

STATUTÁRNÍ MĚSTO ZLÍN

Obecné doplňující informace k účetní závěrce sestavené k 31.12.2017

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

I. Obecné informace

1) Státní podniky, založené statutárním městem Zlínem

Statutární město bylo k 31. 12. 2017 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)

V roce 2017 pokračovala likvidace výše uvedených státních podniků, jejichž zakladatelem bylo statutární město Zlín. Od 16.8. 2016 zabezpečuje likvidaci státních podniků likvidátor Mgr. Václav Petrásek.

K datu 30.6. 2017 byla ukončena likvidace státního podniku - Okresní stavební podnik Zlín, státní podnik - v likvidaci, IČ 00089699 (v likvidaci od 3.9.1997). Ke dni ukončení likvidace podniku 30.6.2017 byla zpracována účetní závěrka, která byla ověřena auditorema a bylo podáno daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob.

K 31. 12. 2017 byly u výše uvedených podniků 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 2017, který provádí firma OPRAVIL spol., společnost auditorů a daňových poradců, s.r.o.

2) Organizační složky zřízené statutárním městem Zlínem

- a) 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) ALTERNATIVA - kulturní institut Zlín, Osvoboditelů 3778, Zlín
- h) Jednotka sboru dobrovolných hasičů statutárního města Zlína, hasičská zbrojnice Zlín - Prštné, Náves 636, Zlín
- i) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO II/1) , Zlín - Prštné, Náves 636
- j) Jednotka sboru dobrovolných hasičů MČ SMZ (JPO V), Zlín - Jaroslavice, Anenská č.p. 195
- k) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín - Klečůvka, č.p. 16
- l) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín - Kostelec, Na Rusavě č.p. 271
- m) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín - Lhotka, č.p. 89
- n) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín - Louky, Náves Louky č.p. 68
- o) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín - Lužkovice, Na Gruntech, č.p. 117
- p) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín - Malenovice, Zábrání, č.p. 564
- q) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín - Mladcová, Návesní č.p. 418
- r) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín - Prštné, Náves č.p. 636
- s) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín - Salaš, č.p. 101
- t) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín - Štípa, Za Dvorem č.p. 59

u) 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. 2017 zřizovatelem 40 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
- d) Plavecká škola Zlín, p.o., Hradská 888, 760 01 Zlín
- e) Linka SOS Zlín, p.o., Za Školou 570, Prštné, 760 01 Zlín

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. s 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. s r.o.	podíl města 100,00 %
f) STEZA Zlín, spol. s 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%.

V současné době probíhá jednání ve věci provedení analýzy smluvních vztahů uzavřených mezi statutárním městem Zlínem a Bytovým družstvem Podlesí.

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
- f) Asociace turistických informačních center České republiky
- g) Zlínský kreativní klastr

7) Účast statutárního města ve společenstvích vlastníků jednotek

Soupis uveden v Příloze č. 2.

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 delší než jeden rok, dluhové cenné papíry do splatnosti, pořizovaný dlouhodobý finanční majetek je financován z kapitálových výdajů;

Technické zhodnocení dlouhodobého majetku, jehož cena v jednotlivém případě převyšuje částku 40 tis. Kč u hmotného a 60 tis. Kč u nehmotného majetku, je účtováno přes účty skupiny 04 - nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek a je hrazen 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 opravkách 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 - ostatní zásoby;

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 v rozvaze vykázány žádné neuhrazené zálohy. Při převodu vlastnictví bytových jednotek (prodeji) se nevyúčtovaná záloha na opravy evidovaná na účtu 314/xxxx 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, úhrada se účtuje ve stejném měsíci ve prospěch účtu 395 - vnitřní zúčtování a současně na vrub účtu 231/xxxx. 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, úhrada se účtuje ve stejném měsíci ve prospěch účtu 395 - vnitřní zúčtování a současně na vrub účtu 231/xxxx. K 31. 12. příslušného roku nejsou průúčtovány 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 ostatních odborů 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 zprostředkovávané 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;
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 072, 073, 074, 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 oprávněným 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. Spotřeba energií, nájemné, transfery přijaté i poskytnuté jsou vždy časově rozlišeny.

➤ **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 jednotlivém případě převýší 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 na 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 oceňovací rozdíly pouze v případě majetkových podílů společností v konkurzu, v likvidaci a u společností, u kterých došlo ke snížení základního kapitálu (na 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. 2017 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 J) Účet 994 - Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva.