

Pro jednání Zastupitelstva města Milevska dne 25.6.2014

Schválení účetní závěrky města Milevska za rok 2013

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: 3

Počet příloh/počet stran příloh: 11/44

1. Návrh na usnesení:

Zastupitelstvo města Milevska:

- I. schvaluje** účetní závěrku města Milevska za rok 2013 ve znění příloh číslo 1 až 5,
- II. schvaluje** vypořádání výsledku hospodaření města Milevska za rok 2013 dle přílohy číslo 6.

2. Důvodová zpráva:

Za účetní období od roku 2012 mají vybrané účetní jednotky (ÚSC, PO, DSO) povinnost schvalovat účetní závěrky. Tuto povinnost přinesla novela zákona o účetnictví a novela zákona o obcích. 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 31.12.2013 schválit bez výhrad.

Účetní závěrka byla i předmětem přezkumu hospodaření roku 2013, 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 31.12.2013. 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. Pro přehlednost vývoje jednotlivých položek rozvahy byl zpracován analytický přehled – viz příloha č. 9.

Problémová zůstává otázka objektivního zobrazení stavu účtu Pohledávek z důvodu nedořešení odpisu starých pohledávek z nájmu bytů (2 mil.Kč). To ale vzhledem k celkové výši aktiv (1 042 mil.Kč) nemá dopad na objektivní zobrazení majetku města ve výkazech účetní závěrky.

II. Výkaz zisku a ztráty

Výkaz zisku a ztráty porovnává náklady a výnosy v druhovém členění za období 1 až 12 2013. 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 2013 vykazuje výkaz zisku a ztráty zisk ve výši 10 958 905,03 Kč. Výsledek bude zúčtován dle doporučené metodiky do nerozděleného zisku minulých let.

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 2013. Zásadní vliv na vývoj vlastního kapitálu v roce 2013 mělo promítnutí výsledku hospodaření roku 2012 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 31.12.2013), výkazu zisku a ztráty (intervalové údaje o hodnotě obrátu za 1 až 12 2013), 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 (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)