

Účetní jednotka: Město Polička  
Identifikační číslo: 00277177

## Inventarizační zpráva za rok 2025

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 RM - Inventarizace majetku a závazků byla provedena inventarizace veškerého majetku a závazků.

**Inventarizace byla provedena ke dni 31. 12. 2025.**

### Vyhodnocení provedené inventarizace:

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

- Plán inventur na rok 2025 byl včas zpracován a řádně schválen dne 29. 11. 2025.
- 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 a Metodikou pro členy inventarizačních komisí. Současně byli všichni seznámeni se zásadami dodržení ochrany zdraví a bezpečnosti při provádění vlastní inventury.
- Školení probíhalo individuálně nebo elektronicky, a to v období od 1.12. do 19.12.2025. Členové inventarizačních komisí své proškolení potvrdili svým podpisem.
- Veškerá dokumentace ke školení byla všem členům inventarizačních komisí poslána elektronicky.

#### ➤ Průběhu inventur

- Inventarizační práce řídila a kontrolovala ústřední inventarizační komise, vlastní inventury prováděly dílčí inventarizační komise.
- Inventarizace proběhla řádně, podklady byly připraveny a ověřeny na skutečnost.
- Členem inventarizační komise byla vždy osoba odpovědná za majetek.

#### ➤ Způsob provedení inventur

Skutečné stavy majetku a závazků zjišťovali členové inventarizačních komisí:

- **Fyzickou inventurou** v případě majetku, u kterého bylo možné vizuálně zjistit jeho fyzickou existenci.

- **Dokladovou inventurou** v případě pohledávek, závazků a nehmotného majetku, u kterých nešlo vizuálně zjistit jejich fyzickou existenci, tedy provést fyzickou inventuru.
- 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.
- Při inventuře pozemků byla porovnána evidence pozemků v systému Fenix– Majetek s výpisy z katastru nemovitostí.
- Inventura pokladní hotovosti proběhla ke dni 31. 12. 2025 dne 5. 1. 2026 z důvodu uzavření úřadu od 1.do 4.1.2026.
- Zjištěný skutečný stav majetku, závazků a ostatních inventarizačních položek aktiv a pasiv a podrozvahy, byl zaznamenán v inventurních soupisech.
- Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek.

➤ 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.
- Komise doporučuje vyřadit drobný a dlouhodobý majetek, který je nefunkční, zastaralý, poškozený nebo nevyužitelný a je uveden v inventurním soupise kapitoly 19 a 39. U pozemků, které vznikly přeparcelací, doporučuje dokončit opravu číslování pozemků a jejich výměr. Komise doporučuje zajistit u kap.39 opravu zápisu v katastru nemovitostí v souladu s evidencí majetku. Dále komise doporučuje u kap. 39 uvádět přehlednější popis v názvech majetku, aby bylo možné co nejefektivněji inventuru provádět.

➤ Závěr

- Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost.
- Při provádění inventur nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu.
- Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazku a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech.
- Skutečný stav byl porovnán na účetní stav majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek.
- Fyzickou a dokladovou inventurou nebyl zjištěn obsah jiných účtů aktiv a pasiv, než které jsou v rekapitulaci uvedeny.
- 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 také neshledala žádné závady ve vedení evidence majetku.
- Změny v odpisových plánech nebyly navrženy.

Za ústřední inventarizační komisi:

Předseda: Mgr. Jan Teplý.....

Členové: Mgr. Pavlína Novotná.....

Ing. Květa Vomočilová.....

Ing. Marta Mastná .....

Ing. Ivana Vacková.....

Bc. Iva Budařová.....

Přílohy: č. 1- Inventarizace majetku, závazků, pohledávek a jiných aktiv a pasiv  
č. 2 - Majetek dle inventurních soupisů k 31.12.2025

Příloha č. 1 k inventarizační zprávě Města Poličky za rok 2025

Seznam inventurních soupisů s uvedením hodnot k 31.12.2025

<i>Typ majetku</i>	<i>Číslo účtu</i>	<i>Předmět inventarizace</i>	<i>Druh inventury</i>	<i>účetní stav k 31.12.2025 brutto v Kč</i>	<i>inventurní soupis č.</i>
Dlouhodobý nehmotný majetek	013	Software	F+D	4 673 104,66	1
	018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	F+D	2 767 863,51	2
	019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	F+D	12 299 699,04	3
	041	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	F+D	159 720,00	10
Dlouhodobý hmotný majetek	021	Stavby	F+D	1 416 612 109,36	4
	022	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	F+D	120 051 893,25	5
	028	Drobný dlouhodobý majetek	F+D	24 311 641,53	6
	029	ostatní dlouhodobý hmotný majetek	F+D	1 340 157,80	7
	031	Pozemky	F+D	987 341 578,93	8
	032	Umělecká díla a předměty	F+D	2 141 749,40	9
Dlouhodobý finanční majetek	042	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	F+D	111 241 119,81	11
	061	Majetková účast v pod. s rozhodujícím vlivem	F+D	29 203 000,00	13
Zásoby	069	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	F+D	11 735 505,95	14
	112	Materiál na skladě	F	697 055,42	15
	121	Nedokončená výroba	F+D	639 251,80	16
	123	Výrobky	F	832 746,85	17
Dlouhodobé pohledávky	132	Zboží na skladě	F	46 215,83	18
	469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	D	20 250,00	62
Krátkodobé pohledávky	311	Odběratelé	D	8 522 312,55	26
	314	Poskytnuté provozní zálohy	D	933 523,00	27
	315	Pohledávky z hlavní činnosti	D	6 240 568,50	28
	316	Poskytnuté návratné výpomoci krátkodobé	D	13 003 995,88	29
	346	Pohledávky za vybranými ÚVI	D	2 970 420,29	39
	348	Pohledávky za míst. vl. institucemi- PO	D	4 037 000,00	41
	373	Poskytnuté zálohy na transfery	D	4 661 941,00	43
	377	Ostatní krátkodobé pohledávky	D	923 394,34	46
	385	Příjmy příštích období	D	75 556,20	49
	388	Dohadné účty aktivní	D	86 336 150,22	50
Finanční majetek	231	Základní běžný účet	D	44 083 194,36	19
	236	Běžné účty peněžních fondů	D	43 306,85	20
	244	Termínované vklady krátkodobé	D	17 225 335,68	21
	245	Ostatní běžné účty	D	4 350 253,84	22
	261	Pokladna	F	47 609,00	23
	263	Ceniny	F	1 953,00	25
Dlouhodobé závazky	451	Dlouhodobé bankovní úvěry	D	25 585 550,00	60
	472	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	D	55 367 220,49	63

<i>Typ majetku</i>	<i>Číslo účtu</i>	<i>Předmět inventarizace</i>	<i>Druh inventury</i>	<i>účetní stav k 31.12.2025 brutto v Kč</i>	<i>inventurní soupis č.</i>
Krátkodobé závazky	321	Dodavatelé	D	42 703 346,85	30
	324	Přijaté zálohy	D	142 941,00	31
	331	Závazky vůči zaměstnancům	D	3 451 632,00	33
	336	Závazky ze sociálního zabezpečení	D	1 210 449,00	34
	337	Závazky ze zdravotního pojištění	D	540 895,00	35
	342	Závazky vyplývající z ostatních přímých daní	D	309 505,00	36
	343	Závazky z titulu daně z přidané hodnoty	D	13 226,92	37
	345	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	D	25 000,00	38
	374	Přijaté zálohy na transfery	D	10 500 036,87	44
	378	Ostatní krátkodobé závazky	D	4 609 535,84	47
	384	Výnosy příštích období	D	15 525 720,00	48
	389	Dohadné účty pasivní	D	5 579 969,00	51
Vlastní kapitál	401	Jmenný účetní jednotky	Z	1 393 977 432,63	54
	403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	D	243 120 625,93	54
	406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	Z	213 156 511,51	55
	407	Jiné oceňovací rozdíly	Z	15 767 206,05	56
	419	Ostatní fondy	Z	43 306,85	57
	432	Nerozdělený zisk, neuhraz.ztr.z min. let	Z	777 421 271,99	59
Podrozvahové účty	902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	F+D	3 009 327,52	64
	905	Vyřazené pohledávky	D	1 730 899,58	65
	909	Dlouhodobý hmotný majetek-svěřený, vložený	D	2 010 368 884,40	66
	955	Ostatní dlouhodobé pohledávky z transferů	D	53 088 601,63	68
	964	Dlouhodobé podm.závazky z fin. leasingu	D	189 070,26	69

Inventura účtů, na kterých byl v roce 2025 pohyb, ale zůstatek k 31.12.2025 je nulový, je na soupisech č. 12, 24, 32, 40, 42, 45, 52, 58, 61 a 67.

Poznámka: F - fyzická inventura

D - dokladová inventura

Z - inventura provedená zjednodušeným způsobem

**Příloha č. 2 k inventarizační zprávě Města Poličky za rok 2025 - Majetek dle inventurních soupisů k 31.12.2025**

inventarizační položka	účet	inventurní soupis													Celkem	
		kapitola 02 Životní prospědi	kapitola 03 Požární ochrana a	kapitola 04 Osadní výbory hospodářství	kapitola 05 Lesní hospodářství	kapitola 06 Cestovní ruch a zahr.spolupráce	kapitola 07 Skolství	kapitola 08 Kultura a sport	kapitola 09 Doprava	kapitola 10 Činnost místní správy	kapitola 11 Městská policie	kapitola 12 Sociální věci	kapitola 13 Verejné práce	kapitola 14 Místní hospodářství		kapitola 15 Kommunální služby
dřoubodový nehmotný majetek	013 00															4 673 104,66
dřoubodový dlouhod. nehm. majetek	018 00	194 417,50	15 899,00	76 329,00	97 040,00											2 288 963,01
ostatní dlouhod. nehm. majetek	019 00	4 168 535,00		826 183,68	398 000,00	1 077 510,00										5 829 470,36
bytové domy a bytové jednotky	021 10															87 758 751,63
budovy - zastavené	021 11															83 676 940,41
budovy pro služby obyvatele	021 30		3 335 862,05	4 313 387,22	3 040 903,66	188 621,00	25 260 297,35									143 063 062,22
jiné nebytové domy a nebjednotky	021 40	8 692 299,00										236 550,00	9 954 143,10			18 882 992,10
kommunikace a veřejné osvětlení	021 50	333 925,14	139 998,50	7 785 036,00		3 676 991,25	3 026 295,30					559 054 728,08				575 046 788,27
jiné inženýrské sítě	021 70	186 078 474,49	139 313,00	3 490 080,20		3 490 080,20	101 796,09					79 152,15	15 037 787,96			204 926 603,89
ostatní stavby	021 80	90 372 407,86	988 098,45	4 434 899,85	9 100 531,91	524 441,00	59 128 257,68					87 434,80	65 322 286,78			230 362 280,41
samostat.mov.věci-energ.stroje	022 30		128 926,00													128 926,00
samostat.mov.věci-prac.stroje	022 40		246 000,00	3 395 200,00								42 747,00				3 683 947,00
samostat.mov.věci-tech.zařizování	022 50	66 817 442,12	7 541 698,77	181 379,00				543 217,32	4 817 690,40			8 267 249,80				92 676 538,69
samostat.mov.věci-dopravní prostřed.	022 60	10 284 666,00		6 060 114,74					1 588 759,80	431 200,00		741 281,80				19 076 022,34
samostatné movité věci	022 70			161 850,00	89 200,00		151 357,00		97 330,00			2 414 581,77				4 486 459,22
dřoubodový dlouhodobý hm.majetek	028 00	95 190,00	4 885 139,48	988 242,10	183 912,00	41 677,50	879 074,48	118 055,98	12 614 031,46	969 688,64	61 992,00	190 699,00	2 306 737,04			24 311 641,53
ostatní dlouhodobý majetek	029 00	139 464,30					220 000,00					980 693,30				1 340 157,80
lesní pozemky	031 30			774 637 561,18												774 637 561,18
zahrady, pastviny, louky	031 50			65 117,50									106 545 667,29			106 610 784,79
vřboňky	031 55												20 845 450,38			20 845 450,38
zastavěná plocha	031 60	318 599,05		836 044,00					3 072 000,00				70 190 770,24			74 417 413,29
ostatní pozemky	031 80	4 193,86		107 238,01									10 718 937,42			10 830 369,29
kulturní předměty	032 00						2 077 538,40		64 200,00							2 141 738,40
kulturní předměty oceněné I Kč	032 01						11,00									11,00
nedokoncovaný DNM	041 10												159 720,00			159 720,00
nedokoncovaný DNM - územní plán	041 11															0,00
nedokoncovaný DHM	042 10			128 425,00									7 865,00	564 624,00		700 914,00
nedokoncovaný DHM stavební	042 11	60 141 396,60	1 100 921,89	377 173,00		84 398,00	95 000,00						4 160 512,82	43 819 474,51		110 540 205,81
zálohy na DHM	052 00															0,00
zálohy na DHM stavební	052 10															0,00
majetkové účasti v osobách s r.ú.	061 10												29 203 000,00			29 203 000,00
ostatní dlouhodobý finanční majetek	069 40															0,00
<b>celkem majetek:</b>	<b>417 356 344,92</b>	<b>28 806 523,14</b>	<b>13 406 795,45</b>	<b>812 457 242,54</b>	<b>1 203 393,00</b>	<b>2 290 759,03</b>	<b>92 017 137,30</b>	<b>661 273,30</b>	<b>67 058 947,28</b>	<b>5 597 877,07</b>	<b>61 992,00</b>	<b>1 247 682,95</b>	<b>1 225 433 850,80</b>	<b>44 543 818,51</b>	<b>11 735 505,95</b>	<b>3 009 327,52</b>
majetek v operativní evidenci	902 00	27 725,50	705 174,15	253 010,48	31 909,00	4 848,00	15 179,64	0,00	1 356 314,14	71 236,40	24 784,98	13 605,00	293 702,64	0,00	0,00	3 009 327,52