

# STATUTÁRNÍ MĚSTO ZLÍN

## Obecné doplňující informace k účetní závěrce sestavené k 31.12.2015

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. 2014 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 2015 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. 2015 byly likvidátorem provedeny dokladové inventury a inventury majetku, dále zákonem požadované závěrkové operace a byly uzavřeny účetní knihy.

U všech likvidovaných státních podniků probíhá audit účetních závěrek za rok 2015, který provádí 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 31.12.2015 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
- Zastupitelstvo města Zlína na svém jednání dne 22.10. 2015 schválilo zřízení nové příspěvkové organizace statutárního města Zlína s názvem Plavecká škola Zlín, příspěvková organizace, sídlem Hradská 888, 760 01 Zlín, s účinností od 1.1.2016.

### **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 % |
| ch) Technické služby Zlínsko, 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 Doplnujících 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. 5/2014 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

1. 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:

- a) 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;
  - b) dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně nad 40 tis. Kč s dobou použitelnosti delší než jeden rok, majetek je financován z kapitálových výdajů;
  - c) 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;
2. 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:

- a) 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;
  - b) 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;
3. 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;
4. 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;
5. pořízení zvířat (psi pro Městskou policii Zlín) se účtuje na vrub účtu 139 - zvířata;

6. poskytnuté provozní zálohy se účtují na vrub účtu 314/xxxx - a současně ve prospěch účtu 395 - vnitřní zúčtování, úhrada se účtuje ve stejném měsíci ve prospěch účtu 395 - vnitřní zúčtování a současně na vrub účtu 231/xxxx. K 31. 12. nejsou vykázány žádné neuhrazené zálohy. Při převodu vlastnictví BJ (prodeji) přecházejí podle zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, 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 395 - vnitřní zúčtování, 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 395 - vnitřní zúčtování, 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 správy domů 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 se zdanitelným plněním 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 na dotace 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 bankovního účtu fondu 236/xxxx. Zálohy na dotace z účelových fondů se účtují oproti účtu 373/xx2x a současně na vrub účtu 395/0200, úhrada se účtuje ve stejném měsíci ve prospěch účtu 395/0200 - vnitřní zúčtování zálohy na transfery a současně na vrub účtu 236/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 se účtují ve prospěch účtu 19x a na vrub 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. věcná břemena, u kterých je SMZ oprávněné v hodnotě vyšší než 40 tis. Kč jsou vedeny na účtu 029 - ostatní dlouhodobý majetek, v hodnotě do 40 tis. Kč jsou vedeny na účtu 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek;
22. 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;
23. 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;
- c) pořízený ve vlastní režii je oceněn na úrovni vlastních nákladů;
- d) ocenění dlouhodobého majetku se zvyšuje o technické zhodnocení, pokud náklady na něj v úhrnu převyšují 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, hraď 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 nebo k datu, ke kterému je majetek upřesněn (např. oddělení parcely v katastru nemovitostí) 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. 2015 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)0 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva - účet 994.