

STATUTÁRNÍ MĚSTO ZLÍN

Obecné doplňující informace k účetní závěrce sestavené k 31.12.2022

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 31.12.2022 zakladatelem těchto státních podniků:

- a) Okresní podnik služeb Zlín, s.p. v likvidaci, IČO 00159638
(likvidace od 01.12.1991)
- b) Restaurace a jídelny Zlín, státní podnik - v likvidaci, IČO 00089737
(likvidace od 01.01.1992)
- c) Uhelné sklady Zlín, státní podnik - v likvidaci, IČO 00089729
(likvidace od 01.04.1992)

V roce 2022 pokračovala likvidace výše uvedených státních podniků, jejichž zakladatelem bylo statutární město Zlín a současně také proběhla změna ve funkci likvidátora. Od 16.08.2016 do 11.7.2022 zabezpečoval likvidaci státních podniků likvidátor Mgr. Václav Petrásek, od 12.7.2022 zajišťuje likvidaci výše uvedených podniků Ing. Zdeněk Ševčík.

K 31.12.2022 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 2022, který provádí firma OPRAVIL spol., společnost auditorů a daňových poradců, s.r.o. Vše je řádně zveřejněno ve sbírce listin na obchodním rejstříku.

2) Organizační složky zřízené statutárním městem Zlínem

- a) Jesle, Tyršovo nábřeží 747, Zlín
- b) Jesle, M. Knesla 4056, Zlín
- c) Jesle, Budovatelská 4820, Zlín
- d) Klubíčko, M. Knesla 4056, Zlín
- e) Rehabilitační stacionář, Žlebová 1590, Zlín
- f) ALTERNATIVA – kulturní institut Zlín, Osvoboditelů 3778, Zlín
- g) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO II/1), Zlín – Prštné, Náves 636
- h) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín – Jaroslavice, Anenská č. p. 195
- i) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín – Klečůvka, č. p. 16
- j) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín – Kostelec, Na Rusavě č. p. 271
- k) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín – Lhotka, č. p. 89
- l) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín – Louky, Náves Louky č. p. 68
- m) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín – Lužkovice, Na Gruntech, č. p. 117
- n) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín – Malenovice, Zábrání, č. p. 564
- o) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín – Mladcová, Návesní č.p. 418
- p) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín – Prštné, Náves č. p. 636
- q) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín – Salaš, č. p. 101
- r) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín – Štípa, Za Dvorem č. p. 59
- s) 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 31.12.2022 zřizovatelem 42 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
- f) Kancelář architekta města Zlína, příspěvková organizace, Soudní 1, 760 01 Zlín
- g) Živý Zlín – kulturní a kreativní centrum, příspěvková organizace, Soudní 1, 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) Technické služby Zlínsko, s.r.o.	podíl města 100,00 %
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 %
i) Pohřebnictví Zlín, spol. s r.o.	podíl města 100,00 %

*) 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%.

Majetková účast v osobách s podstatným vlivem:

j) Vodovody a kanalizace Zlín, a.s.	podíl města 46,24 %
k) Berani Zlín, s.r.o.	podíl města 49,00 %

Majetková účast v osobách s menšinovým vlivem:

l) Bytové družstvo Podlesí	podíl města 0,03 %
----------------------------	--------------------

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 spolcích

- a) Svaz měst a obcí České republiky, spolek
- b) Region Bílé Karpaty, sdružení právnických osob
- c) Sdružení vlastníků obecních a soukromých lesů v ČR (zkr. SVOL)
- d) Sdružení místních samospráv České republiky, z. s.
- e) Partnerství pro městskou mobilitu, z.s.
- f) Asociace turistických informačních center České republiky
- g) Zlínský kreativní klastr, z.s.
- h) CIVINET Česká a Slovenská republika, z.s.
- i) HC Berani Zlín, z.s.

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. 412/2021 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, rozpočtů státních fondů, rozpočtu územních samosprávných celků a rozpočtů dobrovolných svazků obcí, 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. Jedná se o:
 - 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 s dobou splatnosti delší než jeden rok, 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 hrazeno z kapitálových výdajů.
- pořízení drobného dlouhodobého majetku 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 provozních výdajů;
 - drobný dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně od 1 tis. Kč do 40 tis. Kč s dobou použitelnosti delší než jeden rok, majetek je financován z provozních 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 (služební psi pro Městskou policii Zlín) se účtuje na vrub účtu 139 – ostatní zásoby;
- účet 261 – pokladna není považován za rozpočtový účet, neváže se na něj rozpočtová skladba;
- poskytnuté provozní zálohy se účtují na vrub účtu 314 – 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. 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 zaúčtuje do nákladů;
- 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. K 31.12. příslušného roku nejsou vykázány žádné neuhrazené zálohy;
- 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. K 31.12. příslušného roku nejsou proúčtovány žádné neuhrazené zálohy;
- 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;

11. vyúčtování služeb spojených s užíváním bytů a nebytových prostor se u oddělení správy bytových 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 – 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 – pohledávky z přefakturace, z čehož vyplynou přeplatky a nedoplatky, které se nájemníkům vracejí nebo vymáhají;
12. 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;
13. 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;
14. peněžní fondy jsou účtovány rozvahově přes účty 419 - a účet 401/0419. Předpis nároku na příspěvek z FKSP na stravné – účet 377/0105 – pohledávky za FKSP - se účtuje
 - a) k poslednímu dni daného měsíce u zaměstnanců, kterým se poskytuje peněžité příspěvek na stravování
 - 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;
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 a provádí se přímo z bankovního účtu FKSP;
16. čerpání účelových fondů na dotace 419 se účtuje oproti účtu 401/0419 a současně na vrub účtu 572 a ve prospěch účtu 345. Úhrada se účtuje přímo z bankovního účtu fondu 236. Zálohy na dotace z účelových fondů se účtují oproti účtu 373 a současně na vrub účtu 395, úhrada se účtuje ve stejném měsíci ve prospěch účtu 395 - vnitřní zúčtování zálohy na transfery a současně na vrub účtu 236. O čerpání fondu se účtuje až při vypořádání dotace;
17. předpis zpětné tvorby účelového fondu 419 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 na depozitní účet 245. 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. Opravné položky podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zajištění základu daně z příjmů SMZ netvoří;
20. pro účetní odpisy dlouhodobého majetku je stanoven rovnoměrný způsob odepisování, výkonový způsob je použit u skládek odpadů;
21. oceňování reálnou hodnotou je prováděno v průběhu roku, přeceňuje se veškerý nemovitý majetek, movitý a nehmotný majetek určený k prodeji se přeceňuje na reálnou hodnotu pouze v případech, kdy oceňovací rozdíl je větší než 260 tis. Kč;
22. 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. Věcná břemena, u kterých je SMZ povinným, jsou zaznamenána na evidenční kartě majetku, kterého se povinnost vyplývající z věcného břemene týká;
23. 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;
24. časové rozlišení se provádí k datu účetní závěrky 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;
25. rezervy na rizika a ztráty nejsou v r. 2022 tvořeny.

➤ **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 oceněný na úrovni vlastních nákladů;
 - d) ocenění dlouhodobého majetku se zvyšuje o technické zhodnocení, pokud náklady na něj v jednotlivém případě 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, hradí se tento výdaj jako provozní a účtuje se na vrub příslušného nákladového účtu. Toto technické zhodnocení se zapisuje na evidenční 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, 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.

➤ **Ručení**

Statutární město Zlín k datu 31.12.2022 neručí svým majetkem třetím osobám ani bankám při poskytnutí bankovních úvěrů. Ručení majetkem města je uplatněno jako zajištění v podobě zástavy jen v případě přijatých dotací, viz Doplňující informace k podrozvaze písmeno L) Účet 994 – Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva. Statutární město Zlín uzavřelo dne 19.01.2021 Dohodu o ručení mezi SMZ a Československou obchodní bankou, a.s., kterou se statutární město Zlín zaručuje k zajištění řádného a včasného uspokojení dluhů za dlužníkem ZOO a zámek Zlín – Lešná, p.o., jestliže dlužník nesplní řádně a včas své dluhy vůči bance, které vyplývají ze smlouvy o úvěru ve výši 144 mil. Kč, viz Doplňující informace k podrozvaze písmeno J) Účet 982 – Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí.