

STATUTÁRNÍ MĚSTO ZLÍN

Obecné doplňující informace k účetní závěrce sestavené k 31.12.2020

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. 2020 zakladatelem těchto státních podniků:

- a) Okresní podnik služeb Zlín, s.p. v likvidaci, IČO 00159638
(likvidace od 1. 12. 1991)
- b) Restaurace a jídelny Zlín, státní podnik - v likvidaci, IČO 00089737
(likvidace od 1. 1. 1992)
- c) Uhelné sklady Zlín, státní podnik - v likvidaci, IČO 00089729
(likvidace od 1. 4. 1992)

V roce 2020 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 31. 12. 2020 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 2020, 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) Středisko volného času – Ostrov radosti, Kotěrova 4395, Zlín
- e) Rehabilitační stacionář, Žlebová 1590, Zlín
- f) ALTERNATIVA – kulturní institut Zlín, Osvoboditelů 3778, Zlín
- g) Živý Zlín – kulturní agentura, Soudní 1, 760 01 Zlín
- h) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO II/1), Zlín – Prštné, Náves 636
- i) Jednotka sboru dobrovolných hasičů MČ SMZ (JPO V), Zlín – Jaroslavice, Anenská č. p. 195
- j) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín – Klečůvka, č. p. 16
- k) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín – Kostelec, Na Rusavě č. p. 271
- l) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín – Lhotka, č. p. 89
- m) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín – Louky, Náves Louky č. p. 68
- n) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín – Lužkovice, Na Gruntech, č. p. 117
- o) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín – Malenovice, Zábrání, č. p. 564
- p) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín – Mladcová, Návesní č.p. 418
- q) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín – Prštné, Náves č. p. 636
- r) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín – Salaš, č. p. 101
- s) Jednotka sboru dobrovolných hasičů SMZ (JPO V), Zlín – Štípa, Za Dvorem č. p. 59
- t) 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. 2020 zřizovatelem 41 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, 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 %
ch) 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:

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

Majetková účast v osobách s menšinovým vlivem:

k) 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
b) Region Bílé Karpaty
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) 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. 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

- 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 financován 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 proučtovány 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) 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;
15. 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;
16. 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;
17. 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;
18. 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.;
19. 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;
20. 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;
21. pro účetní odpisy dlouhodobého majetku je stanoven rovnoměrný způsob odepisování, výkonový způsob je použit u skládek odpadů;
22. ocenění 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;
23. 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;
24. 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;
25. 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;
26. rezervy na rizika a ztráty nejsou v r. 2020 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 oceněn 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 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.

➤ **Ručení**

Statutární město Zlín k datu 31. 12. 2020 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 K) Účet 994 – Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva. Zastupitelstvo města Zlína na svém jednání dne 10. 12. 2020 schválilo 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 zámeck Zlín – Lešná, p.o., jestliže dlužník nesplní řádně a včas své dluhy vůči bance, které vyplývají ze smlouvy o úvěru ve výši 145 mil. Kč. Dohoda o ručení byla podepsána dne 19. 1. 2021.