

MATERIÁL PRO RADU MĚSTA č. 101

DNE: 06.06.2022

JEDNACÍ ČÍSLO: 101/2022/OF/26

NÁZEV:

Účetní závěrka města Žďár nad Sázavou za rok 2021

ANOTACE:

Schvalování účetní závěrky vyplývá ze zákona č. 128/2000 Sb., o obcích; zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (vyhláška naplňuje ust. § 4 odst. 8 písm. w) ZoÚ).

NÁVRH USNESENÍ:

Rada města doporučuje zastupitelstvu města schválit:

- účetní závěrku města Žďár nad Sázavou za rok 2021.
- převod hospodářského výsledku za rok 2021 na účet 432 - výsledek hospodaření minulých období

Starosta města:	Místostarostka města:	Místostarosta města:
Tajemnice MěÚ:	Odbor majetkoprávní:	Odbor komunálních služeb:
Odbor finanční:	Odbor dopravy:	Odbor strategického rozvoje a investic:
Odbor stavební a územního plánování:	Odbor školství, kultury, sportu a marketingu:	Odbor sociální:
Odbor občansko-správní a ObŽÚ:	Odbor životního prostředí:	Krizové řízení:
Oddělení finanční kontroly a interního auditu:	Městské policie:	
Zpracoval: Ing. Alena Turinská	Předkládá: Ing. Tomáš Vlček	

Název materiálu: Účetní závěrka města Žďár nad Sázavou za rok 2021

Počet stran: 72

Počet příloh: 7

Popis

Schválení účetní závěrky města Žďáru nad Sázavou za rok 2021 sestavené k rozvahovému dni 31.12.2021, vyplývající ze zákona č. 128/2000 Sb., o obcích; zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (vyhláška naplňuje ust. § 4 odst. 8 písm. w) zákona o účetnictví).

ZM vzhledem k výše uvedeným požadavkům schválilo dne 6.3.2014 Směrnici zastupitelstva č. 2/2014 k zabezpečení požadavků na schvalování účetní závěrky města Žďáru nad Sázavou. Podle čl. 3 Směrnice tvoří podklady pro schvalování účetní závěrky

Dopad do rozpočtu města

bez dopadu na rozpočet města

Geneze případu

bez geneze

Návrh řešení

- schválit účetní závěrku města za rok 2021 a současně schválit převod hospodářského výsledku za rok 2021 na účet 432 - výsledek hospodaření minulých období

Varianty návrhu usnesení

Rada města doporučuje zastupitelstvu města schválit:

- účetní závěrku města Žďár nad Sázavou za rok 2021.
- převod hospodářského výsledku za rok 2021 na účet 432 - výsledek hospodaření minulých období

Doporučení předkladatele

OF doporučuje schválit předložený materiál

Stanoviska

KOMENTÁŘ KE SCHVALOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE MĚSTA ŽDÁRU NAD SÁZAVOU ZA ROK 2021

Komentář k rozvaze

A. Stálá aktiva

Stálá aktiva se v porovnání se stavem k 01. 01. 2021 snížila o 28.600 tis. Kč. Jednalo se o snížení stavu dlouhodobého nehmotného majetku o 703 tis. Kč, snížení stavu dlouhodobého hmotného majetku o 26.354 tis. Kč a snížení stavu dlouhodobého finančního majetku o 3.346 tis. Kč a zvýšení stavu dlouhodobých pohledávek o 1.803 tis. Kč.

Odpisový plán pro odpisování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku včetně stanovení správců majetku je dán směrnici č. 9/2020 a rovnoměrný způsob odepisování majetku byl schválen usn. č. j. 725/2012/OP ze dne 19. 11. 2012.

Dlouhodobý nehmotný majetek

Město eviduje v účetnictví **dlouhodobý nehmotný majetek** v zůstatkové hodnotě 7.806 tis. Kč.

Na účtu **software** bylo v roce 2021 účtováno o pořízení majetku ve výši 164 tis. Kč. Odpisy byly zúčtovány ve výši 634 tis. Kč.

Na účet **drobného dlouhodobého nehmotného majetku** bylo zaúčtováno pořízení softwaru ve výši 40 tis. Kč.

Na účet **ostatního dlouhodobého nehmotného majetku** nebylo v roce 2021 účtováno o pořízení majetku. Odpisy ostatního dlouhodobého nehmotného majetku byly zúčtovány ve výši 233 tis. Kč.

Na účtu **nedokončeného dlouhodobého nehmotného majetku** bylo účtováno o pořízení softwaru v celkové výši 164 tis. Kč. Tento majetek byl v roce 2021 z tohoto účtu převeden do majetku na účet software.

Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek je veden v účetnictví města v zůstatkové hodnotě 2.592.642 tis. Kč.

Zůstatková hodnota **pozemků** je ve výši 678.058 tis. Kč.

Město v průběhu roku 2021 nabylo pozemky za 6.589 tis. Kč pro další výstavbu či případnou směnu pozemků. K prodeji byly určeny pozemky za 8.238 tis. Kč. Šlo o pozemky pro rozšíření areálu firmy Střechokomplex s.r.o v průmyslové zóně Jamská, pro výstavbu kruhové křižovatky Jihlavská – část obchvatu Brněnská a výstavbu komunikace mezi PZ Jamská a nákupním parkem. Darovací smlouvou z Kraje Vysočina byl převeden na město pozemek v oblasti průmyslové zóny Jamská pro další výstavbu. Změny v přírůstcích a úbytcích pozemků, které se uskutečnily v průběhu roku 2021, byly průběžně promítnuty do katastru nemovitostí vedeného Katastrálním úřadem pro Vysočinu, KP Žďár nad Sázavou. Na účtu bylo v roce 2021 účtováno mimo jiné i o změnách z geometrického plánu (vznik pozemků, snížení nebo zvýšení ceny, sloučení a změna druhu pozemku po majetkoprávním vypořádání, zarovnání pozemků a změna jejich využití, přecenění).

Na účtu **kulturní předměty** nebylo v roce 2021, zůstatková hodnota kulturních předmětů je 8.333 tis. Kč.

Zůstatková hodnota **staveb** je ve výši 1.763.197 tis. Kč.

K nejvýznamnějším a největším přírůstkům v roce 2021 patří

- Poliklinika - změna užívání nebytových prostor a elektrické rozvody ve výši	2.059 tis. Kč
- Active Horní 2 – změna užívání nebytových prostor a přístavba bezbariérové rampy ve výši	3.064 tis. Kč
- Rekonstrukce Azylového domu pro matky s dětmi ve výši	2.191 tis. Kč

- Dům klidného stáří Okružní 67 – úprava prostor na odlehčovací službu v pobytové formě ve výši	1.503 tis. Kč
- Parkovací stání na ulici Purkyňova a Chelčického v celkové výši	3.530 tis. Kč
- ZŠ Komenského 6 – altán včetně chodníku a zpevněných ploch v částce	1.233 tis. Kč
- 7.MŠ Haškova – hřiště a zahradní domek v hodnotě	1.179 tis. Kč

Odpisy byly zúčtovány ve výši 67.482 tis. Kč.

Zůstatková hodnota **samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí** je ve výši 51.554 tis. Kč. Na účet bylo v roce 2021 účtováno o nabytí majetku v celkové výši 5.717 tis. Kč – například multifunkční zařízení pro 4.MŠ Brodská, 379 tis. osobní automobil TUSCON pro městskou policii. Darovací smlouvou byly na město do majetku převedeny firmou Žďas a.s. parkové lavice v celkové hodnotě 2.348 tis. Kč. Vyřazen byl majetek ve výši 606 tis. Kč. Odpisy byly zúčtovány ve výši 5.744 tis. Kč.

Na účet **drobného dlouhodobého hmotného majetku** bylo účtováno o přírůstku v celkové výši 3.222 tis. Kč. Jednalo se zejména o nákup výpočetní techniky, kancelářského nábytku, mobilních telefonů, pořízeny byly defibrilátory, elektrické spotřebiče, kontejnery na papír, plasty a sklo, kompostéry, vybavení dětských hřišť. Na základě provedené inventarizace byl vyřazen majetek ve výši 1.290 tis. Kč. Bezúplatně byl převeden majetek ve výši 262 tis. Kč Českému ombudsmanovi z.s.

Zůstatek účtu **nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku** v částce 86.447 tis. Kč představuje vynaložené investiční náklady na akce, které nebyly k datu 31. 12. 2021 předány do užívání. K účtu je vytvořena opravná položka ve výši 196 tis. Kč.

Zůstatek účtu **poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek** činí 645 tis. Kč a patří sem zálohy na výměnu kamer MKDS, studii interiéru na staré radnici a dodání markýzy na 6.MŠ Vančurova.

Zůstatková hodnota **dlouhodobého hmotného majetku určeného k prodeji** činí 4.408 tis. Kč. Částka se týká pozemků určených k prodeji.

Dlouhodobý finanční majetek

V průběhu roku 2021 bylo provedeno přecenění finančního majetku ekvivalencí na základě předložených závěrečných zpráv o hospodaření a finančních výkazů jednotlivých společností.

Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem jsou zastoupeny vkladem do společností:

- M. O. S., s.r.o. Jedná se o 100% účast v M.O.S., s.r.o.	149 tis. Kč
- SATT, a.s. Žďár nad Sázavou Jedná se o akcie firmy SATT, a.s.	232.456 tis. Kč

Ostatní dlouhodobý finanční majetek:

- Lesní družstvo obcí Přibyslav Jedná se o členský vklad do majetku LDO, spočívajícího ve vkladu spoluvlastnického podílu města na nemovitostech LDO.	935 tis. Kč
--	-------------

Dlouhodobé pohledávky

Na účtu **poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé** jsou vedeny návratné finanční výpomoci ve výši 4.630 tis. Kč:

- ZŠ Švermova	1.880 tis. Kč
- Stomatologie	1.000 tis. Kč
- SKLH s.r.o.	1.200 tis. Kč
- TJ Žďár	550 tis. Kč

Na účtu **dlouhodobé poskytnuté zálohy** jsou vedeny zálohy:

- dlouhodobé zálohy na věcná břemena 75 tis. Kč
Jedná se uhrazené zálohy na věcná břemena z uzavřených smluv o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene.

B. Oběžná aktiva

Oběžná aktiva se oproti stavu k 01. 01. 2021 snížila o 31.489 tis. Kč. Zásoby se zvýšily o 17 tis. Kč, krátkodobé pohledávky se zvýšily o 8.294 tis. Kč a krátkodobý finanční majetek se snížil o 39.800 tis. Kč.

Zásoby

Materiál na skladě je v hodnotě 28 tis. Kč. V průběhu roku bylo na účtu účtováno v souvislosti s nákupem a prodejem materiálu. Jedná se o domovní čísla.

Zboží na skladě je v hodnotě 291 tis. Kč. V průběhu roku bylo na účtu účtováno v souvislosti s nákupem zboží na sklad TIC. Jedná se o zboží určené k prodeji.

Krátkodobé pohledávky

Na účtu **Odběratelé** jsou vedeny pohledávky celkové výši 9.660 tis. Kč:

- z pronájmu nebytových prostor a služeb s tím spojených 1.726 tis. Kč
- z pronájmu bytů a záloh na služby 3.048 tis. Kč
- z pronájmu pozemků 80 tis. Kč
- z pronájmu plynárenského zařízení 532 tis. Kč
- z využití nemovitosti k výuce autoškol 50 tis. Kč
- z prodeje dřeva 3.173 tis. Kč
- z inzerce ve zpravodaji 15 tis. Kč
- z nakládání a třídění komunálního odpadu – podnikatelé 14 tis. Kč
- z pronájmu reklamních míst 183 tis. Kč
- ostatní příjmy, náhrada škody, apod. 14 tis. Kč
- dodavatelské dobropisy (el. energie, vodné) 723 tis. Kč
- z prodeje pozemků 100 tis. Kč
- z prodeje propagačního materiálu 2 tis. Kč

Na účtu **opravné položky k účtu odběratelů** město vykazuje zůstatek ve výši 1.353 tis. Kč. Jedná se o tvorbu opravných položek především z minulých let na pohledávky po splatnosti v souladu s § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb. (nájemné a služby za byty, nebytové prostory a ostatní příjmy). Tvorba opravných položek je prováděna k datu účetní závěrky.

Účet **krátkodobé poskytnuté zálohy** vykazuje stav ve výši 5.319 tis. Kč, jedná se o zálohy poskytnuté na dodávku elektrické energie, plynu, vody a ostatní služby. Zálohy jsou průběžně vyúčtovávány.

Účet **jiných pohledávek z hlavní činnosti** vykazuje zůstatek ve výši 9.514 tis. Kč:

- pokuty Městské policie 202 tis. Kč
- pokuty odbor dopravy 4.865 tis. Kč
- pokuty Živnostenský úřad 417 tis. Kč
- pokuty stavební úřad 261 tis. Kč
- pokuty odbor majetkoprávní-přestupky 861 tis. Kč
- pokuty odbor životní prostředí 93 tis. Kč
- pokuty odbor školství 12 tis. Kč
- místní poplatek za komunální odpad 2.690 tis. Kč
- místní poplatek za užívání veřejného prostranství 20 tis. Kč
- místní poplatek ze psů 61 tis. Kč

- poplatek za hrobová místa	29 tis. Kč
- virtuální parkovací místa	3 tis. Kč

Pohledávky po lhůtě splatnosti jsou průběžně vymáhány. Na účtu jsou vedeny i obtížně vymahatelné pohledávky z minulých let. K jiným pohledávkám z hlavní činnosti byly vytvořeny opravné položky ve výši 7.151 tis. Kč.

Účet **poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé** vykazuje stav ve výši 200 tis. Kč, jedná se o výpomoc Spolku Putování za Santinim - oslava 300. výročí vysvěcení kostela na Zelené hoře.

Zůstatek účtu **pohledávky za zaměstnanci** ve výši 151 tis. Kč se skládá z pohledávek za vyúčtování stravenek a soukromých telefonních služeb.

Účet **pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce** vykazuje stav 530 tis. Kč, jedná se o smlouvu s Nadací Charty 77 na „Taxík Maxík“.

Zůstatek účtu **pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi** ve výši 716 tis. Kč jedná se o doplatek transferu na sociálně právní ochranu dětí - splatnost je v roce 2022.

Zůstatek účtu **pohledávky za vybranými místními vládními institucemi** ve výši 137 tis. Kč je tvořen z pohledávek vůči obcím na základě uzavřených veřejnoprávních smluv - splatnost je v roce 2022.

Účet **krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery** vykazuje stav ve výši 8 061 tis. Kč. Jedná se o nevyúčtované poskytnuté zálohy (příspěvky):

- neziskovým organizacím	6.251 tis. Kč
- právníkům osobám	1.633 tis. Kč
- fyzickým osobám	177 tis. Kč

Účet **náklady příštích období** vykazuje stav ve výši 2.429 tis. Kč. Jedná se o zálohu na příspěvek pro SVaK Žďársko.

Účet **příjmy příštích období** vykazuje stav ve výši 898 tis. Kč. Jedná se o časové rozlišení výnosů, které spadají do roku 2021, ale jejich úhrada bude provedena v roce 2022:

- pachtovné	79 tis. Kč
- příjem EKO-KOM za 4.Q/2021	819 tis. Kč

Na **dohadných účtech aktivních** ve výši 53.575 tis. Kč jsou vytvořené dohady na investiční a neinvestiční dotace:

- výkon sociální práce	1.275 tis. Kč
- sociálně-právní ochrana dětí (SPOD)	3.608 tis. Kč
- sčítání lidí, domů a bytů	3 tis. Kč
- revitalizace stromořadí	2.505 tis. Kč
- příspěvek z Německa - Fond Kosinka	350 tis. Kč
- volby do Parlamentu ČR	1.061 tis. Kč
- revitalizace stezky Konvent	4.203 tis. Kč
- Interreg Rakousko (fond malých projektů)	381 tis. Kč
- Centrum sociálních služeb Dvořákova ulice	8.082 tis. Kč
- SAAR-polní cesta Ke křížku + remízky	72 tis. Kč
- Modernizace učeben 4.ZŠ Švermova	240 tis. Kč
- Výměna svítidel Žďár nad Sázavou	1.995 tis. Kč
- cesta k lepšímu bydlení I. a II.	6.804 tis. Kč
- využití konceptu Smart City	6.390 tis. Kč
- Energetický management	242 tis. Kč
- dotace na MAP II	7.427 tis. Kč
- Inkluze ve školství	3.589 tis. Kč
- SECAP	506 tis. Kč
- Rekonstrukce „Ječmínek“	1.715 tis. Kč
- Rekonstrukce VZT Domu kultury ZR	3.127 tis. Kč

Na účtu **ostatní krátkodobé pohledávky** je vykázán zůstatek ve výši 10.015 tis. Kč:

- PAMEX – služby k vyúčtování (vyúčtováno v r. 2022)	4.202 tis. Kč
- Investservis – služby k vyúčtování (vyúčtováno v r. 2022)	5.341 tis. Kč
- bytové družstvo Veselská – služby k vyúčtování (vyúčtováno v r. 2022)	456 tis. Kč
- náhrada pojišťovny	15 tis. Kč
- ostatní – náhrada škod	1 tis. Kč

Krátkodobý finanční majetek

Zůstatek na účtech krátkodobého finančního majetku je k 31. 12. 2021 celkem 225.152 tis. Kč:

Jiné běžné účty	4.715 tis. Kč
z toho:	
- depozitní účet vedený u KB	4.693 tis. Kč
- depozitní účet vedený u ČSOB	22 tis. Kč
Základní běžný účet ÚSC	92.386 tis. Kč
z toho:	
- vedených u KB	15.879 tis. Kč
- vedených u ČSOB	76.439 tis. Kč
- vedených u ČNB	68 tis. Kč
Běžné účty fondů ÚSC	94.514 tis. Kč
z toho:	
- vedený u KB - sociální fond	4.773 tis. Kč
- vedený u SBERBANK - fond bydlení	16.116 tis. Kč
- vedený u ČSOB – fond průmyslová zóna Jamská	11.810 tis. Kč
- vedený u ČSOB – fond zeleně	658 tis. Kč
- vedených u ČSOB - účet bytového družstva Veselská	5.146 tis. Kč
- vedený u ČSOB - účet „sbírka Kosinka“	5.319 tis. Kč
- vedený u ČSOB - FSFP	24.935 tis. Kč
- vedený u SBERBANK	25.757 tis. Kč
Termínované vklady krátkodobé (J&T Banka)	15.624 tis. Kč
Majetkové cenné papíry k obchodování	
- J&T Banka (J&T MONEY CZK OPF, ISIN: CZ0008473808)	17.063 tis. Kč

Na účtu cenin je zůstatek celkem 850 tis. Kč, jedná se o zůstatek poštovního - frankotyp.

C. Vlastní kapitál

Vlastní kapitál se v porovnání se stavem k 01. 01. 2021 zvýšil o 51.340 tis. Kč. Výsledkem hospodaření běžného účetního období je zisk ve výši 88.594 tis. Kč. Výsledkem hospodaření minulých účetních období je zisk ve výši 706.257 tis. Kč.

Na **účet jmění účetní jednotky** bylo účtováno na základě darovací smlouvy mezi Městem Žďár nad Sázavou a Krajem Vysočina o bezúplatném převodu pozemku a místní komunikace v průmyslové oblasti Jamská v celkové výši 3.511 tis. Kč, dále na základě darovací smlouvy s firmou Žďas a.s. o převodu parkových lavic v hodnotě 2.348 tis. Kč. Smlouvou o vložení majetku do hospodaření SVAK byla z majetku odúčtována a převedena na podrozvahu technická infrastruktura pro průmyslovou oblast Jamská II - vodovod a splašková kanalizace ve výši 11.917 tis. Kč.

Na účet **transferů na pořízení dlouhodobého majetku** bylo účtováno o přijatých dotacích a darech na investiční majetek a jejich zúčtování ve výši 21.397 tis. Kč. Dále se zde účtuje i o odpisech majetku pořízeného z dotací, toto zúčtování tvoří částku 43.993 tis. Kč včetně odúčtování dotace z majetku převedeného na podrozvahu (vodovod a splašková kanalizace PO Jamská II).

Ostatní fondy

Na účtu ostatní fondy je veden:

- Sociální fond, který k 31. 12. 2021 vykazuje zůstatek ve výši 4.773 tis. Kč.
- Fond bydlení se závazkem, jehož zůstatek činí ke konci roku 2021 výši 16.116 tis. Kč.
- Fond Průmyslová zóna Jamská, jehož zůstatek činí ke konci roku 2021 výši 11.810 tis. Kč.
- Fond zeleně, jehož zůstatek činí ke konci roku 2021 výši 658 tis. Kč.
- Fond správy finančních prostředků, který k 31. 12. 2021 vykazuje zůstatek ve výši 83.378 tis. Kč
- Fond Bytového domu Veselská, který k 31. 12. 2021 vykazuje zůstatek ve výši 5.086 tis. Kč
- Fond Kosinka, který k 31. 12. 2021 vykazuje zůstatek ve výši 5.319 tis. Kč

D. Cizí zdroje

Dlouhodobé závazky

Dlouhodobé závazky se v porovnání se stavem k 01. 01. 2021 snížily o 116.066 tis. Kč. Jedná se o snížení stavu na účtu dlouhodobých úvěrů o 48.096 tis. Kč, snížení stavu na účtu ostatních dlouhodobých závazků o 69.604 tis. Kč a dále navýšení dlouhodobých přijatých záloh na transfery o 1.634 tis. Kč.

Na účtu **dlouhodobé úvěry** jsou vedeny závazky z bankovních úvěrů ve výši 34.120 tis. Kč a jsou zastoupeny těmito úvěry:

- **Úvěr od ČSOB a. s.** na financování výstavby Relaxačního centra ve městě ve výši 45.000 tis. Kč. . Poslední splátka 2.376 tis. Kč byla uhrazena v 6/2021. Úvěr je k datu účetní závěrky splacen.
- **Úvěr od ČSOB a. s.** poskytnutý na financování investičních akcí „Rekonstrukce kina, povrchů místních komunikací Mánesova, Kavánova, inženýrské sítě Klafar III 34.280 tis. Kč. Poslední splátka bude dne v 12/2024. Zůstatek úvěru k datu účetní závěrky je 17.120 tis. Kč.
- **Úvěr od ČSOB a. s.** poskytnutý na financování investičních akcí pro komunální sféru ve výši 57.000 tis. Kč. Poslední splátka bude dne v 12/2024. Zůstatek úvěru k datu účetní závěrky je 17.000 tis. Kč.

Zůstatek účtu **ostatních dlouhodobých závazků** je ve výši 134.729 tis. Kč. Na účtu je vedena částka za úplatný převod akcií SATT ve výši 57.344 tis. Kč, dále závazek vůči BD Veselská ve výši 15.936 tis. Kč, závazek z kupní smlouvy za nabytí pozemků do majetku města ZR ve výši 5.000 tis. Kč a závazek úhrady za stavbu „Průmyslová zóna Jamská II Žďár nad Sázavou“ ve výši 56.449 tis. Kč.

Na účtu **dlouhodobé přijaté zálohy na transfery** se zůstatkem 1.634 tis. Kč jsou vedeny dlouhodobé zálohy na transfery:

- záloha na projekt Horizont ve výši 1.488 tis. Kč
- záloha na Zelená střecha – udržitelnost ve výši 146 tis. Kč

Krátkodobé závazky

Krátkodobé závazky se v porovnání se stavem k 01. 01. 2021 zvýšily o 4.638 tis. Kč.

Účet **dodavatelé** představuje v částce 10.525 tis. Kč závazky z neuhrazených neinvestičních a investičních faktur. Závazky pocházejí z prosince 2021 a jsou spláceny ve lhůtě splatnosti.

Zůstatek účtu **krátkodobé přijaté zálohy** ve výši 12.859 tis. Kč je zastoupen zálohami na služby roku 2021 na byty, zálohami na energie a na domovní čísla:

- RK PAMEX	4.875 tis. Kč
- RK Investservis	6.513 tis. Kč
- bytové družstvo	583 tis. Kč
- zálohy na energie	537 tis. Kč
- zálohy na pozemky	350 tis. Kč

- zálohy na domovní čísla

1 tis. Kč

Vyúčtování skutečné spotřeby a zúčtování záloh je prováděno průběžně.

Na účtech **zaměstnanci, sociální zabezpečení, zdravotní pojištění, důchodové spoření a ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění** jsou vedeny závazky z vyúčtování mezd za prosinec 2021.

Účet **závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce** ve výši 25 tis. Kč tvoří závazek za členský příspěvek „Sdružení energetických manažerů“, hrazené v r.2022.

Účet **daň z přidané hodnoty** ve výši 854 tis. Kč tvoří závazek z DPH, jedná se o daňovou povinnost za prosinec 2021. Město je měsíčním plátcem daně z přidané hodnoty.

Na účtu **závazky k vybraným místním vládním institucím** je evidován zůstatek ve výši 2.429 tis. Kč, představující k datu účetní závěrky finanční příspěvky Svazu vodovodů a kanalizací Žďársko na rekonstrukce a modernizace vodovodu a kanalizace Žďár 7-Vodojem, které budou poskytnuty v roce 2022.

Na účtu **krátkodobé přijaté zálohy na transfery** je evidován zůstatek ve výši 39.412 tis. Kč, představující k datu účetní závěrky nevyúčtované přijaté zálohy na transfery ze státního rozpočtu, EU a ostatních subjektů:

- Zkvalitnění odpadového hospodářství	100 tis. Kč
- Dětská hřiště	100 tis. Kč
- Projekt Cesta k lepšímu bydlení	6.496 tis. Kč
- projekt č. 6 – 89.00061-efektivní řízení, rozvoj, otevřenost	8.966 tis. Kč
- Projekt Inkluze v ZŠ Žďár nad Sázavou	4.762 tis. Kč
- Volby do Parlamentu ČR	1.065 tis. Kč
- Sociálně právní ochrana dětí	4.324 tis. Kč
- Výkon sociální práce	1.275 tis. Kč
- Sčítání lidí, domů a bytů	11 tis. Kč
- Udržitelnost pro muzea	14 tis. Kč
- Energetický management	770 tis. Kč
- Příspěvek na sbírku Kosinka	233 tis. Kč
- Příspěvek ze SRN	5.644 tis. Kč
- Projekt Využití konceptu Smart City	5.652 tis. Kč

Výnosy příštích období ve výši 125 tis. Kč zahrnují:

- nájem nebytových prostor za 01.01.2022 - 31.3.2022 uhrazený v r. 2021	120 tis. Kč
- dar na akci k 300. výročí vysvěcení kostela na Zelené hoře, konané v r.2022	5 tis. Kč

Dohadné účty pasivní jsou ve výši 39.485 tis. Kč a představují dohad na:

- poskytnuté příspěvky sdružením, fyzickým osobám a dalším subjektům	8.062 tis. Kč
- předpokládané výdaje za energie	3.423 tis. Kč
- předpis daně z příjmu obce za r. 2021	28.000 tis. Kč

Ostatní krátkodobé závazky jsou ve výši 5.003 tis. Kč a představují:

- přeplatky pohledávek - řešeno v r. 2022	414 tis. Kč
- ekologické poplatky - převod v 1/2022 na Státní fond životního prostředí	52 tis. Kč
- pokuty životního prostředí s odvodem na	58 tis. Kč
- přeplatky pohledávek RK Investservis - řešeno v r. 2022	86 tis. Kč
- přeplatky pohledávek bytového družstva Veselská - řešeno v r. 2022	19 tis. Kč
- zůstatek na účtu opatrovaného klienta (soc. odbor)	26 tis. Kč
- závazky, týkající se mzdové agendy	353 tis. Kč
- ostatní závazky k depozitnímu účtu-hotovost z nálezů	29 tis. Kč
- ostatní závazky k depozitnímu účtu-kauce odboru dopravy	8 tis. Kč
- ostatní závazky k depozitnímu účtu-pozastávky ke stavbám	566 tis. Kč
- ostatní závazky k depozitnímu účtu-výkup pozemků hrazený v r.2022	3.392 tis. Kč

Komentář k nákladům a výnosům (výkaz zisku a ztráty)

Náklady a výnosy vede město Žďár nad Sázavou v hlavní činnosti, o hospodářské činnosti neúčtuje.

Výnosy byly zúčtovány ve výši 576.793 tis. Kč a náklady ve výši 488.200 tis. Kč. Výsledkem hospodaření běžného účetního období je zisk 88.593 tis. Kč.

K významným výnosům města patří zejména výnosy z činnosti ve výši 115.522 tis. Kč, finanční výnosy dosahují částky 17.926 tis. Kč, výnosy z transferů jsou ve výši 82.851 tis. Kč a výnosy ze sdílených daní a poplatků ve výši 360.494 tis. Kč.

Výnosy z činnosti jsou tvořeny hlavně výnosy z pronájmů ve výši 36.468 tis. Kč, výnosy z prodeje pozemků ve výši 22.139 tis. Kč, výnosy ze správních poplatků ve výši 8.607 tis. Kč, místních poplatků ve výši 13.887 tis. Kč, výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků ve výši 2.188 tis. Kč (plynárenské zařízení ulice Nádražní), výnosy z prodeje služeb ve výši 7.408 tis. Kč (zejména energií spojených s nájmem nebytových prostor, parkovací automaty, odpad podnikatelů, právo užití apod.), výnosy z prodeje vlastních výrobků ve výši 15.006 tis. Kč (prodej dřeva, knih, propagačního materiálu apod.), ostatní výnosy z činností ve výši 5.625 tis. Kč (věcná břemena, výnosy za zajištění zpětného odběru a využití odpadů, náklady řízení, různé náhrady apod.) a výnosy z pokut a penále ve výši 2.576 tis. Kč.

Finanční výnosy jsou tvořeny z převážné většiny výnosy z přecenění reálnou hodnotou při prodeji pozemků ve výši 10.943 tis. Kč a výnosy z dlouhodobého finančního majetku (podíl na zisku - dividendy SATT a. s.) ve výši 5.000 tis. Kč.

K významným nákladům patří náklady z činnosti, které byly zúčtovány ve výši 336.594 tis. Kč. Dále se jedná o finanční náklady ve výši 1.660 tis. Kč, náklady na transfery ve výši 110.008 tis. Kč a daň příjmů ve výši 39.938 tis. Kč.

Nejvyššími položkami nákladů z činnosti jsou náklady na ostatní služby ve výši 78.617 tis. Kč (zejména sběr a svoz komunálního odpadu, údržba veřejné zeleně, čištění města, zimní údržba komunikací, sběr a svoz separovaného odpadu a další), odpisy dlouhodobého majetku ve výši 59.334 tis. Kč, náklady na mzdy ve výši 92.263 tis. Kč, zákonné sociální pojištění ve výši 29.273 tis. Kč, zákonné sociální náklady ve výši 5.234 tis. Kč, náklady na opravy ve výši 25.954 tis. Kč, spotřeba energií ve výši 10.819 Kč, prodaný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 5.433 tis. Kč, prodané pozemky ve výši 15.476 tis. Kč, spotřeba materiálu ve výši 5.879 tis. Kč, náklady z drobného dlouhodobého majetku ve výši 3.028 tis. Kč.

Finanční náklady jsou tvořeny zejména náklady z přecenění reálnou hodnotou ve výši 972 tis. Kč, a úroky na účtech ve výši 531 tis. Kč.

Komentář k dalším předkládaným podkladům

V souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek a v souladu se Zásadami schvalování účetní závěrky města Žďáru nad Sázavou jsou mezi podklady pro schválení účetní závěrky města zařazeny i zprávy útvaru interního auditu o zjištěních z provedených auditů, v rámci nichž byly zjištěny skutečnosti, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví, a stejně tak i roční zpráva interního auditu.

V březnu roku 2022 proběhl audit účetní závěrky za rok 2021 externím auditorem (společností FSG Finaudit, s. r. o., třída Svobody 645/2, Olomouc Brno, IČ: 619 47 407).

Výrok auditora:

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky územního celku **město Žďár nad Sázavou**, sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2021, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 2021 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv města Žďár nad Sázavou k 31.12.2021 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za účetní období od 1.1.2021 do 31.12.2021 v souladu s českými účetními předpisy.



Zpráva nezávislého auditora

určená starostovi a zastupitelstvu účetní jednotky

město Žďár nad Sázavou,

o ověření řádné účetní závěrky

k rozvahovému dni 31.12.2021

za ověřované období od 1.1.2021 do 31.12.2021

DŮVĚRA ZAVAZUJE

Zpráva nezávislého auditora

určená starostovi a zastupitelstvu účetní jednotky

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky územního celku města **Žďár nad Sázavou** (dále také "Město"), sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z rozvahy k 31.12.2021, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31.12.2021 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv města Žďár nad Sázavou k 31.12.2021 a nákladů a výnosů a výsledku jejího hospodaření a peněžních toků za účetní období od 1.1.2021 do 31.12.2021 v souladu s českými účetními předpisy.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů České republiky pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit (ISA) případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na Společnosti nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domníváme se, že důkazní informace, které jsme shromáždili, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Odpovědnost statutárního orgánu města Žďár nad Sázavou za účetní závěrku

Starosta města Žďár nad Sázavou odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky

Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou (materiální) nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat zprávu auditora obsahující náš výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou (materiální) nesprávnost. Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné (materiální), pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je naší povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovávat profesní skepticismus. Dále je naší povinností:

- Identifikovat a vyhodnotit rizika významné (materiální) nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abychom na jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol vedením města Žďár nad Sázavou.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem města Žďár nad Sázavou relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti vedení města Žďár nad Sázavou uvedlo v příloze účetní závěrky.



- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Naší povinností je informovat odpovědné osoby pověřené správou a řízením města Žďár nad Sázavou mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsme v jeho průběhu učinili, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

V Olomouci dne 25.4.2022



FSG Finaudit, s.r.o.
třída Svobody 645/2, Olomouc,
evidenční číslo společnosti č. 154
evidenční číslo statutárního auditora č. 2014

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku města Žďár nad Sázavou
dne 25.4.2022 2022.

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku města Žďár nad Sázavou
dne 12.5. 2022.



MĚSTO ŽDĚR NAD SÁZAVOU
Žižkova 227/1
ŽDĚR NAD SÁZAVOU
PSČ 591 31
⑧



Strana 1 z 5

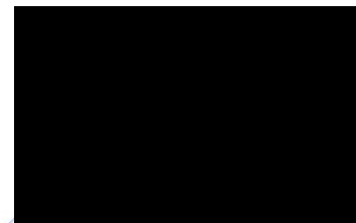
Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			OBDOBÍ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	935 163,38	0,00	935 163,38	822 456,33
7.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	043	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Dlouhodobé pohledávky		4 705 020,00	0,00	4 705 020,00	2 902 120,00
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	4 630 000,00	0,00	4 630 000,00	2 815 000,00
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	75 020,00	0,00	75 020,00	87 120,00
4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	466	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Oběžná aktiva		326 677 893,81	8 503 765,84	318 174 127,97	349 663 271,45
I.	Zásoby		318 944,16	0,00	318 944,16	301 832,10
1.	Pořízení materiálu	111	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Materiál na skladě	112	27 725,35	0,00	27 725,35	27 922,35
3.	Materiál na cestě	119	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Nedokončená výroba	121	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Polotovary vlastní výroby	122	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Výrobky	123	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Pořízení zboží	131	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Zboží na skladě	132	291 218,81	0,00	291 218,81	273 909,75
9.	Zboží na cestě	138	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Ostatní zásoby	139	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Krátkodobé pohledávky		101 206 690,25	8 503 765,84	92 702 924,41	84 408 830,43
1.	Odběratelé	311	9 660 416,49	1 352 785,49	8 307 631,00	9 740 613,53
2.	Směnky k inkasu	312	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	313	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	5 318 528,81	0,00	5 318 528,81	3 701 754,87
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	9 514 351,53	7 150 980,35	2 363 371,18	2 590 633,82
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	200 000,00	0,00	200 000,00	0,00
7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Pohledávky z přerozdělovaných daní	319	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335	151 304,00	0,00	151 304,00	212 105,00
10.	Sociální zabezpečení	336	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Zdravotní pojištění	337	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Důchodové spoření	338	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Daň z příjmů	341	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	0,00	0,00	0,00	0,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			OBDOBÍ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
15.	Daň z přidané hodnoty	343	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344	529 990,00	0,00	529 990,00	0,00
17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346	716 363,67	0,00	716 363,67	770 917,63
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348	137 146,00	0,00	137 146,00	146 967,00
23.	Krátkodobé pohledávky z ručení	361	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Pevné termínové operace a opce	363	0,00	0,00	0,00	0,00
25.	Pohledávky z neukončených finančních operací	369	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	Pohledávky z finančního zajištění	365	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	367	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	8 061 474,76	0,00	8 061 474,76	6 885 614,00
29.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	Náklady příštích období	381	2 428 778,00	0,00	2 428 778,00	4 076 768,00
31.	Příjmy příštích období	385	898 226,00	0,00	898 226,00	68 205,00
32.	Dohadné účty aktivní	388	53 575 262,47	0,00	53 575 262,47	47 225 752,83
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	10 014 848,52	0,00	10 014 848,52	8 989 498,75
III.	Krátkodobý finanční majetek		225 152 259,40	0,00	225 152 259,40	264 952 608,92
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251	17 062 712,72	0,00	17 062 712,72	16 675 715,93
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Jiné cenné papíry	256	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Termínované vklady krátkodobé	244	15 623 634,13	0,00	15 623 634,13	15 507 334,87
5.	Jiné běžné účty	245	4 715 548,88	0,00	4 715 548,88	2 370 732,04
9.	Běžný účet	241	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	92 385 916,11	0,00	92 385 916,11	99 822 233,41
12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236	94 513 955,03	0,00	94 513 955,03	129 478 055,74
15.	Ceniny	263	850 492,53	0,00	850 492,53	1 098 536,93
16.	Peníze na cestě	262	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Pokladna	261	0,00	0,00	0,00	0,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2
			OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
PASIVA CELKEM			3 156 867 685,62	3 216 956 988,78
C.	Vlastní kapitál		2 864 783 248,16	2 813 443 726,96
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		1 942 792 631,13	1 945 474 080,34
1.	Jmění účetní jednotky	401	2 492 201 183,59	2 462 959 022,19
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	323 574 318,81	346 169 541,15
4.	Kurzové rozdíly	405	0,00	0,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2
			OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
	5. Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	-825 763 145,26	-825 763 145,26
	6. Jiné oceňovací rozdíly	407	57 360 556,38	64 560 961,33
	7. Opravy předcházejících účetních období	408	-104 580 282,39	-102 452 299,07
II.	Fondy účetní jednotky		127 139 330,88	161 712 159,57
	6. Ostatní fondy	419	127 139 330,88	161 712 159,57
III.	Výsledek hospodaření		794 851 286,15	706 257 487,05
	1. Výsledek hospodaření běžného účetního období		88 593 799,10	105 071 185,60
	2. Výsledek hospodaření minulých účetních období	431	0,00	0,00
	3. Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta předcházejících let	432	706 257 487,05	601 186 301,45
D.	Cizí zdroje		292 084 437,46	403 513 261,82
I.	Rezervy		0,00	0,00
	1. Rezervy	441	0,00	0,00
II.	Dlouhodobé závazky		170 483 995,79	286 550 421,41
	1. Dlouhodobé úvěry	451	34 120 000,00	82 216 000,00
	2. Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00	0,00
	3. Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00	0,00
	4. Dlouhodobé přijaté zálohy	455	0,00	0,00
	5. Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00	0,00
	6. Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00	0,00
	7. Ostatní dlouhodobé závazky	459	134 729 542,70	204 334 421,41
	8. Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	1 634 453,09	0,00
III.	Krátkodobé závazky		121 600 441,67	116 962 840,41
	1. Krátkodobé úvěry	281	0,00	0,00
	2. Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00	0,00
	3. Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00	0,00
	4. Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00	0,00
	5. Dodavatelé	321	10 525 429,47	21 124 243,56
	6. Směnky k úhradě	322	0,00	0,00
	7. Krátkodobé přijaté zálohy	324	12 859 080,54	11 778 355,05
	8. Závazky z dělené správy	325	0,00	0,00
	9. Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00	0,00
	10. Zaměstnanci	331	6 793 708,00	5 554 235,00
	11. Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	0,00	0,00
	12. Sociální zabezpečení	336	2 317 566,00	2 357 021,00
	13. Zdravotní pojištění	337	1 025 498,00	1 041 149,00
	14. Důchodové spoření	338	0,00	0,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2
			OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
15.	Daň z příjmů	341	0,00	0,00
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	747 060,00	1 079 251,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343	853 719,93	1 134 756,40
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	25 000,00	0,00
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	0,00	0,00
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	2 428 778,00	4 254 642,00
27.	Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00	0,00
28.	Pevné termínové operace a opce	363	0,00	0,00
29.	Závazky z neukončených finančních operací	364	0,00	0,00
30.	Závazky z finančního zajištění	366	0,00	0,00
31.	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	368	0,00	0,00
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	39 411 646,03	36 075 705,48
33.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375	0,00	0,00
35.	Výdaje příštích období	383	0,00	0,00
36.	Výnosy příštích období	384	125 389,50	151 049,91
37.	Dohadné účty pasivní	389	39 484 625,54	30 873 341,59
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	5 002 940,66	1 539 090,42



MĚSTO ŽDÁR NAD SÁZAVOU
 Žižkova 227 / 1
 ŽDÁR NAD SÁZAVOU
 PSČ 591 31
 ⑨

Výkaz zisku a ztráty

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2021
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 16.03.2022



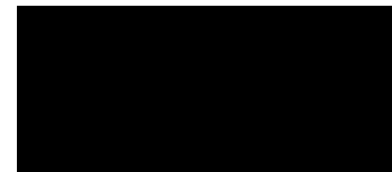
Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A.	NÁKLADY CELKEM		488 199 508,36	0,00	478 967 606,44	0,00
I.	Náklady z činnosti		336 594 324,82	0,00	325 191 622,28	0,00
1.	Spotřeba materiálu	501	5 878 662,76	0,00	6 446 829,17	0,00
2.	Spotřeba energie	502	10 818 541,67	0,00	9 713 815,20	0,00
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Prodané zboží	504	120 887,64	0,00	152 659,20	0,00
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506	-95 000,00	0,00	0,00	0,00
6.	Aktivace oběžného majetku	507	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Opravy a udržování	511	25 954 498,09	0,00	34 360 749,19	0,00
9.	Cestovné	512	105 771,00	0,00	131 638,76	0,00
10.	Náklady na reprezentaci	513	144 898,68	0,00	168 616,30	0,00
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Ostatní služby	518	78 617 195,13	0,00	68 342 770,19	0,00
13.	Mzdové náklady	521	92 263 403,00	0,00	92 210 942,79	0,00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	29 273 005,00	0,00	29 335 870,00	0,00
15.	Jiné sociální pojištění	525	482 539,00	0,00	483 043,00	0,00
16.	Zákonné sociální náklady	527	5 233 923,00	0,00	2 556 000,00	0,00
17.	Jiné sociální náklady	528	561 587,00	0,00	462 251,00	0,00
18.	Daň silniční	531	2 020,00	0,00	1 600,00	0,00
19.	Daň z nemovitostí	532	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	Jiné daně a poplatky	538	34 376,00	0,00	271 395,00	0,00
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	2 500,00	0,00	0,00	0,00
23.	Jiné pokuty a penále	542	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543	348 405,28	0,00	487 342,01	0,00
25.	Prodaný materiál	544	7 152,00	0,00	8 435,03	0,00
26.	Manka a škody	547	111 067,17	0,00	2 474 832,02	0,00
27.	Tvorba fondů	548	0,00	0,00	0,00	0,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	59 333 651,62	0,00	53 321 002,50	0,00
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553	5 433 117,00	0,00	1 272 740,00	0,00
31.	Prodané pozemky	554	15 475 660,51	0,00	18 753 374,74	0,00
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555	0,00	0,00	0,00	0,00
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	1 198 110,09	0,00	585 228,60	0,00
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	362 668,90	0,00	336 480,29	0,00
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	3 027 531,61	0,00	1 670 330,89	0,00
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	1 898 152,67	0,00	1 643 676,40	0,00
II.	Finanční náklady		1 660 055,68	0,00	23 875 980,83	0,00
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561	0,00	0,00	20 647 042,16	0,00
2.	Úroky	562	530 552,15	0,00	580 784,04	0,00
3.	Kurzové ztráty	563	157 225,53	0,00	0,00	0,00
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	972 278,00	0,00	2 648 154,63	0,00
5.	Ostatní finanční náklady	569	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Náklady na transfery		110 007 557,86	0,00	110 673 683,33	0,00
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572	110 007 557,86	0,00	110 673 683,33	0,00
V.	Daň z příjmů		39 937 570,00	0,00	19 226 320,00	0,00
1.	Daň z příjmů	591	28 000 000,00	0,00	19 226 320,00	0,00
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	11 937 570,00	0,00	0,00	0,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
B.	VÝNOSY CELKEM		576 793 307,46	0,00	584 038 792,04	0,00
I.	Výnosy z činnosti		115 521 916,43	0,00	111 408 964,14	0,00
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	15 006 052,38	0,00	7 860 147,07	0,00
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	7 407 959,65	0,00	5 944 541,95	0,00
3.	Výnosy z pronájmu	603	36 468 429,07	0,00	40 619 010,48	0,00
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	199 725,39	0,00	199 315,03	0,00
5.	Výnosy ze správních poplatků	605	8 607 045,00	0,00	8 030 825,00	0,00
6.	Výnosy z místních poplatků	606	13 887 331,00	0,00	14 060 500,00	0,00
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	870 846,42	0,00	797 281,37	0,00
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	369 577,10	0,00	37 510,00	0,00
10.	Jiné pokuty a penále	642	2 576 000,00	0,00	3 244 385,00	0,00
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643	151 731,23	0,00	92 095,22	0,00
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644	24 877,41	0,00	23 670,76	0,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645	0,00	0,00	0,00	0,00
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646	2 188 280,31	0,00	1 273 240,00	0,00
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	22 139 415,00	0,00	25 340 508,51	0,00
16.	Čerpání fondů	648	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	5 624 646,47	0,00	3 885 933,75	0,00
II.	Finanční výnosy		17 926 561,96	0,00	39 158 038,12	0,00
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	0,00	0,00	19 840 120,31	0,00
2.	Úroky	662	444 225,96	0,00	811 332,98	0,00
3.	Kurzové zisky	663	195,21	0,00	65 251,25	0,00
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	12 482 140,79	0,00	13 441 333,58	0,00
5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665	5 000 000,00	0,00	5 000 000,00	0,00
6.	Ostatní finanční výnosy	669	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Výnosy z transferů		82 851 173,96	0,00	97 830 367,04	0,00
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	82 851 173,96	0,00	97 830 367,04	0,00
V.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků		360 493 655,11	0,00	335 641 422,74	0,00
1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681	67 737 698,89	0,00	86 685 175,99	0,00
2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682	103 853 989,86	0,00	86 123 395,87	0,00
3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684	169 588 891,06	0,00	144 582 015,49	0,00
4.	Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Výnosy ze sdílených majetkových daní	686	16 500 441,36	0,00	16 106 464,48	0,00
6.	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	688	2 812 633,94	0,00	2 144 370,91	0,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			BĚŽNÉ OBDOBÍ		MINULÉ OBDOBÍ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ		-	-	-	-
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		128 531 369,10	0,00	124 297 505,60	0,00
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		88 593 799,10	0,00	105 071 185,60	0,00



MĚSTO ŽDÁR NAD SÁZAVOU
Žižkova 227 / 1
ŽDÁR NAD SÁZAVOU
PSČ 591 31

Přehled o změnách vlastního kapitálu ZÁKLADNÍ

Město Ždár nad Sázavou, 00295841

sestavená k 31.12.2021 (V Kč)



Číslo položky	Název položky	1 Minulé účetní období	2 Zvýšení stavu	3 Snížení stavu	4 Běžné účetní období
VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM		2 813 443 726,96	847 905 463,41	796 565 942,21	2 864 783 248,16
A.	Jmění účetní jednotky a upravující položky	1 945 474 080,34	126 581 221,02	129 262 670,23	1 942 792 631,13
I.	Jmění účetní jednotky	2 462 959 022,19	97 161 984,66	67 919 823,26	2 492 201 183,59
	1. Změna, vznik nebo zánik příslušnosti hospodařit s majetkem státu	-	0,00	0,00	-
	2. Svěření majetku příspěvkové organizaci	-	0,00	0,00	-
	3. Bezúplatné převody	-	0,00	0,00	-
	4. Investiční transfery	-	601 888,24	300 000,00	-
	5. Dary	-	39 572 557,68	45 205 113,21	-
	6. Ostatní	-	56 987 538,74	22 414 710,05	-
II.	Fond privatizace	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	346 169 541,15	21 397 428,63	43 992 650,97	323 574 318,81
	1. Svěření majetku příspěvkové organizaci	-	0,00	0,00	-
	2. Bezúplatné převody	-	0,00	0,00	-
	3. Investiční transfery	-	21 397 428,63	0,00	-
	4. Dary	-	0,00	0,00	-
	5. Snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti	-	0,00	43 992 650,97	-
	6. Ostatní	-	0,00	0,00	-
IV.	Kurzové rozdíly	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-825 763 145,26	0,00	0,00	-825 763 145,26
	1. Opravné položky k pohledávkám	-	0,00	0,00	-
	2. Odpisy	-	0,00	0,00	-
	3. Ostatní	-	0,00	0,00	-
VI.	Jiné oceňovací rozdíly	64 560 961,33	10 004 015,05	17 204 420,00	57 360 556,38
	1. Oceňovací rozdíly u cenných papírů a podílů	-	121 707,05	3 468 000,00	-
	2. Oceňovací rozdíly u majetku určeného k prodeji	-	9 882 308,00	13 736 420,00	-
	3. Ostatní	-	0,00	0,00	-
VII.	Opravy předcházejících účetních období	-102 452 299,07	-1 982 207,32	145 776,00	-104 580 282,39
	1. Opravy minulého účetního období	-	-1 982 207,32	145 776,00	-
	2. Opravy předchozích účetních období	-	0,00	0,00	-
B.	Fondy účetní jednotky	161 712 159,57	24 931 510,05	59 504 338,74	127 139 330,88
C.	Výsledek hospodaření	706 257 487,05	696 392 732,34	607 798 933,24	794 851 286,15
D.	Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření	0,00	0,00	0,00	0,00

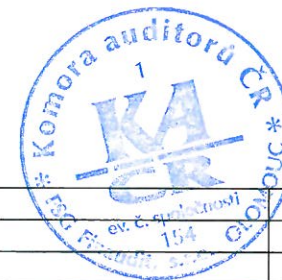
MĚSTO ŽDÁR NAD SÁZAVOU

 Žižkova 227 / 1
 ŽDÁR NAD SÁZAVOU
 PSČ 591 31

Přehled o peněžních tocích ZÁKLADNÍ

Město Ždár nad Sázavou, 00295841

sestavená k 31.12.2021 (V Kč)



P.	Stav peněžních prostředků k 1. lednu	248 276 892,99
A.	Peněžní toky z provozní činnosti	159 244 199,87
Z.	Výsledek hospodaření před zdaněním	128 531 369,10
A.I.	Úpravy o nepeněžní operace (+ / -)	68 950 679,51
A.I.1.	Odpisy dlouhodobého majetku	59 333 651,62
A.I.2.	Změna stavu opravných položek	1 198 110,09
A.I.3.	Změna stavu rezerv	0,00
A.I.4.	Zisk (ztráta) z prodeje dlouhodobého majetku	3 418 917,80
A.I.5.	Výnosy z podílů na zisku	5 000 000,00
A.I.6.	Ostatní úpravy o nepeněžní operace	0,00
A.II.	Peněžní toky ze změny oběžných aktiv a krátkodobých závazků (+ / -)	-3 300 278,74
A.II.1.	Změna stavu krátkodobých pohledávek	-8 084 595,45
A.II.2.	Změna stavu krátkodobých závazků	4 628 252,26
A.II.3.	Změna stavu zásob	17 112,06
A.II.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku	138 952,39
A.III.	Zaplacená daň z příjmů včetně doměrků (-)	-39 937 570,00
A.IV.	Přijaté podíly na zisku	5 000 000,00
B.	Peněžní toky z dlouhodobých aktiv	-88 209 159,62
B.I.	Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv	-116 471 031,22
B.II.	Příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv	28 261 871,60
B.II.1.	Příjmy z privatizace státního majetku	0,00
B.II.2.	Příjmy z prodeje majetku Státního pozemkového úřadu	0,00
B.II.3.	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji	28 261 871,60
B.II.4.	Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv	0,00
B.III.	Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (+ / -)	0,00
C.	Peněžní toky z vlastního kapitálu, dlouhodobých závazků a dlouhodobých pohledávek	-111 222 386,56
C.I.	Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (+ / -)	6 646 939,06
C.II.	Změna stavu dlouhodobých závazků (+ / -)	-116 066 425,62
C.III.	Změna stavu dlouhodobých pohledávek (+ / -)	-1 802 900,00
F.	Celková změna stavu peněžních prostředků	-40 187 346,31
H.	Příjmové a výdajové účty rozpočtového hospodaření (+ / -)	0,00
R.	Stav peněžních prostředků k rozvahovému dni	208 089 546,68

MĚSTO ŽDÁR NAD SÁZAVOU
Žižkova 227 / 1
ŽDÁR NAD SÁZAVOU
PSČ 591 31

Příloha ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2021
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 16.03.2022



A.1.	Informace podle § 7 odst. 3 zákona (TEXT)
Účetní jednotka nepřetržitě pokračuje ve své činnosti a nenastává u ní žádná skutečnost, která by ji omezovala, či ji zabraňovala v této činnosti pokračovat.	
A.2.	Informace podle § 7 odst. 4 zákona (TEXT)
Účetnictví je vedeno podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a Českých účetních standardů.	
A.3.	Informace podle § 7 odst. 5 zákona (TEXT)
Zásoby jsou účtovány metodou B. Účetní a finanční výkazy 1. účetní výkazy, jejich druh, popis a způsob sestavení je stanoven vyhláškou č. 410/2009 Sb. 2. finanční výkaz, popis a sestavení je stanoven vyhláškou č. 5/2014 Sb. Účetní technické záznamy stanoví vyhláška č. 383/2009 Sb. Účetní jednotka tvoří opravné položky dle vyhl. č. 410/2009 Sb. Účetní jednotka časově nerozlišuje nevýznamné částky a dále pravidelně se opakující platby. Účetní jednotka použila první metodu odpisování dlouhodobého majetku dle vyhl. č. 410/2009 Sb. - poprvé v účetní závěrce sestavované k 31.12.2011. Na účtu 551 účtovala k 31.12.2011 majetek vyřazený opotřebením. Konsolidace účetních závěrek ÚSC a jím zřízených organizací není v souladu s platnou legislativou prováděna. Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek. Za dlouhodobý majetek se považuje: a) dlouhodobý nehmotný majetek, tj. majetkové položky (např. software) s dobou použitelnosti delší než 1 rok a ocenění jedné položky je v částce převyšující 60.000 Kč b) dlouhodobý hmotný majetek, tj. majetkové položky hmotné povahy s dobou použitelnosti delší než 1 rok a ocenění jedné položky je v částce převyšující 40.000 Kč Za drobný dlouhodobý majetek se považuje: a) drobný dlouhodobý nehmotný majetek, tj. majetkové položky s dobou použitelnosti delší než 1 rok a ocenění jedné položky je v částce 7.000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 60.000 Kč b) drobný dlouhodobý hmotný majetek, tj. majetkové položky hmotné povahy s dobou použitelnosti delší než 1 rok a ocenění jedné položky je v částce 3.000 Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40.000 Kč Dle § 11 vyhlášky č. 410/2009 Sb. lesní hospodářské plány, povodňové plány, plány povodí, energetické audity a technické audity považuje účetní jednotka za provozní náklad a na majetkových účtech je neeviduje, pokud nerozhodne jinak nadřízený orgán nebo poskytovatel dotace (příspěvku) u konkrétních jednotlivých případů (záměr pořízení majetku dlouhodobého). Reálná cena movitého majetku bude v majetkové a účetní evidenci promítnuta, pokud rozdíl mezi stanovenou reálnou cenou a cenou účetní přesáhne 40.000 Kč (tj. hranici technického zhodnocení). Reálná cena u nemovitého majetku určeného k prodeji bude promítnuta, pokud rozdíl mezi stanovenou reálnou cenou a cenou účetní přesáhne 260.000 Kč (stejná výše jako hladina významnosti pro opravy chyb minulých období). Majetek je veden na invertárních kartách v modulu Majetek.	

V operativní evidenci (na podrozvahových účtech) je veden

a) drobný dlouhodobý nehmotný majetek v pořizovací ceně od 1.000,00 Kč do 6.999,90 Kč.

b) drobný dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně od 1.000,00 Kč do 2.999,90 Kč.

Přímo do spotřeby se účtuje:

a) drobný dlouhodobý nehmotný majetek v pořizovací ceně do 999,90 Kč.

b) drobný dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně 999,90 Kč.

Finanční majetek

Dlouhodobý finanční majetek obsahuje zejména cenné papíry a podíly, které budou v držení účetní jednotky déle než jeden rok.

Finanční majetek vedený na účtu 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem je přeceňován k rozvahovému dni ekvivalencí.

Krátkodobý finanční majetek vedený na účtu 251 je přeceňován dle § 59 odst.1 odst. vyhlášky 410/2009 Sb.

Účetní jednotka k 01.01.2014 opravila počáteční stavy dle změny směrné účtové osnovy.

Výkaz příloha část A.4. u podrozvahových účtů nastavila stav tak, že stav účtů k 31.12.2013 (minulé období) se zobrazí stav účtu 951 na položce č. P.VIII.2. a stav účtu 986 na položce č. P.VIII.4.

Účetní jednotka k 01.01.2015 opravila počáteční stavy dle změny směrné účtové osnovy.

Výkaz příloha část A.4. u podrozvahových účtů nastavila stav tak, že stav účtů k 31.12.2014 (minulé období) se zobrazí stav účtu 903 na položce č. P.I.5.

Stav účtu k 31.12.2014 (minulé období) u účtu 905 je zobrazen na položce č. P.II.1.

Příloha ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2021
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 16.03.2022

A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
P.I.	Majetek a závazky účetní jednotky		80 734 061,69	35 386 609,95
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	1 764 313,02	1 843 376,51
2.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	6 269 403,61	6 058 609,91
3.	Vyřazené pohledávky	905	3 644 973,06	3 934 705,53
4.	Vyřazené závazky	906	0,00	0,00
5.	Ostatní majetek	909	69 055 372,00	23 549 918,00
P.II.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů		14 366 969,36	10 910 000,00
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911	0,00	0,00
2.	Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912	0,00	0,00
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913	0,00	0,00
4.	Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914	0,00	0,00
5.	Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915	1 476 969,36	0,00
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916	12 890 000,00	10 910 000,00
P.III.	Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou		0,00	0,00
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922	0,00	0,00
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924	0,00	0,00
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926	0,00	0,00
P.IV.	Další podmíněné pohledávky		9 303 174,00	15 351 493,00
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932	8 753 174,00	8 753 174,00
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934	550 000,00	2 500 000,00
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939	0,00	0,00

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	941	0,00	0,00
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942	0,00	4 098 319,00
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943	0,00	0,00
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944	0,00	0,00
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945	0,00	0,00
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947	0,00	0,00
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948	0,00	0,00
P.V.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů		111 228 032,77	102 870 417,55
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952	0,00	0,00
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953	496 107,51	0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954	0,00	0,00
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955	87 731 925,26	79 870 417,55
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956	23 000 000,00	23 000 000,00
P.VI.	Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku		0,00	0,00
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962	0,00	0,00
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964	0,00	0,00
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966	0,00	0,00
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967	0,00	0,00
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968	0,00	0,00
P.VII.	Další podmíněné závazky		10 909 371,00	14 252 541,99
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971	0,00	7 252 540,99
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972	0,00	0,00
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973	550 000,00	1 800 000,00
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974	359 371,00	1,00
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976	0,00	0,00
5.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	978	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	979	0,00	0,00
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981	0,00	0,00
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982	9 800 000,00	5 000 000,00
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983	0,00	0,00

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984	0,00	0,00
11.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985	0,00	0,00
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986	200 000,00	200 000,00
P.VIII.	Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty		4 381 352,80	4 381 352,80
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991	0,00	0,00
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992	3 929 236,60	3 929 236,60
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993	0,00	0,00
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994	452 116,20	452 116,20
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	136 419 987,22	85 923 098,91

Příloha
ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2021
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 16.03.2022

C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.I.1. Jmění účetní jednotky" a "C.I.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období	21 397 428,63	68 511 039,44
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti	43 992 650,97	8 836 247,47

Příloha ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2021
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 16.03.2022

D.1.	Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku (ČÍSLO A TEXT)	73.00
Majetek oceněný 1 Kč. Sbírkový fond B - železo, kovy; Sbírkový fond N - negativy, diapozitivy; Sbírkový fond G - přírodniny; Sbírkový fond C - militárie, cín, numizmatika,...; Sbírkový fond E - umění; Sbírkový fond D - dřevo, textil, etnografie; Fond Sbírková knihovna - staré tisky; Sbírkový fond A - sklo keramika; Urban - obrázek - kůň (19); Obraz - kostel Schmölln (dar); Grus - zima (57); Slaviček - Marián.nám. (59); Renoir - Přížský bulvár (56); Zátíší s dýmkou (58); Rada - obraz (66); Beneš - obraz kytice; Roštínský - Kytice (70); Kopáček - obraz; Večeřa - Kytice ve váze (26); Grus - obraz (31); Obraz krajina Jackanič (46); Kopáček - "Starý Ždár podzim" (9); Zezula - "Podvečer u rybníka"; Obraz Smažil (15); Zezula - Lukasova lípa (52); Bukáček - Kytice (16); Zezula - strom (51); Zezula - Podskalí (50); Zezula - viadukt (49); Obraz KOS (12); Obraz (přístav) (13); Obraz (pole) (10); Obraz Doležil; Obraz Kostel (17); Obraz krajina (3); Obraz - /mostek/ Doležal; Obraz Masopust-Vlasáková (36) muzeum; Obraz - krajina (39) "Jarní tání"; Smažil - Letní panorama (18); Obraz Smažil - Vysočina; Obraz Kosinka - Ždár (48); Obraz M. Peptier (33); Obraz Zezula - "Kopretiny"; Obraz Zezula - "Borovice"; Obrazek Lada - (pradleny U50); Obrazek Sýkora - Jaro; Obrazek Sýkora - Léto; Obrazek Sýkora - Podzim; Obrazek Sýkora - Zima; Sýkora - Lukasova lípa (44); Obrazek - Sýkora; Obrazek - Sýkora; Obraz Zezula; Obrazek - dívka (14); Obraz - radnice v Kerranu; Voltkov: Neznámé město - litog; Lada: "Vesnická krajina"; Kopecký - bez názvu (61); Rico 98 - Flobecq - náměstí; Obraz - krajina (podpis Š); Obrazek - zátíší (stůl s ovocem); Obrazek - moře (přístav); V. Plocek - "Večer na řece" (2); Obrazek - stromy u cesty; Obraz HLOBILOVÁ - zámek (1); ROŠTÍNSKÝ - plastika (VAI); LUKÁŠEK - Vysočina (55) HK; obraz Sedláček - Cesta v polích; BUKÁČEK - obraz "Kytice" (8); obraz ČIHÁK - Zimní řeka; obraz Špála; obraz Bazovský - Zátíší s citr; obraz Lukášek;		
D.2.	Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem (ČÍSLO)	2799305.00
D.3.	Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m2 (ČÍSLO)	159560385.00
D.4.	Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem (ČÍSLO)	0.00
D.5.	Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem (ČÍSLO)	0.00
D.6.	Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem (ČÍSLO)	0.00

D.7.	Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem (ČÍSLO A TEXT)	0.00
------	--	------

Příloha
ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2021
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 16.03.2022

E.1.	Doplňující informace k položkám rozvahy (TEXT)		
K položce	Doplňující informace		Částka

Příloha
ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2021
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 16.03.2022

E.2.	Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty (TEXT)	
K položce	Doplňující informace	Částka

Příloha
ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2021
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 16.03.2022

E.3.	Doplňující informace k položkám přehledu o peněžních tocích (TEXT)	
K položce	Doplňující informace	Částka

Příloha
ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2021
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 16.03.2022

E.4.	Doplňující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu (TEXT)	
K položce	Doplňující informace	Částka

Příloha

Fond kulturních a sociálních potřeb

ZÁKLADNÍ

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2021
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 16.03.2022

F.A. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Číslo	Položka	BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
	Název	
A.I.	Počáteční stav fondu	0,00
A.II.	Tvorba fondu	0,00
1.	Základní přiděl	0,00
2.	Splátky půjček na bytové účely poskytnutých do konce roku 1992	0,00
3.	Náhrady škod a pojistná plnění od pojišťovny vztahující se k majetku pořízenému z fondu	0,00
4.	Peněžní a jiné dary určené do fondu	0,00
5.	Ostatní tvorba fondu	0,00
A.III.	Čerpání fondu	0,00
1.	Půjčky na bytové účely	0,00
2.	Stravování	0,00
3.	Rekreace	0,00
4.	Kultura, tělovýchova a sport	0,00
5.	Sociální výpomoci a půjčky	0,00
6.	Poskytnuté peněžní dary	0,00
7.	Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	0,00
8.	Úhrada části pojistného na soukromé životní pojištění	0,00
9.	Ostatní užití fondu	0,00
A.IV.	Konečný stav fondu	0,00

Příloha

Ostatní fondy

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2021
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 16.03.2022

F.G. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Název	
G.I.	Počáteční stav fondu	161 712 159,57
G.II.	Tvorba fondu	24 831 408,40
1.	Přebytky hospodaření z minulých let	0,00
2.	Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce	0,00
3.	Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů	3 119 877,77
4.	Ostatní tvorba fondu	21 711 530,63
G.III.	Čerpání fondu	59 404 237,09
G.IV.	Konečný stav fondu	127 139 330,88

Příloha
Doplňující informace k položce „A.II.3. Stavby“ výkazu rozvahy
ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2021
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 16.03.2022

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
G.	Stavby	2 750 905 352,90	987 708 100,79	1 763 197 252,11	1 846 400 546,67
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky	197 387 617,35	92 674 121,00	104 713 496,35	106 864 952,35
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	1 079 385 788,29	389 988 597,05	689 397 191,24	696 496 999,91
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	69 934 509,54	28 958 615,00	40 975 894,54	43 808 691,11
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení	877 219 814,19	268 845 318,27	608 374 495,92	623 892 516,50
G.5.	Jiné inženýrské sítě	313 443 961,13	130 654 087,47	182 789 873,66	236 245 468,58
G.6.	Ostatní stavby	213 533 662,40	76 587 362,00	136 946 300,40	139 091 918,22

Příloha
Doplňující informace k položce „A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy
ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2021
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 16.03.2022

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
H.	Pozemky	678 058 024,39	0,00	678 058 024,39	666 883 100,56
H.1.	Stavební pozemky	1 925 758,00	0,00	1 925 758,00	1 925 758,00
H.2.	Lesní pozemky	120 556 856,43	0,00	120 556 856,43	120 546 616,94
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	227 666 806,46	0,00	227 666 806,46	218 132 811,46
H.4.	Zastavěná plocha	311 900 720,50	0,00	311 900 720,50	310 236 646,16
H.5.	Ostatní pozemky	16 007 883,00	0,00	16 007 883,00	16 041 268,00

Příloha
ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2021
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 16.03.2022

I. Doplnující informace k položce „A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou“ výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
I.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	972 278,00	2 648 154,63
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	972 278,00	2 648 154,63
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou	0,00	0,00

Příloha
ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2021
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 16.03.2022

J. Doplňující informace k položce „B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou“ výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
J.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	12 482 140,79	13 441 333,58
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	12 095 144,00	12 874 058,77
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou	386 996,79	567 274,81

Údaje o poskytnutých garancích

Město Žďár nad Sázavou, 00295841

sestavená k 31.12.2021

(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

okamžik sestavení: 16.03.2022

Údaje k poskytnutým garancím jednorázovým														
IČ účetní jednotky - věřitele	Název účetní jednotky - věřitele	IČ účetní jednotky - dlužníka	Název účetní jednotky - dlužníka	Datum poskytnutí garance	celkem			Datum plnění ručitelem v daném roce	Výše plnění ručitelem v daném roce			Celková výše plnění ručitelem od posk. garance	Druh dluhového nástroje	Předmět ručení
					celkem	jistina	úrok		celkem	jistina	úrok			
1	2	3	4	5	6	6a	6b	7	8	8a	8b	9	10	11
00001350	Československ	65759800	Sportis,	12.11.202	4 800 000,0	4 800 000,0	0,00	null	0,00	0,00	0,00	0,00	1	Smlouva o úvěru č.
00001350	Československ	48899119	Poliklinika Žďár	10.9.2014	2 500 000,0	2 500 000,0	0,00	null	0,00	0,00	0,00	0,00	1	Smlouva o úvěru č.
00001350	Československ	48899119	Poliklinika Žďár	11.9.2020	2 500 000,0	2 500 000,0	0,00	null	0,00	0,00	0,00	0,00	1	Smlouva o úvěru č.



MĚSTO ŽĎÁR NAD SÁZAVOU
 Žižkova 227 / 1
 ŽĎÁR NAD SÁZAVOU
 PSČ 591 31
 ⑨



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

určená pro

město Žďár nad Sázavou

za ověřované období
od 1.1.2021 do 31.12.2021

DŮVĚRA ZAVAZUJE

OBSAH ZPRÁVY**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**

- I. Všeobecné informace
- II. Předmět přezkoumání hospodaření
- III. Hlediska přezkoumání hospodaření
- IV. Definování odpovědností
- V. Rámcový rozsah prací
- VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření
- VII. Další informace

Přílohy zprávy o výsledku hospodaření

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha C Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření



Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku

Tato zpráva je vyhotovena podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

I. Všeobecné informácie

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Územní celek: město Žďár nad Sázavou
Sídlo ÚSC: Žižkova 227/1 591 31 Žďár nad Sázavou
IČ: 00295841
Zástupce územního celku: Ing. Martin Mrkos, ACCA, starosta

Auditorská společnost:

Přezkoumání hospodaření provedla auditorská společnost FSG Finaudit, s.r.o., se sídlem v Olomouci, zapsaná v seznamu vedeném Komorou auditorů České republiky s evidenčním číslem auditorské společnosti č. 154 a zapsaná v obchodním rejstříku, vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 12983, IČ: 61947407.

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

odpovědný auditor: [redacted]
členové/člen skupiny: [redacted] asistent auditora
[redacted] auditor
[redacted] asistent auditora

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření města Žďár nad Sázavou v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v sídle městského úřadu Města Žďár nad Sázavou a kanceláři auditorské společnosti.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 18.10. – 20.10.2021
Závěrečné přezkoumání proběhlo v období od 14.3. – 16.3.2022, 31.3. – 1.4.2022, 22.4.2022.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření auditorskou společností:

První činností auditora, kterou bylo přezkoumání hospodaření zahájeno, bylo zaslání seznamu podkladů pro provedení předběžného přezkoumání hospodaření a doplňujících informací dne 30.9.2021.

Poslední činností auditora při přezkoumání hospodaření předcházející vyhotovení zprávy bylo zaslání návrhu zprávy a obdržení vyjádření starosty dne 25.4.2022.

II. Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb., (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. Definování odpovědnosti

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku města Žďár nad Sázavou je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného posudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku města Žďár nad Sázavou. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná při přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze C, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření tohoto územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.



VI. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (*ZoPH*), stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku města Žďár nad Sázavou za rok 2021 jsme zjistili následující chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) (*ZoPH*) :

- Doklady MAJ/21/15970, MAJ/21/16467, MAJ/21/16468, MAJ/21/16471, MAJ/21/16472 v celkové částce 88 626,-Kč byla proúčtována oprava odpisů majetku (odpisy patřící do předchozího roku). Účetní jednotka použila při zaúčtování účet 408 Opravy předchozích účetních období místo účtu 551 Odpisy dlouhodobého majetku. Protože se jedná o částky nižší než 260 000 Kč, došlo k porušení § 26 odst. 2 písm. d) a § 69 odst. 1 písm. b) Vyhlášky 410/2009 Sb. Výsledek hospodaření byl zvýšen, dále došlo ke zkreslení mezi jednotlivými položkami vlastního jmění o výše uvedenou částku.
- Doklady MAJ/21/08926 až MAJ/21/08949 v celkové částce 57 150,-Kč byla proúčtována oprava odpisů majetku (odpisy patřící do předchozího roku). Účetní jednotka použila při zaúčtování účet 408 Opravy předchozích účetních období místo účtu 551 Odpisy dlouhodobého majetku. Protože se jedná o částky nižší než 260 000 Kč, došlo k porušení § 26 odst. 2 písm. d) a § 69 odst. 1 písm. b) Vyhlášky 410/2009 Sb. Výsledek hospodaření byl zvýšen, dále došlo ke zkreslení mezi jednotlivými položkami vlastního jmění o výše uvedenou částku.
- Doklady PK2/21/00231, PK2/21/00232, PK2/21/00243 v celkové částce 1 359,10Kč byly zaúčtovány prodeje publikace Žďárský uličník. Účetní jednotka použila při zaúčtování účet 601 Výnosy z prodeje vlastních výrobků místo účtu 604 Výnosy z prodaného zboží. Jedná se o porušení Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky 707 bod 5. 1. 17. Uvedené zjištění nemá dopad na hospodářský výsledek. Došlo ke zkreslení výkazu zisku a ztrát mezi položkami jednotlivých výnosů.
- Dokladem Do8/21/0083 v celkové částce 7 152,-Kč bylo zaúčtováno vyřazení prodaných domovních čísel. Účetní jednotka použila při zaúčtování účet 544 Prodaný materiál místo účtu 501 Spotřeba materiálu. Jedná se o porušení Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky 707 bod 5.1.5. Uvedené zjištění nemá dopad na hospodářský výsledek. Došlo ke zkreslení výkazu zisku a ztrát mezi položkami jednotlivých nákladů.



- Účetní jednotka nezaúčtovala k datu 31. 12. úrok z termínovaného vkladu JT banky ve výši 72 938,- Kč. Jedná se o porušení metody časového rozlišení § 69 odst. 1 písm. a) Vyhlášky 410/2009 Sb. Došlo ke snížení výsledku hospodaření a ke snížení aktiv o výše uvedenou částku.
- Dokladem BV13/21/183/007 v částce 2 001 068,76 Kč byl zaúčtován výnos ze sdílených daní z příjmu FO. Účetní jednotka zaúčtovala tento výnos ze sdílené daně chybně na účet 684 - Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty místo účtu 681 - Výnosy ze sdílené daně z příjmu FO. Jedná se o porušení § 41 vyhlášky č. 410/2009 Sb. Došlo ke zkreslení výkazu zisku a ztráty mezi položkami jednotlivých výnosů. Zjištění nemá dopad na hospodářský výsledek.

C. Upozornění na případná rizika

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

- Doporučujeme do bodu A.3. přílohy k účetní závěrky doplnit všechny používané významné účetní metody, např. ocenění a účtování finančního majetku.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku tohoto územního celku

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	23 112 694,37 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	640 336 384,17 Kč
A/B*100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,61 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	75 174 688,77 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	640 336 384,17 Kč
C/B*100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	11,74 %



Podíl zastaveného majetku na rozpočtu		
D	Vymezení zastaveného majetku	o Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	3 932 315 179,13 Kč
D/E*100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	o %

Výpočet ukazatelů po zohlednění chyb a nedostatků uvedených v části VI.B této zprávy

Po zohlednění chyb a nedostatků uvedených v části VI.B této zprávy nedošlo ke změně poměrových ukazatelů.

E. Vyjádření k poměru dluhu územního celku k poměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. Další informace

Stanovisko územního celku města Žďár nad Sázavou k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

V Olomouci dne 25.4.2022



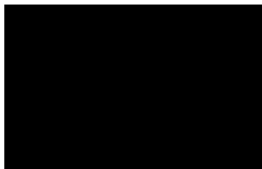
FSG Finaudit, s.r.o.
třída Svobody 645/2, Olomouc,
evidenční číslo společnosti KAČR 154,
auditor odpovědný za vypracování
zprávy jménem společnosti,
evidenční číslo KAČR 2014



Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem,
dne25. 4...... 2022.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne17. 5......
2022.

MĚSTO ŽDĚR NAD SÁZAVOU
① Žižkova 227 / 1
ŽDĚR NAD SÁZAVOU
PSČ 591 31


odpovědná osoba USC


odpovědná osoba za společnost FSG Finaudit, s.r.o.



Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

1. zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
 - vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
 - zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
 - zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
 - zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
 - zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
2. zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
3. zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické podobě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.
4. zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
5. zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
6. vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě,
7. zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
8. zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
9. zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,



10. zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
11. nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků,
12. nařízením vlády č. 341/2017 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě



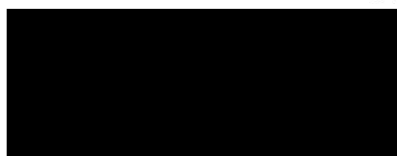
Příloha B

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření

Seznámili jsme se s návrhem Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Žďár nad Sázavou za rok 2021.

Nemáme proti návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Žďár nad Sázavou za rok 2021 připomínky a nebudeme podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Ve Žďáru nad Sázavou dne 25.4.2022



Ing. Martin Mrkos, ACCA

Starosta
Města Žďár nad Sázavou

MĚSTO ŽĎÁR NAD SÁZAVOU
Žižkova 227/1
ŽĎÁR NAD SÁZAVOU
PSČ 591 31
⑧



Příloha C

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Účetnictví a výkazy

Účetní závěrka sestavená k 31.12.2021 (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu, příloha)

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31.12.2021

Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
Inventurní závěr

Inventurní soupisy ke všem analytickým účtům

Účetní doklady o zaúčtování zjištěných inventurních rozdílů

Analytická obrátová předvaha (hlavní kniha)

Účetní zápisy ve sledovaném období od 1.1.2021 do 31.12.2021 (účetní deník)

Účtová osnova platná pro období 2021

Rozpočet

Střednědobý výhled rozpočtu, usnesení o jeho projednání a schválení

Návrh rozpočtu včetně informace o jeho zveřejnění, doložení jeho zveřejnění

Usnesení o projednání návrhu rozpočtu a jeho schválení orgány ÚSC

Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu dle rozpočtové skladby

Informace o závazných ukazatelích pro příspěvkové organizace zřízené územním celkem

Chronologický a věcný přehled rozpočtových opatření a úprav rozpočtu za období roku 2021 včetně usnesení orgánů

Deník úprav rozpočtu za období roku 2021

Závěrečný účet za rok 2020 včetně informace o jeho zveřejnění

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

Registr majetku

Položkový seznam zařazeného a vyřazeného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku za období od 1.1.2021 do 31.12.2021

Dokumentace k vzorku zařazeného a vyřazeného dlouhodobého majetku

Položkový seznam nedokončeného dlouhodobého majetku

Seznam zastaveného movitého i nemovitého majetku

Seznam majetku oceněného reálnou hodnotou včetně podkladů ke stanovení reálné hodnoty

Finanční majetek

Seznam bank a bankovních účtů

Bankovní výpisy prokazující zůstatky bankovních účtů k 31.12.2021

Výběr z bankovních výpisů

Výběr z pokladních dokladů

Seznam společností, ve kterých má ÚSC obchodní podíl

Podklady k ocenění finančního majetku

Pohledávky

Saldo pohledávek ke dni 31.12.2021

Přehled promínutých pohledávek včetně rozhodnutí

Přehled odepsaných nebo postoupených pohledávek



Kniha vydaných faktur
Výběr z vydaných faktur

Závazky
Saldo závazků ke dni 31.12.2021
Kniha došlých faktur
Výběr z došlých faktur
Mzdová rekapitulace za 12. měsíc a za celý rok 2021
Výběr z mzdové agendy - smlouvy a mzdové listy

Daně
Daňové priznání k dani z příjmů za předchozí období a za dané období
Propočet odhadované daně z příjmů za rok 2021
Daňové priznání k DPH za období 12/2021

Fondy
Pravidla tvorby a čerpání peněžních fondů, statuty fondů
Rozpis přírůstků a úbytků fondů

Finanční vztahy k jiným rozpočtům
Přehled přijatých transferů a dotací členěných podle poskytovatelů s uvedením ÚZ
Přehled poskytnutých transferů a dotací členěných podle příjemce a ÚZ
Finanční vypořádání vybraných transferů
Výběr z rozhodnutí a smluv o přijatých transferech
Výběr ze smluv o poskytnutých transferech s usnesením o jejich schválení

Veřejné zakázky
Vnitřní předpis k zadávání výběrových řízení, veřejných zakázek
Seznam veřejných zakázek (ukončených výběrových řízení) realizovaných v roce 2021
Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

Zřizované organizace
Seznam příspěvkových organizací zřízených ÚSC
Výběr ze zřizovacích listin příspěvkových organizací zřízených ÚSC
Seznam příspěvků poskytnutých vlastním PO v průběhu roku 2021
Protokoly o schvalování účetní závěrky PO a rozhodnutí o vypořádání hospodářského výsledku PO

Smlouvy
Seznam smluv
Výběr ze smluv o převodu majetku (kupní smlouvy, směnné smlouvy)
Výběr ze smluv o dílo
Výběr z nájemních smluv
Výběr z pracovních smluv včetně platebního výměru
Smlouvy o zřízení bankovních účtů
Úvěrové smlouvy
Smlouvy o zřízení věcného břemene
Smlouvy o zřízení zástavního práva
Pojistné smlouvy



Ostatní

Usnesení zastupitelstva a rady ÚSC

Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru

Plán kontrolní činnosti a zápisy o provedených veřejnosprávních kontrolách

Seznam vnitřních předpisů ÚSC

Vnitřní předpisy vztahující se k oblasti zpracování účetnictví, rozpočtu a finanční kontroly

Seznam všech použitých účelových znaků, ORG, ORJ, zkratk apod.

Opatření přijatá k realizaci doporučení uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za předchozí období

Zápisy ze škodní a likvidační komise za rok 2021

Záznamy o schválení a zveřejnění záměru k vybraným položkám prodaného a pronajatého majetku

Výpočet poměrových ukazatelů

Výpočet dluhové odpovědnosti



ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2021

Název organizace:	město Žďár nad Sázavou
IČO:	00295841

A) Zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly

Je proces řídicí kontroly upraven ve vnitřním předpisu?	Ano
Je proces schvalování majetkových operací upraven ve vnitřním předpisu?	Ano
Byla sloučena funkce správce rozpočtu a hlavního účetního?	Ne
Je vytvářen plán veřejnosprávních kontrol?	Ano

Ano/Ne

Na základě jakých kritérií je vytvářen plán veřejnosprávních kontrol?

Plán zahrnuje interní audity, následné veřejnosprávní kontroly na místě u zřízených příspěvkových organizací a příjemců dotací. Při tvorbě plánu jsou zařazovány pravidelné kontroly příspěvkových organizací, příjemců dotací, při stanovování kontrol a auditů se vychází z hodnocení rizik, z vyhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol vnějších i vnitřních subjektů, podnětů, prověření odstranění nedostatků apod.

50 - 500 znaků

Jak jsou využívány výsledky z veřejnosprávních kontrol?

Výstupy jsou využívány pro hodnocení hospodaření a provozu organizace, oprávněnost výše příspěvku zřizovatele, ujištění o dodržování zákonných povinností, využití poznatků pro zlepšení činnosti dalších organizací - metodické porady se zřizovanými příspěvkovými organizacemi.

50 - 500 znaků

Zřídil orgán veřejné správy útvar interního auditu / pověřil konkrétního zaměstnance?	Ano
Je postavení interního auditora upraveno ve vnitřním předpisu?	Ano
Je proces výkonu interního auditu upraven ve vnitřním předpisu?	Ano

Ano/Ne

Poskytuje vnitřní kontrolní systém dostatečné ujištění o účelném, hospodárném a efektivním nakládání s veřejnými prostředky?

Ano. Procesy, povinnosti a pravidla chodu městského úřadu, jeho organizačních složek a městské policie jsou nastaveny směrnicemi, které se týkají vnitřního kontrolního systému, nastavení schvalovacích procesů, postupů při provádění hospodářských operací, veřejných zakázek malého rozsahu, kontrolních mechanismů a dalších oblastí.

50 - 500 znaků

B) Informace o výsledcích vykonaných veřejnosprávních kontrol

Počet ukončených veřejnosprávních kontrol, které byly obsažené v plánu kontrol	6
Počet ukončených veřejnosprávních kontrol, které nebyly obsažené v plánu kontrol	2
Počet zaměstnanců, kterým bylo vydáno pověření k výkonu veřejnosprávních kontrol	2

Kontrola hospodaření podřízených organizací podle ustanovení § 7 odst. 2 písm. a), § 8 odst. 1, § 9 odst. 1 a 9 a odst. 1 zákona o finanční kontrole – oblasti ve kterých byly zjištěny nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky:

- | | |
|--|--|
| ☐ 1. principy 3E | ☐ 9. poskytování veřejné finanční podpory |
| ☐ 2. kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy | ☐ 9.1. účel |
| ☐ 2.1. orgán veřejné správy | ☐ 9.2. veřejné zakázky |
| ☐ 2.2. útvar orgánu veřejné správy | ☐ 9.3. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory |
| ☐ 2.3. zaměstnanec orgánu veřejné správy | ☐ 10. účetnictví |
| ☐ 3. nakládání s majetkem | ☐ 10.1. schvalování účetní závěrky |
| ☐ 4. správa pohledávek | ☐ 10.2. české účetní standardy |
| ☐ 5. dodavatelsko-odběratelské vztahy | ☐ 10.3. obsahové vymezení položky účetních výkazů |
| ☐ 6. neoprávněné použití nebo zadržení finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo | ☐ 10.4. účtování |
| ☐ 7. finanční kontrola | ☐ 10.5. oceňování majetku |
| ☐ 7.1. vnitřní kontrolní systém | ☐ 10.6. inventarizace |
| ☐ 7.2. řídicí kontrola | ☐ 11. veřejné zakázky |

- | | |
|--|--|
| ☐ 7.3. veřejnosprávní kontrola | ☐ 11.1. předpokládaná hodnota |
| ☐ 8. rozpočet, střednědobý výhled, rozpočtové provizorium, závěrečný účet | ☐ 11.2. zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace |
| ☐ 8.1. rozpočet, rozpočtové provizorium | ☐ 11.3. zveřejňování |
| ☐ 8.2. střednědobý výhled | ☐ 11.4. jiné |
| ☐ 8.3. rozpočtová opatření | ☐ 12. mzdy, platy, odměny, cestovní náhrady, obdobné a související platby |
| ☐ 8.4. rozpočtová skladba | ☐ 13. zveřejňovací povinnosti s výjimkou zveřejňování veřejných |
| ☐ 8.5. závěrečný účet | ☐ 14. personální kapacity |
| ☐ 8.6. výkazy | ☐ 15. vnitřní předpisy |
| | ☐ 16. jiné |

Kontrola hospodaření podřízených organizací podle ustanovení § 7 odst. 2 písm. a), § 8 odst. 1, § 9 odst. 1 a § 9a odst. 1 zákona o finanční kontrole – oblasti, ve kterých bylo zjištěno nejvíce nedostatků:

- | | |
|--|--|
| ☐ 1. principy 3E | ☐ 9. poskytování veřejné finanční podpory |
| ☐ 2. kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy | ☐ 9.1. účel |
| ☐ 2.1. orgán veřejné správy | ☐ 9.2. veřejné zakázky |
| ☐ 2.2. útvar orgánu veřejné správy | ☐ 9.3. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory |
| ☐ 2.3. zaměstnanec orgánu veřejné správy | ☒ 10. účetnictví |
| ☐ 3. nakládání s majetkem | ☐ 10.1. schvalování účetní závěrky |
| ☐ 4. správa pohledávek | ☐ 10.2. české účetní standardy |
| ☐ 5. dodavatelsko-odběratelské vztahy | ☐ 10.3. obsahové vymezení položky účetních výkazů |
| ☐ 6. neoprávněné použití nebo zadržení finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo | ☒ 10.4. účtování |
| ☒ 7. finanční kontrola | ☐ 10.5. oceňování majetku |
| ☐ 7.1. vnitřní kontrolní systém | ☒ 10.6. inventarizace |
| ☒ 7.2. řídicí kontrola | ☒ 11. veřejné zakázky |
| ☐ 7.3. veřejnosprávní kontrola | ☐ 11.1. předpokládaná hodnota |
| ☐ 8. rozpočet, střednědobý výhled, rozpočtové provizorium, závěrečný účet | ☐ 11.2. zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace |
| ☐ 8.1. rozpočet, rozpočtové provizorium | ☒ 11.3. zveřejňování |
| ☐ 8.2. střednědobý výhled | ☒ 11.4. jiné |
| ☐ 8.3. rozpočtová opatření | ☒ 12. mzdy, platy, odměny, cestovní náhrady, obdobné a související platby |
| ☐ 8.4. rozpočtová skladba | ☒ 13. zveřejňovací povinnosti s výjimkou zveřejňování veřejných |
| ☐ 8.5. závěrečný účet | ☐ 14. personální kapacity |
| ☐ 8.6. výkazy | ☐ 15. vnitřní předpisy |
| | ☐ 16. jiné |

Kontrola veřejné finanční podpory podle ustanovení § 7 odst. 2 písm. b) a c), § 8 odst. 2, § 8a, § 9 odst. 2 a § 9a odst. 2 zákona o finanční kontrole – nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky:

- | | |
|--|--|
| ☐ 1. poskytování veřejné finanční podpory | ☐ 1.4. vykazování a předávání zpráv |
| ☐ 1.1. účel | ☐ 1.5. veřejná podpora |
| ☐ 1.2. veřejné zakázky | ☐ 1.6. publicita |
| ☐ 1.3. účetnictví | ☐ 1.7. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory |

Kontrola veřejné finanční podpory podle ustanovení § 7 odst. 2 písm. b) a c), § 8 odst. 2, § 8a, § 9 odst. 2 a § 9a odst. 2 zákona o finanční kontrole – oblasti, ve kterých bylo zjištěno nejvíce nedostatků:

- | | |
|--|--|
| ☐ 1. poskytování veřejné finanční podpory | ☒ 1.4. vykazování a předávání zpráv |
| ☐ 1.1. účel | ☐ 1.5. veřejná podpora |
| ☐ 1.2. veřejné zakázky | ☐ 1.6. publicita |
| ☒ 1.3. účetnictví | ☐ 1.7. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory |

C) Informace o výsledcích z vykonaných interních auditů

Počet ukončených interních auditů, které byly obsažené v ročním plánu	6
Počet ukončených interních auditů, které nebyly obsažené v ročním plánu	0
Průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců, kteří vykonávali ve sledovaném roce interní audit	1,91

Bylo provedeno externí hodnocení kvality interního auditu?	Ne
Forma provedení externího hodnocení kvality	

Interní audit - nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky

- | | |
|--|--|
| ☐ 1. principy 3E | ☐ 9. poskytování veřejné finanční podpory |
| ☒ 2. kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy | ☐ 9.1. účel |
| ☐ 2.1. orgán veřejné správy | ☐ 9.2. veřejné zakázky |
| ☐ 2.2. útvar orgánu veřejné správy | ☐ 9.3. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory |
| ☒ 2.3. zaměstnanec orgánu veřejné správy | ☐ 10. účetnictví |
| ☐ 3. nakládání s majetkem | ☐ 10.1. schvalování účetní závěrky |
| ☐ 4. správa pohledávek | ☐ 10.2. české účetní standardy |
| ☐ 5. dodavatelsko-odběratelské vztahy | ☐ 10.3. obsahové vymezení položky účetních výkazů |
| ☐ 6. neoprávněné použití nebo zadržení finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo | ☐ 10.4. účtování |
| ☐ 7. finanční kontrola | ☐ 10.5. oceňování majetku |
| ☐ 7.1. vnitřní kontrolní systém | ☐ 10.6. inventarizace |
| ☐ 7.2. řídicí kontrola | ☐ 11. veřejné zakázky |
| ☐ 7.3. veřejnosprávní kontrola | ☐ 11.1. předpokládaná hodnota |
| ☐ 8. rozpočet, střednědobý výhled, rozpočtové provizorium, závěrečný účet | ☐ 11.2. zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace |
| ☐ 8.1. rozpočet, rozpočtové provizorium | ☐ 11.3. zveřejňování |
| ☐ 8.2. střednědobý výhled | ☐ 11.4. jiné |
| ☐ 8.3. rozpočtová opatření | ☐ 12. mzdy, platy, odměny, cestovní náhrady, obdobné a související platby |
| ☐ 8.4. rozpočtová skladba | ☐ 13. zveřejňovací povinnosti s výjimkou zveřejňování veřejných |
| ☐ 8.5. závěrečný účet | ☐ 14. personální kapacity |
| ☐ 8.6. výkazy | ☐ 15. vnitřní předpisy |
| | ☐ 16. jiné |

Interní audit - oblasti, ve kterých bylo zjištěno nejvíce nedostatků

- | | |
|--|--|
| ☐ 1. principy 3E | ☐ 9. poskytování veřejné finanční podpory |
| ☐ 2. kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy | ☐ 9.1. účel |
| ☐ 2.1. orgán veřejné správy | ☐ 9.2. veřejné zakázky |
| ☐ 2.2. útvar orgánu veřejné správy | ☐ 9.3. jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory |
| ☐ 2.3. zaměstnanec orgánu veřejné správy | ☐ 10. účetnictví |
| ☐ 3. nakládání s majetkem | ☐ 10.1. schvalování účetní závěrky |
| ☐ 4. správa pohledávek | ☐ 10.2. české účetní standardy |
| ☐ 5. dodavatelsko-odběratelské vztahy | ☐ 10.3. obsahové vymezení položky účetních výkazů |
| ☐ 6. neoprávněné použití nebo zadržení finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo | ☐ 10.4. účtování |
| ☒ 7. finanční kontrola | ☐ 10.5. oceňování majetku |
| ☐ 7.1. vnitřní kontrolní systém | ☐ 10.6. inventarizace |
| ☒ 7.2. řídicí kontrola | ☒ 11. veřejné zakázky |
| ☐ 7.3. veřejnosprávní kontrola | ☐ 11.1. předpokládaná hodnota |
| ☐ 8. rozpočet, střednědobý výhled, rozpočtové provizorium, závěrečný účet | ☐ 11.2. zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace |
| ☐ 8.1. rozpočet, rozpočtové provizorium | ☒ 11.3. zveřejňování |
| ☐ 8.2. střednědobý výhled | ☒ 11.4. jiné |
| ☐ 8.3. rozpočtová opatření | ☐ 12. mzdy, platy, odměny, cestovní náhrady, obdobné a související platby |
| ☐ 8.4. rozpočtová skladba | ☒ 13. zveřejňovací povinnosti s výjimkou zveřejňování veřejných |
| ☐ 8.5. závěrečný účet | ☐ 14. personální kapacity |
| ☐ 8.6. výkazy | ☐ 15. vnitřní předpisy |
| | ☒ 16. jiné |

D) Přehled kontrolních zjištění předaných k dalšímu řízení

Vyplňte na listu Přehled zjištění

E) Komentáře ke zprávě

Na městském úřadě je zřízeno oddělení finanční kontroly a interního auditu, kde jsou vytvořena 2 pracovní místa, která v náplni práce zahrnují výkon interního auditu i provádění následných veřejnosprávních kontrol na místě. Vzhledem k počtu vykonaných kontrol a auditů nelze specifikovat nejčastější pochybení, ve zprávě byly uvedeny oblasti, ve kterých byla zjištěna pochybení.

max. 1 000 znaků

Přehled zjištění

	Stručný popis zjištění	Právní předpis, který byl porušen	Orgán, kterému bylo zjištění předáno
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			
16			
17			
18			
19			
20			
21			
22			
23			
24			
25			
26			
27			
28			
29			
30			
31			
32			
33			
34			
35			
36			
37			
38			
39			
40			
41			
42			
43			
44			
45			
46			
47			
48			
49			
50			
51			
52			
53			

Příloha k podkladům pro schvalování účetní závěrky

Dle vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, jsou součástí předložených podkladů zprávy útvaru interního auditu o zjištěních z provedených auditů, v rámci nichž byly zjištěny skutečnosti, které mohou mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví. Žádné natolik významné skutečnosti, které by mohly způsobit neúplnost či nesprávnost účetnictví nebyly zjištěny.

Zápisy z provedených auditů jsou předávány starostovi města včetně doporučení pro odstranění případných nedostatků. Z těchto zpráv je zpracována Roční zpráva interního auditu, která je předkládána starostovi města. Zpráva je součástí předkládaných podkladů.

Ve Žďáře nad Sázavou dne 14. 2. 2022

Ing. Michaela Bořilová v. r.
vedoucí oFKIA

Roční zpráva interního auditu za rok 2021

Cíl

Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ukládá v § 31 odst. 3 povinnost předkládat vedoucímu orgánu veřejné správy (starostovi města) v roční zprávě souhrnné výsledky interního auditu. Cílem této zprávy je zhodnotit činnost oddělení finanční kontroly na úseku interního auditu za uplynulé období roku 2021, a to:

- vyhodnotit obecnou kvalitu vnitřního kontrolního systému;
- analyzovat výskyt závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnost orgánu veřejné správy, včetně nedostatků ve fungování vnitřního kontrolního systému, a které byly důvodem snížení finanční výkonnosti v činnosti orgánu veřejné správy;
- uvádět zjištění o skutečnostech, které by mohly způsobit neúplnost nebo neprůkaznost účetnictví;
- předložit doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti orgánu veřejné správy a jeho vnitřního kontrolního systému.

1. Obecná kvalita vnitřního kontrolního systému

Vnitřní kontrolní systém zahrnuje řídicí kontrolu a interní audit. Vnitřním předpisem, který upravuje výkon řídicí kontroly je Kontrolní řád města Žďár nad Sázavou s účinností od 1. 1. 2014. Kontrolní řád jednak přesně specifikuje problematiku prováděných kontrol vedoucími pracovníky na všech stupních řízení a dále kontrolní a auditní činnost oddělení finanční kontroly a interního auditu. Organizaci odpovědností vedoucích a ostatních zaměstnanců upravuje Organizační řád.

Problematiku řídicí kontroly dále řeší interní předpis organizace, který upřesňuje vnitřní kontrolní systém na úseku odpovědností a pravomocí za schvalování jednotlivých operací podle § 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě. Uvedený předpis přesně vymezuje odpovědnosti jednotlivých zaměstnanců města za schvalování výdajů a příjmů rozpočtu města. Vedoucí zaměstnanci jsou písemně pověřeni funkcí příkazce operace (§ 26 zákona o finanční kontrole) s přesným vymezením odpovědnosti za operace jednoznačně stanovené v pověření. V případě změn jsou pověření pravidelně aktualizována. Pověření jsou taktéž vystavena pro funkci správce rozpočtu a hlavní účetní s vymezením jejich odpovědností dle stejného zákona. Ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, a prováděcí vyhlášky jsou promítnuta i do dalších vnitřních předpisů města, např. Směrnice k provádění hospodářských operací a nakládání s rozpočtovými prostředky města, Pokladní řád, Směrnice pro postup při nakládání a správě pohledávek a další.

Oddělení finanční kontroly a interního auditu v rámci výkonu jednotlivých interních auditů pravidelně prověřuje účinnost nastaveného vnitřního kontrolního systému. Předběžná, průběžná a následná kontrola je prováděna. U průběžné a následné kontroly je nutné zajistit, aby vždy existoval písemný záznam o jejím provedení. Ze zpráv z následných kontrol vedoucích pracovníků zaměřených na výkon činnosti odborů nebo oddělení a pracovní činnosti podřízených zaměstnanců je zhotoven přehled, který je předkládán vedení města. Ve zprávách vedoucí zaměstnanci neupozornili na žádné nevhodné, neefektivní a neúčelné nakládání s veřejnými prostředky v rámci jimi prováděné průběžné a následné kontroly.

Vyhodnocení přiměřenosti a účinnosti VKS

- vedoucí mají stanovený rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností při nakládání s veřejnými prostředky, při přípravě operací před jejich schválením, při jejich průběžném sledování a při následném prověření;
- jednotliví příkazci operací, správci rozpočtů a hlavní účetní jsou k výkonu funkcí písemně pověřeni, písemná pověření jsou pravidelně aktualizována;
- vedoucí odborů provádějí následné řídicí kontroly na výkon činnosti odboru a pracovní činnost podřízených zaměstnanců;
- zavedený systém je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat případná rizika.

2. Výkon interního auditu v roce 2021

Oddělení finanční kontroly a interního auditu je přímo podřízené starostovi města, má zajištěnu funkční nezávislost a oddělenost od řídicích výkonných funkcí. Náplň činnosti oddělení v roce 2021 zajišťovaly dvě pracovnice.

Oddělení finanční kontroly a interního auditu vykonává činnost interního auditu a zároveň je pověřeno zajišťováním výkonu následné veřejnosprávní kontroly dle § 11, odst. 4 a 5 zákona o finanční kontrole u příspěvkových organizací (dále jen PO) a příjemců dotací. Tyto činnosti vykonává podle schváleného plánu kontrolní činnosti.

Oddělení dále vede evidenci stížností a petic, zpracovává stížnosti přidělené k vyřízení oFKIA a spolupracuje při vyřizování ostatních stížností nebo petic. Poskytuje konzultační činnost v působnosti zákona o finanční kontrole a plní další úkoly, kterými jej pověří starosta města.

V roce 2021 bylo provedeno:

- 5 auditů naplánovaných pro rok 2021 a 1 audit z přechozího roku.
- 9 veřejnosprávních kontrol (dle § 11 zákona o finanční kontrole), z toho 6 u příspěvkových organizací zřízených městem (včetně vyhodnocení účinnosti jejich vnitřního kontrolního systému), 3 u příjemců dotací;
- konzultační činnost – příprava schvalování účetních závěrek PO, čtvrtletní zprávy monitoring PO, k aktualizaci směrnic, postupům účtování PO, čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb.

Průměrný počet člověkodnů na 1 audit/kontrolu v roce 2021 byl 28.

V rámci veřejnosprávních kontrol bylo vykonáno 6 kontrol u příspěvkových organizací zřízených městem, z toho plánované byly čtyři, jedna kontrola byla zařazena mimořádně na základě podnětu a jedna kontrola byla následná. Předmětem plánovaných kontrol u příspěvkových organizací byla kontrola hospodaření zaměřená na účelné vynaložení městem poskytnutých prostředků, dodržování vybraných právních předpisů a interních směrnic a dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě. Dále byly tyto kontroly zaměřeny na agendy účetnictví, fond kulturních a sociálních potřeb, dodržování městem vydané směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu a zveřejňování v registru smluv, personální oblast.

U ostatních příjemců dotací poskytnutých městem byly provedeny tři kontroly na místě, zaměřené na dodržení účelovosti použití poskytnutých prostředků v souladu s podmínkami uvedenými ve vyhlášeném dotačním programu a s uzavřenou veřejnoprávní smlouvou.

Oddělení finanční kontroly a interního auditu v roce 2021 dokončilo 5 naplánovaných interních auditů a jeden audit z předchozího roku. Dva audity byly následné.

- oFKIA/8/20/DV audit zaměřený na uzavírání smluvních vztahů, evidenci závazků města, postup při předávání faktur na finanční odbor a včasnost jejich úhrady. Cílem interního auditu systému bylo prověření dodržování ustanovení vnitřních předpisů na úseku dodavatelsko-



ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

MĚSTSKÝ ÚŘAD ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

ODDĚLENÍ FINANČNÍ KONTROLY A INTERNÍHO AUDITU

ŽIŽKOVA 227/1, 591 31 ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

odběratelských vztahů, zákonných povinností uveřejňování, nastavený vnitřní kontrolní systém, rizika spojená s pozdní úhradou faktur.

- oFKIA/2/21/DV audit zaměřený zejména na dodržování Směrnice k zadávání veřejných zakázek hrazených z finančních prostředků města Žďáru nad Sázavou a z finančních prostředků organizací jím zřízených. Cílem interního auditu shody bylo prověření vzniku možných rizik při zadávání, průběhu a vyhodnocení výběrového řízení z pohledu nedodržení legislativního rámce a interního předpisu města a následně při sepsání smlouvy o dílo a realizaci zakázky.
- oFKIA/4/21/DV následný audit zaměřený na kontrolu odstranění nedostatků z interního auditu oFKIA/2/20/DV. Cílem interního auditu bylo prověření odstranění nedostatků při zařazování dokončeného majetku do evidence a účetnictví města.
- oFKIA/7/21/DV následný audit odstranění nedostatků zjištěných auditem čj. oFKIA/5/20/MB, který byl zaměřený na aktuálnost informací na webových stránkách města a na dodržování právních předpisů při informování občanů a zaměstnanců Městského úřadu Žďár nad Sázavou. Cílem interního auditu bylo prověřit odstranění nedostatků u zveřejněných informací na webových stránkách města Žďár nad Sázavou.
- oFKIA/9/21/DV – systém ochrany veřejných prostředků (pokladní agendy) zaměřený na dodržování právních předpisů městského úřadu. Cílem interního auditu bylo provedení kontroly aktuálního stavu hotovosti a jeho porovnání s účetním stavem uvedeným v pokladních knihách v jednotlivých pokladnách městského úřadu, kontrola vybraných pokladních dokladů a dodržení vnitřního kontrolního systému u pokladních operací.
- oFKIA/10/21/MB audit zaměřený na dodržování právních předpisů při správních činnostech odboru životního prostředí, a to na dodržování lhůt pro vydání rozhodnutí a ostatních písemností. Předmětem interního auditu nebylo zhodnocení oprávněnosti vydání příslušných rozhodnutí. Cílem interního auditu shody bylo prověření vzniku možného rizika způsobení škody žadateli nesprávným úředním postupem a to nedodržením povinnosti učinit úkon nebo vydat rozhodnutí v zákonem stanovené lhůtě.

Výkonem interních auditů nebyly zjištěny závažné nedostatky dle § 22 odst. 6 zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, které by nepříznivě ovlivnily činnost města Žďáru nad Sázavou. Nebyly zjištěny závažné skutečnosti, které by mohly způsobit neúplnost nebo neprůkaznost účetnictví.

Se všemi zprávami o provedených interních auditech byl seznámen starosta města a tajemnice MěÚ. Případné nedostatky byly projednány s odpovědnými pracovníky a jejich vedoucími. Byly zjištěny ojedinělé nedostatky - podpisové pravomoci smluvních dokumentů, nedostatky při zveřejňování v registru smluv, nedostatečná administrace zakázek malého rozsahu v hodnotách do 200 tis. Kč, náležitosti pokladních dokladů příručních pokladen, ve vedení pokladní knihy příruční pokladny, pozdní předání faktur na odbor finanční po splatnosti.

Byla vydána doporučení k aktualizování zastupitelnosti příkazců operací a předávání faktur na odbor finanční, úpravy ustanovení k minimální době splatnosti faktur ve směrnici, zpřesnění zadávací dokumentace veřejné zakázky a povinných dokumentů tvořící rozpis nabídkové ceny, zadávání skutečné ceny zakázky po dokončení na profil zadavatele, poskytování hotovostních záloh a dodržování lhůt stanovených správním řádem při vydávání rozhodnutí.

Zpracovala: Ing. Michaela Bořilová

Ve Žďáře nad Sázavou dne 14. 2. 2022

Inventarizační zpráva za rok 2021

A) Úvod

V souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a na základě Plánu inventur vydaném tajemnicí městského úřadu byla provedena řádná inventura veškerého majetku a závazků města Žďár nad Sázavou za rok 2021.

K provedení inventury byli jmenováni tyto členové hlavní inventarizační komise:

předseda komise	Mgr. Magdaléna Hanychová
člen komise	Ing. Milan Petr
člen komise	JUDr. Stanislava Prokopová, Ph.D.
člen komise	Ing. Tomáš Vlček
člen komise	Ing. Irena Škodová
pracovník odpovědný za evidenci majetku	Pavla Šiklová
pracovník odpovědný za účetnictví	Ing. Alena Turinská

Přehled použitých zkratk v dokumentu:

HIK	.....	hlavní inventarizační komise
DIK	.....	dílčí inventarizační komise
DDHM	.....	drobný dlouhodobý hmotný majetek
DHM	.....	dlouhodobý hmotný majetek
DDNM	.....	drobný dlouhodobý nehmotný majetek
DNM	.....	dlouhodobý nehmotný majetek
PC	.....	pořizovací cena
RPC	.....	reprodukční pořizovací cena
ZC	.....	zůstatková cena
CP	.....	cenné papíry
BÚ	.....	běžný účet
OR	.....	obchodní rejstřík
KN	.....	katastr nemovitostí
IZ	.....	inventarizační zpráva
Inv.č.	.....	inventurní číslo
SMV	.....	samostatné movité věci
TZ	.....	technické zhodnocení
ČÚS	.....	český účetní standard

Po shromáždění výsledků činnosti a soupisů dílčích inventarizačních komisí, dále po průběžném projednání konaném dne 14.01.2022 a vyhodnocení shromážděných výsledků na jednání hlavní inventarizační komise dne 17.02.2022 vypracovala HIK následující závěrečný zápis. Z jednání byla omluvena JUDr. Stanislava Prokopová, Ph.D..

Pro inventuru majetku a závazků za rok 2021 byly tajemnicí městského úřadu jmenovány dílčí inventarizační komise. Předmětem inventarizace je inventarizační položka = účet. Fyzická inventura hmotného majetku (majetek, který se nachází ve vnitřních prostorách městských budov) byla provedena pracovníkem, který majetek užívá pro plnění svých pracovních povinností. Tento pracovník je osobou odpovědnou za zjištění skutečného stavu daného majetku. U ostatního

majetku DIK provedly, dle charakteru majetku, fyzickou nebo dokladovou inventuru. V některých případech uplatnily oba způsoby zjišťování stavu majetku. Při zjišťování stavu majetku byla využita inventurní evidence, pomocná evidence, smlouvy, potvrzení o existenci majetku, fotodokumentace u kulturních památek, výpis z OR, ortofotomapy apod. a dále byla využita i jiná evidence v podobě výpisu z KN.

DIK po provedení fyzických a dokladových inventur vyhotovily inventurní soupisy, dodatečné inventurní soupisy a zjednodušený inventurní soupis (seznam soupisů včetně přidělených inventarizačních položek - viz příloha č. 1 IZ).

B) Výpis z jednotlivých soupisů dílčích inventarizačních komisí

DIK č. 1: Dle Plánu inventur byl komisí inventurován **nehmotný majetek** (inventarizační položky jsou uvedeny v příloze č. 1 IZ). Při prvotní inventuře byly členům DIK předloženy smlouvy na poskytování služeb, licenční smlouvy, listinná podoba a CD územních plánů.

DIK posuzovala stav inventurovaného majetku. DIK nenavrhuje opravné položky k DNM a ani správci DNM nepožadují zaúčtování opravných položek. Odpis DNM byl v roce 2021 prováděn v souladu s odpisovým plánem.

DIK souhlasí s předloženým návrhem na vyřazení majetku v celkové výši 214.694,91 Kč (příloha č. 3 IZ). Výše uvedené skutečnosti jsou zaznamenány v Inventurním soupisu č. 1 (stav k 30.11.2021). Za období 01.12.2021-31.12.2021 byla předsedou DIK provedena dokladová inventura. Bylo zjištěno, že v uvedeném období nebyl zaznamenán žádný přírůstek ani úbytek na účtech nehmotného majetku. Předseda DIK vypracoval Dodatečný inventurní soupis č. 1.

Hodnota inventurovaného nehmotného majetku vedeného v majetkové evidenci k 31. 12. 2021 souhlasí se stavem účetním.

DIK č. 2: Dle Plánu inventur byla komisi přidělena inventura **hmotného majetku** (inventarizační položky jsou uvedeny v příloze č. 1 IZ). Členové DIK č. 2 provedli inventuru hmotného majetku, který se nachází ve společných prostorách budovy MěÚ jako jsou zasedací místnosti, chodby a kuchyně a dále pak inventurovali majetek umístěný na území města Žďáru nad Sázavou a místních částí (venkovní prostory). Posuzovali využití a stav majetku, označení majetku inventurními čísly. DIK zjistila, že opravné položky k DHM nebyly správci navrženy a ani DIK opravné položky nenavrhuje.

Členům komise byly předloženy návrhy na vyřazení nefunkčního a nepotřebného majetku v celkové pořizovací hodnotě 783.398,89 Kč (příloha č. 3 IZ).

Výstupem prvotní inventury je inventurní soupis č. 2, jehož součástí je příloha č. 4 - inventurní závěr vypracovaný vedoucím regionálního muzea – týká se majetku, který podléhá jinému právnímu předpisu (zákon č. 122/2000 Sb.).

Při prvotní inventuře majetku DIK zjistila inventarizační rozdíly – nenalezený majetek:

stř. 110 městská policie

- inv.č. M006887 vysokotlaký čistič NILFISK BUDDY, 1 ks, PC 21.886,48 Kč (zařazeno 09.11.2021) – jednalo se o duplicitní zařazení do majetkové evidence.

stř. 170 – regionální muzeum

inv.č. 7751/160 mobilní telefon Nokia N97 mini, PC 1 Kč (zařazeno 25.05.2010) – uvedený majetek byl nefunkční a následně zlikvidován. Bylo opomenuto promítnutí dané skutečnosti do majetkové a účetní evidence.

stř. 0522 – náměstí Republiky

- inv.č. M00346 soubor 29 ks zahrazovacích sloupků – nenalezeno 5 ks, PC 10.091,59 Kč/ks, celkem 50.457,95 Kč (zařazeno 16.12.2014) – nevratným způsobem poškozeny sloupky při dopravních nehodách, které byly následně zlikvidovány. Daná skutečnost nebyla promítnuta do majetkové a účetní evidence.

Uvedenými skutečnostmi se dne 14.01.2022 zabývala předsedkyně HIK a pracovníci odpovědní za evidenci majetku a účetnictví. Předsedkyně HIK rozhodla o zaúčtování tohoto inventarizačního rozdílu do účetnictví a zároveň zaznamenání do majetkové evidence. Záznam o uvedeném jednání byl podkladem pro vyřazení majetku z účetní a majetkové evidence a je přílohou inventarizační zprávy (příloha č. 2 IZ). Zaúčtování je promítnuto v dodatečném inventurním soupisu č. 2 – přírůstek / úbytek.

Při rozdílové inventuře (inventura za období 01.12.2021 - 31.12.2021) předseda DIK provedl inventuru dokladovou – kontrola zařazovacích protokolů, faktur, kontrola zaúčtování inventarizačních rozdílů zjištěných prvotní inventurou, zjištění stavu opravných položek k 31. 12. 2021, zaúčtovaných opravěk.

Předseda DIK při rozdílové inventuře zjistil, že za měsíc prosinec 2021 nebyly vytvořeny opravné položky, zjištěné inventarizační rozdíly při prvotní inventuře byly zaúčtovány a promítnuty do majetkové evidence. Zjištěný stav k 31. 12. 2021 všech inventarizačních položek souhlasí se stavem v účetní evidenci. Výstupem rozdílové inventury je dodatečný inventurní soupis č. 2.

DIK č. 3: Dle Plánu inventur byl komisí inventurován **nemovitý majetek** -stavby, budovy, dotace (inventarizační položky jsou uvedeny v příloze č. 1 IZ).

DIK provedla fyzickou a dokladovou inventuru. DIK posuzovala stav majetku, kontrolovala výši opravěk, opravných položek. DIK zjistila, že opravy byly zaúčtovány v souladu s odpisovým plánem. DIK při fyzické inventuře zjistila, že inv.č. M006406 je poškozeno. Správce majetku požádal o zaúčtování opravné položky. Zaúčtování bylo provedeno k 31.12.2021. DIK nenavrhla vyřazení majetku a ani správci majetku nepodali návrhy na vyřazení. Zjištěný stav u účtů 021, 081 a 163 k 31.12.2021 souhlasí se stavem v účetní a majetkové evidenci k tomuto datu.

Další inventarizační položkou pro DIK č. 3 byl účet č. 403 – transfery (dotace) na pořízení dlouhodobého majetku. DIK měla k dispozici inventurní evidenci dlouhodobého majetku s dotací. DIK ověřila výši dotací kontrolou smluv a rozhodnutí na poskytnutí dotací, u starších dotací bylo při inventarizaci využito podkladů z výsledků hospodaření let minulých. DIK zjistila rozdíl mezi majetkovou a účetní evidencí. V účetní evidenci jsou zaúčtovány dotace na nedokončené investiční akce: „Cyklostezka Jamská“, „Stežka pro chodce a cyklisty ul. Novoměstská“, „Rekonstrukce VZT – Dům kultury“, Výměna svítidel VO, Modernizace odborných učeben 4. ZŠ, Centrum sociálních služeb ZR, Revitalizace stežky kolem rybníku Konvent a taxík Maxík, a to v celkové výši 18.371.750,97 Kč. Uvedená částka představuje rozdíl mezi účetní a majetkovou evidencí. Nejedná se však o inventarizační rozdíl, neboť po dokončení výše uvedených investic dojde k zavedení do majetkové evidence, a to včetně poskytnuté dotace na jednotlivé akce.

DIK v rámci inventarizace provedla kontrolu účtu č. 401 – Jmění účetní jednotky, účtu č. 405 – Kurzovní rozdíly, účtu č. 406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody, účtu č. 407 Jiné oceňovací rozdíly, účtu č. 408 Opravy předcházejících účetních období a účtu č. 419 Ostatní fondy. Zjištěný stav uvedených účtů k 31.12.2021 je zaznamenán ve Zjednodušeném inventurním soupisu, který je přílohou Inventurního soupisu č. 3.

Zjištěné stavy k 31.12.2021 všech inventurovaných položek souhlasí se stavem v účetní evidenci k tomuto datu.

DIK č. 4: Plánem inventur byla komisi přidělena **inventura pozemků**, opravných položek k pozemkům a dále inventura DHM určeného k prodeji.

DIK kontrolou zjistila, že součet parcel včetně výměry - sestava Souhrn parcel ve vlastnictví města k 31.12.2021 se liší se součtem parcel v KN - sestava Inventurní evidence pozemků tím, že jsou vytvořeny nově parcely dle GP - a to parcely, které jsou rozděleny z původní 1 parcely na 2 a více z důvodu budoucího prodeje. Nejedná se tedy o inventarizační rozdíl.

DIK dále provedla inventuru majetku určeného k prodeji – účet 036. Oprávněnost ocenění tohoto majetku reálnou cenou zjistila kontrolou vyhlášených záměrů. Výši ocenění v majetkové evidenci porovнала s účetní evidencí.

Opravné položky k pozemkům vytvořeny nebyly, DIK vytvoření opravných položek nenavrhuje.

DIK nebyl zjištěn rozdíl mezi majetkovou a účetní evidencí u inventarizačních položek přidělených Plánem inventur. Zjištěný stav k 31. 12. 2021 souhlasí se stavem účetním.

DIK č. 5: Plánem inventur byla komisi přidělena **inventura nedokončeného dlouhodobého majetku**, poskytnutých záloh na dlouhodobý majetek a opravných položek k nedokončenému dlouhodobému majetku. Správci nedokončených investičních akcí předložili DIK karty akcí, kopie faktur, smlouvy o díla. U rozpracovaných investic, které bylo možno fyzicky zkontrolovat, DIK tuto kontrolu za účasti správce provedla.

Zároveň DIK kontrolovala zaúčtování opravných položek k nedokončenému dlouhodobému majetku. Opravné položky byly zaúčtovány v celkové výši 8.601.690,92 Kč. S uvedenými opravnými položkami DIK souhlasí a další opravné položky DIK nenavrhl.

Návrh na vyřazení nedokončeného majetku nebyl DIK předložen. DIK vyřazení nedokončeného majetku nenavrhuje.

Zjištěný stav k 31. 12. 2021 u inventarizačních položek, které byly Plánem inventur DIK č. 5 přiděleny, souhlasí se stavem v účetní evidenci k uvedenému datu.

DIK č. 6: Plánem inventur byla komisi přidělena **inventura finančního majetku** (podrobný soupis inventarizačních položek uveden v příloze č.1 IZ). DIK provedla dokladovou inventuru. V inventurním soupisu č. 6 DIK uvedla postup a všechny podklady, které byly při inventarizaci využity, např. výpisy z obchodního rejstříku, výpisy z účtů vedených v peněžních ústavech,... Skutečný stav listinných akcií DIK zjistila přepočítáním.

Zjištěný stav inventarizačních položek k 31. 12. 2021 souhlasí se stavem v účetní evidenci.

DIK č. 7: Plánem inventur byla komisi přidělena **inventura pokladny, cenin, materiálu** (podrobný soupis inventarizačních položek uveden v příloze č. 1 IZ). DIK při inventuře uplatnila oba způsoby zjišťování stavu majetku, a to fyzicky a dokladově.

Opravné položky k materiálu (účet 181) a opravné položky ke zboží (účet 185) vytvořeny nebyly, DIK opravné položky nenavrhuje.

U všech inventarizačních položek zjištěný stav k 31. 12. 2021 souhlasí se stavem účetním.

DIK č. 8: Plánem inventur byla komisi přidělena **inventura pohledávek** a dalších inventarizačních položek souvisejících (podrobný soupis inventarizačních položek uveden v příloze č. 1 IZ). DIK provedla dokladovou inventuru. Odpovědné osoby předkládaly písemnosti týkající se pohledávek. U pohledávek, které jsou více jak 90 dnů po termínu splatnosti, prověřila DIK zaúčtování opravných položek. DIK byly předloženy potvrzené Ověřovací dopisy, které byly firmám zaslány k odsouhlasení pohledávek (naplněna podmínka částky převyšující 100.000 Kč). Součástí inventurního soupisu č. 8 je návrh na odpis pohledávek – trvalé vyřazení z účetní evidence v souhrnné částce **6.108 Kč** (bagatelní pohledávky, úmrtí dlužníků, splnění podmínek insolvence). DIK s předloženými návrhy na odpis pohledávek souhlasí. (příloha č. 4 IZ)

DIK zjistila, že skutečný stav inventarizačních položek k 31. 12. 2021 odpovídá jejich stavu v účetnictví.

DIK č. 9: Plánem inventur byla komisi přidělena **inventura závazků** a dalších inventarizačních položek souvisejících (podrobný soupis inventarizačních položek uveden v příloze č. 1 IZ).

DIK provedla dokladovou inventuru inventarizačních položek. DIK byly předloženy účetní záznamy, faktury, smlouvy a další související písemnosti, které jsou uloženy na jednotlivých odborech úřadu.

Zjištěný stav k 31. 12. 2021 souhlasí se stavem v účetnictví k tomuto datu.

DIK č. 10: Plánem inventur byla komisi přidělena **inventura podrozvahových účtů** a dalších inventarizačních položek (podrobný soupis inventarizačních položek uveden v příloze č. 1 IZ). DIK následně provedla k 31. 12. 2021 dokladovou inventuru. DIK byly předloženy smlouvy, spisová dokumentace a další podklady, dle kterých bylo účtováno na inventurovaných účtech. Uvedené podklady jsou uloženy na jednotlivých odborech MěÚ.

DIK nebyl zjištěn rozdíl mezi skutečností a účetní evidencí k 31.12.2021.

C) Závěr:

Hlavní inventarizační komise zhodnotila provedené dílčí fyzické a dokladové inventury jednotlivých inventarizačních položek (účtů). Soupisy z těchto inventur měly všechny požadované náležitosti. Hlavní inventarizační komise konstatuje, že inventarizace majetku za rok 2021 byla členy jednotlivých dílčích inventarizačních komisí provedena důsledně a pečlivě.

Hlavní inventarizační komise souhlasí s předloženými návrhy na vyřazení majetku, souhlasí s již provedeným zaúčtováním inventarizačních rozdílů, tak jak bylo předsedou HIK rozhodnuto:

- jednání dne 14.01.2022 (příloha č. 2 IZ) – zaúčtování inventarizačního rozdílu zjištěného DIK č. 2 bylo promítnuto do Dodatečného inventurního soupisu DIK č. 2.

Po posouzení soupisů všech dílčích inventarizačních komisí hlavní inventarizační komise konstatuje, že byl v rámci inventarizace roku 2021 inventurován veškerý majetek a závazky města Žďár nad Sázavou.

Po posouzení obsahu soupisů z jednotlivých dílčích inventarizací HIK projednala předložené návrhy na vyřazení majetku v celkové výši **998.093,80 Kč** (příloha č. 3 IZ) a návrhy na odpis pohledávek v celkové výši **6.108 Kč** (příloha č. 4 IZ).

Souhrnný přehled:

1. VYŘAZENÍ MAJETKU v celkové výši	998.093,80 Kč
z toho: nefunkční majetek	655.497,22 Kč
nepotřebný hmotný majetek	342.596,58 Kč
 2. ODPIS POHLEDÁVEK v celkové výši	6.108,00 Kč
trvale vyřadit z účetní evidence	6.108,00 Kč

HIK schvaluje

1. VYŘAZENÍ:

- nefunkčního majetku ve výši	59.836,21 Kč
- nepotřebného majetku ve výši	124.646,90 Kč

Celkem majetek k vyřazení (příloha č. 3a): **184.483,11 Kč**

Nefunkční hmotný majetek předat k likvidaci a vyřadit z účetní a majetkové evidence.

Nepotřebný majetek formou bezúplatného převodu nabídnout příspěvkovým organizacím města, případně nabídnout neziskovým organizacím, příp. zbylé kusy nabídnout k odprodeji za min. cenu odpovídající 10% pořizovací ceny (při stanovení ceny je třeba přihlídnout ke stavu daného majetku). V případě nezájmu majetek předat k likvidaci, vyřadit z účetní a majetkové evidence.

U IT techniky zbylé kusy k odprodeji nenabízet – nepodporovaný operační systém Windows 7, HW neodpovídá požadavkům pro provoz současných operačních systémů a aplikací. Majetek předat k likvidaci a vyřadit z účetní a majetkové evidence.

2. ODPIS nedobytných pohledávek:

- trvalé vyřazení z účetní evidence ve výši	4.960,00 Kč
---	-------------

Celkem pohledávky k odpisu (příloha č. 4a) ve výši: **4.960,00 Kč**

HIK předkládá RM k projednání návrhy na:

1. VYŘAZENÍ:

- nefunkčního majetku ve výši	595.661,01 Kč
- nepotřebného majetku ve výši	217.949,68 Kč
Celkem majetek k vyřazení (příloha č. 3b):	813.610,69 Kč

2. ODPIS nedobytných pohledávek:

- trvalé vyřazení z účetní evidence ve výši	1.148,00 Kč
Celkem pohledávky k odpisu ve výši (příloha č. 4b):	1.148,00 Kč

HIK navrhuje RM:

1. schválit vyřazení:

- nefunkčního majetku ve výši	595.661,01 Kč
- nepotřebného majetku ve výši	217.949,68 Kč
Celkem majetek k vyřazení (příloha č. 3b):	813.610,69 Kč

Nefunkční hmotný majetek předat k likvidaci a vyřadit z účetní a majetkové evidence.
Nepotřebný majetek (IT techniku) formou bezúplatného převodu nabídnout příspěvkovým organizacím města, případně nabídnout neziskovým organizacím. V případě nezájmu oslovených organizací IT techniku předat k likvidaci a vyřadit z účetní a majetkové evidence – nepodporovaný operační systém Windows 7, HW neodpovídá požadavkům pro provoz současných operačních systémů a aplikací.

2. schválit odpis nedobytných pohledávek

- trvalé vyřazení z účetní evidence ve výši	1.148,00 Kč
Celkem pohledávky k odpisu ve výši (příloha č. 4b):	1.148,00 Kč

Návrh usnesení

RM po projednání schvaluje:

1. vyřazení a následnou likvidaci nefunkčního majetku ve výši 595.661,01 Kč, dle předloženého návrhu
2. vyřazení nepotřebného majetku ve výši 217.949,68 Kč, dle předloženého návrhu
3. odpis nedobytné pohledávky (trvalé vyřazení) z účetní evidence ve výši 1.148 Kč, dle předloženého návrhu

D) Odsouhlasení inventarizační zprávy za rok 2021

Podpis členů HIK:

předseda komise Mgr. Magdaléna Hanychová

člen komise Ing. Milan Petr

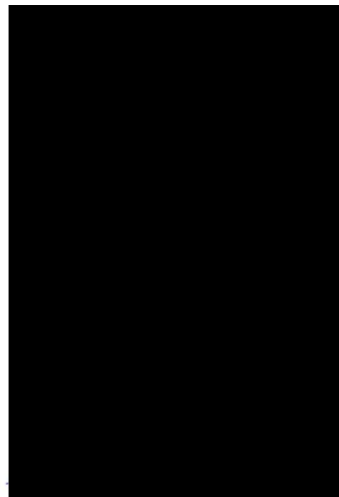
člen komise Ing. Tomáš Vlček

člen komise Ing. Irena Škodová

pracovník odpovědný za účetnictví
 Ing. Alena Turinská

pracovník odpovědný za evidenci majetku
 Pavla Šiklová

Žďár nad Sázavou 17.02.2022



Přílohy:

- č. 1 Seznam všech inventurních soupisů
- č. 2 Zápis z jednání dne 14.01.2022
- č. 3 Seznam majetku navrženého k vyřazení
 - 3a - vyřazení majetku – schváleno HIK
 - 3b - vyřazení majetku – k projednání a schválení RM
- č. 4 Seznam pohledávek navržených k odpisu
 - 4a - odpis pohledávek – schváleno HIK
 - 4b - odpis pohledávek – k projednání a schválení RM
- č. 5 Rekapitulace účtů