



ÚČETNÍ ZÁVĚRKA

města Milevska

za rok 2020

IČ 00249831

ZPRACOVALA:

Ing. Hana Jánová
vedoucí odboru finančního MěÚ Milevsko

Obsah

OBEČNÁ USTANOVENÍ.....	3
ÚČETNÍ ZÁVĚRKA MĚSTA MILEVSKA ZA ROK 2020	3
VÝKAZY	3
1. Rozvaha.....	4
2. Výkaz zisku a ztráty	4
3. Příloha účetní závěrky	5
4. Přehled o změnách vlastního kapitálu	5
5. Přehled o peněžních tocích.....	5
NÁVRH NA FINANČNÍ VYPOŘÁDÁNÍ MĚSTA MILEVSKA ZA ROK 2020	6
Přílohy	6

OBECNÁ USTANOVENÍ

Vybrané účetní jednotce, městu Milevsku, jako územně samosprávnému celku, je v souladu se zákonem a vyhláškou stanovena povinnost schvalovat „Účetní závěrku“ (dále jen ÚZ).

Obsah a formu ÚZ obecně definuje zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. a pro vybrané účetní jednotky specifikuje vyhláška č. 410/2009 Sb., metodiku a pravidla pro jednotlivé oblasti pak stanovují České účetní standardy. To vše definuje soubor pravidel, která jsou účetní jednotky povinny dodržovat při vedení účetnictví a sestavování a předkládání účetních výkazů tak, aby bylo zajištěno dodržování obecně závazných principů a zásad vedení účetnictví. Jde zejména o věrné, správné a objektivní zobrazení majetku účetní jednotky, věrné a objektivní zobrazení ostatních aktiv a pasiv, dodržení bilanční kontinuity a dodržování časové a věcné souvislosti účetních případů.

Požadavky na rozsah údajů vykazovaných informací o schválení nebo neschválení ÚZ stanovuje vyhláška MFČR č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování ÚZ některých vybraných účetních jednotek, v platném znění.

Pro postup schvalování ÚZ je stanoven také vnitřní předpis, a to Směrnice ke schvalování účetní závěrky města Milevska.

ÚČETNÍ ZÁVĚRKA MĚSTA MILEVSKA ZA ROK 2020

Při běžném vedení účetní agendy i při zpracování ÚZ dbal Odbor finanční MěÚ Milevsko (dále jen OF) na dodržování principů a zásad definovaných platnou legislativou v oblasti účetnictví. Nebyla shledána žádná zjištění, z nichž by bylo možné usuzovat, že ÚZ předkládaná ke schválení neposkytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v souladu se zvláštními předpisy a finanční situací města Milevska.

ÚZ a vedení účetnictví bylo i předmětem přezkumu hospodaření roku 2020, prováděného auditorskou společností AUDIT OBCE s. r. o., Příbram. Hlavním cílem a součástí přezkumu hospodaření (zákon č. 420/2004 Sb.) není přímo ověření ÚZ, ale vedení účetnictví a sestavení ÚZ je součástí a bylo komentováno v auditorské Zprávě nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření města Milevska za období od 01.01.2020 do 31.12.2020 – viz příloha č. 8 (zpráva auditora).

V rámci fyzické a dokladové inventury majetku města ve stavu k 31.12.2020 nebyly zjištěny žádné rozdíly mezi skutečným a účetním stavem viz Závěrečná zpráva hlavní inventarizační komise o průběhu a výsledku inventarizace majetku a závazků města Milevska za rok 2020 – viz příloha č. 6 (zpráva inventarizační komise).

O úkonu schválení ÚZ sepíše schvalující orgán, tj. Zastupitelstvo města Milevska, protokol dle ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb. OF následně zabezpečí předání Protokolu o schválení ÚZ města Milevska za rok 2020 do Centrálního systému účetních informací státu podle příslušných ustanovení technické vyhlášky o účetních záznamech.

VÝKAZY

Stanovený rozsah ÚZ pro územní samosprávné celky obsahuje následující výkazy:

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty
- Příloha účetní závěrky
- Přehled o změnách vlastního kapitálu
- Přehled o peněžních tocích

1. Rozvaha

Rozvaha uvádí hodnoty aktiv (dlouhodobého nehmotného majetku, dlouhodobého hmotného majetku, dlouhodobého finančního majetku, zásob, pohledávek, krátkodobého finančního majetku a přechodných účtů aktiv) a pasiv (vlastního kapitálu, dlouhodobých závazků, krátkodobých závazků a přechodných účtů pasiv) k rozvahovému dni, tj. k 31.12.2020.

Bilanční princip (rovnost souhrnu aktiv a souhrnu pasiv) ve výši 1.019.550,6 tis. Kč byl dodržen. Dodržena byla i zásada kontinuity – tzn., že počáteční stavy jednotlivých položek aktiv a pasiv odpovídají stavu těchto položek k 31.12. předchozího roku. Sumarizace majetku města je uvedena v následující tabulce.

TAB č. 1 Vývoj základních ukazatelů rozvahy

(uvedeno v Kč)

Vývoj základních ukazatelů rozvahy						
Ukazatel/rok	31.12.2020			k 31.12.2019	k 31.12.2018	k 31.12.2017
	BRUTTO	KOREKCE	NETTO	NETTO	NETTO	NETTO
Dlouhodobý nehmotný majetek	18 867 422,96	15 818 462,44	3 048 960,52	3 457 011,02	3 665 451,02	3 122 999,20
Dlouhodobý hmotný majetek	1 258 070 398,99	355 820 680,06	902 249 718,93	895 316 420,80	829 324 151,31	812 822 834,10
Dlouhodobý finanční majetek	981 327,90	0,00	981 327,90	981 327,90	1 751 327,90	1 751 327,90
Dlouhodobé pohledávky	9 470 247,90	0,00	9 470 247,90	10 036 407,43	10 672 354,31	10 634 220,28
Stálá aktiva celkem	1 287 389 397,75	371 639 142,50	915 750 255,25	909 791 167,15	845 413 284,54	828 331 381,48
Zásoby	440 962,40	0,00	440 962,40	405 341,62	650 555,46	461 244,30
Krátkodobé pohledávky	38 590 646,37	8 951 035,78	29 639 610,59	34 368 215,70	23 436 631,35	23 517 214,86
Krátkodobý finanční majetek	73 719 739,12	0,00	73 719 739,12	45 819 781,99	74 939 248,20	50 116 233,79
Oběžná aktiva celkem	112 751 347,89	8 951 035,78	103 800 312,11	80 593 339,31	99 026 435,01	74 094 692,95
Aktiva celkem	1 400 140 745,64	380 590 178,28	1 019 550 567,36	990 384 506,46	944 439 719,55	902 426 074,43
Jmění účetní jednotky	799 534 478,01	0,00	799 534 478,01	794 018 293,56	779 480 109,38	777 790 596,58
Fondy účetní jednotky	760 601,77	0,00	760 601,77	1 337 946,78	682 603,90	6 087 148,40
Výsledek hospodaření	158 653 911,55	0,00	158 653 911,55	135 902 006,70	109 462 177,71	81 348 796,53
Vlastní kapitál celkem	958 948 991,33	0,00	958 948 991,33	931 258 247,04	889 624 890,99	865 226 541,51
Rezervy	0,00	0,00	0,00	1 879 638,00	1 879 638,00	1 879 638,00
Dlouhodobé závazky	28 508 917,75	0,00	28 508 917,75	19 904 844,97	25 603 181,97	10 431 947,00
Krátkodobé závazky	32 092 658,28	0,00	32 092 658,28	37 341 776,45	27 332 008,59	24 887 947,92
Cizí zdroje celkem	60 601 576,03	0,00	60 601 576,03	59 126 259,42	54 814 828,56	37 199 532,92
Pasiva celkem	1 019 550 567,36	0,00	1 019 550 567,36	990 384 506,46	944 439 719,55	902 426 074,43

V roce 2020 došlo k mírnému navýšení hodnoty stálých aktiv, ke kterému nejvíce přispěly nově pořizované investice a technická zhodnocení dlouhodobého majetku v průběhu roku. Hodnota dlouhodobých pohledávek v porovnání s předchozími lety je na srovnatelné úrovni. Oběžná aktiva oproti roku 2019 zaznamenala poměrně výrazný nárůst celkové hodnoty, ovlivněný především zvýšením peněžní zásoby v návaznosti na přebytkový rozpočet v roce 2020. O hodnotu nově využitého úvěru v roce 2020 na realizaci investiční akce se pak zvýšil objem cizích zdrojů, a to v oblasti dlouhodobých závazků, úvěry se pak dle předepsaných smluv splácejí. Po ukončení jednoho soudního sporu v oblasti tepelného hospodářství (žalované město) a vyplacení žalované částky se rozpustila vytvořená rezerva z let minulých.

2. Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty porovnává náklady a výnosy v druhovém členění od ledna do prosince roku 2020. Odděleně byly zachyceny hodnoty jednotlivých nákladových a výnosových položek pro hlavní a hospodářskou činnost města. V procesu běžného účtování nákladů a výnosů je důsledně dodržován aktuální princip vedení účetnictví (náklady a výnosy se účtují časově rozlišené, tj. zásadně v tom účetním období, se kterým časově a věcně souvisejí, bez ohledu na skutečný příjem či výdej peněžních prostředků).

Za rok 2020 vykazuje Výkaz zisku a ztráty města celkový zisk ve výši +22.751,9 tis Kč. Z hlavní činnosti byl dosažen zisk, to je dáno hlavně tím, že investice se v roce pořízení ve výkazu zisku a ztráty nezobrazí, ale až v dalších letech ve formě odpisů.

Výsledek bude po schválení zúčtován na účet Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

TAB č. 2 Vývoj hlavních ukazatelů Výkazu zisku a ztráty

(uvedeno v Kč)

Vývoj hlavních ukazatelů Výkazu zisku a ztráty					
Parametr/rok	2020	2019	2018	2017	2016
Náklady hlavní činnosti	172 653 950,09	165 402 910,07	155 921 465,33	145 118 485,46	131 573 902,70
Náklady hospodářské činnosti	30 405 531,01	24 119 766,02	27 246 381,08	27 114 087,34	24 076 616,23
Náklady celkem	203 059 481,10	189 522 676,09	183 167 846,41	172 232 572,80	155 650 518,93
Výnosy hlavní činnosti	191 996 929,73	187 530 085,71	182 671 192,98	160 538 794,62	155 091 471,24
Výnosy hospodářské činnosti	33 814 456,22	28 432 419,37	28 610 034,61	28 521 647,80	27 935 382,76
Výnosy celkem	225 811 385,95	215 962 505,08	211 281 227,59	189 060 442,42	183 026 854,00
Výsledek hospodaření hlavní činnosti	19 342 979,64	22 127 175,64	26 749 727,65	15 420 309,16	23 517 568,54
Výsledek hospodaření hospodářské činnosti	3 408 925,21	4 312 653,35	1 363 653,53	1 407 560,46	3 858 766,53
Výsledek hospodaření běžné účetní období celkem	22 751 904,85	26 439 828,99	28 113 381,18	16 827 869,62	27 376 335,07

Meziročně došlo k navýšení nákladů i výnosů, avšak celkový výsledek hospodaření poklesl, a to především nižší hodnotou v hlavní činnosti (náklady vzrostly více než výnosy – vlivem horšího inkasa sdílených daní).

3. Příloha účetní závěrky

Příloha účetní závěrky (dále jen „Příloha“) obsahuje předepsané doplňkové informace. Informace Přílohy vycházejí z účetních záznamů účetní jednotky a z dalších podkladů, které má účetní jednotka k dispozici. V Příloze je zohledněno i hledisko možných dopadů podmíněných účetních případů, které je možno v budoucnosti předpokládat. Tento výkaz není přímým výstupem ze systému účetnictví. Obsahuje i údaje, o kterých není účtováno.

4. Přehled o změnách vlastního kapitálu

Tento výkaz blíže specifikuje pohyb vlastních zdrojů (vlastního kapitálu) účetní jednotky v roce 2020. Kvantifikuje roční obraty k rozvahovým položkám vlastního kapitálu.

5. Přehled o peněžních tocích

Tento výkaz transformuje výsledek hospodaření běžného období a pohyby pracovního kapitálu na pohyb peněžních toků v provozní a investiční činnosti. Vzhledem k tomu, že je postaven na údajích z Rozvahy (stavové údaje o hodnotě k 31. 12. 2020), Výkazu zisku a ztráty (intervalové údaje o hodnotě obratu za 1-12/2019), případně na údajích zjištěných z obrátů některých účtů, je jeho vypovídací schopnost omezena. Při přechodu metodiky účtování územních samosprávných celků na akruální princip v roce 2010 byl tento výkaz převzat z praxe obchodních společností. V té době ale obchodní společnosti již neměly povinnost tento výkaz sestavovat.

ÚSC mají pro hodnocení peněžních toků naprosto přesný nástroj, který dokáže peněžní toky dokumentovat v časové posloupnosti, v druhovém členění příjmů a výdajů, podle rozhodovací odpovědnosti a v odvětvovém členění (tj. Rozpočet a Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12).

NÁVRH NA FINANČNÍ VYPOŘÁDÁNÍ MĚSTA MILEVSKA ZA ROK 2020

Nedílnou součástí ÚZ je finanční vypořádání výsledku hospodaření dosaženého za rok 2020, který úhrnně činil +22.751.904,85 Kč, z toho činil výsledek hospodaření hlavní činnosti +19.342.979,64 Kč a zisk z hospodářské činnosti města +3.408.925,21 Kč.

Finanční vypořádání (dále jen FV) návrhu je v níže uvedených tabulkách, tj. Rozpočtové hospodaření města a Hospodářská činnost města.

TAB č. 3 Rozpočtové hospodaření města

(údaje v Kč)

Výsledek rozpočtového hospodaření	
Výnosy hlavní činnosti	191 996 929,73
Náklady hlavní činnosti	172 653 950,09
Výsledek hospodaření hlavní čin. před zdaněním	19 472 100,59
Daň z příjmů práv. osob (předch. roku)	129 120,95
Výsledek hospodaření HLČ (zisk) 2020	19 342 979,64

zdroj: výkaz zisku a ztráty, úprava vlastní

Výsledek rozpočtového hospodaření města Milevska za rok 2020 bude převeden na účet "Výsledek hospodaření předcházejících účetních období"

TAB č. 4 Hospodářská činnost

(údaje v Kč)

Výsledek hospodaření HSČ	
Výnosy hospodářské činnosti	33 814 456,22
Náklady hospodářské činnosti	30 405 531,01
Výsledek hospodaření před zdaněním	7 077 774,26
Daň z příjmů práv. osob (předch. roku)	3 668 849,05
Výsledek hospodaření HSČ (zisk) 2020	3 408 925,21

zdroj: výkaz zisku a ztráty, úprava vlastní

Výsledek hospodaření HSČ města Milevska za rok 2020 bude převeden na účet "Výsledek hospodaření předcházejících účetních období".

Přílohy

P1 - Rozvaha 2020

P2 - Výkaz zisku a ztráty 2020

P3 - Příloha účetní závěrky 2020

P4 - Přehled o změnách vlastního kapitálu 2020

P5 - Přehled o peněžních tocích 2020

P6 - Závěrečná zpráva HIK o průběhu a výsledku inventarizace majetku a závazků MM za rok 2020

P7 - Informace o kontrolách provedených v roce 2020

P8 - Zpráva nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření města Milevska za období od 01.01. 2020 do 31.12. 2020

P9 - Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2020