,00 % |
| d) Dopravní společnost Zlín-Otrokovice, s.r.o. * | podíl města 87,00 % |
| e) Správa domů Zlín, spol.r.o. | podíl města 100,00 % |
| f) STEZA Zlín, spol.r.o. | podíl města 100,00 % |
| g) Lesy města Zlína, spol. s r.o. | podíl města 100,00 % |
| h) Nemovitosti města Zlína, spol. s r.o. | podíl města 100,00 % |

Majetková účast v osobách s podstatným vlivem:

- | | |
|-------------------------------------|---------------------|
| i) Vodovody a kanalizace Zlín, a.s. | podíl města 46,24 % |
| j) PSG ZLÍN, s.r.o. | podíl města 49,00 % |

Majetková účast v osobách s menšinovým vlivem:

- | | |
|----------------------------|-----------------------|
| k) Bytové družstvo Podlesí | podíl města 0,03 % |
| l) Česká spořitelna, a.s. | 1 akcie z privatizace |

* Dopravní společnost Zlín - Otrokovice, s.r.o. – společný obchodní podíl statutárního města Zlína a obce Želechovice nad Dřevnicí ve výši 87% vyplývající z Dohody o majetkovém vypořádání uzavřené dne 8.10. 2010 mezi statutárním městem Zlínem a obcí Želechovice nad Dřevnicí, přičemž statutární město Zlín má ideální spoluvlastnický podíl ve výši 97,535609% a obec Želechovice ve výši 2,464391%.

Podrobnější informace o majetkových účastech jsou uvedeny v Doplňujících informacích k rozvaze v Příloze č. 1 a v bodu A.3.

5) Obecně prospěšné společnosti s majetkovou účastí statutárního města Zlína

- | | |
|--|---------------------|
| a) Filharmonie Bohuslava Martinů, o.p.s. | podíl města 50,00 % |
|--|---------------------|

6) Účast statutárního města Zlína ve sdruženích právnických osob

- a) Svaz měst a obcí ČR
- b) Region Bílé Karpaty
- c) Sdružení vlastníků obecních a soukromých lesů v ČR
- d) Sdružení místních samospráv ČR
- e) Asociace měst pro cyklisty

7) Účast statutárního města ve společenstvích vlastníků jednotek

Soupis uveden v Příloze č. 2.

8) Účast statutárního města v jiných organizacích

- a) Asociace turistických informačních center České republiky

II. Informace o účetních metodách, zásadách a způsobech oceňování

Účetní metody, zásady a způsoby oceňování používané statutárním městem Zlín jsou v souladu s platnými právními předpisy - zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou MF č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, ve znění pozdějších předpisů, Českými účetními standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, vyhláškou MF č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů a vyhláškou MF č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtu územních samosprávných celků, rozpočtu dobrovolných svazků obcí a rozpočtu Regionálních rad regionu soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů.

➤ Použité účetní metody a zásady

- pořízení dlouhodobého majetku se účtuje do doby jeho uvedení do užívání včetně výdajů spojených s jeho pořízením vždy přes účty účtové skupiny 04 - nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek. Návrh majetku na vklad do katastru nemovitostí a majetek po uvedení do užívání a zavedení do evidence v majetkovém modulu se přeúčtuje na příslušné majetkové účty (01x, 02x, 03x, 06x).
Tento účetní postup je používán pro majetek:
 - dlouhodobý nehmotný majetek v pořizovací ceně nad 60 tis. Kč s dobou použitelnosti delší než jeden rok, s výjimkou dokumentace týkající se územního plánu statutárního města Zlína, která je evidována na majetkových účtech bez ohledu na pořizovací cenu, majetek je financovaný z kapitálových výdajů;
 - dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně nad 40 tis. Kč s dobou použitelnosti delší než jeden rok, majetek je financován z kapitálových výdajů;
 - dlouhodobý finanční majetek obsahuje cenné papíry a podíly, které jsou v držení účetní jednotky déle než jeden rok, což představují majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem, v osobách s podstatným vlivem, s menšinovým vlivem, poskytnuté půjčky osobám ve skupině a jiné půjčky s dobou splatnosti déle než jeden rok, dluhové cenné papíry do splatnosti, pořizovaný dlouhodobý finanční majetek je financován z kapitálových výdajů;
- pořízení drobného dlouhodobého včetně výdajů spojených s jeho pořízením se účtuje přes účty 018 a 028, a současně se účtuje o oprávkách a nákladech z tohoto drobného majetku.
Tento účetní postup je používán pro majetek:
 - drobný dlouhodobý nehmotný majetek v pořizovací ceně od 1 Kč do 60 tis. Kč s dobou použitelnosti delší než jeden rok, majetek je financován z běžných výdajů;
 - drobný dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně od 0,5 tis. do 40 tis. Kč s dobou použitelnosti delší než jeden rok, majetek je financován z běžných výdajů;
- pořízení zásob materiálu se v průběhu účetního období účtuje na vrub účtu 111 - pořízení materiálu a následně na vrub účtu 112 - materiál na skladě a vede se skladová evidence;
- pořízení zásob zboží k prodeji se v průběhu účetního období účtuje na vrub účtu 131 - pořízení zboží a následně na vrub účtu 132 - zboží na skladě a vede se skladová evidence; vybrané reklamní předměty určené k reprezentačním účelům se účtují přímo do spotřeby na účet 501/0315 - spotřeba reklamních předmětů, nespotřebované reklamní předměty k 31. 12. se zaúčtují zpět na sklad;
- pořízení zvířat (psi pro Městskou policii Zlín) se účtuje na vrub účtu 139 - zvířata;
- poskytnuté provozní zálohy se účtují na vrub účtu 314/xxxx - a současně ve prospěch účtu 321 - dodavatelé, k 31. 12. nejsou vykázány žádné neuhrazené zálohy. Při převodu vlastnictví BJ (prodeji) přecházejí podle § 20 zákona č. 72/1994 Sb., práva a závazky dosavadního vlastníka BJ (SMZ) na nového

- vlastníka. Jestliže SMZ přestalo být vlastníkem BJ, pak nevyúčtovaná záloha na opravy evidovaná na účtu 314/xxxx se zaúčtuje do nákladů;
7. poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek se účtují při obdržení zálohové faktury na vrub účtu 051 - poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a současně ve prospěch účtu 321 - dodavatelé, k 31. 12. příslušného roku nejsou vykázány žádné neuhrazené zálohy;
 8. poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek se účtují při obdržení zálohové faktury na vrub účtu 052 - poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a současně ve prospěch účtu 321 - dodavatelé, k 31.12. příslušného roku nejsou proúčtovány žádné neuhrazené zálohy;
 9. přijaté zálohy zejména na služby spojené s nájmy bytů a nebytových prostor se účtují na základě předpisu ve prospěch účtu 324 - přijaté zálohy a na vrub účtu 311 - odběratelé, k 31. 12. příslušného roku jsou v zůstatku uvedených účtů také neuhrazené zálohy z předpisu posledního měsíce, protože rozpis úhrad přes SIPO doručí pošta až v měsíci únoru následujícího roku. Způsob účtování uveden v následujícím bodu;
 10. vyúčtování služeb spojených s užíváním bytů a nebytových prostor se u oddělení bytové správy provádí za kalendářní rok do dubna roku následujícího, u oddělení pozemkové a nebytové správy a u odboru vnitřní správy se provádí vyúčtování dle vyúčtovacích cyklů jednotlivých dodavatelů energií. Během roku se účtuje předpis nákladů spojených s tímto užíváním na vrub účtu 377/0101 - pohledávky z přefakturace a ve prospěch účtu 321 - dodavatelé, protože se nejedná o náklady města. Po skončení kalendářního roku jsou neuhrazené předpisy záloh stornovány a do vyúčtování se zahrnou skutečně uhrazené zálohy. Vyúčtování služeb se účtuje na vrub účtu 324 - přijaté zálohy a ve prospěch účtu 377/0101 - pohledávky z přefakturace, z čehož vyplynou přeplatky a nedoplatky, které se nájemníkům vracejí nebo vymáhají;
 11. jiné pohledávky z hlavní činnosti vyplývající ze správního řízení (řízení o přestupcích) a blokového řízení se předepisují v okamžiku nabytí právní moci na příslušné účty - 315 jiné pohledávky z hlavní činnosti, jmenovitě se pohledávky sledují v informačním systému Geovap;
 12. dodavatelské faktury s datem vystavení a daňové dodavatelské faktury s datem doručení do konce daného kalendářního roku se účtují v daném roce, úhrada se provádí dle splatnosti v roce následujícím;
 13. peněžní fondy jsou účtovány rozvahově přes účty 419/xxxx - a účet 401/0419 předpis nároku na příspěvek z FKSP na stravné - účet 377/0105 - pohledávky za FKSP - se účtuje a) v momentě výdeje stravenek zaměstnancům z pokladny, čerpá-li zaměstnanec stravné formou cenin, b) v momentě účtování předpisu faktury za obědy zprostředkované zaměstnancům dodavatelsky, c) v momentě účtování předpisu pohledávky za zaměstnanci za obědy poskytované ve vlastních jídelnách;
 14. předpis vratky příspěvku FKSP za stravné zaměstnancem - účet 378/0104 - ostatní krátkodobé závazky k FKSP - se účtuje v momentě účtování o předpisu mezd. Zaměstnancům jsou strhávány finanční prostředky za stravné ze mzdy;
 15. předpis dodavatelských faktur týkající se služeb hrazených z FKSP se účtuje na účet 321/0210, úhrada dodavatelských faktur FKSP se účtuje na účet 236/0101 a provádí se přímo z bankovního účtu FKSP (4576082/0800);
 16. čerpání účelových fondů 419/xxxx se účtuje oproti účtu 401/0419 a současně na vrub účtu 572/xxxx a ve prospěch účtu 345/xxxx. Úhrada se účtuje přímo z fondu 236/xxxx. Zálohy na dotace z účelových fondů se účtují oproti účtu 373/xx2x a současně na vrub účtu 345/xxxx. O čerpání fondu se účtuje až při vypořádání dotace;
 17. předpis zpětné tvorby účelového fondu 419/xxxx v případě pohledávky fondu za jinými účty z titulu nepřevedených finančních prostředků se účtuje oproti účtu 377/0105 - pohledávky hlavní činnosti za peněžními fondy jednorázově k 31.12.;
 18. náklady na mzdy - účet 521 a 524 za prosinec se účtují do běžného účetního období, výdaje na mzdy za prosinec se nepřevádí z běžného účtu 231/xxxx na depozitní účet 245/xxxx. Na depozitní účet se převádí pouze mzdy, které jsou hrazeny z dotačních projektů a v podmínkách dotace je výdaj v běžném roce;
 19. tvorba opravných položek k pohledávkám, vyjadřuje přechodné snížení hodnoty pohledávek po splatnosti. Opravné položky se tvoří k pohledávkám, které byly k 31. 12. více jak 90 dnů po splatnosti. U pohledávek z nájmu bytů a nebytových prostor a vyúčtování energií a služeb u bytů a nebytových prostor na základě oznámení vyúčtování služeb se opravné položky k pohledávkám tvoří

- v následujícím roce po roku, kdy bylo provedeno vyúčtování služeb a nájmu. Opravné položky k pohledávkám účtujeme pomocí účtů 14x a 19x proti účtu 556/xxxx. Opravné položky podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zajištění základu daně z příjmů SMZ netvoří;
20. oprávky dlouhodobého majetku vyjadřují opotřebení majetku a trvalé snížení jeho hodnoty v souvislosti s jeho užíváním. Účtování opravek dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku je na vrub účtu 551/xxxx - odpisy dlouhodobého majetku a ve prospěch účtů 073, 078, 079, 081 a 082 - oprávky. U dlouhodobého majetku, který byl částečně nebo zcela pořízen z investičního transferu se současně s opravkami účtuje o časovém rozlišení tohoto transferu na vrub účtu 403/03xx - transfery na pořízení DHM a ve prospěch účtu 672/0710 - výnosy z odpisů transferů na pořízení majetku. Pro účetní odpisy dlouhodobého majetku je stanoven rovnoměrný způsob odepisování, výkonový způsob je použit u skládek odpadů;
21. u majetkových účastí je přechodné snížení hodnoty zaúčtováno tvorbou opravných položek na vrub účtu 556 - Tvorba a zúčtování opravných položek a ve prospěch účtů 171 - Opravné položky k majetkovým účastem;
22. časové rozlišení se provádí u částek vyšších než 2 000,- Kč. Časově rozlišovat se nemusí předplatné novin a časopisů, nákup novoročenek a kalendářů. Vždy musí být časově rozlišena spotřeba energií, nájemné, transfery přijaté i poskytnuté;

➤ **Oceňování majetku a závazků**

1. dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek:

- a) pořízený nákupem se oceňuje pořizovací cenou, tj. cenou, za kterou byl majetek pořízen včetně nákladů souvisejících s jeho pořízením;
- b) pořízený darováním, bezúplatným převodem na základě zvláštních právních předpisů a směnou (pokud není cena uvedena ve smlouvě) se oceňuje reprodukční pořizovací cenou, tj. dle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, ve znění pozdějších předpisů, nebo na základě znaleckého posudku. Při bezúplatném převodu nebo přechodu majetku mezi vybranými účetními jednotkami, se při ocenění majetku navazuje na výši ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o tomto majetku účtovala;
- c) pořízený ve vlastní režii je oceněný na úrovni vlastních nákladů;
- d) ocenění dlouhodobého majetku se zvyšuje o technické zhodnocení, pokud náklady na něj v úhrnu za rok převyší částku 60 tis. Kč u nehmotného majetku a 40 tis. Kč u hmotného majetku a technické zhodnocení je v tomto roce uvedeno do užívání; pokud je technické zhodnocení nižší než uvedené částky, hradí se tento výdaj jako provozní a účtuje se na vrub příslušného nákladového účtu, toto technické zhodnocení se zapisuje do inventární karty příslušného majetku;
- e) majetek určený k prodeji je k okamžiku rozhodnutí oprávněným orgánem SMZ přeceněn reálnou hodnotou. Reálnou hodnotou je tržní cena, kvalifikovaný odhad nebo posudek znalce.

2. dlouhodobý finanční majetek se oceňuje pořizovací cenou, tj. cenou, za kterou byl majetek pořízen, a náklady s jeho pořízením souvisejícími, do 31.12.2001 dle platných předpisů cenou pořízení, případně nominální hodnotou akcií získaných v rámci privatizace bezúplatným převodem z Fondu národního majetku ČR; k 31.12. se účtují pouze oceňovací rozdíly v případě majetkových podílů společností v konkurzu, v likvidaci a u společností, u kterých došlo ke snížení základního kapitálu (účet 407 - jiné oceňovací rozdíly);

3. nakoupené zásoby jsou oceněny pořizovací cenou, tj. cenou, za kterou byly zásoby pořízeny včetně nákladů souvisejících s jejich pořízením; úbytky zásob se oceňují váženým aritmetickým průměrem z pořizovacích cen, který je počítán po každém pohybu zásob;
4. při nákupu a prodeji cizí měny se používá denní kurz příslušné banky, za který byly tyto hodnoty nakoupeny či prodány. Při výpočtu cestovních náhrad u zahraničních pracovních cest se používá platný kurz ČNB k okamžiku vyplacení zálohy. Závazky v cizí měně jsou účtovány kurzem ČNB platným v den uskutečnění účetního případu;
5. rezervy na rizika a ztráty a opravné položky k majetku nejsou v r. 2013 tvořeny, mimo opravnou položku k majetkovým účastem v osobách s rozhodujícím vlivem - účet 171.

➤ **Ručení**

Statutární město Zlín neručí svým majetkem třetím osobám ani bankám při poskytnutí bankovních úvěrů. Ručení majetkem města je uplatněno jako zajištění v podobě zástavy jen v případě poskytnutých dotací, viz Doplňující informace k podrozvaze písmeno K) - dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých zajištění - účet 982.