

M Ě S T O P Ř Í B O R

Zastupitelstvo města Příbora

V ý p i s z U S N E S E N Í

5. zasedání Zastupitelstva města Příbora konané dne 15.05.2019

16/5/ZM/2019 Schválení účetní závěrky za rok 2018

I. Zastupitelstvo města projednalo

návrh řádné účetní závěrky města Příbor za rok 2018 sestavené k rozvahovému dni k 31.12.2018.

II. Zastupitelstvo města nezjistilo,

že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace města Příbor.

III. Zastupitelstvo města schvaluje

řádnou účetní závěrku města Příbor za rok 2018 sestavenou k rozvahovému dni k 31.12.2018 a rozhodlo o převedení výsledku hospodaření za rok 2018 ve výši 28 921 937,19 Kč na účet 432 - výsledek hospodaření minulých účetních období.

Důvodová zpráva

Od září roku 2012 platí, že zastupitelstva musí kromě tradičního závěrečného účtu schvalovat také účetní závěrku.

Tato povinnost je zakotvena v novele zákona o účetnictví č. 239/2012 Sb., která nabyla účinnosti 1.9.2013.

V souvislosti s touto novelou došlo i ke změnám v zákoně o obcích a zákoně o krajích.

Podle těchto změn schvaluje účetní závěrku obce zastupitelstvo obce (§84 odst.2 bod b) zákona č. 128/2000 Sb., v platném znění.

Účetní závěrku příspěvkových organizací schvaluje zřizovatel-rada obce.

Podrobnější pravidla pro schvalování účetních závěrek upravuje vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. Vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. srpna 2013.

Poprvé měly vybrané účetní jednotky povinnost schvalovat účetní závěrku za rok 2012.

Dotčená účetní jednotka – **město Příbor**-musí zajistit přípravu a předložení podkladů pro schvalování účetní závěrky schvalujícímu orgánu přehledným způsobem, který umožní efektivní posouzení úplnosti a průkaznosti účetnictví a vyhodnocení předvídatelných rizik a ztrát ve vztahu k věrnému a poctivému obrazu předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky.

Podklady pro schvalování a nahlížení do účetních záznamů:

- schvalovaná účetní závěrka – výkazy zpracované k 31.12.2018,
- zpráva auditora o ověření účetní závěrky, případně další informace a zprávy vypracované auditorem, zpráva o výsledku finanční kontroly, případně další informace o závažných zjištěních při výkonu veřejnosprávní kontroly a zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, jsou-li tyto dokumenty v souladu s jinými právními předpisy vypracovány,
- zprávy útvaru interního auditu o zjištěních z provedených auditů, v rámci kterých byly zjištěny skutečnosti, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví, a roční zpráva interního auditu, a to v případě, že je útvar interního auditu u účetní jednotky zřízen,
- inventarizační zpráva a případně další účetní záznamy vztahující se k významným skutečnostem,
- účetní záznamy a doplňující informace vyžádané schvalujícím orgánem.

Město Příbor zpracovalo řádnou účetní závěrku – tzn. účetní výkazy, které jsou definovány včetně jejich náležitostí v § 18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a dále v § 3 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Účetní závěrka představuje soubor finančních výkazů, které účetní jednotka sestavuje za účetní období k rozvahovému dni – tj. k poslednímu dni účetního období.

Tvoří ji:

1. Rozvaha
2. Výkaz zisku a ztrát
3. Příloha k účetní závěrce

Výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2018 – je přílohou pro schválení závěrečného účtu za rok 2017.

Podklady předložené k účetní závěrce za rok 2018:

- Příloha č. 1 - Rozvaha k 31.12.2018
- Příloha č. 2 - Výkaz zisku a ztrát k 31.12.2018
- Příloha č. 3 - Příloha k účetní závěrce za rok 2018
- Příloha č. 4 - Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2018
- Příloha č. 5 - Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
- Příloha č. 6 - Inventarizační zpráva za rok 2018

1. Rozvaha k 31.12.2018 – příloha č. 1:

Je jedním ze základních výkazů účetní závěrky. Tento výkaz podává přehled o majetku (aktivech) a zdrojích jeho krytí (pasivech) v peněžním vyjádření k určitému datu (rozvahovému dni) a umožňuje tak posoudit finanční pozici účetní jednotky.

Formálně správně sestavená Rozvaha musí splňovat základní bilanční rovnici – tzn. součet aktiv se musí rovnat součtu pasiv.

Obsah, formu a rozsah rozvahy určují účetní standardy, podle kterých se výkaz sestavuje.

Údaje dle rozvahy:

Aktiva celkem 2018	810 730 827,39 Kč
z toho: dlouhodobý nehmotný majetek	5 229 883,77 Kč
dlouhodobý hmotný majetek	737 444 825,41 Kč
dlouhodobý finanční majetek	7 847 224,90 Kč
dlouhodobé pohledávky	0,00 Kč
zásoby	398 149,45 Kč
krátkodobé pohledávky	20 750 675,51 Kč
krátkodobý finanční majetek	39 060 068,35 Kč
Pasiva celkem 2018	810 730 827,39 Kč
vlastní kapitál	779 845 114,71 Kč
cizí zdroje	30 885 712,68 Kč

2. Výkaz zisku a ztrát k 31.12.2018 – příloha č. 2:

Výkaz zisku a ztrát ukazuje jakého hospodářského výsledku účetní jednotka dosáhla za sledované a minulé období. Výkaz zisku a ztrát je podle zákona o účetnictví povinnou součástí účetní závěrky.

Zisk měří rozsah, v jakém výnosy překročily v účetním období náklady vynaložené na tvorbu příjmů.

Základní funkcí výsledovky je zjistit hospodářský výsledek běžného účetního období ve struktuře výnosů a nákladů a je také podkladem pro hodnocení ziskovosti vložených prostředků.

Výsledek hospodaření (VH) je od roku 2010 novým pojmem v účetních výkazech ÚSC. Neshoduje se však s výši výsledku rozpočtového hospodaření. Ve výkazu zisku a ztráty se jedná o výsledek rozdílu mezi výnosy a náklady, tedy rozdílu mezi skutečnými realizovanými výnosy bez ohledu na to, zda byly zaplacený nebo nebyly a skutečnými náklady bez ohledu na to, zda byly zaplacený nebo nebyly. V nákladech se dále objevují i nepeněžní náklady, jako jsou odpisy, opravné položky a další

Údaje dle výkazu:

Náklady celkem 2018	144 988 319,73 Kč
Výnosy celkem 2018	173 910 256,92 Kč
Výsledek hospodaření 2018 – před zdaněním	29 484 147,19 Kč
Výsledek hospodaření 2018 – běžného účetního období	28 921 937,19 Kč

Výsledek hospodaření byl roční účetní závěrkou převeden na účet 431 – výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení. Po schválení účetní závěrky za rok 2018 bude přeúčtován na účet 432 – výsledek hospodaření minulých účetních období.

3. Příloha k účetní závěrce za rok 2018 – příloha č. 3:

Poskytuje informace o východiscích pro sestavení účetní závěrky, o specifických účetních pravidlech aplikovaných pro významné transakce a události, poskytuje dodatečné informace, které nejsou vykázány v jednotlivých účetních výkazech, ale jsou nezbytné pro jejich porozumění.

Vedle informací čerpaných z účetnictví obsahuje příloha i řadu mimoúčetních údajů.

4. Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2018 – příloha č. 4:

Zpráva o výsledcích finančních kontrol byla zpracována úsekem kontrolním a právním, dne **12.2.2019** podepsána starostou města Ing. arch. Janem Malíkem a odeslána elektronicky prostřednictvím modulu na Moravskoslezský kraj – Odbor podpory korporátního řízení a kontroly.

5. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 – příloha č. 5:

Přezkum hospodaření provedl auditor:

Ing. Jarmila Orlitová

Slovanská 38, 741 01 Nový Jičín

auditorské oprávnění 1606

jako vykonavatel přezkoumání hospodaření

jednající jménem auditora – Ing. Jarmila Orlitová

IČ 111819621, DIČ CZ6155200810

6. Inventarizační zpráva za rok 2018 – příloha č. 6:

Účetní jednotka provedla inventarizaci majetku a závazků k rozvahovému dni k 31.12.2018. Inventarizační zpráva byla zpracována a projednána v ústřední inventarizační komisi.

Závěr:

Radě a zastupitelstvu se předkládá návrh na schválení řádné účetní závěrky za rok 2018 z následujících důvodů:

V rámci sestavení řádné účetní závěrky k rozvahovému dni 31.12.2018 byly účtovány všechny známé účetní případy, které věcně a časově souvisí s hospodařením města Příbor v roce 2018.

Účtované účetní případy byly doloženy věcně správnými doklady s náležitostmi podle § 11 zákona o účetnictví a v souladu s vnitřními předpisy obce.

Byla vypracována zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2018 a zaslána na Krajský úřad.

Hospodaření města za rok 2018 bylo přezkoumáno auditorem.

Byla provedena inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni. Stavy účtů dle provedené inventarizace souhlasí se stavem účtů v účetnictví.

Město Příbor sestavilo předepsané výkazy účetní závěrky k rozvahovému dni za rok 2018 a ve stanovených termínech je zaslalo prostřednictvím Krajského úřadu do CSÚIS MF ČR. Zasláné výkazy prošly nastavenými kontrolami v tomto systému a splňují základní výkazové a mezivýkazové vazby.

Návrh na usnesení pro radu města:

Doporučuje zastupitelstvu města schválit řádnou účetní závěrku města Příbora za rok 2018 sestavenou k rozvahovému dni k 31.12.2018.

Návrhy na usnesení pro zastupitelstvo města:

Zastupitelstvo města projednalo návrh řádné účetní závěrky města Příbora za rok 2018 sestavené k rozvahovému dni k 31.12.2018.

Zastupitelstvo města nezjistilo, že by účetní závěrka neposkytla v rozsahu předložených podkladů v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace města Příbor.

Zastupitelstvo města schvaluje řádnou účetní závěrku města Příbora za rok 2018 sestavenou k rozvahovému dni k 31.12.2018 a rozhodlo o převedení výsledku hospodaření za rok 2018 ve výši **28 921 937,19 Kč na účet 432 – výsledek hospodaření minulých účetních období**.

O schválení účetní závěrky města Příbora za rok 2018 bude vypracován Protokol, který bude odeslán do Centrálního systému účetních informací státu podle technické vyhlášky o účetních záznamech – do 25.07.2019.

Náležitosti protokolu určuje vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2018

Identifikace schvalované účetní závěrky:

Účetní závěrka k 31.12.2018

Za účetní jednotku: Město Příbor, náměstí Sigmunda Freuda 19, 742 58 Příbor

Datum rozhodování o schválení účetní závěrky:

Zasedání zastupitelstva města Příbora dne 15.05.2019

Identifikace osob rozhodujících o schválení účetní závěrky:

Jméno a příjmení zastupitele, volba hlasování

Výrok:

Zastupitelstvo města Příbora schvaluje účetní závěrku za rok 2018 města Příbora

Zápis o neschválení účetní závěrky:

V případě jeho existence – bude přílohou.

Průkazné účetní záznamy o opravě chyby:

Vyplní se v případě jejich existence.

Další skutečnosti významné pro uživatele účetní závěrky:

Vyplní se v případě jejich existence.

Vyjádření účetní jednotky k výroku:

Předložené doklady ke schválení účetní závěrky byly zpracovány v souladu s § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. a v souladu s požadavky schvalujícího orgánu úplnosti. Účetní jednotka nezatajila před schvalujícím orgánem žádné skutečnosti.

Účetní jednotka zpracovala účetní závěrku s cílem dosažení věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Podpis pověřené osoby: Za účetní jednotku: starosta města Příbora Ing. arch. Jan Malík

Právní úprava:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Vyhláška č. 220/2013., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- Vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznam
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- ČÚS č. 701-710
- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích
- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí

Materiál Schválení účetní závěrky za rok 2018 byl projednán na 10. schůzi Rady města Příbora konané dne 24.4.2019 s následujícím usnesením:

37/10/RM/2019 Schválení účetní závěrky za rok 2018

(č. bodu programu: 37)

I. Rada města doporučuje zastupitelstvu města schválit řádnou účetní závěrku města Příbora za rok 2018 sestavenou k rozvahovému dni k 31.12.2018.

Doplnila Nenutilová, dne 29.4.2019

Obecná část důvodové zprávy:

Význam účetních výkazů:

Ad. 1) Výkaz zisku a ztrát

Ve výkazu zisku a ztráty **se jedná o výsledek rozdílu mezi výnosy a náklady**, tedy rozdílu mezi skutečnými realizovanými výnosy bez ohledu na to, zda byly zaplacené nebo nebyly (mimoto existují i nepeněžní výnosy) a skutečnými náklady bez ohledu na to, zda byly zaplacené nebo nebyly. V nákladech se objevují i nepeněžní náklady, jako jsou odpisy, opravné položky, účetní rezervy a další.

Náklady (vstupy) – jsou snížením ekonomického prospěchu během účetního období a náklady obcí vyjadřují vždy konečnou spotřebu hospodářských prostředků v určitém období, bez ohledu na to, kdy byly skutečně čerpány peněžní prostředky z bankovních účtů.

Výnosy (výstupy) – jsou evidované výkony organizace a jsou zvýšením ekonomického prospěchu obce během účetního období. Představují zvýšení – přírůstek – aktiv a je tím myšlen výkon účetní jednotky oceněný penězi. Výkonem jsou provedené služby, prodané nebo již vyrobené výrobky. Tzn., že výnosy se dříve nebo později stávají příjmem.

Podstatou výkazu je porovnání nákladů a výnosů, jehož výsledkem je zisk nebo ztráta ve struktuře hlavní a hospodářské činnosti a ve srovnání za běžné a minulé období.

Výsledek hospodaření dle výkazu zisku a ztráty a zůstatek peněžních prostředků (rozíl mezi příjmy a výdaji) nelze např. sčítat, nebo odčítat apod., protože se jedná o hodnoty jednoho hospodaření vykázané z různých hledisek. Souvislost mezi těmito výsledky se však dá dohledat. Rozdíly se tedy dají vysvětlit, neznamenaají, že je v účetnictví chyba nebo dokonce, že dochází ke zpronevěře.

Výkaz FIN 2-12M o plnění rozpočtu a je podrobným Přehledem o účelu a druhu peněžních toků. Výsledek rozpočtového hospodaření (**zůstatek finančních prostředků na rozpočtových účtech**) se však nebude rovnat výsledku hospodaření dle výkazu zisku a ztráty.

Z hlediska rozpočtu je významný rozíl mezi příjmy a výdaji pro posouzení hospodaření dle rozpočtu. Kladný rozíl mezi příjmy a výdaji běžného roku přičtený ke stavu účtů na začátku roku nám tvoří zůstatek finančních zdrojů, který je možné využít jako zdroj financování pro rozpočty na další roky. Jedná se o úspory rozpočtů minulých let. Z určitého hlediska se také jedná o výsledek hospodaření, ale ne ten, který je v účetních výkazech. Zůstatek finančních zdrojů vznikl jako kladný výsledek hospodaření na bázi toku hotovosti.

Závěr:

- ❖ výsledek rozpočtového hospodaření vzniká jako rozíl mezi příjmy a výdaji peněžních prostředků,
- ❖ výsledek hospodaření vzniká jako rozíl mezi výnosy – účty třídy 6 a náklady – účty třídy 5.

Ad. 2) Rozvaha

Rozvaha je jedním z nejvýznamnějších účetních výkazů. Zachycuje majetek organizace ze dvou hledisek. Na straně aktiv je uvedeno, z jakých položek se celkový majetek organizace skládá, tj. hledisko konkrétních forem majetku (např. software, stavby, pozemky, nedokončené investice, zásoby, pohledávky, peníze a účty v bankách atd.). Na straně pasiv je uvedeno, jak byly konkrétní formy majetku pořízeny, zda z vlastních, nebo cizích zdrojů. To je tzv. hledisko zdrojů financování majetku.

Rozvaha tedy podává informace z oblasti aktiv o:

- konkrétních druzích majetku (seříděném podle stanovených hledisek)
- ocenění majetku, (historické ceny, reálná hodnota)
- spotřebě a opotřebení majetku (odpisy)
- případném dočasném snížení hodnoty majetku (opravné položky).

Při posuzování zdrojů – pasiv organizace lze určit zejména:

- výši zdrojů a jejich strukturu vzhledem k vlastnictví (vlastní a cizí zdroje),
- časové omezení zdrojů (dlouhodobé či krátkodobé závazky včetně úvěrů),
- akceptování zásady opatrnosti (tvorba rezerv).

Ad. 3) Příloha – přehled o peněžních tocích

Tento výkaz zpodrobňuje položky peněžních prostředků a podává bližší informace o peněžních tocích v průběhu období.

Příloha vysvětluje a doplňuje informace obsažené v částech uvedených v rozvaze a výkazu zisku a ztrát, zejména naplněním §7 odst. 3 až 5 (použití účetních metod, uspořádání a označování položek rozvahy a výkazu zisku a ztrát a jejich obsahové vymezení) a § 19 odst. 5(za období počínající koncem rozvahového dne a končící okamžikem sestavení účetní závěrky jsou účetní jednotky povinny uvést v příloze rovněž informace o skutečnostech, které poskytují další informace o podmínkách či situacích, které existovaly ke konci rozvahového dne a o skutečnostech, které jako nejisté podmínky či situace existovaly ke konci rozvahového dne a jejichž důsledky mění významným způsobem pohled na finanční situaci účetní jednotky.

Příloha dále obsahuje informace o výši splatných závazků pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, o výši splatných závazků veřejného zdravotního pojištění a o výši evidovaných daňových nedoplatků u místně příslušných orgánů.

Hlavní informace, které lze z uvedeného výkazu zjistit, jsou tyto:

- *stav účtů v knize podrozvahových účtů,*
- *splatné závazky,*
- *informace o transferech na pořízení dlouhodobého majetku,*
- *informace k fondům účetní jednotky,*
- *informace o stavbách a pozemcích.*

Zpracovala:

Nenutilová Kamila