



# STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC

6. zasedání zastupitelstva města dne: 26. 6. 2014

**Bod pořadu jednání:**

**Účetní závěrka statutárního města Liberec za rok 2013**

**Zpracoval:** Pavel Kaiser  
odbor, oddělení: ekonomiky, odd. informační soustavy a daní  
telefon: 48 524 3265

**Schválil:** vedoucí oddělení Pavel Kaiser  
vedoucí odboru Ing. Zbyněk Karban

**Projednáno:** v 12. radě města dne 17. 6. 2014  
ve finančním výbotu dne 18. 6. 2014

**Poznámka:**

**Předkládá:** *Mgr. Martina Rosenbergová, v.r.*  
*primátorka statutárního města Liberec*  
*Mgr. Jiří Šolc, v.r. náměstek primátorky*

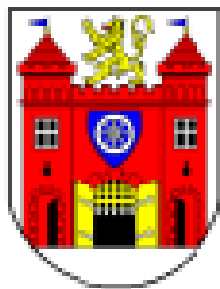
## Návrh usnesení

Zastupitelstvo města po projednání

*s c h v a l u j e*

- účetní závěrku statutárního města Liberec za rok 2013

**a to bez výhrad**



# **STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC**

## **Schválení účetní závěrky za rok 2013**

dle vyhlášky ministerstva financí č.220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

## **DŮVODOVÁ ZPRÁVA**

Dle novely zákona o účetnictví č.239/2012 Sb., která nabyla účinnosti 1.9.2012, dochází k významné změně pro územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí (DSO) a jejich příspěvkové organizace (PO), kterou je zavedení povinnosti schvalování účetních závěrek. V souvislosti s touto novelou také dochází ke změnám v zákoně o obcích a zákoně o krajích. Podle těchto změn schvaluje účetní závěrku obce nově zastupitelstvo obce.

Podrobnější pravidla pro schvalování účetních závěrek (požadavky na organizaci), upravuje vyhláška ministerstva financí č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

V souladu s výše zmíněnou vyhláškou ministerstva financí předkládá odbor ekonomiky ke schválení účetní závěrku Statutárního města Liberec za rok 2013.

## O B S A H

str.

Důvodová zpráva	1
Doplňující informace k účetním záznamům	2-10

## Přílohy

Zpráva auditora o ověření účetní závěrky	11-18
Rozvaha	19-20
Výkaz zisku a ztráty	21-22
Příloha	23-41

## DOPLŇUJÍCÍ INFORMACE K ÚČETNÍM ZÁZNAMŮM

### DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ MAJETEK

(v tis. Kč)

	31.12.2012	Přírůstky	Úbytky	31.12.2013
	Pořizovací			Pořizovací
	cena			cena
DNM	66.879	7.653	3.794	70.738
Nedokončený DNM	551	4.112	3.937	726
Poskytnuté zálohy na DNM	190	0	190	0
<b>Celkem</b>	<b>67.620</b>	<b>11.765</b>	<b>7.921</b>	<b>71.464</b>

### DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK

(v tis. Kč)

	31.12.2012	Přírůstky	Úbytky	31.12.2013
	Pořizovací			Pořizovací
	cena			cena
Pozemky	3.850.745	20.369	90.388	3.780.727
Umělecká díla a předměty	1.328	58	0	1.386
Stavby	7.233.125	499.805	126.136	7.606.794
Samostatné movité věci, pěstitelské celky a základní stádo a tažná zvířata	365.882	20.557	2.556	383.883
Drobný a ostatní DHM	274.602	6.904	2.853	278.653
Nedokončený DHM	259.312	206.534	407.911	57.935
Poskytnuté zálohy na DHM	380	494	600	274
<b>Celkem</b>	<b>11.985.374</b>	<b>754.721</b>	<b>676.794</b>	<b>12.109.652</b>

Přírůstek na položce DNM představuje především doučtování části pořizovací ceny k investiční akci Integrovaný plán rozvoje města Liberce – Lidové sady ve výši 746 tis. Kč. Dále zařazení akce IPRM 3-atraktivní a kvalitní život v Liberci ve výši 960 tis. Kč.

Přírůstek položky Pozemky představuje zejména nabytí pozemků výkupem, nebo na základě Darovacích smluv. Úbytky jsou tvořeny zejména vyřazením v důsledku prodeje.

Nejvyšším reálným přírůstkem na položce Stavby je tvořen zařazením staveb v rámci akce Parky Lidové sady II v celkové částce 8.045 tis. Kč. Úbytek na položce Stavby je tvořen zejména převodem budov a staveb zřízeným Příspěvkovým organizacím. Dále je úbytek tvořen vyřazením na základě prodeje.

### DLOUHODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK

Brutto (v tis. Kč)

	31.12.2012	Přírůstky	Úbytky	31.12.2013
Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	1.424.292	0	49.711	1.374.581
Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	874.014	8.113	38.802	843.325
Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	144.883	95.544	22.002	218.425
Ostatní dlouhodobý finanční majetek	8.113	38.802	8.113	38.802
<b>CELKEM</b>	<b>2.451.302</b>	<b>142.459</b>	<b>118.628</b>	<b>2.475.133</b>

Dluhové cenné papíry držené do splatnosti představují položky související s emisí dluhopisů. Město na základě Smlouvy o zřízení uměrovacího fondu a obhospodařování majetku z 9.7.2010 povinně za účelem soustředění finančních prostředků sloužících ke splácení dluhopisů ukládat na zvláštní účet vždy nejpozději k 30.6.

a k 31.12. částku nejméně 35.000.000,00 Kč. Dle citované smlouvy banka používá složené

finanční prostředky za účelem jejich vyššího zhodnocení na nákup cenných papírů, státních

dluhopisů. Účtováno je o nich na účtu 063 – Dluhové cenné papíry držené do splatnosti. Účet je rozdělen na 4 analytické účty:

063000200 – Státní dluhopis – nominál, zůstatek k 31.12.2013 je vykázán ve výši 168.700.000,00 Kč – tato částka souhlasí s výpisem z České spořitelny k témuž datu.

063000210 – Státní dluhopis – kurs CP, částka 32.038.378,92 Kč odpovídá součtu kurzů

jednotlivých dluhopisů, které jsou do doby splatnosti postupně rozpouštěny do nákladů.

Rozpuštění kurzu za rok 2013 bylo provedeno.

063000220 – Státní dluhopis – AÚV, částka 4.572.555,09 Kč tvoří alikvotní úrokový výnos

dluhopisů ode dne výplaty kupónu do 31.12.2013, v případě dluhopisů nakoupených po

datu výplaty kupónu je na tento účet zahrnut alikvotní úrokový výnos za období ode dne

nákupu do 31.12.2013.

063000230 – Státní dluhopis – přecenění na reálnou hodnotu, zůstatek

8.813.894,48 Kč představuje oceňovací rozdíl vzniklý z přecenění na tržní hodnotu určenou

Českou spořitelnou, který byl proúčtován ve prospěch účtu 407 – Jiné oceňovací rozdíly.

Na dalším analytickém účtu 063000240 je vykázán zůstatek 4.300.000,00 Kč, který dle výpisu České spořitelny představuje depozitum. Dle sdělení pracovníka České spořitelny se jedná o krátkodobý termínovaný vklad, který byl v lednu 2014 vrácen.

## POHLEDÁVKY

	31.12.2012	31.12.2013
Odběratele	75.503	72.164
Poskytnuté provozní zálohy	4.495	4.373

(v tis. Kč)

Pohledávky z hlavní činnosti	119.900	116.021
Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	0	0
Ostatní pohledávky	34.545	41.693
Jiné daně a poplatky	0	0
Poskytnuté zálohy na transfery	492.878	495.955
Příjmy příštích období	79.244	219
Dohadné položky aktivní	293	385.463
Pohledávky za zaměstnanci	8	31
Opravná položka POHZHLČ	-108.604	-105.238
Opravná položka k odběratelům	-36.615	-33.041
<b>CELKEM</b>	<b>661.647</b>	<b>977.640</b>

Pohledávky z hlavní činnosti jsou tvořeny především neuhrazenými pohledávkami za poplatky za svoz a likvidaci komunálního odpadu a pokutami udělenými Městskou policií.

Poskytnuté provozní zálohy jsou tvořeny převážně zálohami na provozní materiál a služby a energie.

Ostatní pohledávky tvoří zejména pohledávky za náklady k vyúčtování nájemníkům v oblasti bytového hospodářství. Další významnou položkou je pohledávka z půjčky společnosti SAJ a to alikvótní podíl úroků k 31.12.2013.

Poskytnuté zálohy na transfery představují hodnotu poskytnutých dotací zřízeným PO, které podléhají vypořádání.

SML v souladu s platnými účetními předpisy vytváří opravné položky k pohledávkám za odběrateli. Hodnota Opravné položky k 31.12.2013 činí celkem 33.041 tis. Kč.

Od 1.1.2012 SML v souladu se změnou účetních předpisů vytváří také opravné položky k pohledávkám z hlavní činnosti. Oprávky byly tvořeny v celkové hodnotě 105.238 tis. Kč.

Příjmy příštích období představují pojistná plnění přijatá v roce 2014, vztahující se k pojistným událostem, které nastaly v roce 2013.

Dohadné účty aktivní ve výši 385.463 tis. Kč tvoří zejména dohadné položky vytvořené v souvislosti s přijatými transfery a dále o úroky z půjčky poskytnuté společnosti SAL, kdy v tomto účetním období byly doúčtovány úroky za minulé účetní období ve výši 11.649 tis. Kč a úroky běžného období ve výši 11.669 tis. Kč.

## **FINANČNÍ MAJETEK, ÚČTY ROZPOČTOVÉHO HOSPODAŘENÍ A DALŠÍ ÚČTY MAJÍCÍ VZTAH K ROZPOČTOVÉMU HOSPODAŘENÍ**

	(v tis. Kč)	
	<b>31.12.2012</b>	<b>31.12.2013</b>
Finanční majetek	185	117
Účty rozpočtového hospodaření a další účty mající vztah k rozpočtovému hospodaření a účty mimorozpočtových prostředků	127.210	97.409
<b>Celkem</b>	<b>127.395</b>	<b>97.526</b>

## Finanční majetek

### Účty rozpočtového hospodaření

Bankovní účty rozpočtového hospodaření představují k 31.12.2013 zejména peněžní prostředky uložené na:

- základním běžném účtu v hodnotě 55.404 tis. Kč
- běžných účtech peněžních fondů v hodnotě 11.157 tis. Kč
- jiné Běžné účty v hodnotě 22.858 tis. Kč
- běžné účty VHC v hodnotě 7.990 tis. Kč

## **FONDY**

V následujícím přehledu je zobrazen vývoj hospodaření s účelovými fondy města za rok **2013**.

### Městský fond rozvoje bydlení

Počáteční stav MFRB	<b>1.826.321,32 Kč</b>
Tvorba fondu z rozpočtu města	0,00 Kč
Úroky	6.002,83 Kč
Vratky grantů	0,00 Kč
Čerpání z MFRB	0,00Kč
Poplatky	-4.050,00 Kč
<b>CELKEM</b>	<b>1.828.274,15 Kč</b>

### Kulturní fond

Počáteční stav KF	<b>512.415,96 Kč</b>
Tvorba fondu z rozpočtu města	712.900,00 Kč
Úroky	724,57 Kč
Vratky grantů	77.926,00 Kč
Čerpání z KF	-1.125.900,00 Kč
Poplatky	-4.108,00 Kč
<b>CELKEM</b>	<b>173.958,53 Kč</b>

### FPRV

Počáteční stav FPRV	<b>454.327,91 Kč</b>
Tvorba fondu z rozpočtu města	1.002.900,00 Kč
Úroky	981,75 Kč
Vratky	128.320,00 Kč
Vratky nezúčtované na SÚ 419	0,00 Kč
Čerpání z FPRV	-1.212.825,00 Kč
Poplatky	-4.098,00 Kč
<b>CELKEM</b>	<b>369.606,66 Kč</b>

### Sportovní fond



Počáteční stav SpF	<b>602.177,69 Kč</b>
Tvorba fondu z rozpočtu města	9.961.220,00 Kč
Vratky grantů	104.000,00 Kč
Úroky	11.499,41 Kč
Čerpání z SpF	-9.513.256,00 Kč
Poplatky	-4.092,00 Kč
<b>CELKEM</b>	<b>1.161.549,10 Kč</b>

#### Smuteční fond

Počáteční stav SmF	<b>4.880.443,33 Kč</b>
Tvorba fondu z rozpočtu města	1.384.217,97 Kč
Úroky	15.282,08 Kč
Čerpání z SmF	-3.075.571,89 Kč
Poplatky	-4.070,00 Kč
<b>CELKEM</b>	<b>3.200.301,49 Kč</b>

#### Fond zdraví

Počáteční stav FZ	<b>132,68 Kč</b>
Tvorba fondu z rozpočtu města	528.959,00 Kč
Úroky	125,41 Kč
Vratky grantů	0,00 Kč
Čerpání z FZ	-511.200,00 Kč
Poplatky	-4.072,00 Kč
<b>CELKEM</b>	<b>13.945,09 Kč</b>

#### Ekofond

Počáteční stav EkF	<b>16.679,32 Kč</b>
Tvorba fondu z rozpočtu města	415.300,00 Kč
Úroky	283,73 Kč
Vratky grantů	0,00 Kč
Čerpání z EkF	-352.615,00 Kč
Poplatky	-4.062,00 Kč
<b>CELKEM</b>	<b>75.586,05 Kč</b>

#### Fond prevence

Počáteční stav FP	<b>31.913,86 Kč</b>
Tvorba fondu z rozpočtu města	666.900,00 Kč
Vratky grantů	12.302,00 Kč
Úroky	119,87 Kč
Čerpání z FP	-684.265,00 Kč
Poplatky	-4.080,00 Kč
<b>CELKEM</b>	<b>22.890,73 Kč</b>

#### Fond pro partnerskou spolupráci

Počáteční stav FpPS	<b>15.954,96 Kč</b>
Tvorba fondu z rozpočtu města	55.700,00 Kč
Úroky	51,44 Kč
Vratky grantů	0,00 Kč
Čerpání z FpPS	-44.000,00 Kč
Poplatky	-4.062,00 Kč
<b>CELKEM</b>	<b>23.644,40 Kč</b>

**Fond rozv.škol.PO**

Počáteční stav Fondu rozv.škol.PO	7.178.739,97 Kč
Tvorba fondu z rozpočtu města	0,00 Kč
Úroky	8.399,77 Kč
Čerpání z Fondu rozv.škol. PO	-7.176.653,48 Kč
Poplatky	-6.462,00 Kč
<b>CELKEM</b>	<b>4.024,26 Kč</b>

**Fond rozv.kul.PO**

Počáteční stav Fondu rozv.kul.PO	9.235.410,29 Kč
Tvorba fondu z rozpočtu města	0,00 Kč
Úroky	32.758,53 Kč
Čerpání z Fondu rozv.kul. PO	-6.025.019,35 Kč
Poplatky	-4.068,00 Kč
<b>CELKEM</b>	<b>3.239.081,47 Kč</b>

**Fond rozv.PO soc. a zdr.zaměř.**

Počáteční stav Fondu rozv.PO soc. a zdr.zaměř.	879.460,83 Kč
Tvorba fondu z rozpočtu města	0,00 Kč
Úroky	1.330,24 Kč
Čerpání z Fondu rozv. PO soc. a zdr.zaměř.	0,00 Kč
Poplatky	-4.050,00 Kč
<b>CELKEM</b>	<b>876.741,07 Kč</b>

**VDANÉ DLUHOPISY, DLOUHODOBÉ ÚVĚRY A ZÁVAZKY**

(v tis. Kč)	31.12.2012	31.12.2013
Dlouhodobé bankovní úvěry	149.967	30.836
Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty	5.254	4.195
Dlouhodobé vydané dluhopisy	2.000.000	2.000.000
Ostatní dlouhodobé závazky	741.211	740.411
<b>CELKEM</b>	<b>2.896.432</b>	<b>2.775.442</b>

**Ostatní dlouhodobé závazky**

Na účtech dlouhodobých bankovních úvěrů tvoří zůstatek revolvingový úvěr u Equa bank ve výši 30.836 tis. Kč. Účelem úvěru je předfinancování investičních akcí dotovaných ze zdrojů EU.

Přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty představují půjčku ze Státního fondu životního prostředí, kdy bylo stejně jako v minulých letech splaceno 1.060 tis. Kč a zůstatek činí 4.195 tis Kč.

Položka Dlouhodobé vydané dluhopisy obsahuje hodnotu emitovaných komunálních dluhopisů.

Na účtech ostatních dlouhodobých závazků jsou vedeny závazky SML vůči nebankovním subjektům, zejména závazky vyplývající ze sdružení ve výši 726.011 tis. Kč, která byla založena v minulosti pro účely výstavby bytových domů a budou vypořádány po uplynutí doby uvedené v podmínkách poskytnuté investiční dotace. Dále je zde evidován závazek vůči Sportovnímu klubu Ještěd ve výši 14.400 tis. Kč z Kupní smlouvy č.j.700302/050 z 24.9.2002 na pořízení vleků. Kupní cena je postupně uhrazována 29 ročními splátkami ve výši 800.000,00 Kč.

## KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY A PŘECHODNÉ ÚČTY PASIVNÍ

	(v tis. Kč)	
	31.12.2012	31.12.2013
Dodavatelé	315.086	79.309
Krátkodobé bankovní úvěry	39.303	33.091
Přijaté zálohy	39.793	43.451
Výdaje příštích období	1.828	1.828
Dohadné účty pasivní	539.516	568.235
Závazky za zaměstnanci	170	133
Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	5.144	4.867
Daně	20.635	12.849
Závazky k vybraným vládním institucím	20.000	10.000
Přijaté zálohy na dotace	0	279.856
Výnosy příštích období	350	314
Ostatní krátkodobé závazky	14.787	12.979
<b>CELKEM</b>	<b>996.612</b>	<b>1.046.912</b>

Položka Dodavatelé je převážně tvořena závazky z dodavatelských faktur přijatých v předchozích účetních obdobích a hrazených v průběhu roku 2014. Největší objem je tvořen závazkem vůči firmě AWEA, s.r.o. za rekonstrukci MŠ Čtyřlístek ve výši 25.235 tis. Kč. Závazek, je dle splátkového kalendáře postupně hrazen a bude vypořádán do konce roku 2018. Další významnou položkou je závazek vůči Severočeské energetice, a.s. ve výši 5.131 tis. Kč, který vyplývá ze smlouvy o nákupu pozemků z roku 2002 a je ročně splácen ve výši 1,285 tis. Kč.

Položka Krátkodobé bankovní úvěry se zůstatkem 33.091 tis. Kč, představuje čerpání kontokorentního úvěru u České spořitelny, a.s. ve výši 23.380 tis. Kč, který slouží k překlenutí časového nesouladu mezi tvorbou a potřebou finančních zdrojů provozního charakteru s limitem čerpání 40.000 tis. Kč. Dále čerpání kontokorentního úvěru EQUA BANK ve výši 9.711 tis. Kč na financování provozních potřeb.

Přijaté zálohy jsou tvořeny převážně zálohami na služby k vyúčtování nájemníkům v oblasti bytového hospodářství. Dále tato položka obsahuje přijaté zálohy na smlouvy o zřízení věcného břemene.

Položka Daně představuje zejména odhad daňové povinnosti za rok 2013 ve výši 11.000 tis Kč.

Závazky k vybraným místním vládním institucím představují závazek vůči Dopravnímu podniku měst Liberce a Jablonce a.s., ve výši 10.000 tis. Kč. Tento závazek byl v roce

2014 přeúčtován na účet 345- Závazky k osobám mimo vybrané místní vládní instituce.

Položka krátkodobé přijaté zálohy na dotace ve výši 279.856 tis. Kč představuje nevyúčtované zálohy na investiční transfery.

Přechodné účty pasiv představují zejména úrok z komunálního dluhopisu za období od 16.7.do 31.12.2013. Výplata úroků byla provedena ke dni 15.1.2014. Dále tato položka obsahuje dohadnou položku ve výši poskytnutých dotací zřízeným PO. Tato položka také obsahuje dohadnou položku k zaplaceným provozním zálohám.

Položka Ostatní krátkodobé závazky je zejména tvořena přijatými jistinami a zárukami, Dále tato položka obsahuje závazek z titulu mezd za 12. měsíc roku 2013, které byly vyplaceny v průběhu měsíce ledna roku 2014.

## VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ Z HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI

	(v tis. Kč)
	<b>31.12.2013</b>
Výsledek hospodaření běžného účetní období	31.777
<b>CELKEM</b>	<b>31.777</b>

## TRŽBY ZA VLASTNÍ VÝROBKY, Z PRODEJE SLUŽEB A ZA PRODANÉ ZBOŽÍ HOSPODÁŘSKÉ ČINNOSTI

Tržby jsou výsledkem zdaňované činnosti SML v oblasti bytového hospodářství a představují zejména výnosy z pronájmu nemovitého majetku a od 1.1.2009 také tržby ostatní zdaňované činnosti zejména prodej a pronájem nemovitého majetku a příjmy z parkovacích automatů.

	(v tis. Kč)	
	31.12.2012	31.12.2013
Tržby z prodeje služeb	25.057	30.988
Tržby z pronájmu	45.835	47.059
Tržby z prodeje zboží	863	963
Ostatní provozní výnosy	4.145	4.492
Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	16.192	41.737
Bankovní úroky přijaté	79	34
<b>CELKEM</b>	<b>92.171</b>	<b>125.273</b>

Položka Tržby z prodeje služeb ve výši 30.988 tis. Kč představuje zejména tržby za parkovací automaty přijaté od Technických služeb města Liberec.

Tržby z pronájmu jsou tvořeny především nájemným účtovaným Teplárně Liberec a.s. ve výši 9.405 tis. Kč. Dále nájemným účtovaným společností LIKREM s.r.o za pronájem movitého a nemovitého majetku v celkové výši 2.776 tis. Kč.

## NÁKLADY SPOJENÉ S TRŽBAMI ZA VLASTNÍ VÝROBKY, Z PRODEJE SLUŽEB A ZA PRODANÉ ZBOŽÍ

Vynaložené náklady lze analyzovat následovně:

	(v tis. Kč)	
	<b>31.12.2012</b>	<b>31.12.2013</b>
Spotřeba materiálu	3.342	237
Spotřeba energie	2.209	5.532
Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek a prodané zboží	353	315
Opravy a udržování	6.645	4.459
Mzdové náklady	3.007	3.240
Zákonné sociální pojištění	1.023	1.102
Ostatní služby	48.135	61.368
Ostatní daně a poplatky	1.190	1.033
Ostatní náklady z činnosti	696	599
Zůstatková cena prodaného majetku	12.696	85.835
Tvorba a zúčtování opravných položek	10.268	-3.574
Náklady z vyřazených pohledávek	16	62
<b>CELKEM</b>	<b>89.580</b>	<b>160.208</b>

Spotřeba materiálu je tvořena zejména nákupem Drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a materiálu určeného k drobným opravám na úseku bytového hospodářství.

Ostatní služby představují především náklady za pronájem TIPSPORT ARÉNY, mandátní odměnu TSML za provozování parkovacího systému ve městě. Dále náklady na provozní služby (např. služby bankovní, deratizace, služby pro holobyty).

Položka Zůstatková cena prodaného majetku, představuje účetní hodnotu vyřazeného dlouhodobého majetku v důsledku jeho prodeje.