

Inventarizační zpráva za rok 2018

V souladu s ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazku a směrnicí č. 3/2011- Inventarizace majetku a závazků byla provedena inventarizace veškerého majetku a závazků.

Vyhodnocení provedené inventarizace:

Inventarizace byla provedena ke dni 31. 12. 2018.

➤ Dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. a organizační směrnice k inventarizaci

Plán inventur na rok 2018 byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou a organizační směrnicí. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizačních komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly. Termíny inventur byly dodrženy.

➤ Proškolení členů inventarizačních komisí

Členové inventarizačních komisí byli před zahájením prací na inventurách proškoleni a seznámeni s prováděcí vyhláškou k zákonu o účetnictví č. 270/2010 Sb., vnitřní směrnicí o inventarizaci majetku a závazků a plánem inventur včetně Metodiky pro členy inventarizačních komisí. Seznámení s uvedenými předpisy je doloženo podpisy jednotlivých členů komisí na jednotlivých inventurních soupisech. Současně byli všichni seznámeni i s dodržováním bezpečnosti práce.

➤ Průběhu inventur

Inventarizační práce řídila a kontrolovala hlavní inventarizační komise, vlastní inventury prováděly dílčí inventarizační komise. Inventarizace proběhla řádně, podklady byly připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly vždy členy komise osoby odpovědné za majetek.

➤ Způsob provedení inventur

Skutečné stavy majetku a závazků zjišťovali členové inventarizačních komisí:

- a) **fyzickou inventurou** v případě majetku, u kterého bylo možné vizuálně zjistit jeho fyzickou existenci. Fyzické inventury na budovách úřadu byly provedeny pomocí čtečky čárových kódů.
- b) **Dokladovou inventurou** v případě pohledávek, závazků a nehmotného majetku, u kterých nešlo vizuálně zjistit jejich fyzickou existenci, u kterých nešlo tedy provést fyzickou inventuru. Dokladové inventury byly provedeny také v případě rozdílové inventury dlouhodobého majetku.
- c) Inventarizaci majetku svěřeného do správy příspěvkovým organizacím provedly organizace samy, za provedené inventury zodpovídají ředitelé PO. O výsledku inventarizace předaly organizace zprávu o inventarizaci. Hodnota svěřeného majetku podle provedených inventur je evidovaná v podrozvaze na účtu 909.

- d) Inventuru pokladní hotovosti provedli členové inventarizační komise první a druhý pracovní den následujícího roku. Jelikož byla veškerá hotovost odvedena do 31.12.2018 na bankovní účet, byl zůstatek hotovosti v pokladnách nulový.
- e) Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku, závazků a ostatních inventarizačních položek aktiv a pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech.
- f) 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.

➤ Informace o inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech

Provedenou inventurou bylo zjištěno, že nebyly k 31.12.2018 promítnuty do majetku Směnné smlouvy mezi městem Polička a manžely Kapounovými a dále mezi městem a p. Blaščíkem, ing. Kašparovou a pí Kastnerovou. Materiál bude zpracován v měsíci lednu 2019, po obdržení znaleckých posudků na směňované pozemky.

Ředitelství silnic a dálnic ČR v rámci majetkoprávního dovypořádání silnice I/34 v k.ú. Polička nechalo geodeticky zaměřit a vypracovat geometrické plány skutečného provedení komunikace. Protože se jednalo i o pozemky města, požádalo o souhlas s jejich dělením, který byl potřebný pro zapsání do katastru nemovitostí. Zpracováním GP došlo k rozdělení původních pozemků, ke změně druhu a způsobu jejich využití. Z uvedených důvodů je třeba provést změnu i v majetku města s tím, že dojde k vyčlenění nově vzniklých pozemků z původních parcelních čísel a jejich zařazení do evidence. Současně budou stávající parcely, u kterých došlo k přečíslování, opraveny na aktuální označení, případně vyřazeny.

Dále bylo zjištěno, že nebyl vyřazen z majetku města pozemek p.č. 6410 o výměře 60 m² v k.ú. Polička v hodnotě 42,00 Kč. Jedná se o parcelu – ostatní plocha, neplodná půda, která dle oznámení o opravě chyby v údajích katastru nemovitostí je zapsána na LV 5969, a to ve společném jmění manželů Římkových z Poličky.

Majetek určený k prodeji byl ke konci roku přeceněn na reálnou hodnotu a přeúčtován na účet 036 v evidenci majetku zůstal evidován na účtu 031.

➤ Doporučení inventarizační komise

Komise připomíná, že je třeba nadále provádět pravidelnou údržbu a opravy majetku tak, aby se zabránilo jeho nadměrnému opotřebení.

Komise doporučuje i nadále pokračovat v hodnocení kvality a využívání evidovaného majetku. V případě zjištění, že se jedná o majetek zastaralý, který přestává plnit svoji funkci, o majetek pro město nevyužitelný nebo poškozený, doporučuje komise posouzení a vyřazení z evidence.

➤ Závěr

Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost.

Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazku a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech.

Inventarizační komise během provádění inventarizace neshledala žádné nedostatky a nezajistila žádný cizí majetek, který by se nacházel v budovách či na pozemcích města.

Inventarizační komise neshledala žádné závady ve vedení evidence majetku.

Hmotný majetek je řádně užíván a nevykazuje známky výrazného poškození či zanedbání údržby. Z tohoto titulu komise nenavrhuje žádná nápravná opatření. Změny v odpisových plánech nebyly navrženy.

V Poličce 4. 2. 2019

Za hlavní inventarizační komisi:

Předseda: Mgr. Jan Teplý.....

Členové: JUDr. Dagmar Vašková



Ing. Sonja Škrabalová *Škrabalová*
Ing. Marta Mastná *Mastná*
Ing. Věra Kučerová *Kučerová*
Ester Poulová *Poulová*

Přílohy: č. 1- Inventarizace vybraných druhů majetku, pohledávek a závazků
č. 2 - Majetek dle inventurních soupisů k 31.12.2018

Příloha č. 1 k inventarizační zprávě Města Poličky za rok 2018

Inventarizace majetku, závazků, pohledávek a jiných aktiv a pasiv

Typ majetku	Číslo účtu	Předmět inventarizace	Druh inventury	účetní stav k 31.12.2018 brutto	v rozvaze
Dlouhodobý nehmotný majetek	013	Software	F+D	5 568 328,35	18 198 162,67
	018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	F+D	2 855 557,96	
	019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	F+D	9 774 276,36	
Dlouhodobý hmotný majetek	021	Stavby	F+D	920 291 100,57	2 069 937 106,50
	022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	F+D	70 034 229,68	
	028	Drobný dlouhodobý majetek	F+D	19 808 788,10	
	029	ostatní dlouhodobý hmotný majetek	F+D	261 745,00	
	031	Pozemky	F+D	897 617 536,52	
	032	Umělecká díla a předměty	F+D	2 041 155,40	
	036	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	F+D	14 858 159,62	
	042	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	F+D	145 024 391,61	
Dlouhodobý finanční majetek	061	Majetková účast v pod. s rozhodujícím vlivem	F+D	29 203 000,00	40 938 505,95
	069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	F+D	11 735 505,95	
Zásoby	112	Materiál na skladě	F	188 741,33	1 626 138,38
	121	Nedokončená výroba	F+D	540 274,00	
	123	Výrobky	F	794 600,90	
	132	Zboží na skladě	F	102 522,15	
Dlouhodobé pohledávky	465	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	D	9 400,00	24 650,00
	469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	D	15 250,00	
Krátkodobé pohledávky	311	Odběratelé	D	3 838 187,33	28 424 661,06
	314	Poskytnuté provozní zálohy	D	512 936,00	
	315	Pohledávky z hlavní činnosti	D	3 457 998,00	
	335	Pohledávky za zaměstnanci	D	975,00	
	346	Pohledávky za vybranými ÚVI	D	243 754,47	
	348	Pohledávky za míst. vl. institucemi- PO	D	1 488 000,00	
	373	Poskytnuté zálohy na transfery	D	2 649 243,00	
	377	Ostatní krátkodobé pohledávky	D	591 947,81	
	381	Náklady příštích období	D	40 623,00	
	385	Příjmy příštích období	D	2 183 713,43	
	388	Dohadné účty aktivní	D	13 417 283,02	
Finanční majetek	231	Základní běžný účet	D	20 717 079,34	31 230 999,40
	236	Běžné účty peněžních fondů	D	7 695,66	
	245	Ostatní běžné účty	D	7 224 025,38	
	251	Krátkodobé cenné papíry	D	3 095 230,02	
	263	Ceniny	F	186 969,00	
Dlouhodobé závazky	451	Dlouhodobé bankovní úvěry	D	41 365 284,60	46 114 595,98
	452	Přijaté návratné finanční výpomoci	D	1 456 081,65	
	472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	D	3 293 229,73	
	321	Dodavatelé	D	26 416 551,75	
	324	Přijaté zálohy	D	1 140 091,00	
	325	Jiné závazky	D	9 000,00	
	331	Závazky vůči zaměstnancům	D	2 379 517,00	

Krátkodobé závazky	336	Závazky ze sociálního zabezpečení	D	919 041,00
	337	Závazky ze zdravotního pojištění	D	399 124,00
	342	Závazky vyplývající z ostatních přímých daní	D	323 461,00
	343	Závazky z titulu daně z přidané hodnoty	D	2 107 194,11
	347	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	D	187 801,49
	349	Závazky k vybraným místním vládním institucím		0,00
	374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	D	2 111 599,29
	378	Ostatní krátkodobé závazky	D	768 056,38
	384	Výnosy příštích období	D	9 811 672,00
	389	Dohadné účty pasivní	D	3 136 122,00
Podrozvahové účty	902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	F+D	5 337 460,90
	905	Vyřazené pohledávky	D	1 341 929,86
	909	Dlouhodobý hmotný majetek-svčžený, vložený	D	1 836 316 072,56
	915	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	D	379 800,00
	955	Ostatní dlouhodobé pohledávky z transferů	D	8 457 585,50
	964	Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingu	D	247 820,10

49 709 231,02

Poznámka:

F - fyzická inventura

D - dokladová inventura

Příloha č. 2 k inventarizační zprávě Města Poličky za rok 2018 - Majetek dle inventurních soupisů k 31.12.2018

inventarizační položka	účet	kapitola 02 Živými prostředí	kapitola 05 Požární ochrana a obrana a	kapitola 06 Osadní výbory	kapitola 09 Lesní hospodářství	kapitola 10 Cestovní ruch a zahr.spolupráce	kapitola 14 Školství	kapitola 16 Kultura a sport	kapitola 18 Doprava	kapitola 19 Činnost místní správy	kapitola 20 Městská police	kapitola 28 Sociální věci	kapitola 29 Veřejné práce	kapitola 39 Místní hospodářství	kapitola 40 Kommunální služby	kapitola 41 Pokladní správa	Celkem
dlouhodobý nehmotný majetek	013 00									5 568 328,35							5 568 328,35
drobný dlouhod. nehm. majetek	018 00	194 417,50			113 548,00	97 040,00		59 992,60		2 190 344,86				200 215,00			2 855 557,96
ostatní dlouhod. nehm. majetek	019 00	2 189 214,00			642 792,00	398 000,00		1 077 510,00						5 466 760,36			9 774 276,36
bytové domy a bytové jednotky	021 10													29 925 651,21			29 925 651,21
budovy- zástavbné	021 11													66 994 356,59			66 994 356,59
budovy pro služby obyvatele	021 30		3 136 739,02	561 996,80	3 362 087,99		141 131,00	23 983 052,00		34 726 104,20				108 187 211,93			174 098 322,94
jiné nebytové domy a neb.jednotky	021 40	7 185 173,00											236 550,00	8 922 845,31			16 344 568,31
kommunikace a veřejné osvětlení	021 50	333 925,14		309 625,80	7 785 036,00					1 029 814,00			79 152,15	314 087 676,79			323 546 077,73
jiné mřížovské sítě	021 70	146 325 357,74	112 962,00		3 490 080,20								14 040,00	40 095 185,30			157 913 173,35
ostatní stavby	021 80	47 039 019,50	662 741,45	1 227 418,85	3 861 961,70	312 380,00	1 170 185,84	56 998 583,00		87 434,80							151 468 950,44
samosť mov.věci-energ.stroje	022 30		65 926,00														65 926,00
samosť mov.věci-prac.stroje	022 40		246 000,00		2 075 500,00						42 747,00						2 364 247,00
samosť mov.věci-tech.zařízení	022 50	31 115 154,48	6 650 257,77	290 960,00					459 355,32	5 208 840,56	1 860 567,34			5 198 610,70			50 783 746,17
samosť mov.věci-dopravní prostřed.	022 60		8 193 703,00		3 275 859,37		961 520,00	418 597,00		97 330,00			741 281,80				13 621 803,97
samosť mov.věci- movří věci	022 70			59 000,00						979 759,80	431 200,00						
drobný dlouhodobý hm.majetek	028 00	83 409,00	2 895 580,79	398 489,14	696 497,69	287 093,10	50 107,50	413 412,69	118 055,98	12 185 626,50	971 976,18	7 525,00	114 727,00	1 586 287,53			19 808 788,10
	029 00							220 000,00						41 745,00			261 745,00
lesní pozemky	031 30				776 288 435,51												776 288 435,51
pozemky- zastavbné- lesní	031 31				9 840 788,00												9 840 788,00
zahrady, pastviny, louky	031 50			28 172,80	60 476,50									30 409 353,07			30 498 002,37
rybníky	031 55													20 849 922,38			20 849 922,38
zastavbná plocha	031 60			11 826,20	491 720,76					3 072 000,00				55 599 489,92			58 683 316,12
ostatní pozemky	031 80									101 706,00				3 429 114,36			3 920 835,12
kulturní předměty	032 00																
	036 00													0,00			0,00
nedokončený DHM	042 10				2 100,00			99 220,00	70 999,00					169 600,00			341 919,00
nedokončený DHM stavební	042 11	45 069 226,62	141 274,50	88 451,00	1 010 304,65		8 474 028,10							596 930,00	89 302 257,74		144 682 472,61
majetkové účasti v osobách s r.v.l.	061 10													29 203 000,00			29 203 000,00
ostatní dlouhodobý finanční majetek	069 40															11 735 505,95	11 735 505,95
celkem majetek:		279 534 896,98	22 105 184,53	2 975 940,59	812 997 188,37	1 094 513,10	10 796 972,44	85 209 816,69	648 410,30	65 247 289,07	3 306 490,52	7 525,00	1 185 750,95	730 531 636,25	89 302 257,74	11 735 505,95	2 116 679 378,48
majetek v operativní evidenci	902 00	2 042 375,50	1 045 378,72	51 756,60	215 768,66	26 683,00	4 848,00	4 241,00	0,00	1 524 544,62	90 452,40	4 165,00	17 455,00	309 792,40	0,00	0,00	5 337 460,90

v účetnictví: 2 116 679 378,48



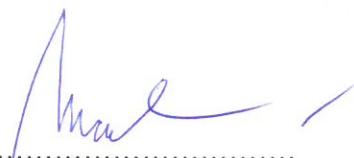
_město_Polička

Příloha účetní závěrky města Poličky
za rok 2018 - textová část

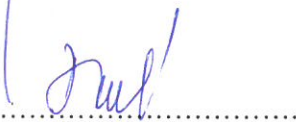
Obsah:

1. ZÁKLADNÍ INFORMACE
2. INFORMACE O ÚČETNÍCH METODÁCH A OBECNÝCH ÚČETNÍCH ZÁSADÁCH
3. VYBRANÉ PODSTATNÉ ÚDAJE PRO POSOUZENÍ MAJETKOVÉ SITUACE
4. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

Schválil: Jaroslav Martinů
starosta



Zpracoval: Ester Poulová



1. ZÁKLADNÍ INFORMACE

1.1 Identifikace účetní jednotky

Název účetní jednotky	Město Polička
Sídlo	Palackého nám. 160, 572 01 Polička
Právní forma	Obec, územní samosprávný celek
IČ	00277177
DIČ	CZ00277177
Plátce DPH	od 1. 1. 2008, měsíční plátce

1.2 Všeobecné informace

Předmět činnosti	stanoveno zákonem č. 128/2000 Sb.
Rozvahový den	31. 12. 2018
Účetní období	kalendářní rok – od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018
Starosta	Jaroslav Martinů
Místostarosta	Pavel Štefka
Počet členů zastupitelstva	21
Počet členů rady	7
Kontrolní výbor (počet členů / jméno předsedy)	9 / RNDr. Ladislav Scheib
Finanční výbor (počet členů / jméno předsedy)	9 / Ing. Josef Baláš, Ph.D.
Výbor pro výchovu a vzdělávání	9 / Mgr. Milan Matouš
Přepočtený počet zaměstnanců	98
Organizační struktura	uvedena na webových stránkách obce: www.policka.org

1.3 Popis činností, které účetní jednotka provozuje

Hlavní činnost	Všeobecné činnosti veřejné správy ve smyslu zákona č. 128/2000 Sb. obce s rozšířenou působností stanovenou zákonem č. 314/2002 Sb.
Ekonomická činnost	Lesní hospodářství, pronájem infrastrukturního majetku, pronájmy nebytových prostor, věcná břemena, pronájmy parkovacích míst, poskytování reklamních služeb.

1.4 Majetkové účasti

Město má rozhodující podíl na základním kapitálu:

<i>název společnosti</i>	<i>IČ</i>	<i>podíl v %</i>	<i>základní kapitál v Kč</i>
T.E.S. s.r.o.	64788253	100	22 800 000,-

1.5 Příspěvkové organizace zřizované účetní jednotkou

<i>Příspěvková organizace</i>	<i>Adresa</i>	<i>IČO</i>
Městská knihovna Polička	Palackého nám. 64	71193928
Městské muzeum a galerie Polička	Tylova 114	70152853
Tylův dům	Vrchlického 53	67441025
Hrad Svojanov	Svojanov č. 1, 569 73	00194620
Dům s pečovatelskou službou „PENZION“ Polička	Družstevní 970	65684672
Mateřská škola Rozmarýnek, Polička,	Riegrova 7	75008017
Mateřská škola, Hegerova 427, Polička	Hegerova 427	75008009
Mateřská škola, Palackého nám. 181, Polička	Palackého nám. 181	75008025
Mateřská škola Čtyřlístek, Polička	E. Beneše 627	75007991
Mateřská škola Luční, Polička	Luční 394	75007983
Masarykova základní škola, Polička	Nábřeží Svobody 447	43509541
Základní škola Na Lukách, Polička	Švermova 401	70154520
Školní jídelna, Rumunská 646, Polička	Rumunská 646	75007975
Základní umělecká škola B. Martinů Polička	Čsl. armády 347	67440479
Středisko volného času Mozaika Polička	B. Martinů 85	75007959

1.6 Organizační složky zřizované účetní jednotkou

Městská policie
Veřejné práce
Jednotka SDH Polička
Jednotka SDH Modřec
Jednotka SDH Lezník
Jednotka SDH Střítež

1.7 Účetní jednotka a členství v zájmových sdruženích, svazcích a spolcích

<i>Název sdružení</i>	<i>Forma organizace</i>
Sdružení historických sídel Čech, Moravy a Slezska	Zájmové sdružení
Svaz měst a obcí	Zájmové sdružení
MAS Poličsko z.s.	Zapsaný spolek
Mikroregion Poličsko	Svazek obcí
AZASS	Svazek obcí
Česká inspirace	Svazek obcí
Kraj Smetany a Martinů	Svazek obcí
Českomoravské pomezí	Svazek obcí
Svazek obcí Vodovody Poličsko	Svazek obcí
Královská věnná města	Svazek obcí

2. INFORMACE O ÚČETNÍCH METODÁCH A OBECNÝCH ÚČETNÍCH ZÁSADÁCH

2.1. Postupy účtování

a) Účetnictví je vedeno v souladu s:

- Zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen „zákon o účetnictví“)
- Vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, v platném znění
- Českými účetními standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- Zákonem 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech ÚSC, v platném znění
- Vyhláškou MF č. 5/2014 Sb., o způsobech, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů a rozpočtů ÚSC, v platném znění.

b) Odpisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a rozpouštění dotací

Účetní jednotka účtuje odpisy majetku měsíčně zápisem:

MD 551/D 081,082 a MD 551/D 073,079. Současně s odepisováním majetku rozpouští měsíčně do výnosů investiční transfery na pořízení majetku (MD 403/D 672). Postup odepisování je popsán v organizační směrnici *Dlouhodobý majetek*.

Účetní jednotka neprovádí daňové odpisy.

c) Vyřazení majetku v roce 2018

Dlouhodobý majetek byl vyřazen v případě prodeje přes účet SÚ 553, (pozemky 554), likvidací přes SÚ 551, darem nevybrané účetní jednotce přes SÚ 543, bezúplatným předáním přes SÚ 401.

d) Stanovení reálné hodnoty u majetku určeného k prodeji

Majetek určený k prodeji byl přeceněn reálnou hodnotou v těch případech, kdy rozdíl mezi hodnotou v účetnictví a tržní (reálnou) hodnotou byl větší než 260 tis. Kč. (Hranice této významnosti je stanovena ve směrnici *Dlouhodobý majetek*.)

e) Časové rozlišení

Účetní jednotka účtuje na účtech časového rozlišení. Podle směrnice č. 3/2010 - *Časové rozlišení nákladů a výnosů* časově nerozlišuje nevýznamné částky v hodnotě do 5 tis. Kč za položku a dále pravidelně se opakující platby. Rovněž služby dodávané v následujícím roce vztahující se k činnosti roku běžného (daňové poradenství, přezkoumání hospodaření) nejsou časově rozlišovány.

f) Tvorba a použití opravných položek a rezerv

Účetní jednotka vytváří opravné položky k pohledávkám ve výši 10% za každých 90 dní po splatnosti. Opravné položky k nedokončenému majetku nebyly tvořeny.

Účetní jednotka zákonné rezervy v roce 2018 netvořila.

g) Peněžní fondy

Z peněžních fondů má organizace zřízen fond sociální. Fond má zřízen samostatný bankovní účet, jeho hospodaření se řídí statutem a vnitřními směrnicemi města.

Fond byl účtován rozvahově, přes SU 401 a 419.

h) Kurzové rozdíly a přepočty cizích měn

Přepočet údajů v cizích měnách na českou měnu - dle kurzovního lístku ČNB k aktuálnímu datu.

i) Změny způsobů oceňování – nenastaly.

2.2. Dlouhodobý majetek

- Vymezení: dle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. a prováděcí vyhláškou 410/2009 Sb.

- Hmotný a nehmotný majetek:

Město eviduje na majetkových účtech majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok:

- drobný dlouhodobý hmotný majetek s pořizovací cenou od 3 000 Kč do 40 000 Kč
- dlouhodobý hmotný majetek s pořizovací cenou vyšší než 40 000 Kč
- drobný dlouhodobý nehmotný majetek s pořizovací cenou od 7 000 Kč do 60 000 Kč
- dlouhodobý nehmotný majetek s pořizovací cenou vyšší než 60 000 Kč
- drobný dlouhodobý hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok v pořizovací ceně od 1 000 Kč do 3 000 Kč je evidován na podrozvahových účtech.

- Způsoby oceňování:

- Majetek pořízený koupí a investiční výstavbou - pořizovací cenou, tj. cenou pořízení a nákladů souvisejících s pořízením. Ocenění se zvyšuje o technické zhodnocení provedené na majetku v souladu s platnými účetními předpisy. Do ocenění se zahrnuje i dotace poskytnutá na pořízení majetku.

Jako vedlejší pořizovací výdaje dlouhodobého majetku vede účetní jednotka i náklady na žádosti a administrace dotace.

- Úroky z dlouhodobých úvěrů jsou provozním nákladem.
- Majetek pořízený darem nebo bezúplatně – v reprodukční pořizovací ceně nebo v ceně, v jaké byl veden u vybrané účetní jednotky.
- Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek bezúplatně nabytý (darováním, bezúplatným převodem podle zvláštních právních předpisů) se oceňuje reprodukční pořizovací cenou, tj. cenou uvedou v darovací smlouvě nebo ve znaleckém posudku).
- Dlouhodobý hmotný majetek pořizovaný směnou se oceňuje pořizovací cenou, je-li ve smlouvě sjednána nebo reprodukční pořizovací cenou, není-li ve smlouvě sjednána.

2.3. Dlouhodobý finanční majetek

- Vymezení: evidence drženého finančního majetku v účetní jednotce déle než 1 rok

<i>účet</i>	<i>název majetku</i>	<i>podmínky zařazení</i>
061	Majetkové účasti v podnicích s rozhodujícím vlivem	podíl v s.r.o., a.s., v družstvu víc než 50%
069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	podíly méně než 20%, řízení likvidity

Město má 100% podíl ve společnosti T.E.S. s.r.o. Základní vklad ve společnosti je 22 800 000,- Kč. Město je také akcionářem společnosti LIKO Svitavy a.s., IČ 25260715, a společnosti Měšťanský pivovar v Poličce, a.s., IČ 60112344. Město vlastní akcie v nominální hodnotě 5.351.000,- Kč a v účetním ocenění podle zák. 563/1991 Sb., 11 735 505,95 Kč.

2.4. Zásoby

účet	Vymezení:
112	Materiál na skladě, známky pro psy, dary SPOZ, lovecké a rybářské lístky, publikace, tiskopisy
121	Nedokončená výroba lesy – sazenice, pařezy, dřevo
132	Zboží na skladě – pytle na komunální odpad, čísla popisná, kniha Dějiny města Poličky

Způsoby oceňování: pořizovací cenou. Součástí pořizovací ceny zásob je přepravné, pojistné. Oceňování nedokončené výroby - vlastními náklady.

2.5. Inventarizace

K 31. 12. 2018 byla provedena řádná inventarizace majetku a závazků města. Inventarizací byly potvrzeny účetní stavy. Majetek je veden v reálném ocenění, reálně existuje a je v odpovídajícím fyzickém a provozním stavu bez zásadních problémů v jeho opotřebením.

3. VYBRANÉ PODSTATNÉ ÚDAJE PRO POSOUZENÍ MAJETKOVÉ SITUACE

3.1. Změny v dlouhodobém majetku v roce 2018

K 31. 12. 2018 byla hodnota dlouhodobého majetku celkem o 154 mil. Kč vyšší než k 31. 12. 2017 (1 962 221 tis. Kč).

Tento rozdíl byl způsoben zejména realizací a dokončením investičních akcí.

Přehled nejvýznamnějších přírůstků a úbytků dlouhodobého majetku:

Účet	Druh majetku	Přírůstky		Úbytky	
		částka v Kč	Způsob pořízení, zdroj	částka v Kč	způsob vyřazení
021	Rekonstrukce RD č. p. 491	9 941 589,--	výstavbou, VZ, dotace		
021	Optimalizace soustavy CZT Sídliště Hegerova, Polička	1 943 417,--	výstavbou, VZ		
021	Technické zhodnocení budovy MěÚ Palackého 160	12 127 513,--	výstavbou, VZ, dotace 1 335 741,--		
021	Rekonstrukce krytého plaveckého bazénu	14 418 878,--	výstavbou, VZ		
021	Úprava zpevněných ploch v parku	8 273 031,--	výstavbou, VZ		
021	Rekonstrukce ul. Šaffova a Tylova vč. kanalizace	12 434 180,--	výstavbou, VZ		
021	Vodovod Průmyslová zóna			1 635 297,--	bezúplatný převod
021	Stavební úpravy chodníků na ul. Zákřejsova v Poličce	3 487 726,61	výstavbou, VZ, dotace: 2 355 000,--		
022	Rozšíření IVVS Polička	2 292 586,50	výstavbou, VZ, dotace: 1 541 599,--		

022	Intenzifikace ČOV	40 195 258,--	výstavbou, VZ		
042	Lokalita Bezručova – TDI	17 305 620,--	výstavbou, VZ		
042	Bytové domy v lokalitě Bezručova	49 938 763,--	výstavbou, VZ		
042	RÚE budovy ZUŠ B.Martinů Polička	6 281 431,--	výstavbou, VZ, dotace: 1 272 584,--		

VZ= vlastní zdroje

3.2. Pohledávky k 31.12.2018: 28 383 061 Kč

(z toho ve splatnosti: 24 192 046 Kč a po splatnosti: 4 191 015 Kč)

účet	účet pohledávek	celkem k 31.12.2018 v Kč	z toho po splatnosti			Příklad hodnoty největších pohledávek
			do 90 dnů	do 365 dnů	nad 365 dnů	
311	Odběratelé	3 838 187,-	429 162	97 481	206 372	Pohledávky za prodej dřeva (ve splatnosti:3 257 087,- krátce po splatnosti:429 162,-)
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	512 936,-				zálohy na energie
315	Pohledávky z hlavní činnosti	3 457 998,-	259 362	380 735	2 817 901	2 314 679,- pokuty odboru dopravy 613 242,- poplatky za komunální odpad 80 000,- pokuty životního prostředí 226 182,- odstranění stavby
373	Poskytnuté zálohy na transfery	2 649 243,-				nevyúčtované poskytnuté dotace z rozpočtu města
377	Ostatní pohledávky	591 947,-				kumulované nájemné ve splatnosti
346	Pohledávky za stát. rozpočtem	243 754,-				požadavek doplatku dotace na volby a SPOD
348	Pohledávky za PO	1 488 000,-				vratky příspěvků na provoz od PO ve splatnosti
385	Příjmy příštích období	2 183 713,-				splátky bytů ve splatnosti, bonusy za dodávky dřeva
388	Dohadné účty aktivní	13 417 283				nevyúčtované dotace

Odepsané pohledávky: jsou evidovány v podrozvaze na účtu 905 v celkové hodnotě 1 341 929,86 Kč. Pohledávky kryté zástavním právem nebo jinak jištěny: nejsou.

Pohledávky jsou vymáhány ve smyslu zákona č. 280/2009 Sb. daňový řád, č. 565/1991 Sb. zákon o místních poplatcích, č. 200/1990 Sb. zákon o přestupcích nebo č. 513/1991 Sb. v obchodním styku.

V současné době je v různé fázi vymáhání 728 případů.

3.3. Závazky k 31.12.2018

- Krátkodobé závazky k 31. 12. 2018 : **49 709 231,02 Kč** (všechny závazky jsou ve splatnosti)
- Dlouhodobé závazky k 31. 12. 2018: **56 007 531,48 Kč** (všechny závazky jsou ve splatnosti)

Závazky z dlouhodobých úvěrů a půjčky na rekonstrukci kanalizace:

<i>Věřitel</i>	<i>Závazek k 31.12.2018</i>	<i>Splatnost</i>	<i>Zástava v Kč</i>
Půjčka od SFŽP	1 456 081,65		
Rozvoj a rekonstrukce kanalizace	1 456 081,65	31.3.2023	4 590 346,00
Úvěry u České spořitelny, a.s.	41 365 284,60		
z toho: úvěr na Sídliště Hegerova A	425 379,33	30.11.2020	5 250 000,00
úvěr na Sídliště Hegerova B	1 635 763,28	30.9.2022	8 300 000,00
úvěr Bytové domy Bezručova	39 304 141,99	30.11.2036	0,00

K 30. 9. 2018 byl dočerpán úvěr na výstavbu bytových domů v lokalitě Bezručova v Poličce, celkem 48 bytových jednotek. Výše úvěru je 40 mil. Kč, v r. 2018 bylo čerpáno 27 528 292 Kč.

3.4. Majetek zatížen zástavním a jiným věcným právem:

oddělen analytickým členěním účtů. Hodnota majetku, na kterém je zástava, je 66 994 356,59 Kč.

3.5. Přijaté dotace v roce 2018

Město získalo v roce 2018 dotace v celkové výši: **45 810 489,65 Kč**,

z toho: - investiční dotace ve výši: 8 192 075,34 Kč

- neinvestiční dotace ve výši: 37 618 414,31 Kč.

V obdržených dotacích jsou zahrnuty i dotace průtokové (dále jen „P“) ve výši: 10 419 080,40 Kč. Tyto dotace byly přeoslány konečným příjemcům dotace.

- Přehled přijatých investičních dotací v roce 2018

<i>Poskytovatel</i>	<i>Účel</i>	<i>Přijaté dotace v Kč</i>	
Pardubický kraj	Dopravní automobil pro SDH Lezník	266 000,00	
Pardubický kraj	Modernizace dopravního hřiště – I. etapa	400 000,00	
Pardubický kraj	Modernizace dopravního hřiště – II. etapa	116 000,00	
Pardubický kraj	Vybavení pracoviště pro digitalizaci	30 000,00	P
Pardubický kraj	Modernizace EZS galerijních expozič	20 000,00	P
Pardubický kraj	Dopravní značení ke hradu Svojanov	150 000,00	P
SZIF	Hydraulický shrnovač klestu	84 280,00	
SFDI	Chodníky ul. Zákřejsova	2 355 000,00	

MŽP	RÚE MěÚ Polička	1 335 741,41	
MŽP	RÚE ZUŠ B. Martinů Polička	1 272 584,64	
MŽP	Rozšíření IVVS	1 541 599,29	
Ministerstvo pro místní rozvoj	Centrum technického vzdělávání	20 215,00	P
Ministerstvo pro místní rozvoj	Centrum technického vzdělávání	343 655,00	P
Ministerstvo kultury	Akviziční fond- akvizice díla Jiřího Štourače	128 000,00	P
Ministerstvo kultury	Modernizace systému EZS	56 000,00	P
Ministerstvo kultury	Grafický skener	73 000,00	P
investiční dotace celkem:		8 192 075,34	

• Přehled přijatých neinvestičních dotací v roce 2018

<i>Poskytovatel</i>	<i>Účel</i>	<i>Přijátá dotace v Kč</i>	
Ministerstvo financí	Volby prezidenta ČR	275 352,00	
Ministerstvo financí	Volby do 1/2 Senátu PČR a zastupitelstev obcí	555 000,00	
Ministerstvo financí	Výkon státní správy	17 262 200,00	
MPSV	Státní příspěvek na výkon pěstounské péče	632 000,00	
MPSV	Sociálně právní ochrana dětí	2 337 989,46	
MPSV	Operační program Zaměstnanost (VPP)	341 614,00	
MPSV	Rozvoj výkonu sociální práce	60 858,95	
MPSV	Výkon sociální práce	817 077,00	
MPSV	Aktivní politika zaměstnanosti pro obce	1 378 461,00	
Ministerstvo ŽP	Kompostéry do Poličky	1 820 402,50	
Ministerstvo zemědělství	Vyklizování nebo přibližování dříví koněm	197 873,00	
Ministerstvo zemědělství	Výsadba melioračních dřevin	5 000,00	P
Ministerstvo zemědělství	Náklady na činnost lesního hospodáře	1 045 876,00	P
Ministerstvo zemědělství	Obnova a výchova porostů	507 252,00	
MŠMT	OP Výzkum, vývoj, vzdělávání	4 272 334,40	P
Ministerstvo kultury	Velkokapacitní pevný disk	19 000,00	P
Ministerstvo kultury	Soubor autografů B.Martinů	30 000,00	P
Ministerstvo kultury	Digitalizace map a plánů ze sbírek MMG	57 000,00	P
Ministerstvo kultury	Vydání katalogu Kresby B.Martinů	165 000,00	P
Ministerstvo kultury	Křehká krása skla I,II	32 000,00	P
Ministerstvo kultury	Kresby B.Martinů	227 000,00	P
Ministerstvo kultury	Veřejné informační služby knihoven	71 000,00	P
Ministerstvo kultury	Obnova městského opevnění	1 579 000,00	
Ministerstvo kultury	Obnova Mariánského sloupu III.etapa	396 000,00	
Ministerstvo kultury	Kulturní aktivity (Martinů fest, Polička jazz)	80 000,00	P
Ministerstvo kultury	Obnova jižního křídla konírny	700 000,00	

	hradu		
Pardubický kraj	Restaurování "Litinový kříž Modřec"	50 000,00	
Pardubický kraj	Výměnný pobyt žáků ZŠ do Maďarska	10 000,00	P
Pardubický kraj	Modernizace dopravního hřiště v Poličce -II.etapa	54 000,00	
Pardubický kraj	Čas pro neobyčejné zážitky	10 000,00	P
Pardubický kraj	O lese učit se v lese	20 000,00	P
Pardubický kraj	10. ročník přehlídky Mládí a B. Martinů	15 000,00	P
Pardubický kraj	Divadelní přehlídka- Zákrejsova Polička 2018	10 000,00	P
Pardubický kraj	Martinů Fest 2018 - 21. ročník	40 000,00	P
Pardubický kraj	Festival pro rodiny s dětmi - Skřítkování	10 000,00	P
Pardubický kraj	Divadelní pouť na Svojanově 2018	15 000,00	P
Pardubický kraj	Restaurování nástrop.maleb hrad Svojanov	100 000,00	P
Pardubický kraj	Kulturní akce na hradě Svojanov	40 000,00	P
Pardubický kraj	Dny Slovenské kultury v Poličce-6.ročník	10 000,00	P
Pardubický kraj	Restaurování "Božích muk" ul.Hegerova	50 000,00	P
Pardubický kraj	Multižánrový festival Polička 555	70 000,00	P
Pardubický kraj	Polička Jazz 2017 – 22. ročník	30 000,00	P
Pardubický kraj	Restaurování pomníku obětem I.sv.války	56 000,00	
Pardubický kraj	Dotace poskytovatelům soc. služeb	3 214 000,00	P
	neinvestiční dotace celkem:	37 618 414,31	

V rámci finančního vypořádání za rok 2018 žádá město o dokrytí výdajů na volby prezidenta ve výši 19 407,- Kč a na sociálně právní ochranu dětí ve výši 225 204,47 Kč. Přepatek dotace na volby do Senátu a zastupitelstev obcí byl ve výši 857,- Kč.

3.3. Majetek svěřený příspěvkovým organizacím do správy:

Majetek svěřený do správy příspěvkovým organizacím je evidován v podrozvahové evidenci na účtu 909 01 v celkové hodnotě 597 416 356,56 Kč.

3.4. Majetek vložený obcí do hospodaření svazku obcí:

Majetek vložený do svazku obcí je evidován v podrozvahové evidenci na účtu 909 02 v celkové hodnotě: 16 395 123,00 Kč

3.5. Ocenění lesních porostů

Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem: **2 144,7449 ha**

Výše ocenění lesních porostů (57,- Kč/m²) : **1 222 504 593,- Kč.**

Tato hodnota je vykázána v podrozvaze na účtu 909 09 jako majetek účetní jednotky, který není vykazován v rozvaze.

Účetní jednotka v roce 2018 nezjišťovala hodnotu lesních porostů jiným způsobem.

3.6. Výsledky hospodaření

- a) Výsledek rozpočtového hospodaření (rozdíl mezi příjmy a výdaji) činí: **-80 679 117,87 Kč.**
 b) Výsledek hospodaření (rozdíl mezi výnosy a náklady, bez ohledu na to, zda byly zaplacený nebo nebyly) činí: **41 711 896,09 Kč.**

Rozdíl mezi těmito výsledky je způsoben tím, že na některé náklady a výnosy nemají v daném roce vliv finanční prostředky a naopak. Jedná se zejména o tyto případy:

- Pořízení dlouhodobého majetku – vzniká výdaj, ale nevzniká náklad. Do nákladů se hodnota dostává postupně, a to formou odpisů.
- Prodej majetku (pozemků) – vzniká výnos, ale příjem finančních prostředků nastane až v následujícím roce.
- Vyřazení majetku – zůstatková cena vyřazovaného majetku vstupuje do nákladů a nemá vliv na finanční prostředky.
- Dotace na pořízení dlouhodobého majetku – vzniká příjem, ale ne výnos. Do výnosů se hodnota dotace dostává postupně v závislosti na odpisech majetku.
- Pohledávky, které nejsou ke konci roku uhrazené, patří do výnosů roku 2018, příjem bude až v roce následujícím.
- Neuhrazené závazky k 31.12.2018, včetně daně z příjmů, patří do nákladů roku 2018, k úhradě dojde až v dalším roce.
- Zaplacené zálohy – došlo k výdaji peněz, ale nedošlo k plnění, tedy k nákladům.
- Pořízení zásob – k výdaji peněz dojde při nákupu, do nákladů se dostane až při výdeji zásob ze skladu.

3.10. Významné skutečnosti po datu účetní závěrky

V daném období nenastaly mimořádné skutečnosti, které by významným způsobem ovlivnily vykázané výsledky hospodaření resp. stavy majetku a jejich zdroje vykázané k rozvahovému dni.

4. DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

4.1. Doplňující údaje k rozvaze:

Pro vysvětlení vybraných významných položek byla stanovena významnost ve výši **1,85 mil. Kč**, tj. 0,1 % z aktiv netto běžného období (1 858 890 tis. Kč).

Vysvětlení vybraných významných položek resp. jejich změn podle jednotlivých řádků rozvahy:	
A II.3 Stavby	Účet 021- došlo k navýšení hodnoty z důvodu dokončení rozpracovaných akcí. V roce 2018 byly dokončeny a zařazeny do užívání tyto akce: - rekonstrukce rodinného domu na ul. 9.května č.p. 491 (9 941tis. Kč) - technické zhodnocení budovy MěÚ, Palackého nám. (12 127 tis. Kč) - rekonstrukce plaveckého bazénu (14 418 tis. Kč) - rekonstrukce ul. Šaffova, Tylova v Poličce vč. kanalizace (12 434 tis. Kč) - stavební úpravy chodníků na ul. Zákrejsova (3 487 tis. Kč) - komunikace a zpevněné plochy městský park (6 866 tis. Kč)

A. II.8 <i>Nedokončený dlouhodobý majetek</i>	Účet 042- došlo k navýšení hodnoty z důvodu realizací investičních akcí, které k datu závěrky nebyly dokončené. Mezi největší investiční akce v roce 2018 patřily: - výstavba bytových domů lokalita Bezručova (49 938 tis. Kč) - intenzifikace ČOV Polička – stavební práce (40 195 tis. Kč) - TDI lokalita Bezručova (17 305 tis. Kč) - rekonstrukce budovy ZUŠ B. Martinů–realizace úspor energií (6 281 tis. Kč)
C I. 3 <i>Dotace na pořízení dlouhodobého majetku</i>	Účet 403 – obsahuje dotace na dlouhodobý majetek. V roce 2018 došlo ke snížení hodnoty vlivem rozpuštění dotací do výnosů ve výši: 4 137 tis. Kč. K navýšení hodnoty došlo z důvodu přijatých dotací na pořízení majetku. Mezi největší patřily dotace na akce: - technické zhodnocení budovy MěÚ – realizace úspor energií (2 020 tis. Kč) - rekonstrukce rodinného domu na ul. 9. května č. p. 491 (7 124 tis. Kč)
D II. 1 <i>Dlouhodobé úvěry</i>	Účet 451- obsahuje nově čerpaný úvěr na výstavbu bytových domů v lokalitě Bezručova, ze kterého bylo v roce 2018 čerpáno 27 528 tis. Kč.
D III. 36 <i>Výnosy příštích období</i>	Účet 384 obsahuje daň z příjmů za rok 2018, která je v porovnání s rokem 2017 nižší o 6 647 tis. Kč.

4.2. Doplňující údaje k výkazu zisku a ztrát:

Stanovení významnosti: Významnost je stanovena ve výši **1,3 mil. Kč**,
tj. 0,5 % z výnosů celkem běžného období (257 226 tis. Kč).

Vysvětlení vybraných významných položek podle jednotlivých řádků výkazu zisku a ztrát:	
A I. <i>Náklady z činnosti</i>	Účet 543 dary a jiná bezúplatné předání- obsahuje zůstatkovou hodnotu darovaného majetku. Účet 553 a 554 – obsahuje hodnotu prodaných a směněných pozemků v k.ú. Rohozná, Svojanov, Strítež, Lezník, Modřec, Polička a hodnotu prodaných pozemků v lokalitě Bezručova v Poličce.
B I. <i>Výnosy z činnosti</i>	Účet 646 – obsahuje výnosy z prodeje automobilu Ford Transit, likvidace majetku Účet 647 – obsahuje výnosy z prodeje a směn pozemků vč. lokality Bezručova v Poličce
B II. <i>Finanční výnosy</i>	Účet 664 – obsahuje výnosy z přecenění reálnou hodnotou. Tyto výnosy byly účtovány v případě, že rozdíl mezi účetní hodnotou prodávajícího majetku a jeho prodejní (tržní) hodnotou přesáhl částku 260 tis.Kč. Jednalo se přecenění prodávajících pozemků.
B IV. <i>Výnosy z transferů</i>	Účet 672 – obsahuje přijaté neinvestiční dotace, mezi největší patří: - příspěvek na výkon státní správy (17 262 tis. Kč) - sociálně právní ochrana dětí (2 484 tis. Kč) - obnova městského opevnění a restaurování Mariánského sloupu (1 975 tis. Kč) - Kompostéry do Poličky (1 820 tis. Kč)