

Účetní závěrka Statutárního města Opavy roku 2018

Povinnost schvalovat účetní závěrku je vymezena zákonem č.239/2012 Sb., kterým se mění zejména zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, oba v platném znění. Pro schválení účetní závěrky předkládám na základě vyhlášky č. 220/2013 Sb., tyto materiály:

1. Výkaz rozvaha (majetek, závazky, vlastní zdroje).
2. Výkaz zisku a ztráty (výkonnost, finanční pozice).
3. Příloha účetní závěrky (doplňující informace k výkazům a další skutečnosti).
4. Přehled o peněžních tocích.
5. Přehled změn vlastního kapitálu.
6. Zpráva o výsledku řádné inventarizace Statutárního města Opava.
7. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Statutárního města Opavy za rok 2018.

Předložené doklady ke schválení účetní závěrky byly zpracovány v souladu s § 4 vyhlášky č.220/2013 a v souladu s požadavky schvalujícího orgánu v úplnosti. Účetní jednotka nezažila před schvalujícím orgánem žádné skutečnosti. Účetní jednotka zpracovala účetní závěrku s cílem dosažení věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Na základě schválení účetní závěrky, provede účetní města přeúčtování výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení z účtu 431 na účet 432 - výsledek hospodaření minulých účetních období.

1.ROZVAHA

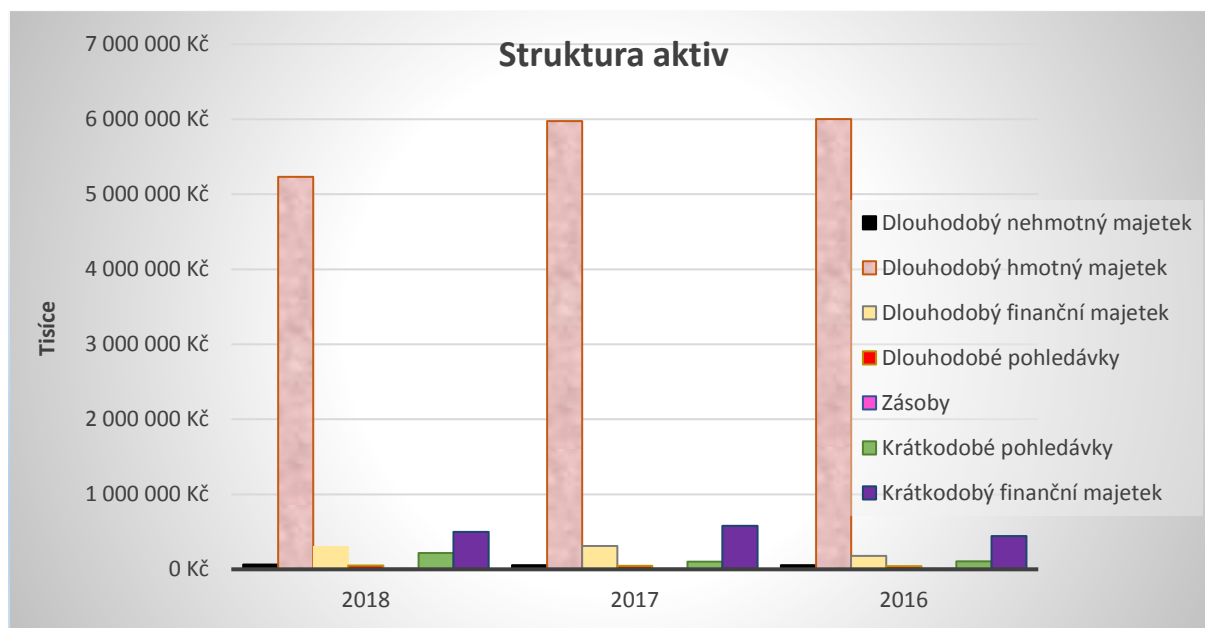
Informace o finanční pozici zajišťuje primárně rozvaha. Obsahuje uspořádaný, sumarizovaný přehled majetku (aktiv) účetní jednotky a zdrojů krytí (financování) tohoto majetku (pasiv), a to v peněžním vyjádření. Tím, že je založena na dvojitým pohledu na tutéž věc, podává rozvaha souhrnný přehled o finančně-majetkové struktuře dané entity, o její finanční situaci. Informace prezentované v rozvaze jsou stavovými veličinami: „platí“ k okamžiku, k němuž je sestavena rozvaha.

Tab. č. 1 Rozvaha Statutárního města Opava

Aktiva	2018	2017	2016
Dlouhodobý nehmotný majetek	65 775 650 Kč	56 951 943 Kč	56 660 782 Kč
Dlouhodobý hmotný majetek	5 231 662 438 Kč	5 974 567 799 Kč	6 001 537 586 Kč
Dlouhodobý finanční majetek	307 454 709 Kč	309 680 972 Kč	178 174 011 Kč
Dlouhodobé pohledávky	49 025 181 Kč	47 957 014 Kč	41 717 535 Kč
Zásoby	8 500 369 Kč	8 121 816 Kč	7 052 397 Kč
Krátkodobé pohledávky	216 268 050 Kč	101 395 038 Kč	104 977 020 Kč

Mezi nejvýznamnější pohyby majetku, které se uskutečnily v roce 2018 lze zahrnout technické zhodnocení budovy na Hradecké ulici v hodnotě 10 927 tis. Kč a převzetí části budovy a kostela na Pekařské ulici od příspěvkové organizace za 18 711 tis. Kč. Rekonstrukce kina Mír dosáhla hodnoty 25 394 tis. Kč. Část městských lesů v částce 103 461 tis. Kč byla převedena příspěvkové organizaci Městské lesy.

Graf č. 1 - Aktiva

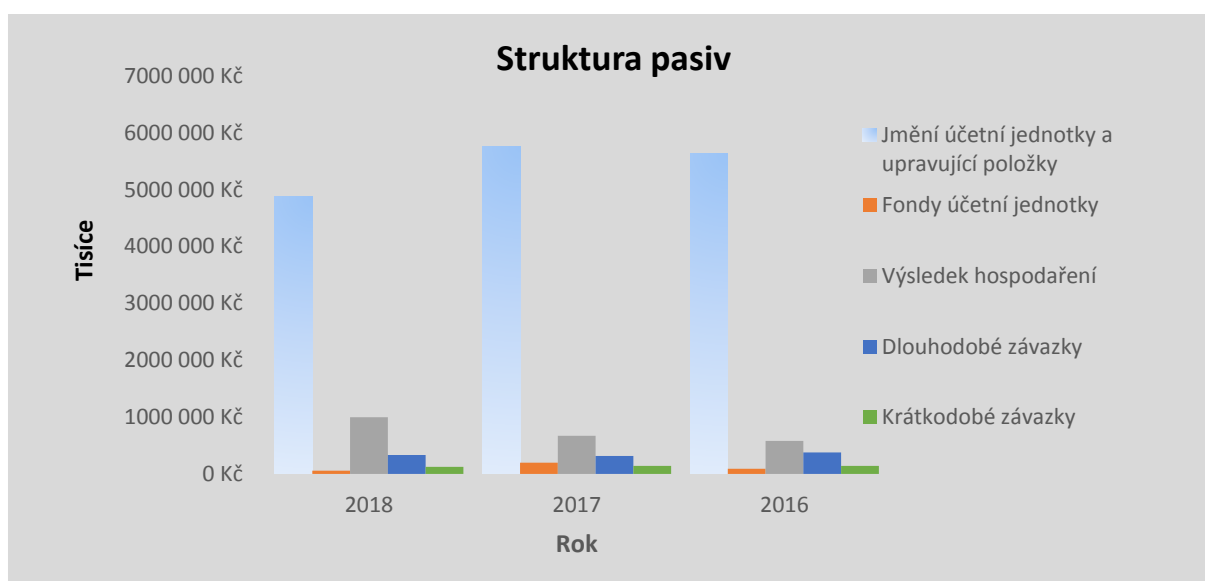


Tabulka č. 2 - Pasiva

Pasiva	2018	2017	2016
Jmění účetní jednotky a upravující položky	4 872 544 847 Kč	5 755 973 474 Kč	5 639 197 056 Kč
Fondy účetní jednotky	54 203 533 Kč	196 239 177 Kč	93 204 404 Kč
Výsledek hospodaření	996 208 676 Kč	669 332 776 Kč	580 428 604 Kč
Dlouhodobé závazky	331 475 996 Kč	316 821 900 Kč	377 553 842 Kč
Krátkodobé závazky	124 179 180 Kč	140 071 968 Kč	142 044 726 Kč

U vlastního kapitálu se výrazně navýšil stav o bezúplatné převzetí Dominikánského kláštera a kaple z dotace od příspěvkové organizace OKO v částce 13 183 tis. Kč. Dále byla přijata dotace na splaškovou kanalizaci Zlatníky – Milostovice v hodnotě 30 232 tis. Kč. Příspěvkové organizaci Městské lesy byly svěřeny lesní pozemky v hodnotě 103 417 tis. Kč

Graf č. 2 - pasiva



2. VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

Tento výkaz zachycuje, jakého výsledku hospodaření účetní jednotka dosáhla za sledované období, včetně porovnání s obdobím minulým. Výkaz zisku a ztrát vyjadřuje finanční výkonnost za určitý časový interval.

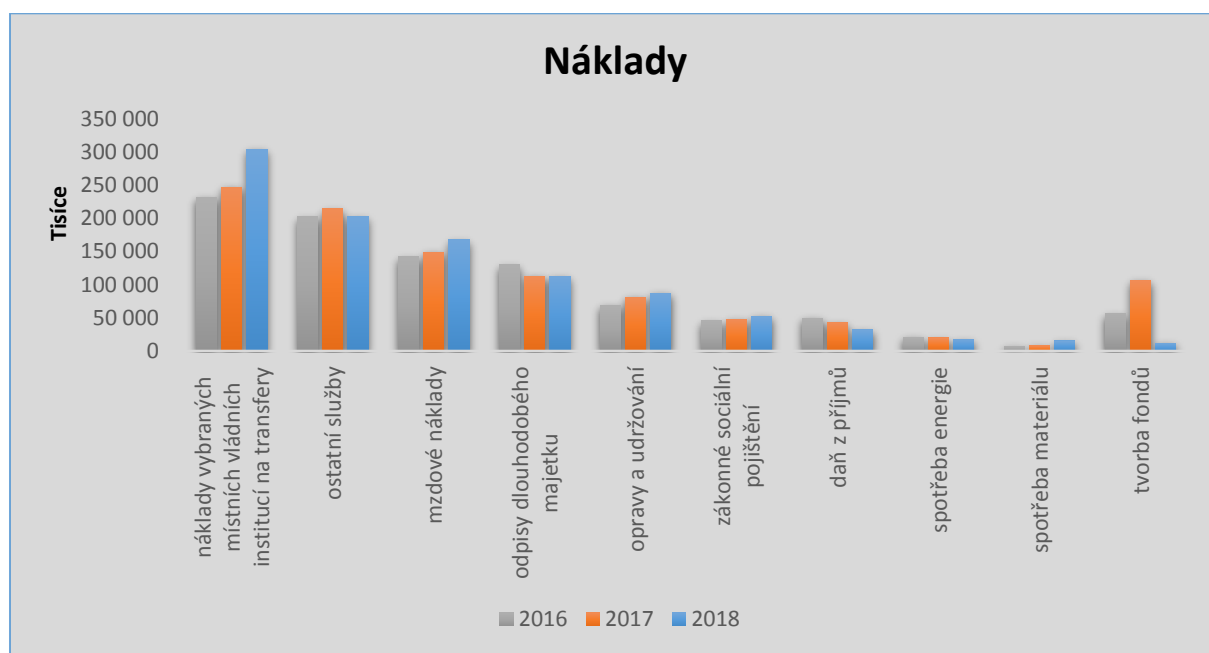
Dle výkazu zisku a ztrát tvoří největší část nákladů transfery, ostatní služby, mzdové náklady, odpisy, opravy a udržování, jak je znázorněno na grafu č. 3.

Položka ostatní služby zahrnuje v největším rozsahu zajištění dopravní obslužnosti na území města Opavy, péči o vzhled města a komunální a separovaný odpad.

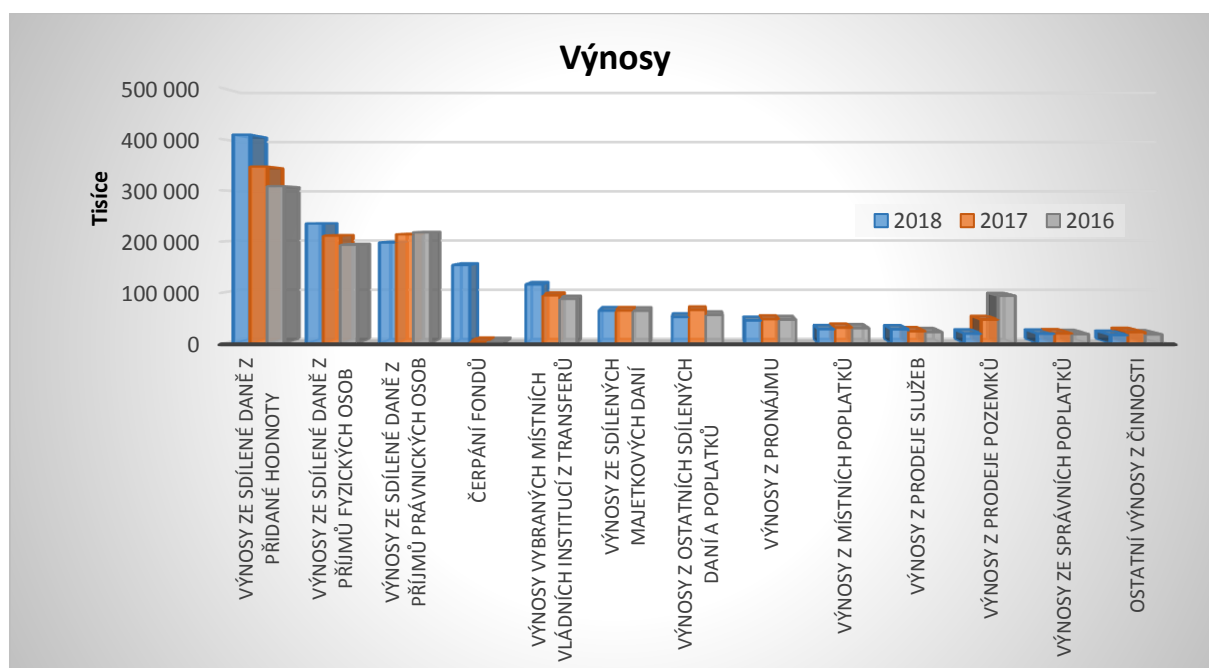
Naopak největší výnosy plynou městu z daní a transferů. Vyjádřeno na grafu č. 4.

Výsledek hospodaření za rok 2018 běžného účetního období je ve výši 326 875 tis. Kč.

Graf č. 3 - Náklady



Graf č. 4 - výnosy



3. PŘÍLOHA

Příloha je dalším typem účetního výkazu a účetní závěrky. Dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví jsou obsahem informace, které doplňují ostatní typy výkazů, tedy informace o použitých účetních metodách, vlivu na majetek a závazky, finanční situaci a výsledek hospodaření. Součástí jsou i data o podrozvahových účtech. Jinak se řídí přílohou č. 5 vyhlášky č. 410/2010 Sb., která mění z. o účetnictví.

4. PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

Výkaz nazývaný také jako „cash flow“ je součástí účetní závěrky a je povinný ze zákona. Již z názvu vyplývá, že se jedná o přírůstky a úbytky peněžních prostředků související s činnostmi obce. Peněžními prostředky se v tomto případě myslí peníze v pokladně, na běžných účtech, ceniny nebo položky krátkodobého finančního majetku (např. akcie). Zde se tedy jedná o vlastní příjmy a výdaje. Využití výkazu o peněžních tocích může více rozšířit prostor a použití finančně analytických nástrojů v případě obcí.

5. PŘEHLED ZMĚN VLASTNÍHO KAPITÁLU

Přehled o změnách vlastního kapitálu je uveden ve vyhlášce č. 410/2009 Sb. a je definován tím, že je to rozpis položky rozvahy s názvem „vlastní kapitál“. Podává tak informace o uspořádání položek, které vyjadřují změnu v daném účetním období. Jednotlivé položky musí přesně odrážet stav k určitému období, a to konkrétně zvýšení nebo snížení nebo přesný stav k okamžitému sestavení účetní závěrky.

6. ZPRÁVA O VÝSLEDKU ŘÁDNÉ INVENTARIZACE

Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly vždy členy komise osoby odpovědné za majetek. Inventarizace majetku a závazků, účtů skupiny 40, 41, 43, 44, podrozvahových účtů a majetku vedeného v operativní evidenci zjistila skutečný stav a ověřila, že odpovídá stavu v účetnictví a je zaznamenán v inventurních soupisech. Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek dle data provedení prvotních inventur a byly zpracovány rozdílové inventury na přírůstky a úbytky do data zpracování inventarizační zprávy.

V inventarizačních soupisech byl zaznamenán jediný rozdíl u odboru majetku města, který je vyčíslen v částce 3 299,98 Kč. Jedná se o zaevidované úroky z kaucí z důvodu přihlášky do dědického řízení. Rozdíl bude vyrovnán po vydání Usnesení.

7. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKUMU HOSPODAŘENÍ

Na základě provedeného přezkoumání hospodaření Statutárního města Opavy firmou HZ BRNO, spol. s r.o. nebyly zjištěny žádné skutečnosti, které by vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

8. VYBRANÉ FINANČNÍ UKAZATELE

Likvidita

Analýza likvidity se vzájemně doplňuje s ukazateli hodnotící zadluženost. Jak již bylo řečeno, likvidita nám ukazuje, zda je obec schopna platit své vzniklé závazky. Když se obecně řekne, že je něco „likvidní“, lze tvrdit, že daná hodnota lze snadno přeměnit na finanční prostředky. V případě obce je nejlíkvidnějším majetkem právě peníze v hotovosti a na běžném účtu. Naopak nejméně likvidními jsou stálá aktiva.

a) Běžná likvidita

Běžná likvidita je jedním z monitorujících ukazatelů SIMU Monitoringu hospodaření obcí Ministerstva financí ČR. Běžná likvidita je vyjádřena jako poměr mezi oběžnými aktivy a krátkodobými závazky.

Ukazatel běžné likvidity = oběžná aktiva / krátkodobé závazky

Běžná likvidita vyjadřuje, jak je obec schopna uspokojit své věřitele, pokud by všechna svoje oběžná aktiva přeměnila na finanční prostředky.

Tabulka č. 3 – běžná likvidita

	oběžná aktiva	krátkodobé závazky	hodnota ukazatele
2016	554 338 718,70 Kč	124 179 179,53 Kč	4,46
2017	689 281 567,26 Kč	140 071 968,41 Kč	4,92
2018	724 694 254,97 Kč	142 044 725,78 Kč	5,10

Doporučená hodnota tohoto ukazatele se pohybuje v rozmezí 1,5 – 2,5. Hodnota, která je menší jak 1, znamená, že obec musí dofinancovat své závazky nejen z oběžných aktiv, ale také např. z prodeje dlouhodobého majetku. Takže pokud je ukazatel 5,10 znamená to, že krátkodobé likvidní prostředky kryjí krátkodobé závazky pětkrát. Pokud je tato hodnota opravdu nízká, Ministerstvo financí ČR je oprávněno dle Monitoringu hospodaření obcí požadovat vysvětlení tohoto stavu. Pokud je naopak hodnota vysoká, není pro věřitele důvod obci nevěřit. Lze tedy shrnout, že čím vyšší je hodnota, tím je na tom obec lépe a je schopna hradit svoje závazky.

b) Okamžitá likvidita

Okamžitá likvidita je někdy také označována jako peněžní likvidita. Poměruje krátkodobý finanční majetek a krátkodobé závazky obce. Vypočítaná hodnota nám dává přesný údaj o tom, kolik těchto závazků je obec schopna splatit finančními prostředky v daném čase.

Ukazatel okamžité likvidity = krátkodobý finanční majetek/krátkodobé závazky

Tabulka č. 4 – okamžitá likvidita

	krátkodobý finanční majetek	krátkodobé závazky	hodnota ukazatele
2016	442 309 302,07 Kč	124 179 179,53 Kč	3,56
2017	579 764 712,98 Kč	140 071 968,41 Kč	4,14
2018	499 925 835,77 Kč	142 044 725,78 Kč	3,52

Optimální hodnota je ve výši okolo čísla 1. Pokud by však hodnota v dalších letech dále rostla, nebylo by to dobré. Sice by město mělo více prostředků k úhradě, ale s nejlíkvnějšími aktivy bývají spojeny také nejnižší výnosy. Město by muselo tuto přebytečnou likviditu vložit do výnosnějších aktiv, např. termínovaných vkladů.

Zadluženost

Pojem celkový dluh je částka v korunách, která je potřeba na pokrytí závazků vůči ostatním věřitelům a která nám nevypovídá o tom, jak bude později zatěžovat obecní rozpočet. Je jisté, že cílem každé obce je to, aby byl tento celkový dluh co nejmenší.

a) Podíl cizích zdrojů a celkových aktiv

Ukazatel = cizí zdroje/celková aktiva

Tabulka č. 5 – Podíl cizích zdrojů a celkových aktiv

	cizí zdroje	celková aktiva	hodnota ukazatele
2016	519 598 568,18 Kč	6 832 428 632,10 Kč	7,60%
2017	456 893 868,53 Kč	7 078 439 294,81 Kč	6,45%
2018	455 655 175,57 Kč	6 378 612 232,04 Kč	7,14%

Zda dochází k nadměrnému zadlužování majetku obce, je zjištěno ukazatelem podílu cizích zdrojů na celková aktiva. Je možné získat tak údaj, zda má město dostatečný majetek na úhradu svých závazků neboli kolik celkových aktiv v procentech je kryto cizími zdroji a zda má obec dostatek svého majetku na splácení dluhu. Pokud je silnou stránkou obce právě majetek, může se zadlužit o to více.

Závěrem lze shrnout, že celkové hospodaření města Opavy je v pořádku, o čemž vypovídá závěrečná zpráva o přezkumu hospodaření.

Zpracovala: Ing. Zuzana Uvírová