



Příloha účetní závěrky města Poličky
za rok 2023 - 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

Zpracovala: Bc. Iva Budařová

Polička 15. 2. 2024

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. 2023 |
| Účetní období | kalendářní rok – od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 |
| Starosta | Jaroslav Martinů |
| Místostarosta | Pavel Štefka |
| Počet členů zastupitelstva | 21 |
| Počet členů rady | 7 |
| Počet členů kontrolního výboru | 7 |
| Počet členů finančního výboru | 9 |
| Počet členů výboru pro výchovu a vzdělávání | 9 |
| Průměrný přepočtený počet zaměstnanců | 92 |
| 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. Príspevkové organizace zřizované účetní jednotkou

| <i>Príspevková 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, 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 Lezník |
| Jednotka SDH Modřec |
| Jednotka SDH Střítež |

1.7. Členství účetní jednotky v zájmových sdruženích, svazcích a spolcích

| <i>Název organizace</i> | <i>Forma organizace</i> |
|-------------------------------|-------------------------|
| Svaz měst a obcí | Zájmové sdružení |
| MAS Poličsko z. s. | Zapsaný spolek |
| AZASS | Svazek obcí |
| Mikroregion Poličsko | 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

- *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.
- *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.
- *Vyřazení majetku v roce 2023*

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.
- *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*.)
- *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.
- *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 2023 netvořila.
- *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.
- *Kurzové rozdíly a přepočty cizích měn*

Přepočet údajů v cizích měnách na českou měnu - dle kurzovního lístku ČNB k aktuálnímu datu.
- *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.
 - 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 a vlastní akcie v nominální hodnotě 5.351.000,- Kč, jejichž účetní ocenění podle zák. 563/1991 Sb. je 11 735 505,95 Kč.

2.4. Zásoby

| <i>účet</i> | <i>Vymezení:</i> |
|-------------|---|
| 112 | Materiál na skladě: známky pro psy, dary SPOZ, lovecké a rybářské lístky, publikace, matriční tiskopisy |
| 121 | Nedokončená výroba lesy: sazenice, 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. 2023 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 2023

K 31. 12. 2023 byla hodnota dlouhodobého majetku celkem 2 348,21 mil. Kč, která je v porovnání s rokem 2022 o 70,92 mil. Kč vyšší. Tento rozdíl byl způsoben zejména realizací investičních akcí.

Přehled nejvýznamnějších přírůstků a úbytků dlouhodobého majetku:

| <i>Účet</i> | <i>Druh majetku</i> | <i>Přírůstky</i> | | <i>Úbytky</i> | |
|-------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|------------------------|
| | | <i>částka v Kč</i> | <i>zdroj</i> | <i>částka v Kč</i> | <i>způsob vyřazení</i> |
| 021 | Byt Jiráskova | 2 634 975,-- | VZ | | |
| 021 | Byt P. Jilemnického | 2 787 375,-- | VZ | | |
| 021 | Byt 9. května | 3 390 746,-- | VZ | | |
| 021 | Dům v ul. Nová | 547 360,-- | VZ | | |
| 021 | Rekonstrukce budovy Lezník čp. 68 | 4 435 740,80 | VZ | | |
| 021 | Cyklostezka k Masokombinátu II. et. | 7 094 670,70 | VZ, dotace: 3 988 545 Kč | | |
| 021 | Rekonstrukce svítidel VO IV. etapa | 4 109 418,94 | VZ, dotace 544 529 Kč | | |

| Účet | Druh majetku | Přírůstky | | Úbytky | |
|------|---|---------------|---------------------------|---------------|----------------------|
| | | částka v Kč | zdroj | částka v Kč | způsob vyřazení |
| 021 | Rozšíření chodníku mezi Sídl.Hegerova a tenis.kurty | 1 201 795,-- | VZ | | |
| 021 | Park „Mezi domy“ lokalita Bezručova | 5 502 136,42 | VZ | | |
| 021 | ZŠ Na Lukách vzduchotechnika | 1 719 281,76 | VZ, dotace: 567 523,90 Kč | 1 719 281,76 | svěření do správy PO |
| 021 | Byty Sídl. Hegerova B | | | 34 756 313,45 | prodej |
| 021 | Budova bývalého Dětského domova | | | 1 973 971,-- | prodej |
| 042 | Rekonstrukce dešťové zdrže ČOV | 2 636 434,71 | VZ | | |
| 042 | Rekonstrukce budovy Lezník čp. 68 | 1 061 291,70 | VZ | | |
| 042 | Rekonstrukce ulic Eimova, Nádražní | 27 073 588,92 | VZ | | |
| 042 | Osvětlení Cyklostezky Bořiny | 3 779 282,54 | VZ | | |
| 042 | I.etapa infrastruktura lok. JIH | 10 038 531,44 | VZ | | |

VZ= vlastní zdroje

3.2. Pohledávky k 31.12.2023: **72 052 265,90 Kč**

(z toho ve splatnosti: 67 062 091,90 Kč a po splatnosti: 4 990 174 Kč)

| účet | název pohledávek | celkem k 31.12.2023 v Kč | z toho po splatnosti | | | příklad hodnoty největších pohledávek |
|------|------------------------------|--------------------------|----------------------|------------|-------------|---|
| | | | do 90 dnů | do 365 dnů | nad 365 dnů | |
| 311 | Odběratelé | 10 144 641 | 57 881 | 19 378 | 3 600 | 9 832 801,- pohledávky za prodej dřeva ve splatnosti nebo krátce po splatnosti, |
| 314 | Krátkodobé poskytnuté zálohy | 927 808 | | | | zálohy na energie, předplatné |
| 315 | Pohledávky z hlavní činnosti | 4 908 289 | 249 550 | 893 907 | 3 752 517 | 3 228 316,- pokuty odboru dopravy |
| | | | | | | 896 033,- poplatky za komunální odpad |
| | | | | | | 237 609,- nájemné byty |
| | | | | | | 226 182,- odstranění stavby |

| účet | název pohledávek | celkem k 31.12.2023 v Kč | z toho po splatnosti | | | příklad hodnoty největších pohledávek |
|------|------------------------------------|--------------------------------|----------------------|---------------|----------------|---|
| | | | do 90 dnů | do 365 dnů | nad 365 dnů | |
| 373 | Poskytnuté zálohy na transfery | 4 982 308 | | | | nevyúčtované poskytnuté dotace z rozpočtu města |
| 377 | Ostatní pohledávky | 3 622 376 | | | | 595 344,--kumulované nájemné ve splatnosti, 2 891 047,--pohled.Sberbank |
| 346 | Pohledávky za státním rozpočtem | 1 159 342 | | | | 1 148 627 – dotace OLH 10 715,--náhrady od MMR |
| 348 | Pohledávky za PO | 4 477 000 | | | | vratky příspěvků na provoz od PO ve splatnosti |
| 385 | Příjmy příštích období | 78 564 | | | | bonusy za splnění dodávek dřeva |
| 388 | Dohadné účty aktivní | 40 951 938 | | | | nevyúčtované dotace |

Odepsané pohledávky jsou evidovány v podrozvaze na účtu 905 v celkové hodnotě 1 220 639,82 Kč. Pohledávky kryté zástavním právem nebo jinak jištěny nejsou. V současné době je v různé fázi vymáhání 874 případů.

3.3. Závazky k 31.12.2023

- Krátkodobé závazky k 31. 12. 2023: **48 117 491,66 Kč** (všechny závazky jsou ve splatnosti)
- Dlouhodobé závazky k 31. 12. 2023: **65 274 019,46 Kč**
Jedná se o závazky z úvěru (29 422 472,26 Kč) a z nevyúčtovaných dlouhodobých přijatých záloh na transfery (35 851 547,20Kč). Všechny závazky jsou ve splatnosti.

Přehled úvěrů k 31. 12. 2023:

| <i>Věřitel</i> | <i>Závazek k 31. 12. 2023 v Kč</i> | <i>Splatnost</i> | <i>Zástava v Kč</i> |
|--------------------------------------|--|------------------|---------------------|
| Úvěr u České spořitelny, a.s. | | | |
| - úvěr na bytové domy, Bezručova | 29 422 472,26 | 30. 11. 2036 | 0,00 |

3.4. Majetek zatížen zástavním a jiným věcným právem:

V účetnictví není veden žádný majetek, který je v zástavě.

3.5. Přijaté dotace v roce 2023

Město získalo v roce 2023 dotace v celkové výši: **56 299 776,25 Kč**,
z toho: - investiční dotace ve výši: 6 039 080,06 Kč,
- neinvestiční dotace ve výši: 50 260 696,19 Kč.

V obdržených dotacích jsou zahrnuty i dotace průtokové (dále jen „P“) ve výši: 14 631 838,50 Kč.
Tyto prostředky byly přeposlány konečným příjemcům dotace.

- Přehled přijatých investičních dotací v roce 2023

| <i>Poskytovatel</i> | <i>Účel</i> | <i>Přijátá dotace v Kč</i> |
|--------------------------------|--|----------------------------|
| SFDI | Cyklostezka k Masokombinátu - II. etapa | 3 988 545,00 |
| SFŽP | Adaptační strategie na změnu klimatu-EU | 516 809,50 |
| SFŽP | Adaptační strategie na změnu klimatu-SR | 91 201,66 |
| MŽP | ZŠ Na Lukách - vzduchotechnika | 567 523,90 |
| Ministerstvo pro místní rozvoj | 2021 - 7 (5) TI Polička | 400 000,00 |
| Pardubický kraj | Zimní stadion Polička - výměna osvětlení | 475 000,00 |

Investiční dotace celkem: 6 039 080,06 Kč

- Přehled přijatých neinvestičních dotací v roce 2023

| <i>Poskytovatel</i> | <i>Účel</i> | <i>Přijátá dotace v Kč</i> |
|---------------------------------------|--|----------------------------|
| Ministerstvo financí | Volby prezidenta ČR | 478 200,00 |
| Ministerstvo financí | Výkon státní správy | 22 863 800,00 |
| MPSV | Státní příspěvek na výkon pěstounské péče | 524 700,00 |
| MPSV | OPZ- Aktivní politika zaměstnanosti pro obce (VPP) | 305 625,00 |
| MPSV | Výkon sociální práce | 670 584,00 |
| MPSV | Sociálně právní ochrana dětí | 3 114 000,00 |
| MPSV | Aktivní politika zaměstnanosti pro obce (VPP) | 40 774,00 |
| Agentura ochrany přírody a krajiny ČR | Podpora obnovy přirozených funkcí krajiny | 151 200,00 |
| Ministerstvo vnitra | činnost SDH | 21 861,00 |
| MŽP | Parkové úpravy lokalita Bezručova | 118 444,60 |
| MŽP | Revitalizace zeleně města Polička | 70 056,09 |
| Ministerstvo zemědělství | Ekologické a k přírodě šetrné technologie | 372 178,00 |
| Ministerstvo zemědělství | Obnova lesních porostů | 5 041 735,00 |

| <i>Poskytovatel</i> | <i>Účel</i> | | <i>Přijaté dotace v Kč</i> |
|----------------------|--|---|----------------------------|
| MŠMT | OP JAK (Jan Amos Komenský) ZUŠ BM | P | 1 434 600,00 |
| MŠMT | OP JAK (Jan Amos Komenský) Masarykova ZŠ | P | 4 021 363,00 |
| MŠMT | OP JAK (Jan Amos Komenský) ZŠ Na Lukách | P | 1 510 075,00 |
| Ministerstvo kultury | Oprava opěrné zdi na vstupním nádvoří | P | 118 000,00 |
| Ministerstvo kultury | GRAFIKA VÁLÍ - poznání - zkušenost - zážitek | P | 28 000,00 |
| Ministerstvo kultury | Šaty dělaj' Martinů | P | 150 000,00 |
| Ministerstvo kultury | Restaurování dvou rukopisů ze sbírek MMG | P | 42 000,00 |
| Ministerstvo kultury | Digitalizace 2 rukopisů ze sbírek MMG | P | 33 000,00 |
| Ministerstvo kultury | Restaurování rukopisů ze sbírek MMG | P | 30 000,00 |
| Ministerstvo kultury | II. etapa obnovy obvodového pláště radnice | | 1 440 000,00 |
| Ministerstvo kultury | Martinů fest | P | 100 000,00 |
| Pardubický kraj | pořízení vybav.lesní požáry, zásah.tablet | | 32 000,00 |
| Pardubický kraj | pořízení stabil.tyčí s přísl.motor.čerpadel. | | 133 700,00 |
| Pardubický kraj | Obnova dětského dopravního hřiště 2023 | P | 77 190,00 |
| Pardubický kraj | SVČ - Mozaika - Podpora aktivního trávení volného času | P | 20 000,00 |
| Pardubický kraj | Přehlídka Mládí a Bohuslav Martinů | P | 20 000,00 |
| Pardubický kraj | Martinů Fest 2023 | P | 40 000,00 |
| Pardubický kraj | Zákrejsova Polička 2023 | P | 20 000,00 |
| Pardubický kraj | Zažít Martinů | P | 15 000,00 |
| Pardubický kraj | Restaurování a digitalizace rukopisů | P | 20 000,00 |
| Pardubický kraj | obnova obvodového pláště radnice | | 250 000,00 |
| Pardubický kraj | Hrad Svojanov, oprava zdi v areálu hradu | P | 100 000,00 |
| Pardubický kraj | Divadelní pouť na hradě Svojanově 2023 | P | 25 000,00 |
| Pardubický kraj | Multižánrový festival Polička 555 | P | 60 000,00 |
| Pardubický kraj | Festival Jazz festival 2023 Ohlédnutí | P | 40 000,00 |
| Pardubický kraj | Bezplatné stravování - ŠJ Rumunská | P | 57 610,50 |
| Pardubický kraj | Dotace poskytovatelům soc. služeb | P | 6 670 000,00 |

P= průtoková dotace

Neinvestiční dotace celkem:

50 260 696,19 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 **706 561 201,89 Kč**.

3.7. Majetek vložený obcí do hospodaření Svazku obcí Vodovody Poličsko:

Majetek vložený do svazku obcí je evidován v podrozvahové evidenci na účtu 909 02 v celkové hodnotě: **15 998 686,81 Kč**.

3.8. Ocenění lesních porostů

Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem: **2 150,9854 ha**

Výše ocenění lesních porostů (57,- Kč / m²): **1 226 061 678,00 Kč**.

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

Účetní jednotka v roce 2023 nezjišťovala hodnotu lesních porostů jiným způsobem.

3.9. Výsledky hospodaření

- Výsledek rozpočtového hospodaření (rozdíl mezi příjmy a výdaji) činí: **47 374 926,67 Kč**.
- Výsledek hospodaření (rozdíl mezi výnosy a náklady, bez ohledu na to, zda byly zaplacené nebo nebyly) činí: **95 683 791,63 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) ke konci roku – vzniká výnos, ale příjem finančních prostředků nastane až v následujícím roce.
- Vyřazení dlouhodobého 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 2023, příjem bude až v roce následujícím.
- Neuhrazené závazky k 31.12.2023, včetně daně z příjmů, patří do nákladů roku 2023, k úhradě dojde až v dalším roce.
- Zaplacené zálohy – došlo k výdaji peněz, ale nedošlo k plnění, tedy k nákladům.
- Poskytnutá návratná finanční výpomoc – došlo k výdaji peněz, není to náklad.
- 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 **1,2 mil. Kč**, tj. 0,05 % z aktiv netto běžného období (2 186 165 tis. Kč).

| Vysvětlení vybraných významných položek resp. jejich změn podle jednotlivých řádků rozvahy: | |
|---|--|
| A II.1 <i>Pozemky</i> | Vysvětlení významných změn na účtu 031: Ke změně stavu účtu 031 došlo zejména z důvodu: - výkupu pozemků v lokalitě Mánesova III.etapa ve výši 15 617 tis. Kč - výkupu pozemků v lokalitě Hegerova ve výši 17 178 tis. Kč - směna pozemků v lokalitě JIH ve výši 4 893 tis. Kč K úbytku na účtu 031 došlo zejména: - prodejem pozemků v lokalitě JIH ve výši 9 501 tis. Kč - prodej pozemků bývalého Dětského domova v celkové výši 2 139 tis. Kč. |
| A II.3 <i>Stavby</i> | Účet 021- došlo k navýšení hodnoty z důvodu dokončení rozpracovaných akcí: - Výkup nemovitostí (3 byty a dům v ul.Nová) v celkové výši 9 360 tis. Kč. - Rekonstrukce budovy Lezník č.p. 68 ve výši Kč 4 435 tis. Kč. - Cyklostezka k Masokombinátu II.etapa ve výši Kč 7 094 tis. Kč. Na tuto akci byla poskytnuta dotace ze SFDI ve výši Kč 3 988 tis. Kč. - Rekonstrukce svítidel VO IV. etapa ve výši Kč 4 109 tis. Kč. Na tento majetek byla poskytnuta dotace ve výši 544 tis. Kč. - Rozšíření chodníku mezi Sídl.Hegerova a tenisovými kurty ve výši 1 201 tis. Kč. - Park "Mezi domy" lokalita Bezručova ve výši 5 502 tis. Kč. V roce 2023 byly dokončeny a následně předány do správy PO tato akce: - ZŠ Na Lukách- rekonstrukce sociálního zařízení a vzduchotechniky ve výši 1 719 tis. Kč. K úbytku na účtu 021 došlo z důvodu: - převodu bytů Sídliště Hegerova B ve výši 34 756 tis. Kč. - prodeje budovy bývalého Dětského domova ve výši Kč 1 974 tis. Kč. |
| A. II.8 <i>Nedokončený dlouhodobý majetek</i> | Vysvětlení významných změn na účtu 042: Ke změnám účtu 042 došlo v roce 2023 zejména z důvodu realizace investičních akcí a jejich zařazení do užívání. Mezi nejvýznamnější dokončené patří: - Výkup nemovitostí (3 byty a dům v ul.Nová) v celkové výši 9 360 tis. Kč. - Rekonstrukce budovy Lezník č.p. 68 ve výši Kč 4 435 tis. Kč. - Cyklostezka k Masokombinátu II.etapa ve výši Kč 7 094 tis. Kč. - Rekonstrukce svítidel VO IV. etapa ve výši Kč 4 109 tis. Kč. - Rozšíření chodníku mezi Sídl.Hegerova a tenisovými kurty ve výši 1 201 tis.Kč. - Park "Mezi domy" lokalita Bezručova ve výši 5 502 tis. Kč - ZŠ Na Lukách- rekonstrukce sociálního zařízení a vzduchotechniky ve výši 1 719 tis. Kč. Mezi největší nedokončené akce patří: - Rekonstrukce dešťové zdrže ČOV ve výši 2 636 tis. Kč. - Rekonstrukce budovy Lezník čp.68 ve výši 1 062 tis.Kč. - Rekonstrukce ulic Eimova, Nádražní ve výši 27 073 tis. Kč. - Osvětlení Cyklostezky Bořiny ve výši Kč 3 779 tis. Kč. - Stavební práce - lokalita JIH ve výši Kč 10 038 tis. Kč. |

| | |
|--|--|
| <p>B II. 6 <i>Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé</i></p> | <p>Účet 316: V roce 2023 město poskytlo návratnou finanční výpomoc: - T.E.S. s.r.o. ve výši 7 mil. Kč na úhradu navýšených záloh na zemní plyn na rok 2023. Prostředky byly vráceny v souladu se smlouvou. - Pontopolis z.s. ve výši 100 tis. Kč na předfinancování výdajů spojených s projektem "Vybavení centra Pontopolis pro komunitní činnost", spolek se zavázal vrátit NFV do 31.5.2024 - příspěvkové organizaci MŠ Čtyřlístek ve výši 300 tis. Kč na předfinancování výdajů spojených s pořízením konvektomatu. Výpomoc byla vrácena po obdržení dotace. - příspěvkové organizaci DPS Penzion Polička ve výši 700 tis. Kč na předfinancování výdajů spojených s akcí Modernizace koupelen pro uživatele ambulantní a terénní pečovatelské služby. Příspěvková organizace se zavázala NFV vrátit po obdržení dotace v r. 2024.</p> |
| <p>C I. 3 <i>Dotace na pořízení dlouhodobého majetku</i></p> | <p>Účet 403 – obsahuje dotace na dlouhodobý majetek. V roce 2023 obdržela organizace tyto významné investiční dotace: - Cyklostezka k Masokombinátu II. etapa ve výši 3 988 tis. Kč ze SFDI. - ZŠ Na Lukách vzduchotechnika ve výši 567 tis. Kč z MŽP. - Adaptační strategie na změnu klimatu ve výši 608 tis. Kč ze SFŽP. V roce 2023 byla do výnosů rozpuštěna částka: 14 811 tis. Kč.</p> |

4.2. Doplňující informace k výkazu zisku a ztrát

Stanovení významnosti: Významnost je stanovena ve výši **1,5 mil. Kč**, tj. 0,30 % z výnosů celkem běžného období (493 099 tis. Kč).

| Vysvětlení vybraných významných položek podle jednotlivých řádků výkazu zisku a ztrát: | |
|---|--|
| <p>A I. Náklady z činnosti</p> | <p>Vysvětlení významných změn na účtu 511: V roce 2023 proběhly významné opravy: - Oprava obvodového pláště radnice ve výši 6 442 tis. Kč. - Stavební úpravy interiérů 2.NP radnice ve výši 2 012 tis. Kč. - Stavební úpravy interiéru Městského úřadu ve výši 7 356 tis. Kč. V roce 2023 byly vyšší náklady na ostatní služby (účet 518) z důvodu vyšší těžby dřeva. K navýšení účtu 553 došlo z důvodu prodeje bytů na Sídlišti Hegerova B ve výši 26 208 tis. Kč a prodeje budovy bývalého Dětského domova ve výši 7 977 tis. Kč.</p> |
| <p>B I. Výnosy z činnosti</p> | <p>Účet 646 - k navýšení účtu 646 došlo z důvodu prodeje bytů na Sídlišti Hegerova B. Účet 647 – k navýšení došlo z důvodu prodeje pozemků v lokalitě JIH I. etapa.</p> |
| <p>B IV. Výnosy z transferů</p> | <p>Účet 672 – obsahuje přijaté neinvestiční dotace, mezi největší patří: - příspěvek na výkon státní správy (22 863 tis. Kč) - obnova, zajištění lesních porostů (5 041 tis. Kč) - sociálně právní ochrana dětí (3 114 tis. Kč) - obnova kulturních památek (1 440 tis. Kč)</p> |