

## Schválení účetní závěrky města Milevska za rok 2015

Od účetního období roku 2012 mají vybrané účetní jednotky (ÚSC, PO, DSO) povinnost schvalovat účetní závěrky. Požadavky na rozsah údajů vykazovaných v informaci o schválení nebo neschválení účetní závěrky počínaje rokem 2013 stanovuje vyhláška MFČR č. 220/2013 Sb.

Schvalujícím orgánem účetní závěrky města je zastupitelstvo, účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace schvaluje rada obce (projednáno dne 20. 4. 2016).

Obsah a formu účetní závěrky definuje obecně zákon o účetnictví (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, který 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.

Součástí účetní závěrky je finanční vypořádání výsledku hospodaření dosaženého za předchozí rok, který celkem činí 18.988.213,66 Kč, z toho hlavní činnost ve výši 15.315.042,08 Kč a hospodářská činnost ve výši 3.673.171,58 tis. Kč. Návrh na finanční vypořádání se uvádí v příloze č. 1.

Stanovený rozsah účetní závěrky pro územní samosprávné celky je následující:

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty
- Příloha k účetní závěrce
- Přehled o změnách vlastního kapitálu a Přehled o peněžních tocích.

Tyto výkazy jsou obsaženy v přílohách č. 2-6 tohoto materiálu.

Pro postup schvalování účetní závěrky je stanoven také vnitřní předpis, a to Směrnice ke schvalování účetní závěrky města Milevska z roku 2014.

Při běžném vedení účetní agendy i při zpracování účetní závěrky dbá odbor finanční na dodržování principů a zásad definovaných platnou legislativou v oblasti účetnictví. Odbor finanční neshledal žádná zjištění, z nichž by mohl usuzovat, že schvalovaná účetní závěrka města Milevska neposkytuje věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace města. OF doporučuje předloženou účetní závěrku města Milevska sestavenou k 31. 12. 2015 schválit bez výhrad.

V rámci fyzické a dokladové inventury nebyly k 31. 12. 2015 zjištěny žádné rozdíly mezi skutečným a účetním stavem. Zpráva o průběhu a výsledku inventarizace majetku a závazků za rok 2015 je uvedena v příloze č. 7.

Při prováděných průběžných kontrolách realizované interním auditem nebyly zjištěny žádné nedostatky, které by mohly mít vliv na schválení účetní závěrky – viz příloha č. 8.

Účetní závěrka a vedení účetnictví bylo i předmětem přezkumu hospodaření roku 2015, prováděného auditorskou společností ECO-ECONOMIC & COMMERCIAL OFFICE s. r. o., Tábor. I když hlavním cílem a součástí přezkumu hospodaření (zákon č. 420/2004 Sb.) není

přímo ověření účetní závěrky, je vedení účetnictví a sestavení účetní závěrky jeho součástí a je komentováno v auditorské zprávě pozitivně. Závěrečná zpráva je uvedena v příloze č. 9.

O úkonu schválení účetní závěrky sepíše schvalující orgán (ZMM) protokol dle ustanovení § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb. – viz příloha č. 10. Odbor finanční zabezpečí předání protokolu o schválení účetní závěrky do centrálního systému účetních informací státu podle příslušných ustanovení technické vyhlášky o účetních záznamech.

## I. 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. 2015. Bilanční princip (rovnost souhrnu aktiv a souhrnu pasiv ve výši 877.277.529,90 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 je uvedena v následující tabulce č. 1:

Tab. č 1: Rozvaha

Vývoj základních ukazatelů rozvahy				
Ukazatel / rok údaje v Kč	k 31.12.2015			k 31.12.2014
	BRUTTO	KOREKCE	NETTO	NETTO
Dlouhodobý nehmotný majetek	18 531 391,94	12 472 572,34	6 058 819,60	4 846 674,60
Dlouhodobý hmotný majetek	1 037 384 153,91	265 906 308,42	771 477 845,49	764 310 134,95
Dlouhodobý finanční majetek	1 751 327,90	0,00	1 751 327,90	1 751 327,90
Dlouhodobé pohledávky	4 343 454,18	0,00	4 343 454,18	4 803 052,97
<b>Stálá aktiva celkem</b>	<b>1 062 010 327,93</b>	<b>278 378 880,76</b>	<b>783 631 447,17</b>	<b>775 711 190,42</b>
Zásoby	651 980,70	0,00	651 980,70	644 876,75
Krátkodobé pohledávky	55 668 680,28	6 779 009,85	48 889 670,43	47 271 910,73
Krátkodobý finanční majetek	44 104 431,60	0,00	44 104 431,60	26 713 407,85
<b>Oběžné prostředky celkem</b>	<b>100 425 092,58</b>	<b>6 779 009,85</b>	<b>93 646 082,73</b>	<b>74 630 195,33</b>
<b>Aktiva celkem</b>	<b>1 162 435 420,51</b>	<b>285 157 890,61</b>	<b>877 277 529,90</b>	<b>850 341 385,75</b>
Jmění účetní jednotky	769 879 338,18		769 879 338,18	764 025 277,88
Fondy účetní jednotky	7 842 041,48		7 842 041,48	8 181 755,38
Výsledek hospodaření	37 144 591,84		37 144 591,84	18 156 378,18
<b>Vlastní kapitál celkem</b>	<b>814 865 971,50</b>	<b>0,00</b>	<b>814 865 971,50</b>	<b>790 363 411,44</b>
Rezervy	1 879 638,00		1 879 638,00	0,00
Dlouhodobé závazky	31 072 861,68		31 072 861,68	18 473 587,85
Krátkodobé závazky	29 459 058,72		29 459 058,72	41 504 386,46
<b>Cizí zdroje celkem</b>	<b>62 411 558,40</b>	<b>0,00</b>	<b>62 411 558,40</b>	<b>59 977 974,31</b>
<b>Pasiva celkem</b>	<b>877 277 529,90</b>	<b>0,00</b>	<b>877 277 529,90</b>	<b>850 341 385,75</b>

Podstatný nárůst položky Krátkodobý finanční majetek je způsobem především dosažením přebytku hospodaření za rok 2016 a tím navýšení peněžní zásoby.

Krátkodobé pohledávky a Dlouhodobé závazky jsou ovlivněny zejména platnou metodikou účtování přijatých transferů. Do doby jejich konečného finančního vypořádání s poskytovatelem dotace jsou účetně vedeny jako dohadná položka v aktivech (krátkodobé pohledávky) a zároveň jako přijaté zálohy na transfery v pasivech (dlouhodobé závazky).

## II. Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty porovnává náklady a výnosy v druhovém členění za období 1 až 12 daného roku. Odděleně jsou zachyceny hodnoty jednotlivých nákladových a výnosových položek pro hlavní a hospodářskou činnost města. V procesu běžného účtování nákladů a výnosů je důsledně dodržován akruální 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 2015 vykazuje výkaz zisku a ztráty zisk ve výši 18.988.213,66 Kč. Tento výsledek v porovnání s lety minulými je i zde ovlivněn přebytkem v rozpočtové oblasti (výsledek hospodaření hlavní činnosti). Výsledek bude zúčtován na účet „Výsledek hospodaření předcházejících účetních období“.

Tab. č. 2: Výkaz zisku a ztráty

Vývoj hlavních ukazatelů Výkazu zisku a ztráty				
Parametr / rok	údaje v Kč	2015	2014	2013
Náklady hlavní činnosti		128 450 185,28	139 519 302,49	126 783 619,64
Náklady hospodářské činnosti		26 534 360,67	25 671 629,72	23 855 815,34
<b>Náklady celkem</b>		<b>154 984 545,95</b>	<b>165 190 932,21</b>	<b>150 639 434,98</b>
Výnosy hlavní činnosti		143 765 227,36	145 937 359,37	134 373 866,20
Výnosy hospodářské činnosti		30 207 532,25	27 797 988,70	27 224 473,81
<b>Výnosy celkem</b>		<b>173 972 759,61</b>	<b>173 735 348,07</b>	<b>161 598 340,01</b>
Výsledek hospodaření hlavní činnosti		15 315 042,08	6 418 056,88	7 590 246,56
Výsledek hospodaření hospodářské činnosti		3 673 171,58	2 126 358,98	3 368 658,47
<b>Výsledek hospodaření celkem</b>		<b>18 988 213,66</b>	<b>8 544 415,86</b>	<b>10 958 905,03</b>

## III. Příloha k účetní závěrce

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.

## IV. Přehled o změnách vlastního kapitálu

Výkaz blíže specifikuje pohyb vlastních zdrojů (vlastního kapitálu) účetní jednotky v roce 2015. Zásadní vliv na vývoj vlastního kapitálu v roce 2015 mělo zejména účtování předpisů o poskytnutí investičních transferů.

## V. 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. 2015), výkazu zisku a ztráty (intervalové údaje o hodnotě obrátu za 1 až 12 / 2015), 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).

**Přílohy:**

1. Finanční vypořádání VH roku 2015 (počet stran 1)
2. Rozvaha 2015 (6)
3. Výkaz zisku a ztráty 2015 (3)
4. Příloha k účetní závěrce 2015 (15)
5. Přehled o pohybu vlastního kapitálu 2015 (3)
6. Přehled o peněžních tocích 2015 (2)
7. Inventarizační zpráva za rok 2015 (2)
8. Zpráva interního auditora MÚ za rok 2015 (6)
9. Zpráva auditora na přezkum hospodaření roku 2015 (10)
10. Protokol o schválení účetní závěrky (1)