

Číslo:
OF051502Z

V Milevsku 20.3.2015

Pro jednání Zastupitelstva města Milevska dne 1.04.2015

Schválení účetní závěrky města Milevska za rok 2014

Důvod předložení: zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek, zákon 128/2000 Sb. o obcích

Obsah:
1. Návrh usnesení
2. Důvodová zpráva
3. Přílohy

Předkladatel: Mgr. Martin Třeštík
místostarosta

Zpracovatel: Ing. Vojtěch Španvirt
vedoucí OF

Počet stran: 4

Počet příloh/počet stran příloh: 11/44

1. Návrh na usnesení:

Zastupitelstvo města Milevska
schvaluje účetní závěrku města Milevska za rok 2014.

2. Důvodová zpráva:

Za účetní období od 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 obce je zastupitelstvo, účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace schvaluje rada obce a účetní závěrku DSO pak nejméně tříčlenný orgán svazku.

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, 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. Stanovený rozsah účetní závěrky pro územní samosprávné celky je:

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

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 31.12.2014 schválit bez výhrad.

Účetní závěrka byla i předmětem přezkumu hospodaření roku 2014, prováděného auditorskou společností ADEUS Audit 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.

Při prováděných průběžných kontrolách, prováděných interním auditem nebyly zjištěny žádné nedostatky, které by mohly mít vliv na schválení účetní závěrky.

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 31.12.2014. Bilanční princip (rovnost souhrnu aktiv a souhrnu pasiv) 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.

Vývoj základních ukazatelů Rozvahy:

	k 31.12.2014			k 31.12.2013
	BRUTTO	KOREKCE	NETTO	NETTO
Dlouhodobý nehmotný majetek	15 606 245,14	10 759 570,54	4 846 674,60	6 556 958,51
Dlouhodobý hmotný majetek	1 009 967 334,94	245 657 199,99	764 310 134,95	721 084 822,68
Dlouhodobý finanční majetek	1 751 327,90	0,00	1 751 327,90	1 751 327,90
Dlouhodobé pohledávky	4 803 052,97	0,00	4 803 052,97	4 925 153,25
Stálá aktiva celkem	1 032 127 960,95	256 416 770,53	775 711 190,42	734 318 262,34
Zásoby	644 876,75	0,00	644 876,75	224 521,00
Krátkodobé pohledávky	53 556 572,90	6 284 662,17	47 271 910,73	29 632 210,26
Krátkodobý finanční majetek	26 713 407,85	0,00	26 713 407,85	34 140 146,06
Oběžné prostředky celkem	80 914 857,50	6 284 662,17	74 630 195,33	63 996 877,32
Aktiva celkem	1 113 042 818,45	262 701 432,70	850 341 385,75	798 315 139,66
Jmění účetní jednotky			764 025 277,88	751 102 039,55
Fondy účetní jednotky			8 181 755,38	7 940 077,81
Výsledek hospodaření			18 156 378,18	9 611 962,32
Vlastní kapitál celkem			790 363 411,44	768 654 079,68
Dlouhodobé závazky			18 473 587,85	10 683 724,15
Krátkodobé závazky			41 504 386,46	18 977 335,83
Cizí zdroje Celkem			59 977 974,31	29 661 059,98
Pasiva celkem			850 341 385,75	798 315 139,66

Podstatný nárůst položek Krátkodobé pohledávky a Krátkodobé závazky je způsoben 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 (krátkodobé závazky).

Pro přehlednost vývoje jednotlivých položek rozvahy byl zpracován analytický přehled – viz příloha č. 9.

II. Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty porovnává náklady a výnosy v druhovém členění za období 1 až 12 2014. 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 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 2014 vykazuje výkaz zisku a ztráty zisk ve výši 8 544 415,86 Kč. Výsledek bude zúčtován na účet „Výsledek hospodaření předcházejících účetních období“.

Vývoj hlavních ukazatelů Výkazu zisku a ztráty:

	2014	2013
Náklady hlavní činnosti	139 519 302,49	126 783 619,64
Náklady hospodářské činnosti	25 671 629,72	23 855 815,34
Náklady celkem	165 190 932,21	150 639 434,98
Výnosy hlavní činnosti	145 937 359,37	134 373 866,20
Výnosy hospodářské činnosti	27 797 988,70	27 224 473,81
Výnosy celkem	173 735 348,07	161 598 340,01
Výsledek hospodaření hlavní činnosti	6 418 056,88	7 590 246,56
Výsledek hospodaření hospodářské činnosti	2 126 358,98	3 368 658,47
Výsledek hospodaření celkem	8 544 415,86	10 958 905,03

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 pohybu vlastního kapitálu

Výkaz blíže specifikuje pohyb vlastních zdrojů (vlastního kapitálu) účetní jednotky v roce 2014. Zásadní vliv na vývoj vlastního kapitálu v roce 2014 mělo zejména účtování předpisů o poskytnutí investičních transferů a promítnutí výsledku hospodaření roku 2013 do vlastního jmění.

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 31.12.2014), výkazu zisku a ztráty (intervalové údaje o hodnotě obrátu za 1 až 12 / 2014), případně na údajích zjištěných z obrátů některých účtů, je jeho vypovídací schopnost omezena. Při přechodu metodiky účtování územních samosprávných celků na aktuální 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).

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

3. Přílohy:

1. Rozvaha (6)
2. Výkaz zisku a ztráty (5)
3. Příloha k účetní závěrce (14)
4. Přehled o pohybu vlastního kapitálu (3)
5. Přehled o peněžních tocích (2)
6. Finanční vypořádání roku 2013 (1)
7. Zpráva HIK (2)
8. Zpráva interního auditora (4)
9. Analytický rozpis rozvahy (3)
10. Zpráva auditora (3)
11. Protokol o schválení účetní závěrky (1)