

Inventarizační zpráva za rok 2016

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. 2016.

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

Plán inventur na rok 2016 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.

Inventarizace probíhala ve dvou etapách:

1. **etapa:** k 30. 11. 2016 - proběhla fyzická a dokladová inventura pozemků kapitoly 39, evidovaných v rozvaze na účtech 031.
2. **etapa:** k 31. 12. 2016 - proběhly fyzické a dokladové inventury majetku, závazků a jiných aktiv a pasiv.

➤ 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 31.12.2016 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 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

➤ 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 3. 2. 2017

Za hlavní inventarizační komisi:

Předseda: Mgr. Jan Teplý.....

Členové: JUDr. Vašková Dagmar.....

Ing. Škrabalová Sonja.....

Ing. Mastná Marta.....

Ing. Vacková Ivana.....

Přílohy: č. 1- Inventarizace vybraných druhů majetku, pohledávek a závazků
 č. 2 - Majetek dle inventurních soupisů k 31.12.2016

Příloha č. 1 k inventarizační zprávě Města Poličky za rok 2016

Inventarizace majetku, závazků, pohledávek a jiných aktiv a pasiv

<i>Typ majetku</i>	<i>Číslo účtu</i>	<i>Předmět inventarizace</i>	<i>Druh inventury</i>	<i>účetní stav k 31.12.2016 brutto</i>
Dlouhodobý nehmotný majetek	013	Software	F+D	4 895 933,35
	018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	F+D	2 618 613,26
	019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	F+D	9 583 096,36
Dlouhodobý hmotný majetek	021	Stavby	F+D	836 614 984,12
	022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	F+D	69 877 648,52
	028	Drobný dlouhodobý majetek	F+D	18 903 116,76
	031	Pozemky	F+D	903 789 259,87
	032	Umělecká díla a předměty	F+D	2 041 155,40
	036	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	F+D	2 353 912,00
	042	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	F+D	26 682 721,06
	902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	F+D	3 677 793,52
Dlouhodobý finanční majetek	061	Majetková účast v pod. s rozhodujícím vlivem	F+D	29 203 000,00
	069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	F+D	11 735 505,95
Zásoby	112	Materiál na skladě	F	267 354,89
	121	Nedokončená výroba	F+D	464 476,00
	123	Výrobky	F	192 994,90
	132	Zboží na skladě	F	44 757,45
Dlouhodobé pohledávky	465	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	D	4 400,00
	469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	D	33 250,00
Krátkodobé pohledávky	311	Odebíratelé	D	3 468 942,39
	314	Poskytnuté provozní zálohy	D	642 820,00
	315	Pohledávky z hlavní činnosti	D	3 545 408,18
	316	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	D	56 000,00
	335	Pohledávky za zaměstnanci	D	416,00
	346	Pohledávky za vybranými ÚVI	D	23 831,40
	348	Pohledávky za míst. vl. institucemi- PO	D	1 011 100,00
	373	Poskytnuté zálohy na transfery	D	1 232 245,00
	377	Ostatní krátkodobé pohledávky	D	497 283,10
	385	Příjmy příštích období	D	3 712 172,31
	388	Dohadné účty aktivní	D	29 892 025,68
Finanční majetek	231	Základní běžný účet	D	60 873 377,29
	236	Běžné účty peněžních fondů	D	5 477,61
	245	Ostatní běžné účty	D	5 607 491,21
	251	Krátkodobé cenné papíry	D	3 048 075,54
	263	Ceniny	F	213 584,00

Dlouhodobé závazky	451	Dlouhodobé bankovní úvěry	D	3 667 169,47
	452	Přijaté návratné finanční výpomoci	D	2 374 153,65
	472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	D	29 317 110,02
Krátkodobé závazky	321	Dodavatelé	D	2 116 091,85
	324	Přijaté zálohy	D	100 574,00
	325	Jiné závazky	D	21 000,00
	331	Závazky vůči zaměstnancům	D	2 303 801,00
	336	Závazky ze sociálního zabezpečení	D	898 971,00
	337	Závazky ze zdravotního pojištění	D	390 213,00
	342	Závazky vyplývající z ostatních přímých daní	D	304 678,00
	343	Závazky z titulu daně z přidané hodnoty	D	407 780,60
	347	Závazky k vybraným ústřením vládním institucím	D	187 185,30
	374	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	D	372 104,85
	378	Ostatní krátkodobé závazky	D	583 391,21
	384	Výnosy příštích období	D	324 670,00
	389	Dohadné účty pasivní	D	1 718 070,00
Podrozvahové účty	905	Vyřazené pohledávky	D	728 564,80
	909	Dlouhodobý hmotný majetek-svěřený, vložený	D	1 831 558 740,33
	955	Ostatní dlouhodobé pohledávky z transferů	D	458 631,55
	964	Dlouhodobé podmíněné závazky z leasingu	D	161 946,40
	992	Podmíněná aktiva- majetek najatý, pok. bloky	D	4 251 076,10

Poznámka:

F - fyzická inventura

D - dokladová inventura

Příloha č. 2 k inventarizační zprávě Města Poličky za rok 2016 - Majetek dle inventurních soupisů k 31.12.2016

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 Činnosti místní správy	Kapitola 20 Městská policie	Kapitola 28 Sociální věci	Kapitola 29 Věřejné práce	Kapitola 39 Místní hospodářství	Kapitola 40 Kommunální služby	Kapitola 41 Pokladní správa	bez kap. přecenění na RH	Celkem
dlouhodobý nehmotný majetek	013 00									4 895 933,35								4 895 933,35
dobrych dlouhod. nehm. majetek	018 00	194 417,50			93 948,00	97 040,00		59 992,60		1 973 000,16				200 215,00				2 618 613,26
ostatní dlouhod. nehm. majetek	019 00	2 189 214,00			642 792,00	398 000,00		1 077 510,00						5 275 580,36				9 583 096,36
bytové domy a bytové jednotky	021 10													29 804 277,38				29 804 277,38
budovy- zastavene	021 11													74 106 387,16				74 106 387,16
budovy pro služby obyvateľstvu	021 30	7 185 173,00	2 613 607,16	561 996,80	1 010 544,00		141 131,00	23 983 052,00		22 598 590,64			236 550,00	9 249 191,31				144 430 181,66
jiné nebytové domy a nebytové jednotky	021 40													263 475 907,38				16 670 914,31
kommunikace a veřejné osvětlení	023 50	333 925,14	0,00	309 625,80	7 785 036,00					1 029 814,00			79 152,15	7 905 621,26				272 934 308,32
jiné inženýrské sítě	023 70	138 558 052,19	112 962,00		3 400 080,20					101 474,80				38 002 497,04				150 145 867,80
ostatní stavby	023 80	47 802 446,50	354 159,10	886 770,85	3 861 961,70	253 380,00	290 499,50	56 969 858,00										148 523 047,49
samostat. mov. věci-energ. stroje	022 30		65 926,00															65 926,00
samostat. mov. věci-prac. stroje	022 40		246 000,00		1 903 500,00				42 747,00									2 192 247,00
samostat. mov. věci-tech zařízení	022 50	35 752 432,42	3 324 400,17						459 355,32	6 650 192,06	1 860 567,34			4 944 510,70				52 091 548,01
samostat. mov. věci-dopravní prostřed.	022 60		6 381 320,00		2 954 859,37					979 759,80	431 200,00		741 281,80	1 662 059,54				11 488 420,97
samosstatne movite věci	022 70						961 520,00	418 597,00		97 330,00								3 139 506,54
drebný dlouhodobý hm. majetek	028 00	83 409,00	2 393 008,77	286 791,10	641 370,24	266 754,10	50 107,50	407 412,69	133 327,98	12 161 364,97	942 140,38	7 525,00	83 741,00	1 446 164,03				18 903 116,76
lesní pozemky	031 30									777 940 630,13								777 940 630,13
pozemky- zastavene- lesní	031 31									9 840 788,00								9 840 788,00
zahrady, pastviny, louky	031 50			28 172,80	35 999,00									31 589 398,59				31 653 570,39
rybníky	031 55													20 849 922,38				20 849 922,38
zastavěná plocha	031 60			11 826,20						3 072 000,00				55 672 083,02				58 755 909,22
ostatní pozemky	031 80				491 720,76					101 706,00				4 256 718,99				4 748 439,75
Kulturní předměty	032 00							1 939 449,40										2 041 155,40
nedokončený DHM	042 10		0,00		15 978,00			0,00	0,00					2 315,00		1 284 257,00	2 353 912,00	
nedokončený DHM stavební	042 11	2 833 213,60	368 958,84	88 451,00	2 338 665,99		84 398,00			735 075,00				599 150,00	19 616 515,63			26 664 428,06
majetkové účasti v osobách s r.v.l	061 10													29 203 000,00				29 203 000,00
ostatní dlouhodobý finanční majetek	060 40														11 735 505,95			11 735 505,95
celkem majetek:		234 932 283,35	15 860 432,04	2 173 634,55	813 047 873,39	1 015 174,10	1 527 656,00	84 855 871,69	592 083,30	54 396 240,78	3 276 654,72	7 525,00	1 140 724,95	672 835 914,20	19 616 515,63	11 735 505,95	1 284 257,00	1 918 298 946,65
majetek v operativní evidenci	902 00	27 725,50	1 104 336,27	35 711,60	207 324,74	27 662,00	4 848,00	224 241,00	0,00	1 431 895,01	97 034,50	3 220,00	15 956,00	497 838,90	0,00	0,00	0,00	3 677 793,52

v účetnictví: 1 918 298 946,65

v podrozvaze: 3 677 793,52



 město **Polička**

Příloha účetní závěrky města Poličky
za rok 2016 - 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: Ing. Ivana Vacková

Polička 15. 2. 2017

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. 2016
Účetní období	kalendářní rok – od 1.1.2016 do 31.12.2016
Starosta	Jaroslav Martinů
Místostarostka	Marie Kučerová
Počet členů zastupitelstva	21
Počet členů rady	7
Kontrolní výbor (počet členů / jméno předsedy)	8 / RNDr. Ladislav Scheib
Finanční výbor (počet členů / jméno předsedy)	9 / Ing. Josef Baláš, Ph.D.
Výbor pro výchovu a vzdělávání	9 / Mgr. David Šafář
Přepočtený počet zaměstnanců	99
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
Sdružení majitelů skupinového vodovodu 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 se:

- 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 č. 4/2011- *Odepisování dlouhodobého majetku*.

Účetní jednotka neprovádí daňové odpisy.

c) Vyřazení majetku v roce 2016

Dlouhodobý majetek byl vyřazen v případě prodeje přes účet SÚ 553, (pozemky 554), likvidací přes SÚ 551, 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 tisíc Kč. (Hranice této významnosti je stanovena ve směrnici č. 8/2012- *Reálná hodnota majetku určeného k prodeji*).

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 2016 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 směnicemi 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 včetně
 - 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 500 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 uvedenou v darovací smlouvě, znaleckém posudku).
 - Dlouhodobý hmotný majetek pořízený směnou se oceňuje pořizovací cenou, je-li ve smlouvě sjednána nebo reprodukční pořizovací cenou, není-li ve smlouvě sjednána.
 - Majetek najatý, evidovaný v podrozkaze: pozemky - ocenění průměrnou cenou v jednotlivých katastrálních území, ostatní majetek - cenou evidenční.

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 (účet 061 00). 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,- a v účetním ocenění podle zák. 563/1991 Sb., 11 735 505,95 Kč (účet 069).

2.4. Zásoby

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

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

2.5. Inventarizace

K 31.12.2016 byla provedena řádná inventarizace majetku a závazků města. Inventarizací byly potvrzeny účetní stavy. Majetek je veden v reálném ocenění, majetek reálně existuje a je v odpovídajícím fyzickém a provozním stavu bez zásadních problémů v jeho opotřebení.

3. VYBRANÉ PODSTATNÉ ÚDAJE PRO POSOUZENÍ MAJETKOVÉ SITUACE

3.1. Změny v dlouhodobém majetku v roce 2016

K 31. 12. 2016 byla hodnota dlouhodobého majetku celkem o 46 mil. Kč vyšší než k 31.12.2015. 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	Nemovitost 9. května 491	1 443 132,-	nákupem, VZ		
021	TZ budovy MěÚ Nádražní 304	1 188 593,-	výstavbou, VZ		
021	Komunikace a kanalizace Betlém-Havlíčková	4 339 498,-	výstavbou, VZ		
021	Chodník Starohradská	996 910,-	výstavbou, VZ, dotace: 622 000		
021	Sportoviště Masarykovy ZŠ vč. oplocení	11 254 812,-	výstavbou, VZ	11 254 812,-	svěření do správy PO
021	Skuzavka na koupališti	1 388 834,-	výstavbou, VZ		
021	Parkoviště ul. Smetanova	1 427 528,-	výstavbou, VZ		
021	Parkoviště ul. Družstevní	1 911 854,-	výstavbou, VZ		
031	Pozemky v průmyslové zóně	1 473 716,-	nákup, VZ	753 366,-	směna
042	Rekonstrukce ulic Riegrova, U Masných krámů a Hradební	11 296 042,-	výstavbou, VZ		
042	Prostranství před ZŠ Masarykova	2 908 578,-	výstavbou, VZ		
042	Stavební úpravy budovy OLH v Pomezí	1 310 662,-	výstavbou, VZ		
042	TDI Bezručova 2. etapa	1 943 175,-	výstavbou, VZ		

VZ- vlastní zdroje

3.2. Pohledávky k 31.12.2016: 41 610 683 Kč

(z toho ve splatnosti: 37 824 158 Kč a po splatnosti 3 786 525 Kč)

účet	název pohledávkového účtu	celkem k 31.12.2016 v Kč	z toho po splatnosti			Příklad hodnoty největších pohledávek
			do 90 dnů	do 365 dnů	nad 365 dnů	
311	Odběratelé	3 468 943	440 622	54 106	237 353	Pohledávky za prodej dřeva (ve splatnosti:2 564 tis. Kč a krátce po splatnosti:364tis.Kč)
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	642 820				zálohy na energie
315	Pohledávky z hlavní činnosti	3 548 008	90 224	324 745	2 633 846	1 952 538,- pokuty odboru dopravy
						473 643,- poplatky za komunální odpad
						62 000,- pokuty životního prostředí
						226 182,- odstranění stavby
373	Poskytnuté zálohy na transfery	1 232 245				nevyúčtované poskytnuté dotace z rozpočtu města
377	Ostatní pohledávky	497 283				354 511,- kumulované nájemné ve splatnosti
346	Pohledávky za stát. rozpočtem	24 831				24 831,- požadavek doplatku dotace na volby
348	Pohledávky za PO	1 011 100				1 011 100,- vratky příspěvků na provoz od PO ve splatnosti
385	Příjmy příštích období	3 712 172				splátky bytů ve splatnosti
388	Dohadné účty aktivní	29 892 025				nevyúčtované dotace

Odepsané pohledávky: jsou evidovány v podrozvaze na účtu 905 v celkové hodnotě 728 564,80 Kč.

Pohledávky kryté zástavním právem nebo jinak jištěny: nejsou

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

V současné době je v různé fázi vymáhání 822 případů.

3.3. Závazky k 31.12.2016

- Krátkodobé závazky k 31. 12. 2016 : **21 290 980,81** (Všechny závazky jsou ve splatnosti.)
- Dlouhodobé závazky k 31. 12. 2016: **35 358 433,14 Kč** (Všechny závazky jsou ve splatnosti.)
Dlouhodobé závazky se skládají z nevyúčtovaných přijatých dlouhodobých záloh na transfery ve výši 29 317 110,02 Kč a závazků z dlouhodobých úvěrů a půjčky 6 041 323,12 Kč.

Závazky z dlouhodobých úvěrů a z půjčky na rekonstrukci kanalizace:

<i>Věřitel</i>	<i>Závazek k 31.12.2016</i>	<i>Splatnost</i>	<i>Zástava v Kč</i>
Půjčka od SFŽP	2 374 153,65		
Rozvoj a rekonstrukce kanalizace	2 374 153,65	31.3.2023	4 590 346
Úvěry u České spořitelny, a.s.	3 667 169,47		
z toho: úvěr na Sídliště Hegerova A	836 457,09	30.11.2020	5 250 000
úvěr na Sídliště Hegerova B	2 421 746,42	30.9.2022	8 300 000
úvěr revitalizace II.	408 965,96	31.7.2017	4 700 000

K 30.11.2016 byl splacen úvěr na revitalizaci I.

Dne 14.12.2016 byla uzavřena nová úvěrová smlouva na výstavbu bytových domů se 48 bytovými jednotkami - 1. etapa lokality Bezručova v Poličce, se splatností do 30. 11. 2036.

Výše úvěru je 40 mil. Kč, čerpání bude probíhat v letech 2017-2018.

3.4. Majetek zatížen zástavním a jiným věcným právem: oddělen analytickým členěním účtů. Hodnota majetku, na kterém je zástava, je 83 947 175,16 Kč.

K 21.12.2016 byla zrušena zástava na bytových domech M. Bureše 807-809 z důvodu splacení úvěru na revitalizaci I.

3.5. Přijaté dotace v roce 2016

Město získalo v roce 2016 dotace v celkové výši: **31 400 411,94 Kč**,

z toho: - investiční dotace ve výši: 1 990 703,89 Kč

- neinvestiční dotace ve výši: 29 409 708,05 Kč.

V obdržенých dotacích jsou zahrnuty i dotace průtokové (dále jen „P“) ve výši: 3 862 273,00 Kč. Tyto dotace byly preposlány konečným příjemcům dotace.

• Přehled přijatých investičních dotací v roce 2016

<i>Poskytovatel</i>	<i>Účel</i>	<i>Přijaté dotace v Kč</i>	
SFDI	Obnova chodníků Starohradská	622 000,00	
SFŽP	Realizace úspor energií Masarykova ZŠ	15 181,50	
SFŽP	Realizace úspor energií MŠ Hegerova	13 449,40	
SFŽP	Realizace úspor energií Oblastní charita	10 894,55	
SFŽP	Realizace úspor energií DPS Penzion	4 728,93	
MŽP	Realizace úspor energií Masarykova ZŠ	258 085,50	
MŽP	Realizace úspor energií MŠ Hegerova	228 639,80	
MŽP	Realizace úspor energií Oblastní charita	185 207,35	
MŽP	Realizace úspor energií DPS Penzion	80 391,86	
Ministerstvo pro místní r.	Zpřístupnění hradu Svojanov nevidomým	172 125,00	
Pardubický kraj	Vestavba hyg. zázemí hradu Svojanov 1. etapa	150 000,00	P
Pardubický kraj	Vestavba hyg. zázemí hradu Svojanov 2. etapa	250 000,00	P

investiční dotace celkem:

1 990 703,89

• Přehled přijatých **neinvestičních** dotací v roce 2016

<i>Poskytovatel</i>	<i>Účel</i>	<i>Přijaté dotace v Kč</i>	
Ministerstvo financí	Volby do zastupitelstva kraje	248 800,00	
Ministerstvo financí	Výkon státní správy	15 144 800,00	
Státní fond rozvoje bydlení	Dotace na úroky z hypotéky	383 343,00	
MPSV	Státní příspěvek na výkon pěstounské péče	716 000,00	
MPSV	Sociálně právní ochrana dětí	2 412 799,69	
MPSV	Aktivní politika zaměstnanosti	2 192 949,00	
MPSV	Rozvoj výkonu sociální práce	305 754,36	
MPSV	Výkon sociální práce	650 500,00	
Ministerstvo vnitra	Neinvestiční výdaje pro SDH	16 483,00	
Ministerstvo pro místní r.	Zpřístupnění hradu Svojanov nevidomým	63 556,00	
Ministerstvo zemědělství	Výsadba melioračních dřevin	16 400,00	P
Ministerstvo zemědělství	Náklady na činnost lesního hospodáře	1 002 873,00	P
Ministerstvo zemědělství	Obnova a výchova porostů	22 568,00	
Ministerstvo zemědělství	Ekologické technologie	59 876,00	
Ministerstvo kultury	Obnova obvodového pláště divadla	306 000,00	
Ministerstvo kultury	Veřejné informační služby knihoven	259 000,00	P
Ministerstvo kultury	Obnova městského opevnění	495 000,00	
Ministerstvo kultury	Obnova Mariánského sloupu	1 300 000,00	
Ministerstvo kultury	Obnova střešního pláště hradu Svojanov	800 000,00	
Pardubický kraj	Obnova a výchova porostů	314 354,00	
Pardubický kraj	Ekologické technologie	22 080,00	
Pardubický kraj	Výjezdový tablet pro SDH	22 572,00	
Pardubický kraj	Ukážeme, co dokážeme	10 000,00	P
Pardubický kraj	Podzimní putování za zvířátky	14 000,00	P
Pardubický kraj	Mládí a B. Martinů 2016	15 000,00	P
Pardubický kraj	Divadelní přehlídka- Zákrejsova Polička	10 000,00	P
Pardubický kraj	Martinů Fest 2016 - 19.ročník	25 000,00	P
Pardubický kraj	Restaurování autografů skladatele B.Martinů	35 000,00	P
Pardubický kraj	Mariánský sloup, restaurování	150 000,00	
Pardubický kraj	Náhrobek Josefa Smoly, oprava 2.etapa	20 000,00	
Pardubický kraj	Hrad Svojanov - dokončení sanace hradeb	300 000,00	
Pardubický kraj	Divadelní pout' na Svojanově 2016	15 000,00	P
Pardubický kraj	5 akcí na hradě Svojanov 2016	25 000,00	P
Pardubický kraj	Dny Slovenské kultury v Poličce	10 000,00	P
Pardubický kraj	Multižánrový festival Polička 555	70 000,00	P
Pardubický kraj	Polička Jazz 2016 – 20. ročník	25 000,00	P
Pardubický kraj	Dotace poskytovatelům soc. služeb	1 930 000,00	P

neinvestiční dotace celkem:

29 409 708,05

V rámci finančního vypořádání za rok 2016 žádá město o pokrytí výdajů na volby do zastupitelstva kraje ve výši 24 831,40 a současně město vrátilo v termínu pro finanční vypořádání roku 2016 část nevyčerpané dotace na sociálně právní ochranu dětí ve výši 72 104,85 Kč.

3.6. Majetek svěřený příspěvkovým organizacím do správy:

Majetek svěřený do správy příspěvkovým organizacím je evidován v podrozvahové evidenci na účtu 909 01 v celkové hodnotě 587 987 214,33 Kč.

3.7. Majetek vložený obcí do hospodaření svazku obcí:

Majetek vložený do svazku obcí je evidován v podrozvahové evidenci na účtu 909 02 v celkové hodnotě: 14 759 826,00 Kč

3.8. Ocenění lesních porostů

Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem: 2 155,81 ha

Výše ocenění lesních porostů (57,- Kč/m²) : 1 228 811 700,- Kč.

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

Účetní jednotka v roce 2016 nezjišťovala hodnotu lesních porostů jiným způsobem.

3.9. Výsledky hospodaření

- a) Výsledek rozpočtového hospodaření (rozdíl mezi příjmy a výdaji) činí: **8 871 967,96 Kč**.
- b) Výsledek hospodaření (rozdíl mezi výnosy a náklady, bez ohledu na to, zda byly zaplacené nebo nebyly) činí: **36 668 690,76 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 2016, příjem bude až v roce následujícím.
- Neuhrazené závazky k 31.12.2016, včetně daně z příjmů, patří do nákladů roku 2016, 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 **1,7 mil. Kč**, tj. 0,1 % z aktiv netto běžného období (1 728 544 tis. Kč).

Vysvětlení vybraných významných položek resp. jejich změn podle jednotlivých řádků rozvahy:	
A II.3 <i>Stavby</i>	Účet 021- došlo k navýšení hodnoty z důvodu dokončení rozpracovaných akcí. V roce 2016 byly dokončeny a zařazeny do užívání tyto akce: <ul style="list-style-type: none"> - Rekonstrukce kanalizace a komunikace v ul. Betlém (4 340 tis. Kč) - Rekonstrukce parkovišť (3 340 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 2016 patřily: <ul style="list-style-type: none"> - Technická infrastruktura lokalita Bezručova II. etapa (1 943 tis. Kč) - Rekonstrukce ulic Riegrova, U Masných krámů, Hradební (11 296 tis. Kč) - Úprava prostranství před Masarykovou ZŠ (2 909 tis. Kč) Mezi významné investiční akce, které byly v roce 2016 dokončeny, patří zejména: <ul style="list-style-type: none"> - Rekonstrukce kanalizace a komunikace Betlém (4 340 tis. Kč) - Rekonstrukce sportovního areálu Masarykovy ZŠ (11 254 tis. Kč)
A. II.10 <i>Dlouhodobý majetek určený k prodeji</i>	Účet 036- zde je evidován majetek, který byl ZM schválen k prodeji, ale k datu závěrky k prodeji nedošlo. Tento majetek byl přeceněn na reálnou (tržní) hodnotu. Jedná se o 2 pozemky v lokalitě Bezručova.
B II. 31 <i>Příjmy příštích období</i>	Účet 385 - Celková částka ve výši 3 712 tis. Kč tvoří splátky bytů ve splatnosti.
C I. 3 <i>Dotace na pořízení dlouhodobého majetku</i>	Účet 403 – obsahuje dotace na dlouhodobý majetek. K navýšení hodnoty v roce 2016 došlo z důvodu přijatých dotací na pořízení majetku. Mezi největší patřily dotace na akce: <ul style="list-style-type: none"> - Realizace úspor energií (797 tis.Kč) - Zpřístupnění hradu Svojanov (572 tis. Kč) - Obnova chodníku Starohradská (622 tis. Kč) - K navýšení došlo i z důvodu převodu majetku současně s dotací na tento majetek z příspěvkové organizace DPS Penzion zpět na město. (3 381 tis. Kč) Dotace na RÚE a Zpřístupnění hradu Svojanov byly předány příspěvkovým organizacím. (Společně s majetkem, který jim byl svěřen do správy.) - Ke snížení hodnoty došlo vlivem rozpuštění dotací do výnosů ve výši: 5 218 tis. Kč.

4.2. Doplňující údaje k výkazu zisku a ztrát:

Stanovení významnosti: Významnost je stanovena ve výši **1,2 mil. Kč**,
tj. 0,5 % z výnosů celkem běžného období (235 240 tis. Kč).

Vysvětlení vybraných významných položek podle jednotlivých řádků výkazu zisku a ztrát:	
A I. <i>Náklady z činnosti</i>	Účet 511 – obsahuje běžné opravy. Mezi největší patřily opravy komunikací a chodníků (5 324 tis. Kč), opravy hradeb (1 732 tis. Kč) a oprava Mariánského sloupu (1 902 tis. Kč). Na opravu hradeb a Mariánského sloupu obdrželo město neinvestiční dotace ve výši 1 945 tis. Kč. Účet 554 – obsahuje hodnotu prodaných pozemků. Jednalo se zejména o prodeje pozemků v lokalitě Bezručova a v průmyslové zóně.
A III. <i>Náklady na transfery</i>	Účet 572 – obsahuje transfery zřizovaným příspěvkovým organizacím, nevýdělečným organizacím, podnik. subjektům ve výši 50 585 tis. Kč.
B I. <i>Výnosy z činnosti</i>	Účet 601 – obsahuje výnosy z prodeje dřeva 24 260 tis. Kč. Účet 603 – obsahuje výnosy z pronájmu. V roce 2016 došlo k nárůstu těchto výnosů zejména z důvodu zvýšeného nájmu z vodohospodářského majetku.
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 prodávaného majetku a jeho prodejní (tržní) hodnotou přesáhl částku 260 tis. Kč. Jednalo se přecenění prodávaných pozemků.
B IV. <i>Výnosy z transferů</i>	Účet 672 – obsahuje přijaté neinvestiční dotace, mezi největší patří: - Příspěvek na výkon státní správy: 15 145 tis. Kč - Sociálně právní ochrana dětí: 2 413 tis. Kč - Aktivní politika zaměstnanosti: 2 193 tis. Kč - Obnova městského opevnění a restaurování Mariánského sloupu 1 945 tis. Kč