

MATERIÁL PRO ZASTUPITELSTVO MĚSTA č. 29

DNE: 21. 6. 2018

JEDNACÍ ČÍSLO: 29/2018/OF/2

NÁZEV:

Účetní závěrka města Žďáru nad Sázavou za rok 2017

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:

ZM po projednání rozhodlo všemi hlasy /počtem hlasů/, že ne/schvaluje účetní závěrku města Žďáru nad Sázavou v rozsahu předložených podkladů:

- 1. Zpráva o ověření řádné účetní závěrky k 31. 12. 2017 včetně účetních výkazů sestavených k 31. 12. 2017 - rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu**
- 2. Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2017**
- 3. Zprávy interního auditora za rok 2017**
- 4. Roční zpráva o činnosti oddělení finanční kontroly a interního auditu za rok 2017**
- 5. Inventarizační zpráva dle vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku za rok 2017**

ZM současně rozhodlo o převodu hospodářského výsledku za rok 2017 na účet 432 – výsledek hospodaření minulých období v souladu s č. 5 bodem 7) Směrnice zastupitelstva č. 2/2014 k zabezpečení požadavků na schvalování účetní závěrky města Žďáru nad Sázavou.

Starosta města:	Místostarosta města:	Tajemník MěÚ:
Odbor majetkoprávní:	Odbor komunálních služeb:	Odbor finanční:
Odbor dopravy:	Odbor rozvoje a územního plánování:	Odbor stavební:
Odbor školství, kultury a sportu:	Odbor sociální:	Odbor občansko-správní a OŽÚ:
Odbor životního prostředí:	Úsek tajemníka a správy MěÚ:	Oddělení informatiky:
Odd. fin. kontroly a inter. auditu:	Odd. projektů a marketingu	Krizové řízení
Zpracoval: Odbor finanční		Předkládá: Rada města

Název materiálu: Účetní závěrka Města Žďáru nad Sázavou za rok 2017

Počet stran: 67

Počet příloh: 5

Popis

Schválení účetní závěrky Města Žďáru nad Sázavou za rok 2017 sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2017, 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:

- 1. Zpráva o ověření řádné účetní závěrky k 31. 12. 2017 včetně účetních výkazů sestavených k 31. 12. 2017 - rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu**
- 2. Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2017**
- 3. Zprávy interního auditora za rok 2017**
- 4. Roční zpráva o činnosti oddělení finanční kontroly a interního auditu za rok 2017**
- 5. Inventarizační zpráva dle vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku za rok 2017**

Prováděcí předpisy k zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro sestavení a předání účetní závěrky sestavené k rozvahovému dni

- Rozsah a způsob sestavení roční účetní závěrky obcí a náplň položek jednotlivých výkazů jsou stanoveny prováděcí vyhláškou č. 410/2009 Sb., která také v přílohách obsahuje vzory jednotlivých výkazů.
- Termíny sestavení a předání výkazů účetní závěrky do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS) jsou stanoveny vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do CSÚIS (technická vyhláška).

RM doporučuje ZM ke schválení účetní závěrky města Žďáru nad Sázavou za rok 2017 usn. čj. 1563/2018/OF ze dne 11. června 2018



Protokol o schvalování účetní závěrky

Předmětem schvalování je účetní závěrka Města Žďáru nad Sázavou sestavená k 31. 12. 2017 (dále jen „účetní závěrka“). Schvalování účetní závěrky bylo uskutečněno na 22. zasedání zastupitelstva města Žďáru nad Sázavou konaném dne 22. června 2018 na základě podkladů dodaných od odboru finančního, odboru majetkoprávního a oddělení kontroly a interního auditu, a to schvalované účetní závěrky, inventarizační zprávy, zprávy auditora o přezkoumání hospodaření, roční zprávy útvaru interního auditu.

RM doporučuje schválení ÚZ za rok 2018 usn. čj. 1563/2018/OF ze dne 11. 6. 2018

Osoby, které rozhodovaly o schválení účetní závěrky dne 22. června 2018:

- | | |
|-----------------------------|------------------------------------|
| 1. Mgr. Zdeněk Navrátil | 16. Michal Olšiak |
| 2. Ing. Josef Klement | 17. Mgr. Ludmila Řezníčková |
| 3. Mgr. Tomáš Augustýn | 18. Ing. Petr Stoček |
| 4. Bc. Ladislav Bárta | 19. Ing. Zdeněk Štursa |
| 5. MUDr. Romana Bělohávková | 20. Šárka Vidergotová |
| 6. Mgr. Jaromír Brychta | 21. Ing. Rudolf Voráček |
| 7. MUDr. Radek Černý | 22. Mgr. Roman Vorálek |
| 8. Rostislav Dvořák | 23. Mgr. Ondřej Vykoukal |
| 9. Ing. Vlastimil Forst | 24. Bc. Lucie Zemanová |
| 10. Mgr. Karel Herold | 25. Ing. Radek Zlesák |
| 11. Anna Janů | 26. Michal Hubert Zrůst, MSc., MBA |
| 12. PhDr. Zdeněk Kulhánek | 27. Ing. Dagmar Zvěřinová |
| 13. MUDr. Jan Mokříš | |
| 14. Ing. Martin Mrkos | |
| 15. Ing. Vladimír Novotný | |

Z celkového počtu členů zastupitelstva 27 bylo přítomno **xx členů**.

Schválení účetní závěrky:

Zastupitelstvo rozhodlo **všemi hlasy/počtem x hlasů**, že schvalovaná účetní závěrka **ne/poskytuje** v rozsahu skutečností posuzovaných podle § 4 vyhlášky č. 220/2013 Sb. věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace Města Žďáru nad Sázavou a účetní závěrku

ne/schvaluje.

Zastupitelstvo města současně rozhodlo o převodu hospodářského výsledku za rok 2017 na účet 432 – výsledek hospodaření minulých období v souladu s čl. 5 bodem 7) Směrnice zastupitelstva města č. 2/2014 ze dne 6. března 2014 k zabezpečení požadavků na schvalování účetní závěrky města Žďáru nad Sázavou

Vyjádření finančního výboru k výroku o schválení účetní závěrky:

Finanční výbor akceptuje schválení účetní závěrky **bez připomínek/s připomínkami**.

Příloha: Jmenovitý přehled o hlasování

KOMENTÁŘ KE SCHVALOVANÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRCE MĚSTA ŽDÁRU NAD SÁZAVOU

ZA ROK 2017

Komentář k rozvaze

A. Stálá aktiva

Stálá aktiva se v porovnání se stavem k 01. 01. 2017 snížila o 46.932 tis. Kč. Jednalo se hlavně o snížení stavu dlouhodobého nehmotného majetku o 347 tis. Kč, snížení stavu dlouhodobého hmotného majetku o 50.026 tis. Kč a zvýšení stavu dlouhodobého finančního majetku o 3.442 tis. Kč. Stav dlouhodobých pohledávek se nezměnil.

Odpisový plán pro odpisování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku včetně stanovení správců majetku je dán směrnicí č. 6/2014 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 8.440 tis. Kč.

Na účet **software** bylo v roce 2017 účtováno o pořízení licencí na registr smluv a Windows server, dále pořízení software HPE VSA 2014 10TB v celkové výši 382 tis. Kč. Odpisy byly zúčtovány ve výši 493 tis. Kč. Vyřazení bylo účtováno ve výši 332 tis. Kč.

Na účet **drobného dlouhodobého nehmotného majetku** bylo zaúčtováno pořízení licence programového vybavení Windows server ve výši 48 tis. Kč.

Na účet **ostatního dlouhodobého nehmotného majetku** nebylo v roce 2017 účtováno o pořízení majetku. Odpisy ostatního dlouhodobého nehmotného majetku byly zúčtovány ve výši 566 tis. Kč. Opravné položky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku byly zaúčtovány ve výši 1.058 tis. Kč.

Na účet **nedokončeného dlouhodobého nehmotného majetku** bylo účtováno o pořízení Lesních hospodářských osnov v částce 372 tis. Kč.

Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek je veden v účetnictví města v zůstatkové hodnotě 2.302.827 tis. Kč.

Zůstatková hodnota **pozemků** je ve výši 598.768 tis. Kč.

Město v průběhu roku 2017 nabylo pozemky za 14.330 tis. Kč pro další výstavbu (Klafar, PZ Jamská, dopravní stavby a občanskou vybavenost ul. Santiniho), darem pozemky za 1.223 tis. Kč jako majetkové vypořádání pro výstavbu inženýrských sítí a komunikace Stržanov – Markův kopec. Na základě smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva byly do evidence zavedeny pozemky za 271 tis. Kč. K prodeji byly určeny pozemky za 3.271 tis. Kč. Tyto pozemky byly po přecenění převedeny na účet dlouhodobého hmotného majetku určeného k prodeji. Šlo o pozemky pod bytovými domy na ul. Revoluční a Purkyňova, pozemky pro novou výstavbu na ulici Jamská, majetkové vypořádání po dokončení silnice I/19 Žďár nad Sázavou – Mělkovice s Ředitelstvím silnic a dálnic.

Z prodeje bez přecenění byly vyřazeny pozemky v pořizovací ceně 168 tis. Kč. Změny v přírůstcích a úbytcích pozemků, které se uskutečnily v průběhu roku 2017, byly průběžně zaznamenávány do katastru nemovitostí katastrálního území. Na účtu bylo v roce 2017 účtováno mimo jiné i o změnách 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 2017 účtováno. Na účtu jsou evidovány sbírky muzejní povahy, kříže, pomníky, hraniční kameny, sochy svatých, boží muka a originály obrazů. Zůstatková hodnota kulturních předmětů je 8.281 tis. Kč.

Zůstatková hodnota **staveb** je ve výši 1.587.028 tis. Kč.

K nejvýznamnějším a největším přírůstkům v roce 2017 patří

- Rekonstrukce vnitřních prostor kina Vysočina ve výši	9.397 tis. Kč
- Rekonstrukce vzduchotechniky ZŠ Komenského 6 ve výši	2.383 tis. Kč
- Stavební úpravy Zimního stadionu - šatny 2.NP příprava ve výši	1.234 tis. Kč
- Rekonstrukce vytápění ZŠ Santiniho ve výši	2.169 tis. Kč
- Zimní stadion – osvětlení ledové plochy ve výši	1.097 tis. Kč
- Stezka Žďár nad Sázavou – Nové Veselí v částce	4.417 tis. Kč
- Klafar III část C1 v celkové výši	21.744 tis. Kč
- Rekonstrukce ulic Kavánova, Mánesova v celkové částce	12.533 tis. Kč
- Zvýšení bezpečnosti ul. Santiniho ve výši	4.132 tis. Kč
- Streetpark – hřiště vč. zpevněných ploch, objekt soc. zařízení v částce	6.062 tis. Kč
- Komunikace Novoměstská v částce	7.837 tis. Kč

Bytové domy se zvláštním režimem – Revoluční 38-42 a Palachova 7, které byly v roce 2017 určeny k prodeji, byly přeceněny a převedeny na účet dlouhodobého hmotného majetku určeného k prodeji v celkové výši 38.867 tis. Kč. Vyřazeny byly dřevěné plastiky v celkové hodnotě 36 tis. Kč, venkovní ozvučení ulice Kovářova ve výši 49 tis. Kč. Na základě darovací smlouvy došlo k předání komunikace v průmyslové zóně Jamská na Ředitelství silnic a dálnic v pořizovací hodnotě 29.562 tis. Kč. Odpisy byly zúčtovány ve výši 36.661 tis. Kč.

Zůstatková hodnota **samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí** je ve výši 40.151 tis. Kč. Na účet bylo v roce 2017 účtováno o pořízení elektrických stojanů na nabíjení kol ve výši 287 tis. Kč, klimatizace kavárny v Domě kultury ve výši 228 tis. Kč, rozšíření městského kamerového systému v celkové výši 364 tis. Kč. Pořízeno bylo v rámci rekonstrukce VZT kuchyně na ZŠ Komenského 6 zařízení WEGER a chladicí zařízení Fujitsu ve výši 853 tis. Kč, telefonní ústředna Panasonic ve výši 121 tis. Kč, soubor 8 ks laviček a 3 ks odpadkových košů na ul. Santiniho v celkové hodnotě 205 tis. Kč, časová osa na nám. Republiky ve výši 56 tis. Kč a vybavení šatny přípravy na Zimním stadionu ve výši 96 tis. Kč. Pro Jednotný sbor dobrovolných hasičů Žďár bylo zakoupeno motorové vozidlo Ford Transit v hodnotě 490 tis. a pro MP osobní automobil Škoda Yeti ve výši 510 tis. Kč. Dále bylo pořízeno datové úložiště NAS SYNOLOGY – 46 tis. Kč, plotr HP DesingJet – 72 tis. Kč a bylo provedeno rozšíření serverů o paměť a síťovou kartu – 861 tis. Kč na správu MěÚ. Vyřazeny byly digitální budiče pro MEO v kině Vysočina v celkové hodnotě 116 tis. Kč. Odpisy byly zúčtovány ve výši 4.585 tis. Kč.

Na účet **drobného dlouhodobého hmotného majetku** bylo účtováno o přírůstku v celkové výši 1.430 tis. Kč. Jednalo se zejména o nákup výpočetní techniky, kancelářského nábytku, mobilních telefonů, malých elektrických spotřebičů, jízdních kol na dětské dopravní hřiště, kompostérů, plastových kontejnerů na bioodpad a sklolaminátových kontejnerů na odpad, závěsných květináčů na veřejné osvětlení, vybavení pro městskou policii (laserový měřič rychlosti, fotopasti, policejní identifikační set, svítilny), vybavení do osobního vozidla na správě MěÚ, ortofotomapy ZR, pořízení laviček do obce Radonín, venkovního pingpongového stolu do obce Veselíčko. Darovací smlouvou

z Kraje Vysočina byla městu převedena skleněná plastika jako cena hejtmana. Na základě provedené inventarizace byl vyřazen majetek ve výši 1.906 tis. Kč, bezúplatně převeden nepotřebný majetek a výpočetní technika příspěvkovým organizacím a neziskovým zájmovým organizacím v celkové pořizovací hodnotě 48 tis. Kč.

Zůstatek účtu **nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku** v částce 26.294 tis. Kč představuje vynaložené investiční náklady na akce, které nebyly k datu 31. 12. 2017 předány do užívání. K účtu je vytvořena opravná položka ve výši 5.162 tis. Kč.

Zůstatek účtu **poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek** činí 524 tis. Kč a patří sem záloha na pořízení autobusových zastávek, zhotovení altánu u MŠ Santiniho a záloha na dodávku, montáž a rozšíření bezdrátového rozhlasu.

Zůstatková hodnota **dlouhodobého hmotného majetku určeného k prodeji** činí 41.782 tis. Kč. Částka se týká pozemků a bytových domů určených k prodeji.

Dlouhodobý finanční majetek

V průběhu roku 2017 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 společnosti:

- M.O.S., s.r.o. 119 tis. Kč
Jedná se o 100% účast v M.O.S., s.r.o.

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

- SATT, a.s. Žďár nad Sázavou 141.289 tis. Kč
Jedná se o akcie firmy SATT, a.s., předané bezúplatně městu Žďár nad Sázavou.
- Lesní družstvo obcí Přibyslav 700 tis. Kč
Jedná se o členský vklad do majetku LDO, spočívajícího ve vkladu spoluvlastnického podílu města na nemovitostech LDO.

Dlouhodobé pohledávky

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

- dlouhodobé zálohy na věcná břemena 27 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. 2017 zvýšila o 40.403 tis. Kč. Zásoby se snížily o 1 tis. Kč, krátkodobé pohledávky se zvýšily o 7.248 tis. Kč a krátkodobý finanční majetek se zvýšil o 33.156 tis. Kč.

Zásoby

Materiál na skladě je v hodnotě 29 tis. Kč. V průběhu roku bylo na účtu účtováno v souvislosti s nákupem a prodejem materiálu. Jedná se o domovní čísla.

Krátkodobé pohledávky

Na účtu **Odběratelé** jsou vedeny pohledávky celkové výši 8.608 tis. Kč:

- z pronájmu nebytových prostor a služeb s tím spojených	1.249 tis. Kč
- z pronájmu bytů a záloh na služby	3.093 tis. Kč
- z pronájmu pozemků, vč. pozemků pronajatých Lesnímu družstvu obcí	252 tis. Kč
- z pronájmu plynárenského zařízení	42 tis. Kč
- za využití nemovitosti k výuce autoškol	70 tis. Kč
- z prodeje dřeva	1.994 tis. Kč
- z prodeje propagačního materiálu	208 tis. Kč
- ze zřízení věcných břemen	13 tis. Kč
- z nakládání a třídění komunálního odpadu – podnikatelé	38 tis. Kč
- z pronájmu hrobových míst	36 tis. Kč
- z pronájmu reklamních míst	266 tis. Kč
- ostatní příjmy, náhrada škody, apod.	6 tis. Kč
- EKO-KOM	610 tis. Kč
- dodavatelské dobropisy (el. energie, vodné)	731 tis. Kč

Na účtu **opravné položky k účtu odběratelů** město vykazuje zůstatek ve výši 1.296 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 5.341 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 7.320 tis. Kč:

- pokuty Městské policie	235 tis. Kč
- pokuty odbor dopravy	2.716 tis. Kč
- pokuty živnostenský úřad	517 tis. Kč
- pokuty stavební úřad	210 tis. Kč
- pokuty odbor majetkoprávní-přestupky	579 tis. Kč
- pokuty odbor životní prostředí	52 tis. Kč
- pokuty odbor školství	7 tis. Kč
- pokuty odbor občansko-správní	5 tis. Kč
- odbor sociální-vratky sociálních dávek z minulých let	29 tis. Kč
- místní poplatek za komunální odpad	2.691 tis. Kč
- místní poplatek za rekreační pobyt a z ubytovací kapacity	187 tis. Kč
- místní poplatek za užívání veřejného prostranství	29 tis. Kč
- místní poplatek ze psů	19 tis. Kč
- poplatek za hrobová místa	43 tis. Kč
- virtuální parkovací místa	1 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 4.624 tis. Kč.

Zůstatek účtu **pohledávky za zaměstnanci** ve výši 163 tis. Kč se skládá z pohledávek za vyúčtování stravenek a soukromých telefonních služeb.

Zůstatek účtu **pohledávky za vybranými místními vládními institucemi** ve výši 73 tis. Kč je tvořen z pohledávek vůči obcím na základě uzavřených veřejnoprávních smluv - splatnost je v roce 2018.

Účet **krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery** vykazuje stav ve výši 5.133 tis. Kč. Jedná se nevyúčtované poskytnuté zálohy (příspěvky):

- neziskovým organizacím	3.636 tis. Kč
- právnickým osobám	1.468 tis. Kč
- fyzickým osobám	29 tis. Kč

Účet **náklady příštích období** vykazuje stav ve výši 900 tis. Kč. Jedná se o zálohu na příspěvek pro příspěvkovou organizaci.

Účet **příjmy příštích období** vykazuje stav ve výši 105 tis. Kč. Jedná se o časové rozlišení výnosů, které spadají do roku 2017, ale jejich úhrada bude provedena v roce 2018:

- pachtovné	86 tis. Kč
- příjmy regionálního muzea	19 tis. Kč

Na **dohadných účtech aktivních** ve výši 12.374 tis. Kč jsou vytvořené dohady na investiční a neinvestiční dotace:

- meliorační a zpevňující dřeviny	12 tis. Kč
- výkon sociální práce	1.071 tis. Kč
- akceschopnost jednotek požární ochrany	192 tis. Kč
- prevence kriminality, asistent prevence kriminality, forenzní značení	566 tis. Kč
- sociálně-právní ochrana dětí (SPOD)	4.430 tis. Kč
- fond Kosinka	18 tis. Kč
- příspěvek ze SRN	2.428 tis. Kč
- vyúčtování přeložky distribuční soustavy – E.ON – rekonstrukce MK Kavánova	11 tis. Kč
- revitalizace příměstské zeleně	424 tis. Kč
- odborní lesní hospodáři	1.500 tis. Kč
- lesní hospodářské osnovy	372 tis. Kč
- volby prezidenta ČR	30 tis. Kč
- volby do PS ČR	761 tis. Kč
- rozšíření systému nakládání s komunálním odpadem	54 tis. Kč
- energetické úspory svobodárny č.3, Revoluční 30	112 tis. Kč
- energetické úspory svobodárny č.7, Brodská 43	94 tis. Kč
- revitalizace zeleně Stržanov	107 tis. Kč
- bezpečná síť 2017	81 tis. Kč
- vzduchotechnika kuchyně 3.ZŠ	111 tis. Kč

Na účtu **ostatní krátkodobé pohledávky** je vykázán zůstatek ve výši 11.215 tis. Kč:

- PAMEX – služby k vyúčtování (vyúčtováno v r. 2018)	3.371 tis. Kč
- Investservis – služby k vyúčtování (vyúčtováno v r. 2018)	4.857 tis. Kč
- bytová družstva – služby k vyúčtování (vyúčtováno v r. 2018)	2.984 tis. Kč
- ostatní (vyúčtováno v r. 2018)	3 tis. Kč

Krátkodobý finanční majetek

Zůstatek na účtech krátkodobého finančního majetku je k 31. 12. 2017 celkem 244.141 tis. Kč:

Jiné běžné účty - depozitní účet vedený u KB	8.705 tis. Kč
Základní běžný účet ÚSC	129.397 tis. Kč
z toho:	
- vedených u KB	57.865 tis. Kč
- vedených u ČSOB	28.327 tis. Kč
- vedených u ČNB	43.205 tis. Kč
Běžné účty fondů ÚSC	54.154 tis. Kč
z toho:	
- vedený u KB - grantový fond	78 tis. Kč
- vedený u KB - sociální fond	1.980 tis. Kč
- vedený u ČSOB - fond bydlení	2.634 tis. Kč
- vedených u ČSOB - účty bytových družstev	10.973 tis. Kč
- vedený u ČSOB - účet „sbírka Kosinka“	16 tis. Kč
- vedený u ČSOB - FSFP	22.886 tis. Kč
- vedený u SBERBANK	15.587 tis. Kč
Termínované vklady krátkodobé (J&T Banka)	15.000 tis. Kč
Majetkové cenné papíry k obchodování	35.128 tis. Kč
z toho:	
- Conseq (Private Invest Konzervativní OPF, ISIN: CZ0008474178)	19.898 tis. Kč
- J&T Banka (J&T MONEY CZK OPF, ISIN: CZ0008473808)	15.230 tis. Kč

Na účtu cenin je zůstatek celkem 1.757 tis. Kč, v tom jsou vedeny stravenky v hodnotě 982 tis. Kč a frankotyp v hodnotě 775 tis. Kč.

C. Vlastní kapitál

Vlastní kapitál se v porovnání se stavem k 01. 01. 2017 snížil o 20.737 tis. Kč. Výsledkem hospodaření běžného účetního období je zisk ve výši 56.450 tis. Kč. Výsledkem hospodaření minulých účetních období je zisk ve výši 389.186 tis. Kč.

Na účet **jmění účetní jednotky** bylo účtováno na základě darovacích smluv o bezúplatném převzetí veřejného osvětlení a pozemků Stržanov – Markův kopec od soukromých osob ve výši 1.290 tis. Kč a komunikace Novoměstská od Ředitelství silnic a dálnic ve výši 6.242 tis. Kč. Dále se na tomto účtu promítá zúčtování fondů.

Na účet **transferů na pořízení dlouhodobého majetku** bylo účtováno o přijatých dotacích a darech na investiční majetek a jejich zúčtování ve výši 3.687 tis. Kč. Dále se zde účtuje i o odpisech majetku pořízeného z dotací, toto zúčtování tvoří částku 27.518 tis. Kč

Ostatní fondy

Na účtu ostatní fondy je veden:

- Sociální fond, který k 31. 12. 2017 vykazuje zůstatek ve výši 1.025 tis. Kč. V roce 2017 byl fond tvořen přidělem a příjmy ve výši 4.387 tis. Kč, čerpání bylo ve výši 4.091 tis. Kč (stravné, penzijní připojištění, životní a pracovní výročí, sportovní aktivity, divadelní předplatné, dětské tábory, provozní náklady rekreačních zařízení na Piláku)
- Fond rozvoje bydlení, který k 31. 12. 2017 vykazuje zůstatek ve výši 1.884 tis. Kč
- Grantový fond, který k 31. 12. 2017 vykazuje zůstatek ve výši 78 tis. Kč
- Fond správy finančních prostředků, který k 31. 12. 2017 vykazuje zůstatek ve výši 88.473 tis. Kč
- fond Bytových domů, který k 31. 12. 2017 vykazuje zůstatek ve výši 10.581 tis. Kč
- fond Kosinka, který k 31. 12. 2017 vykazuje zůstatek ve výši 16 tis. Kč

D. Cizí zdroje

Dlouhodobé závazky

Dlouhodobé závazky se v porovnání se stavem k 01. 01. 2017 zvýšily o 14.208 tis. Kč. Jednalo se o zvýšení stavu na účtu dlouhodobých úvěrů o 32.104 tis. Kč a o snížení stavu na účtu ostatních dlouhodobých závazků o 44.951 tis. Kč.

Na účtu **dlouhodobé úvěry** jsou vedeny závazky z bankovních úvěrů ve výši 65.264 tis. Kč a jsou zastoupeny těmito úvěry:

- **Úvěr od ČSOB a. s.** poskytnutý na financování investičních akcí „Zvýšení únosnosti silnice I/19 Žďár nad Sázavou“ a „Rekonstrukce povrchů ulice Neumannova“ ve výši 15.000 tis. Kč. Poslední splátka bude dne v 9/2020. Zůstatek úvěru k datu účetní závěrky je 8.680 tis. Kč.
- **Úvěr od ČSOB a. s.** na financování výstavby relaxačního centra ve městě ve výši 45.000 tis. Kč, zůstatek úvěru k datu účetní závěrky je 16.584 tis. Kč. Poslední splátka ke dni 18. 06. 2021.
- **Úvěr od ČSOB a. s.** poskytnutý na financování investičních akcí „rekonstrukce kina, povrchů místních komunikací Mánesova, Kavánova, inženýrské sítě Klafar III 40.000 tis. Kč. Poslední splátka bude dne v 12/2024. Zůstatek úvěru k datu účetní závěrky je 40.000 tis. Kč.

Zůstatek účtu **ostatních dlouhodobých závazků** je ve výši 50.597 tis. Kč. Na účtu je vedena uhrazená kupní cena za prodej bytových domů na základě smluv o smlouvách budoucích. V roce 2017 došlo k zúčtování kupní ceny u prodaných bytových domů ve výši 44.951 tis. Kč.

Krátkodobé závazky

Krátkodobé závazky se v porovnání se stavem k 01. 01. 2017 zvýšily o 27.026 tis. Kč.

Účet **dodavatelé** představuje v částce 4.975 tis. Kč závazky z neuhrazených neinvestičních a investičních faktur. Závazky pocházejí z prosince 2017 a jsou spláceny ve lhůtě splatnosti.

Zůstatek účtu **krátkodobé přijaté zálohy** ve výši 15.772 tis. Kč je zastoupen hlavně zálohami na služby roku 2017 na byty:

- RK PAMEX	4.135 tis. Kč
- RK Investservis	7.402 tis. Kč
- bytová družstva	3.863 tis. Kč
- záloha na domovní čísla	2 tis. Kč
- záloha služeb nebytové prostory	370 tis. Kč

Vyúčtování skutečné spotřeby a zúčtování záloh je prováděno průběžně.

Na účtech **zaměstnanců, sociální zabezpečení, zdravotní pojištění, důchodové spoření a ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění** jsou vedeny závazky z vyúčtování mezd za prosinec 2017.

Účet **daň z přidané hodnoty** ve výši 1.392 tis. Kč tvoří závazek z DPH, jedná se o daňovou povinnost za prosinec 2017. Město je měsíčním plátcem daně z přidané hodnoty.

Na účtu **krátkodobé přijaté zálohy na transfery** je evidován zůstatek ve výši 15.478 tis. Kč, představující k datu účetní závěrky nevyúčtované přijaté zálohy na transfery ze státního rozpočtu, EU a ostatních subjektů:

- Projekt č.8 – Operační program zaměstnanost	1.081 tis. Kč
- asistenti prevence kriminality	1.232 tis. Kč
- cesta k lepšímu bydlení	1.277 tis. Kč
- volby prezidenta ČR	30 tis. Kč
- volby do PS ČR	761 tis. Kč
- Cooper – investiční dar na stavební úpravy šaten zimního stadionu	508 tis. Kč
- sociálně právní ochrana dětí	4.430 tis. Kč
- výkon sociální práce	1.071 tis. Kč
- asistent prevence kriminality, forenzní. značení, příměstský tábor	566 tis. Kč
- akceschopnost jednotek požární ochrany	193 tis. Kč
- příspěvek na sbírku Kosinka	17 tis. Kč
- příspěvek ze SRN	2.428 tis. Kč
- odborní lesní hospodáři	1.500 tis. Kč
- lesní hospodářské osnovy	372 tis. Kč
- meliorační a zpevňující dřeviny	12 tis. Kč

Výnosy příštích období ve výši 1 tis. Kč zahrnují:

- nájem nebytových prostor za 01.01.2018 - 31.12.2018 uhrazený v r. 2017	1 tis. Kč
--	-----------

Dohadné účty pasivní jsou ve výši 41.539 tis. Kč a představují dohad na:

- poskytnuté příspěvky sdružením, fyzickým osobám a dalším subjektům	5.086 tis. Kč
- předpokládané výdaje za energie	453 tis. Kč
- předpis daně z příjmu obce za r. 2017	36.000 tis. Kč

Ostatní krátkodobé závazky jsou ve výši 9.194 tis. Kč a představují:

- přeplatky pohledávek - řešeno v r. 2018	135 tis. Kč
- ekologické poplatky - převod v 1/2018 na Státní fond životního prostředí	62 tis. Kč
- přeplatky pohledávek RK Investservis - řešeno v r. 2018	59 tis. Kč
- přeplatky pohledávek bytových družstev - řešeno v r. 2018	28 tis. Kč
- zálohy na kupní ceny pozemků převedené na depozitní účet	5.275 tis. Kč
- závazky k depozitnímu účtu, pozastávky ke stavbám, apod.	535 tis. Kč
- zálohy na pozemky Klafar	1.350 tis. Kč
- jistiny firem-rekonstrukce městských komunikací Žďár 5	1.300 tis. Kč
- ostatní závazky k depozitnímu účtu (hotovost z nálezů, apod.)	33 tis. Kč
- závazky, týkající se mzdové agendy	417 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 574.922 tis. Kč a náklady ve výši 518.472 tis. Kč. Výsledkem hospodaření běžného účetního období je zisk 56.450 tis. Kč.

K významným výnosům města patří zejména výnosy z činnosti ve výši 134.211 tis. Kč, finanční výnosy dosahují částky 73.631 tis. Kč, výnosy z transferů jsou ve výši 74.162 tis. Kč a výnosy ze sdílených daní a poplatků ve výši 292.917 tis. Kč.

Výnosy z činnosti jsou tvořeny hlavně výnosy z pronájmů ve výši 35.147 tis. Kč. Jedná se především o nájem nebytových prostor a pozemků, nájem obecních bytů a ostatní drobné pronájmy. Dále se jedná o výnosy ze správních poplatků ve výši 10.964 tis. Kč, místních poplatků ve výši 14.597 tis. Kč, výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků ve výši 44.969 tis. Kč, výnosy z prodeje pozemků ve výši 9.883 tis. Kč, výnosy z prodeje služeb ve výši 5.590 tis. Kč (zejména energií spojených s nájmem nebytových prostor, parkovací automaty, odpad podnikatelů, právo užití apod.), výnosy z prodeje vlastních výrobků ve výši 5.664 tis. Kč (prodej dřeva, knih, propagačního materiálu apod.), ostatní výnosy z činností ve výši 4.456 tis. Kč (odvody z investičních fondů ZŠ a MŠ, věcná břemena, výnosy za zajištění zpětného odběru a využití odpadů, náklady řízení, různé náhrady apod.) a výnosy z pokut a penále ve výši 1.771 tis. Kč.

Finanční výnosy jsou především tvořeny výnosy z přecenění reálnou hodnotou ve výši 72.833 tis. Kč.

K významným nákladům patří náklady z činnosti, které byly zúčtovány ve výši 373.410 tis. Kč. Dále se jedná o finanční náklady ve výši 1.829 tis. Kč, náklady na transfery ve výši 105.500 tis. Kč a daň příjmů ve výši 37.732 tis. Kč.

Nejvyššími položkami nákladů z činnosti jsou náklady na ostatní služby ve výši 51.875 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 41.011 tis. Kč, náklady na mzdy ve výši 76.819 tis. Kč, zákonné sociální pojištění ve výši 25.184 tis. Kč, zákonné sociální náklady ve výši 2.294 tis. Kč, náklady na opravy ve výši 36.393 tis. Kč (opravy budov, opravy městských komunikací a další), spotřeba energií ve výši 8.378 Kč, prodaný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 103.406 tis. Kč (zejména bytové domy), prodané pozemky ve výši 12.967 tis. Kč, tvorba a zúčtování opravných položek ve výši 1.488 tis. Kč, náklady z vyřazených pohledávek ve výši 2.708 tis. Kč (převážně pohledávky za komunální odpad a pokuty), spotřeba materiálu ve výši 5.578 tis. Kč, náklady z drobného dlouhodobého majetku ve výši 2.018 tis. Kč (jedná se o pořízení drobného dlouhodobého majetku) a ostatní náklady z činnosti ve výši 1.301 tis. Kč (zejména pojištění).

Finanční náklady jsou především tvořeny náklady z přecenění reálnou hodnotou ve výši 1.059 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 2018 proběhl audit účetní závěrky za rok 2017 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** IČ: 00295841, sídlem, Žižkova 227/1, 591 31 Žďár nad Sázavou, která se skládá z rozvahy k 31. 12. 2017, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 2017, a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru je přiložená účetní závěrka města Žďár nad Sázavou k 31. 12. 2017 ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s vyhláškou č.410/2009 Sb., (Vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky) a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky.

1. Zpráva o ověření řádné účetní závěrky k 31. 12. 2017



Zpráva nezávislého auditora

určená pro

město Žďár nad Sázavou

o ověření řádné účetní závěrky
k rozvahovému dni 31.12.2017
za ověřované období od 1.1.2017 do 31.12.2017

OBSAH ZPRÁVY

1. Vykonavatel auditu
2. Předmět a účel ověření
3. Příjemce zprávy
4. Právní rámec činnosti auditora
5. Auditorská zpráva

PŘÍLOHY

Rozvaha
Výkaz zisku a ztráty
Příloha k účetní závěrce
Přehled o změnách vlastního kapitálu
Přehled o peněžních tocích

1. Vykonavatel auditu

Ověření účetní závěrky provedla auditorská společnost **FSG Finaudit, s.r.o.**, se sídlem v Olomouci, zapsaná v seznamu vedeném Komorou auditorů České republiky s evidenčním číslem KAČR 154 a zapsaná v obchodním rejstříku, vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 12983, IČ: 61947407.

Ověření provedl tým pracovníků ve složení:

odpovědný auditor:	Ing. Jakub Šteinfeld
členové skupiny:	Ing. František Bábíček
	Ing. Andrea Lollková
	Ing. Zuzana Buchtová
	Nicole Smržová

2. Předmět a účel ověření**2.1 Účetní jednotka**

Předmět ověření:	Řádná účetní závěrka
za účetní období:	2017
provedena ke dni:	31.12.2017
účetní jednotky:	město Žďár nad Sázavou
právní forma:	územní samosprávný celek
sídlo ÚSC:	Žižkova 227/1, 591 31 Žďár nad Sázavou
IČ:	00295841

3. Příjemce zprávy

Starosta města Žďár nad Sázavou.

Příjemce zprávy je povinen o obsahu této zprávy informovat členy Rady a Zastupitelstva města Žďár nad Sázavou.

4. Právní rámec činnosti auditora

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláška č. 410/2009 Sb., a České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky,

- zákon o auditorech a Komoře auditorů ČR, Mezinárodní auditorské standardy a související aplikační doložky Komory auditorů ČR.

Zpráva nezávislého auditora

určená radě a zastupitelstvu účetní jednotky

Výrok auditora

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky územního celku město Žďár nad Sázavou IČ: 00295841, sídlem, Žižkova 227/1, 591 31 Žďár nad Sázavou, která se skládá z rozvahy k 31.12.2017, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31.12.2017, a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace.

Podle našeho názoru je přiložená účetní závěrka města Žďár nad Sázavou k 31.12.2017 ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s vyhláškou č.410/2009 Sb., (Vyhláška, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky) a Českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky.

Základ pro výrok

Audit jsme provedli v souladu s mezinárodní auditorskými standardy (ISA). Naše odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu s Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na účetní jednotce 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 vedení města Žďár nad Sázavou za účetní závěrku

Starosta města Žďár nad Sázavou odpovídá za sestavení účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy (vyhláškou č.410/2009 Sb.) 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 jejím 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 požadovaným vyhláškou č.410/2009 Sb.

Naší povinností je informovat vedení 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 26. března 2018



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

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku město Žďár nad Sázavou dne^{12.2.}.....
2018.

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku město Žďár nad Sázavou dne 2018.



Rozvaha ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2017
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 14.02.2018

26-03-2018

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			OBDOBÍ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
AKTIVA CELKEM			3 711 655 269,14	968 770 584,14	2 742 884 685,00	2 749 413 501,79
A.	Stálá aktiva		3 416 252 539,53	962 850 583,57	2 453 401 955,96	2 500 333 770,63
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		17 832 858,92	9 393 340,63	8 439 518,29	8 786 954,29
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Software	013	8 498 255,10	3 902 848,52	4 595 406,58	4 706 424,58
3.	Ocenitelná práva	014	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	2 313 080,11	2 313 080,11	0,00	0,00
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	6 364 180,71	3 177 412,00	3 186 768,71	3 794 904,71
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	657 343,00	0,00	657 343,00	285 625,00
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		3 256 284 334,61	953 457 242,94	2 302 827 091,67	2 352 853 495,69
1.	Pozemky	031	598 767 678,98	0,00	598 767 678,98	584 147 138,98
2.	Kulturní předměty	032	8 280 955,00	0,00	8 280 955,00	8 280 955,00
3.	Stavby	021	2 461 631 141,76	874 603 578,50	1 587 027 563,26	1 577 337 631,00
4.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	77 332 878,30	37 182 281,14	40 150 597,16	40 681 621,27
5.	Pěstíelské celky trvalých porostů	025	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	34 083 878,38	34 083 878,38	0,00	0,00
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	33 881 731,19	7 587 504,92	26 294 226,27	26 094 408,44
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	523 771,00	0,00	523 771,00	525 538,00
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036	41 782 300,00	0,00	41 782 300,00	115 786 203,00
III.	Dlouhodobý finanční majetek		142 108 726,00	0,00	142 108 726,00	138 666 700,65
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	119 000,00	0,00	119 000,00	107 289,00
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062	141 989 726,00	0,00	141 989 726,00	138 559 411,65
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé půjčky	067	0,00	0,00	0,00	0,00

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	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Požizovaný 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		26 620,00	0,00	26 620,00	26 620,00
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	26 620,00	0,00	26 620,00	26 620,00
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		295 402 729,61	5 920 000,57	289 482 729,04	249 079 731,16
I.	Zásoby		28 892,35	0,00	28 892,35	30 285,35
1.	Pořízení materiálu	111	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Materiál na skladě	112	28 892,35	0,00	28 892,35	30 285,35
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	0,00	0,00	0,00	0,00
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		51 232 897,71	5 920 000,57	45 312 897,14	38 064 899,71
1.	Odběratelé	311	8 608 393,50	1 296 116,25	7 312 277,25	4 846 349,15
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	5 340 966,38	0,00	5 340 966,38	6 051 196,06
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	7 319 688,75	4 623 884,32	2 695 804,43	2 535 954,08
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Pohledávky z přerozdělování daní	319	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335	163 118,00	0,00	163 118,00	122 899,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346	0,00	0,00	0,00	0,00
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348	73 430,00	0,00	73 430,00	85 500,00
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	5 133 013,00	0,00	5 133 013,00	560 504,00
29.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	Náklady příštích období	381	900 000,00	0,00	900 000,00	1 800 000,00
31.	Příjmy příštích období	385	105 467,00	0,00	105 467,00	99 409,00
32.	Dohadné účty aktivní	388	12 373 661,15	0,00	12 373 661,15	8 579 741,15
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	11 215 159,93	0,00	11 215 159,93	13 383 347,27
III.	Krátkodobý finanční majetek		244 140 939,55	0,00	244 140 939,55	210 984 546,10
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251	35 128 315,63	0,00	35 128 315,63	0,00
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	15 000 000,00	0,00	15 000 000,00	0,00
5.	Jiné běžné účty	245	8 705 285,69	0,00	8 705 285,69	3 625 768,15
9.	Běžný účet	241	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	129 397 315,21	0,00	129 397 315,21	106 267 847,94
12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236	54 153 658,92	0,00	54 153 658,92	99 652 948,71
15.	Ceniny	263	1 756 364,10	0,00	1 756 364,10	1 437 981,30
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			2 742 884 685,00	2 749 413 501,79
C.	Vlastní kapitál		2 528 182 555,25	2 548 919 831,27
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		1 980 490 187,67	2 058 662 066,39
1.	Jmění účetní jednotky	401	2 552 112 075,66	2 566 106 221,24
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	281 841 974,07	305 954 633,91
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	73 380 206,00	113 541 363,30
	7. Opravy předcházejících účetních období	408	-101 080 922,80	-101 177 006,80
II.	Fondy účetní jednotky		102 056 493,71	101 071 884,67
	6. Ostatní fondy	419	102 056 493,71	101 071 884,67
III.	Výsledek hospodaření		445 635 873,87	389 185 880,21
	1. Výsledek hospodaření běžného účetního období		56 449 993,66	40 335 316,61
	2. Výsledek hospodaření minulých účetních období	431	0,00	0,00
	3. Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta předcházejících let	432	389 185 880,21	348 850 563,60
D.	Cizí zdroje		214 702 129,75	200 493 670,52
I.	Rezervy		0,00	0,00
	1. Rezervy	441	0,00	0,00
II.	Dlouhodobé závazky		115 861 408,00	128 708 805,00
	1. Dlouhodobé úvěry	451	65 264 000,00	33 160 000,00
	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	50 597 408,00	95 548 805,00
	8. Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	0,00	0,00
III.	Krátkodobé závazky		98 840 721,75	71 784 865,52
	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	4 975 050,29	4 985 744,05
	6. Směnky k úhradě	322	0,00	0,00
	7. Krátkodobé přijaté zálohy	324	15 772 332,64	20 614 715,17
	8. Závazky z dělené správy	325	0,00	0,00
	9. Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00	0,00
	10. Zaměstnanci	331	5 821 557,00	4 834 934,00
	11. Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	0,00	0,00
	12. Sociální zabezpečení	336	2 487 088,00	2 057 737,00
	13. Zdravotní pojištění	337	1 072 095,00	887 562,00
	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	1 108 751,00	839 800,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343	1 391 653,95	488 341,93
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	0,00	0,00
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	0,00	0,00
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	0,00	0,00
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	15 478 054,41	8 955 111,15
33.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375	0,00	0,00
35.	Výdaje příštích období	383	0,00	0,00
36.	Výnosy příštích období	384	984,00	160 984,00
37.	Dohadné účty pasivní	389	41 538 894,50	24 365 519,29
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	9 194 260,96	3 594 416,93



26-03-2013



26-03-2018

Výkaz zisku a ztráty ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2017
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 14.02.2018

Příloha č. 2 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.

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		518 471 536,18	0,00	385 112 456,29	0,00
I.	Náklady z činnosti		373 409 933,83	0,00	250 698 665,18	0,00
1.	Spotřeba materiálu	501	5 578 013,85	0,00	5 088 571,28	0,00
2.	Spotřeba energie	502	8 378 014,61	0,00	8 022 245,92	0,00
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Prodané zboží	504	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506	-5 040,00	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	36 392 620,05	0,00	35 582 878,09	0,00
9.	Cestovné	512	192 533,98	0,00	178 213,81	0,00
10.	Náklady na reprezentaci	513	411 886,50	0,00	317 383,50	0,00
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Ostatní služby	518	51 874 721,26	0,00	55 187 338,51	0,00
13.	Mzdové náklady	521	76 818 576,00	0,00	69 110 620,93	0,00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	25 184 081,00	0,00	22 839 359,00	0,00
15.	Jiné sociální pojištění	525	399 489,00	0,00	375 887,00	0,00
16.	Zákonné sociální náklady	527	2 293 626,00	0,00	1 941 850,00	0,00
17.	Jiné sociální náklady	528	22 349,50	0,00	8 950,00	0,00
18.	Daň silniční	531	3 250,00	0,00	2 400,00	0,00
19.	Daň z nemovitostí	532	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	Jiné daně a poplatky	538	45 949,32	0,00	190 195,00	0,00
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	295 127,08	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	620 046,98	0,00	534 945,97	0,00
25.	Prodaný materiál	544	5 188,01	0,00	6 782,33	0,00
26.	Manka a škody	547	0,00	0,00	532 303,40	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	41 011 102,81	0,00	40 269 116,56	0,00
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553	103 405 903,00	0,00	0,00	0,00
31.	Prodané pozemky	554	12 967 491,00	0,00	3 745 819,00	0,00
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555	0,00	0,00	0,00	0,00
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	1 488 445,35	0,00	3 512 438,84	0,00
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	2 708 115,20	0,00	185 789,00	0,00
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	2 017 773,18	0,00	1 700 966,74	0,00
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	1 300 670,15	0,00	1 364 610,30	0,00
II.	Finanční náklady		1 829 401,71	0,00	1 713 671,51	0,00
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Úroky	562	243 751,91	0,00	1 500 875,84	0,00
3.	Kurzové ztráty	563	121 169,21	0,00	195,67	0,00
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	1 058 880,59	0,00	0,00	0,00
5.	Ostatní finanční náklady	569	405 600,00	0,00	212 600,00	0,00
III.	Náklady na transfery		105 499 990,64	0,00	110 020 439,60	0,00
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572	105 499 990,64	0,00	110 020 439,60	0,00
V.	Daň z příjmů		37 732 210,00	0,00	22 679 680,00	0,00
1.	Daň z příjmů	591	37 732 210,00	0,00	22 679 680,00	0,00
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595	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
B.	VÝNOSY CELKEM		574 921 529,84	0,00	425 447 772,90	0,00
I.	Výnosy z činnosti		134 210 606,87	0,00	83 428 654,79	0,00
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	5 663 966,81	0,00	2 283 705,69	0,00
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	5 589 985,11	0,00	4 839 537,85	0,00
3.	Výnosy z pronájmu	603	35 146 777,47	0,00	38 391 438,90	0,00
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Výnosy ze správních poplatků	605	10 963 675,60	0,00	9 924 335,00	0,00
6.	Výnosy z místních poplatků	606	14 597 177,48	0,00	14 458 466,59	0,00
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	716 241,80	0,00	756 679,12	0,00
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	297 401,59	0,00	935 759,15	0,00
10.	Jiné pokuty a penále	642	1 770 750,54	0,00	2 459 250,00	0,00
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643	150 628,19	0,00	97 782,50	0,00
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644	5 822,32	0,00	7 062,47	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	44 969 398,00	0,00	0,00	0,00
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	9 883 212,22	0,00	5 112 340,08	0,00
16.	Čerpání fondů	648	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	4 455 569,74	0,00	4 162 297,44	0,00
II.	Finanční výnosy		73 631 455,59	0,00	2 882 956,90	0,00
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Úroky	662	116 980,08	0,00	528 226,90	0,00
3.	Kurzové zisky	663	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	72 832 690,51	0,00	1 830 280,00	0,00
5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665	681 785,00	0,00	524 450,00	0,00
6.	Ostatní finanční výnosy	669	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Výnosy z transferů		74 162 192,60	0,00	60 909 249,21	0,00
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	74 162 192,60	0,00	60 909 249,21	0,00
V.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků		292 917 274,78	0,00	278 226 912,00	0,00
1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681	74 184 385,86	0,00	71 429 659,40	0,00
2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682	81 238 506,17	0,00	81 519 484,05	0,00
3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684	120 106 410,96	0,00	107 135 469,85	0,00
4.	Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Výnosy ze sdílených majetkových daní	686	15 856 816,34	0,00	15 752 475,11	0,00
6.	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	688	1 531 155,45	0,00	2 389 823,59	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		94 182 203,66	0,00	63 014 996,61	0,00
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		56 449 993,66	0,00	40 335 316,61	0,00





Příloha ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2017
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 14.02.2018

A.1.	Informace podle § 7 odst. 3 zákona (TEXT)
A.2.	Informace podle § 7 odst. 4 zákona (TEXT)
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. 449/2009 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 nehmotný 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

Majetek je veden na inventárních kartách v modulu Majetek.

V operativní evidenci 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 500,00 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 499,90 Kč.

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 31.12.2017
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 14.02.2018

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		36 710 511,08	36 806 891,89
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	1 734 488,41	1 770 051,16
2.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	5 388 679,80	5 330 513,49
3.	Vyřazené pohledávky	905	6 048 826,87	6 124 911,24
4.	Vyřazené závazky	906	0,00	0,00
5.	Ostatní majetek	909	23 538 516,00	23 581 416,00
P.II.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů		0,00	0,00
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	0,00	0,00
6.	Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916	0,00	0,00
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		1 118 909,00	135 000,00
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	0,00	0,00
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933	0,00	0,00

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934	0,00	0,00
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	941	0,00	0,00
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942	1 118 909,00	0,00
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	135 000,00
P.V.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů		13 792 384,59	424 630,00
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	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954	0,00	0,00
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955	13 792 384,59	424 630,00
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956	0,00	0,00
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		2 708 001,00	3 113 601,00
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972	0,00	0,00
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974	208 001,00	613 601,00
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



6-03-2018

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982	2 500 000,00	2 500 000,00
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983	0,00	0,00
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	0,00	0,00
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	52 390 924,07	37 730 041,29



Příloha
ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2017
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 14.02.2018

C. Doplňující 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	3 405 126,56	-1 948 965,83
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti	27 517 786,40	8 054 043,27



Příloha ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Město Žďár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2017
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 14.02.2018

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 dýmku (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 Žďár 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 Doležili; Obraz Kostel (17); Obraz krajina (3); Obraz - /mostek/ Doležal; Obraz Masopust-Vlasáková (36) muzeum; Obraz - krajina (39) "Jarní táhání"; Smažil - Letní panorama (18); Obraz Smažil - Vysočina; Obraz Kosinka - Žďár (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; Vořtkov: 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)	2786309.00
D.3.	Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m2 (ČÍSLO)	158819613.00
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
------	--	------



26-03-2018

Příloha
ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2017
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 14.02.2018

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



Příloha
ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2017
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 14.02.2018

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 31.12.2017
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 14.02.2018

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 31.12.2017
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 14.02.2018

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 31.12.2017
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 14.02.2018



F.A. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Název	
A.I.	Počáteční stav fondu	0,00
A.II.	Tvorba fondu	0,00
1.	Základní příděl	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 31.12.2017
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 14.02.2018



26-03-2018

F.G. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Název	
G.I.	Počáteční stav fondu	101 071 884,67
G.II.	Tvorba fondu	14 272 973,04
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	9 062 088,37
4.	Ostatní tvorba fondu	5 210 884,67
G.III.	Čerpání fondu	13 288 364,00
G.IV.	Konečný stav fondu	102 056 493,71

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

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2017
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 14.02.2018



Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
G.	Stavby	2 461 631 141,76	874 603 578,50	1 587 027 563,26	1 577 337 631,00
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky	301 864 623,91	137 201 267,00	164 663 356,91	179 843 768,27
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	1 019 212 795,45	331 865 374,71	687 347 420,74	683 618 706,18
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	64 175 094,49	26 201 668,00	37 973 426,49	38 716 665,49
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení	668 297 827,46	210 283 308,32	458 014 519,14	442 537 006,46
G.5.	Jiné inženýrské sítě	260 956 336,79	113 690 872,47	147 265 464,32	145 351 940,56
G.6.	Ostatní stavby	147 124 463,66	55 361 088,00	91 763 375,66	87 269 544,04

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

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2017
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 14.02.2018



26-03-2018

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
H.	Pozemky	598 767 678,98	0,00	598 767 678,98	584 147 138,98
H.1.	Stavební pozemky	876 327,00	0,00	876 327,00	984 698,00
H.2.	Lesní pozemky	119 534 050,94	0,00	119 534 050,94	119 619 373,94
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	160 976 313,34	0,00	160 976 313,34	148 306 878,34
H.4.	Zastavěná plocha	305 125 700,70	0,00	305 125 700,70	302 980 901,70
H.5.	Ostatní pozemky	12 255 287,00	0,00	12 255 287,00	12 255 287,00

Příloha ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2017
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 14.02.2018



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

2 6 -03- 2018

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
I.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	1 058 880,59	0,00
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	957 310,00	0,00
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou	101 570,59	0,00

Příloha ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2017
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 14.02.2018



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

26-03-2018

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
J.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	72 832 690,51	1 830 280,00
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	72 602 804,23	1 830 280,00
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou	229 886,28	0,00

Příloha ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2017
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 14.02.2018



K. Doplňující informace k poskytnutým garancím

2 6 -03- 2018

K1 Doplňující informace k poskytnutým garancím									
IČ účetní jednotky - věřitele	Název účetní jednotky - věřitele	IČ účetní jednotky - dlužníka	Název účetní jednotky - dlužníka	Datum poskytnutí garance	Nominální hodnota zajištěné pohledávky	Datum plnění ručitelem v daném roce	Výše plnění ručitelem v daném roce	Celková výše plnění ručitelem od poskytnutí garance	Druh dluhového nástroje
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
00001350	Československá obchodní banka a.	48899119	Poliklinika Ždár nad	10.9.14 0:00	2 500 000,00	31.12.17 0:00	0,00	0,00	1



Přehled o změnách vlastního kapitálu ZÁKLADNÍ

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2017 (V Kč)

Příloha č. 4 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.

Číslo položky	Název položky	1 Minulé účetní období	2 Zvýšení stavu	3 Snížení stavu	4 Běžné účetní období
VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM		2 548 919 831,27	697 742 096,42	718 479 372,44	2 528 182 555,25
A.	Jmění účetní jednotky a upravující položky	2 058 662 066,39	58 882 711,96	137 054 590,68	1 980 490 187,67
I.	Jmění účetní jednotky	2 566 106 221,24	21 982 544,47	35 976 690,05	2 552 112 075,66
	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	-	0,00	4 259 640,14	-
	5. Dary	-	12 584 025,41	19 482 571,64	-
	6. Ostatní	-	9 398 519,06	12 234 478,27	-
II.	Fond privatizace	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	305 954 633,91	3 405 126,56	27 517 786,40	281 841 974,07
	1. Svěření majetku příspěvkové organizaci	-	0,00	0,00	-
	2. Bezúplatné převody	-	0,00	0,00	-
	3. Investiční transfery	-	3 405 126,56	0,00	-
	4. Dary	-	0,00	0,00	-
	5. Snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti	-	0,00	27 517 786,40	-
	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	113 541 363,30	33 398 956,93	73 560 114,23	73 380 206,00
	1. Oceňovací rozdíly u cenných papírů a podílů	-	3 442 025,35	0,00	-
	2. Oceňovací rozdíly u majetku určeného k prodeji	-	29 956 931,58	73 560 114,23	-
	3. Ostatní	-	0,00	0,00	-
VII.	Opravy předcházejících účetních období	-101 177 006,80	96 084,00	0,00	-101 080 922,80
	1. Opravy minulého účetního období	-	96 084,00	0,00	-
	2. Opravy předchozích účetních období	-	0,00	0,00	-
B.	Fondy účetní jednotky	101 071 884,67	14 702 035,92	13 717 426,88	102 056 493,71
C.	Výsledek hospodaření	389 185 880,21	624 157 348,54	567 707 354,88	445 635 873,87
D.	Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření	0,00	0,00	0,00	0,00



Přehled o peněžních tocích ZÁKLADNÍ

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2017 (V Kč)

Příloha č. 3 k vyhlášce č. 410/2009 Sb.

P.	Stav peněžních prostředků k 1. lednu	210 984 546,10
A.	Peněžní toky z provozní činnosti	93 860 959,27
Z.	Výsledek hospodaření před zdaněním	94 182 203,66
A.I.	Úpravy o nepeněžní operace (+ / -)	-18 339 450,62
A.I.1.	Odpisy dlouhodobého majetku	41 011 102,81
A.I.2.	Změna stavu opravných položek	1 488 445,35
A.I.3.	Změna stavu rezerv	0,00
A.I.4.	Zisk (ztráta) z prodeje dlouhodobého majetku	-61 520 783,78
A.I.5.	Výnosy z podílů na zisku	681 785,00
A.I.6.	Ostatní úpravy o nepeněžní operace	0,00
A.II.	Peněžní toky ze změny oběžných aktiv a krátkodobých závazků (+ / -)	55 068 631,23
A.II.1.	Změna stavu krátkodobých pohledávek	-7 247 997,43
A.II.2.	Změna stavu krátkodobých závazků	26 871 323,23
A.II.3.	Změna stavu zásob	-1 393,00
A.II.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku	35 446 698,43
A.III.	Zaplacená daň z příjmů včetně doměrků (-)	-37 732 210,00
A.IV.	Přijaté podíly na zisku	681 785,00
B.	Peněžní toky z dlouhodobých aktiv	-44 878 679,03
B.I.	Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv	-56 538 555,03
B.II.	Příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv	11 659 876,00
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	11 659 876,00
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	-50 954 202,42
C.I.	Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (+ / -)	-38 106 805,42
C.II.	Změna stavu dlouhodobých závazků (+ / -)	-12 847 397,00
C.III.	Změna stavu dlouhodobých pohledávek (+ / -)	0,00
F.	Celková změna stavu peněžních prostředků	-1 971 922,18
H.	Příjmové a výdajové účty rozpočtového hospodaření (+ / -)	0,00
R.	Stav peněžních prostředků k rozvahovému dni	209 012 623,92

2. Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2017



ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2017

I. Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly

1. Zhodnocení výsledků řídicí kontroly a výsledků interního auditu

Město Žďár nad Sázavou má od 1. 7. 2002 zřízeno oddělení finanční kontroly a interního auditu. Náplň činnosti tohoto oddělení zajišťovaly v roce 2017 dvě pracovnice. Oddělení provádí následné veřejnosprávní kontroly na místě u příspěvkových organizací města a u příjemců dotací z rozpočtu města, výkon interního auditu a konzultační a metodickou činnost na úseku kontroly. Dle organizační struktury města je oddělení finanční kontroly a interního auditu přímo podřízené starostovi města.

Vnitřním předpisem, který upravuje výkon řídicí kontroly je Kontrolní řád města Žďár nad Sázavou aktualizovaný k 1. 1. 2014. Kontrolní řád jednak přesně specifikuje problematiku prováděných kontrol vedoucími pracovníky na všech stupních řízení, jednak kontrolní 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 upřesnil vnitřní kontrolní systém na úseku odpovědností a pravomocí za schvalování jednotlivých operací na podmínky zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě – podle § 26 a 27 zákona o finanční kontrole. Uvedený předpis přesně vymezil 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. Při organizačních změnách jsou tato pověření pravidelně aktualizována. Pověření jsou taktéž vystavena pro funkci správce rozpočtu a hlavní účetní s vymezením jejich odpovědností. Ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, jsou promítnuta i do dalších vnitřních předpisů města, např. Směrnice k provádění hospodářských operací a nakládání s rozpočtovými prostředky města, Pokladní řád, Směrnice k nakládání s pohledávkami a další. Všichni zaměstnanci jsou s vnitřními předpisy při jejich vydání seznamováni a toto je potvrzeno prostřednictvím elektronické aplikace. V rámci intranetu mají zaměstnanci neomezený přístup k vydaným vnitřním předpisům.

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 činnost podřízených zaměstnanců je zhotoven přehled, který je předkládán starostovi města a tajemníkovi městského úřadu. Ve zprávách vedoucí zaměstnanci neupozornili kontrolní oddělení na žádné nehospodárné,

neefektivní a neúčelné nakládání s veřejnými prostředky v rámci jimi prováděné průběžné a následné kontroly.

Na základě zjištění z jednotlivých auditů a kontrol provedených v roce 2017 byla kontrolními pracovníky navržena doporučení k odstranění nedostatků, např. k sjednocení a doplnění dotačních výzev a zpřesnění podmínek veřejnoprávních smluv. Většina navržených doporučení k odstranění nedostatků zjištěných v průběhu realizace auditů a k zabránění jejich opakování již byla realizována. Plnění těchto opatření je pracovníky oddělení finanční kontroly a interního auditu následně kontrolováno.

Příloha č. 2

Příloha č. 2 byla vypracována za město Žďár nad Sázavou a dvanáct příspěvkových organizací zřízených městem. V roce 2017 byl městu Žďár nad Sázavou vyměřen odvod do Národního fondu ve výši 294 tis. Kč za nedodržení zásady transparentnosti při zadání veřejné zakázky v roce 2010. Příspěvkovým organizacím zřízeným městem Žďár nad Sázavou nebyly v roce 2017 uloženy žádné odvody, penále nebo sankce.

Příloha č. 3

Oddělení finanční kontroly a interního auditu mělo v roce 2017 naplánováno 3 interní audity. Všechny naplánované audity byly v roce 2017 provedeny a dokončeny. Jednotlivé interní audity byly zaměřeny na dodržování zákonných norem a vnitřních předpisů města, systém poskytování a kontroly dotací, na výdajovou i příjmovou stránku rozpočtu a na nastavení systémů řízení, kontroly a organizace práce při zajišťování chodu odborů Městského úřadu Žďár nad Sázavou.

2. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol

Příloha č. 4

V rámci veřejnosprávních kontrol byly vykonány čtyři kontroly u příspěvkových organizací zřízených městem a pět kontrol u ostatních příjemců dotací poskytnutých městem. Předmětem kontrol u čtyř 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 evidenci majetku, správnost zaúčtování a na systém a stav prováděných inventarizací majetku a závazků organizace, agendu fondu kulturních a sociálních potřeb, dodržování městem vydané směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu, systém zajištění příjmů organizace. U příjemců dotací byla kontrola zaměřena na dodržení účelovosti použití poskytnutých prostředků v souladu s podmínkami uvedenými ve vyhlášeném dotačním programu a veřejnoprávní smlouvě. S příjemci dotací jsou uzavírány veřejnoprávní smlouvy k poskytnuté dotaci s přesným vymezením účelu použití peněžních prostředků. Dle této smlouvy je příjemce povinen ve stanoveném termínu doložit závěrečné vyúčtování dotace a tím prokázat dodržení účelu, ke kterému byly peněžní prostředky poskytnuty. Splnění této povinnosti je poskytovatelem pravidelně kontrolováno.

V hodnoceném roce 2017 nebyly zjištěny nedostatky, které by zásadním způsobem nepříznivě ovlivnily činnost města (§ 22 zákona č. 320/2001 Sb.).

Finanční kontroly vykonané podle vyhlášených mezinárodních smluv nebyly u města Žďár nad Sázavou vykonány.

3. Souhrnné hodnocení výsledků finančních kontrol obsažených ve zprávách ve zkráceném rozsahu předložených příspěvkovými organizacemi

Všechny příspěvkové organizace zřízené městem předložily zprávy o výsledcích finančních kontrol ve zkráceném rozsahu za rok 2017, ve kterých zhodnotily funkčnost nastaveného vnitřního kontrolního systému. Nastavení řídicích kontrol je na příspěvkových organizacích ošetřeno interními předpisy o fungování řídicí kontroly, které vymezují odpovědnosti příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Ve většině příspěvkových organizací je sloučena funkce správce rozpočtu a hlavní účetní. Jako důvody jsou uváděny malá pravděpodobnost výskytu nepřiměřených rizik, nízký počet administrativních zaměstnanců, atd. Na organizacích je zajištěna následná řídicí kontrola operací. V jednotlivých zprávách příspěvkových organizací je uvedeno zaměření jednotlivých kontrolních činností, počty a témata jednotlivých provedených kontrol a případné zjištěné nedostatky a opatření učiněná k jejich odstranění. Interní audit není na příspěvkových organizacích zřízen. Oddělení finanční kontroly a interního auditu při následných veřejnosprávních kontrolách na místě u příspěvkových organizací pravidelně prověřuje i nastavení jejich vnitřního kontrolního systému.

Ve Žďáře nad Sázavou dne 8. 2. 2018

Zpracovala:

Schválil:

Ing. Michaela Bořilová v. r.
oddělení finanční
kontroly a interního auditu

Mgr. Zdeněk Navrátil v. r.
starosta města
Žďár nad Sázavou



II. Přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů

1. Přehled o zjištěních vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin:

poř. čís.	datum oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům	adresa úřadu státního zástupce nebo policejního orgánu	stručná charakteristika události (jednání) ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétního zjištění nasvědčujícímu spáchání trestného činu	charakteristika důsledku včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad, pokud tak lze učinit)	datum předání informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole	č. j. předané informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole
-	-	-	-	-	-	-

2. Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin:

poř. čís.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	datum oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům	adresa úřadu státního zástupce nebo policejního orgánu	stručná charakteristika události (jednání) ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétního zjištění nasvědčujícímu spáchání trestného činu	charakteristika důsledku včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad, pokud tak lze učinit)	datum předání informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole	č. j. předané informace MF podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole
-	-	-	-	-	-	-	-

3. Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly o porušení rozpočtové kázně kontrolovanou osobou ve smyslu zákona č. 218/2000 Sb., na jejichž základě tento orgán předal věc místně příslušnému správci daně jako podnět k zahájení řízení ve věci odvodu podle zákona č. 337/1992 Sb.:

poř. čís.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	datum předání věci příslušnému správci daně	adresa úřadu místně příslušného správce daně	§ 44 zákona č. 218/2000 Sb.	Forma porušení rozpočtové kázně: a) neoprávněné použití peněžních prostředků státního rozpočtu a jiných peněžních prostředků státu, b) neoprávněné použití nebo zadržení peněžních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv jejich příjemcem, c) neprovedení odvodu příspěvkovou organizací podle § 53 odst. 6, d) neuložení odvodu zřizovatelem podle § 54 odst. 3, e) neprovedení odvodu stanoveného zřizovatelem příspěvkové organizací podle § 54 odst. 3, f) porušení ustanovení § 45 odst. 2 organizační složkou státu, g) neprovedení odvodu podle § 45 odst. 9 a § 52 odst. 4	vypočtené odvody kontrolním orgánem
-	-	-	-	-	-	-

4. Přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly¹⁾ o porušení jiných právních předpisů kontrolovanou osobou, na jejichž základě tento orgán předal věc k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů k tomu příslušným orgánům:

poř. čís.	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	datum předání věci příslušného orgánu	Název a adresa úřadu příslušného orgánu	paragraf zvláštního právního předpisu, podle kterého je věc předávána	stručná charakteristika skutečnosti rozhodné pro předání věci příslušnému orgánu podle zvláštního právního předpisu	charakteristika důsledku včetně hodnotového vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad pokud tak lze učinit)
-	-	-	-	-	-	-

Vyhotovil: Ing. Michaela Bořilová Datum: 8. 2. 2018
odd. fin. kontroly a interního auditu

Schválil: Mgr. Zdeněk Navrátil Datum: 8. 2. 2018
starosta města Žďár nad Sázavou



Tabulka

stavu vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému v roce 2017

Poř. čís.	Ukazatel	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
		1	2
1	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)	294	294
2	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)	0	0
3	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů ¹⁾ (v tis. Kč)	0	0

Vyhotovil: Ing. Michaela Bořilová
odd. fin. kontroly a interního auditu

Datum: 8. 2. 2018

Schválil: Mgr. Zdeněk Navrátil
starosta města Žďár nad Sázavou

Datum: 8. 2. 2018



Tabulka údajů o výsledcích interního auditu v roce 2017

Poř. čís.	Ukazatel	Údaje za účetní jednotku	Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
		1	2
1	počet plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	3	3
2	počet vykonaných plánovaných auditů u orgánu veřejné správy podle § 30 odst. 3 zákona o finanční kontrole	3	3
3	počet vykonaných interních auditů operativně zařazených mimo roční plán podle § 30 odst. 6 zákona o finanční kontrole	0	0
4	počet vykonaných auditů celkem	3	3
5	- z toho finančních auditů podle § 28 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole	1	1
6	auditů systémů podle § 28 odst. 4 písm. b) zákona o finanční kontrole	1	1
7	auditů výkonu podle § 28 odst. 4 písm. c) zákona o finanční kontrole	0	0
8	jinak zaměřených auditů	1	1
9	počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucímu orgánu veřejné správy útvaru interního auditu o svém zjištění, že na základě oznámení řídící kontroly nebo na základě jeho vlastního návrhu nebyla přijata příslušná opatření	0	0
10	počet schválených pracovních míst útvaru interního auditu celkem včetně vedoucího útvaru (včetně služebních poměrů)	2	2
11	počet schválených pracovních míst výkonných interních auditorů útvarů interního auditu	2	2
12	skutečný stav výkonných interních auditorů útvaru interního auditu k 31.12. hodnoceného roku	2	2
13	počet interních auditorů, kteří jsou držiteli mezinárodní certifikace interních auditorů programu Institute of Internal Auditors	0	0
14	počet interních auditorů, kteří jsou držiteli osvědčení o absolvování základního kurzu jednotného systému odborné přípravy pracovníků veřejné správy v oboru "finanční kontrola" a "interní audit" nebo jiného kurzu jej nahrazujícího	1	1

Vyhotovil: Ing. Michaela Bořilová Datum: 8. 2. 2018
odd. fin. kontroly a interního auditu

Schválil: Mgr. Zdeněk Navrátil Datum: 8. 2. 2018
starosta města Žďár nad Sázavou



Tabulka
údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy
a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol v roce 2017

Poř. čís.	Ukazatel	Údaje za kontrolní orgán uvedený v bodu 1.	Souhrnné údaje za všechny kontrolní orgány podle bodu 2
		1	2
1	celkový objem veřejných příjmů ⁴⁾ plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	378 757	
2	objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	38 058	
3	procentní vyjádření poměru objemu plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 2 : řádek 1 x 100)	10	
4	celkový objem veřejných výdajů ⁵⁾ uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	376 366	
5	objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	97 081	
6	procentní vyjádření poměru objemu uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 5 : řádek 4 x 100)	26	
7	počet ukončených řízení kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci [§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.] ⁶⁾	-	
8	objem finančních prostředků v ukončených řízeních kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci [§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.] (v tis. Kč) ⁶⁾	-	
9	celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory ⁷⁾ s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (v tis. Kč)	-	

10	poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem ⁸⁾ přezkoumaný objem veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona) uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel(-é) v prověřovaném období poskytl(-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací (v tis. Kč)	-	
11	procentní vyjádření poměru poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem přezkoumaného objemu veřejných výdajů u vybraného vzorku operací uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel(-é) v prověřovaném období poskytl(-i) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (řádek 10 : řádek 9 x 100)	-	
12	počet případů porušení rozpočtové kázně, za které územní samosprávný celek uložil osobě, která se tohoto porušení kázně dopustila, odvod do svého rozpočtu v hodnoceném roce (§ 22 zákona č. 250/2000 Sb.)	0	
13	počet pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (kontrolní řád)	0	
14	výše pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (v tis. Kč)	0	
15	počet pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole	0	
16	výše pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole celkem (v tis. Kč)	0	
17	počet pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole	0	
18	výše pokut uložených za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole (v tis. Kč)	0	

Vyhotovil: Ing. Michaela Bořilová Datum: 8. 2. 2018
odd.fin.kontroly a interního auditu

Schválil: Mgr. Zdeněk Navrátil Datum: 8. 2. 2018
starosta města Žďár nad Sázavou

3. Zpráva interního auditora za rok 2017

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 15. 5. 2018

Ing. Michaela Bořilová v. r.
vedoucí oFKIA

4. Roční zpráva o činnosti oddělení finanční kontroly a interního auditu za rok 2017



Roční zpráva interního auditu za rok 2017

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 2017, 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. Vzhledem k organizačním změnám bylo v lednu 2017 přistoupeno k plošné aktualizaci všech pověření příkazců operací. 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, 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 činnost podřízených zaměstnanců je zhotoven přehled, který je předkládán starostovi města a tajemníkovi městského úřadu. Ve zprávách vedoucí zaměstnanci neupozornili kontrolní oddělení 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 písemně pověřeni tajemníkem úřadu, 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 2017

Město Žďár nad Sázavou má od 1. 7. 2002 zřízeno oddělení finanční kontroly a interního auditu. Dle organizační struktury města je oddělení finanční kontroly a interního auditu přímo podřízené starostovi města, má zajištěnu funkční nezávislost a oddělenost od řídicích výkonných funkcí. Náplň činnosti oddělení v roce 2017 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 a příjemců dotací. Tyto činnosti vykonává podle schváleného plánu kontrolní činnosti.

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

V roce 2017 bylo provedeno:

- a) 3 audity naplánované pro rok 2017, z toho 1 audit shody a 2 audity kombinované – shody a systému, finanční a systému;
- b) 9 veřejnosprávních kontrol (dle § 11 zákona o finanční kontrole), z toho 4 u příspěvkových organizací zřízených městem (včetně vyhodnocení účinnosti jejich vnitřního kontrolního systému), 5 u příjemců dotací;
- c) konzultační činnost – příprava schvalování účetních závěrek PO, čtvrtletní zprávy k elektronizaci finančního řízení PO, konzultace k dotačním podmínkám, konzultace k postupům účtování PO.

Průměrný počet člověkodnů na 1 audit/kontrolu v roce 2017 byl 35.

V rámci veřejnosprávních kontrol byly naplánovány a vykonány čtyři kontroly u příspěvkových organizací zřízených městem a pět kontrol u ostatních příjemců dotací poskytnutých městem. Předmětem kontrol u čtyř 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 evidenci majetku, správnost zaúčtování a na systém a stav prováděných inventarizací majetku a závazků organizace, agendu fondu kulturních a sociálních potřeb, dodržování městem vydané směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu a systém zajištění příjmů organizace. U příjemců dotací byla kontrola zaměřena na dodržení účelovosti použití poskytnutých prostředků v souladu s podmínkami uvedenými ve vyhlášeném dotačním programu a s uzavřenou veřejnoprávní smlouvou.



MĚSTO ŽĎÁR NAD SÁZAVOU
ODDĚLENÍ FINANČNÍ KONTROLY A INTERNÍHO AUDITU
ŽIŽKOVA 227/1, 591 31 ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

Oddělení finanční kontroly a interního auditu mělo v roce 2017 naplánováno provedení tří interních auditů, všechny audity byly provedeny a dokončeny.

- oFKIA/7/17/MB – audit na odboru sociálním byl zaměřen na dodržování právních předpisů při poskytování dotací a prověření prováděných kontrol při jejich vyúčtování. Cílem interního auditu shody a systémů bylo prověření systému poskytování a kontroly dodržování podmínek dotačních programů a na ně navazujících smluv a jejich kontrola odpovědnými pracovníky odboru sociálního. Cílem bylo prověření možného rizika porušení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, z důvodu nesprávného použití finančních prostředků a porušení platných předpisů pro poskytování dotace.
- oFKIA/8/17/NF – audit na městské policii byl zaměřen na správnost a dodržení právních a interních předpisů při použití finančních prostředků z rozpočtu městské policie, na správnost použití dotace poskytnuté městu Žďár nad Sázavou. Cílem interního auditu shody bylo prověření vzniku možného rizika nehospodárného, neúčelného a neefektivního vynakládání prostředků při hospodaření s rozpočtem městské policie a riziko neúčinného vnitřního kontrolního systému. Dalším cílem bylo prověření možného rizika vrácení poskytnuté dotace při nedodržení dotačních podmínek.
- oFKIA/9/17/NF – audit na nebytové prostory byl zaměřen na dodržování zákona o obcích při nakládání s nemovitým majetkem města Žďáru nad Sázavou – pronájem nebytových prostor, na náležitosti uzavřených smluv na pronájem nebytových prostor a další dokumentaci vztahující se k uzavíraným smlouvám. A dále na návaznost smluvní dokumentace na vyhlášený záměr, schvalované usnesení v Radě města a prověření nastavených procesů při zajištění příjmů města. Cílem finančního interního auditu a auditu systému bylo prověření vzniku možného rizika nedodržení zákonných postupů a možné neplatnosti právního úkonu, prověření rizika krácení výše příjmů města a stanovení nesprávné výše přefakturace služeb spojených s pronájmem. Riziko nepostupování dle schváleného rozpočtu, nedodržení postupů správnosti účtování.

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 tajemník MěÚ. Případné nedostatky byly projednány s odpovědnými pracovníky a jejich vedoucími. Zjištěné nedostatky byly převážně ojedinělého charakteru (administrativní nebo výpočtové chyby v ceně nájmu, nesprávně stanovené výpočty plateb za služby ve smlouvách, nezveřejnění smluv). Dále byl zjištěn nesoulad vyhlášených dotačních podmínek a podmínek uvedených ve smlouvách, nedostatečně nastavený systém kontrol závěrečného vyúčtování dotací. Byla vydána doporučení ke sjednocení a doplnění podmínek výzev a upřesnění veřejnoprávních smluv, z nichž většina již byla aplikována v praxi.

Zpracovala: Ing. Michaela Bořilová v. r.

Ve Žďáře nad Sázavou dne 12. 2. 2018

5. Inventarizační zpráva dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o
inventarizaci majetku za rok 2017

Inventarizační zpráva za rok 2017

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 tajemníkem městského úřadu byla provedena řádná inventarizace veškerého majetku a závazků města Žďár nad Sázavou za rok 2017.

K provedení řádné inventarizace byli jmenováni tyto členové hlavní inventarizační komise:

předseda komise	Ing. J. M.
člen komise	Ing. M. P.
člen komise	JUDr. S. P., Ph.D.
člen komise	Bc. J. V.
člen komise	Ing. L. V.
pracovník odpovědný za evidenci majetku	P. Š.
pracovník odpovědný za účetnictví	Ing. A. T.

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

Po shromáždění výsledků činnosti a soupisů dílčích inventarizačních komisí, dále po průběžném projednání konaném dne 12. 01. 2018 (příloha č. 2 inventarizační zprávy) a vyhodnocení shromážděných výsledků na jednání hlavní inventarizační komise dne 12. 02. 2018 vypracovala HIK následující závěrečný zápis, stanovisko k inventarizaci 2017.

Pro inventarizaci majetku a závazků za rok 2017 byly tajemníkem městského úřadu jmenovány dílčí inventarizační komise.

Předmětem inventarizace je inventarizační položka = účet. 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 a dodatečné inventurní soupisy (seznam soupisů včetně přidělených inventarizačních položek - viz příloha č. 1 inventarizační zprávy).

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). Členům DIK byly předloženy smlouvy na poskytování služeb, licenční smlouvy, listinná podoba a CD územních plánů.

DIK posuzovala stav inventurovaného majetku. Správcem majetku byly vytvořeny opravné položky k ostatnímu DNM (účet 156), DIK s výši opravných položek souhlasí.

Odpis DNM byl v roce 2017 prováděn v souladu s odpisovým plánem a směrnicí č. 6/2014. DIK byly předloženy návrhy na vyřazení majetku v celkové výši 416.000,31 Kč (příloha č. 3 IZ). Jedná se o zastupitelstvem města zrušený regulační plán dostavba Veselské ulice a Farských humen a o neplatný lesní hospodářský plán.

Hodnota majetku vedeného k 31. 12. 2017 v majetkové evidenci souhlasí se stavem účetním.

DIK č. 2: Dle Plánu inventur byl komisí inventurován **hmotný majetek** (inventarizační položky jsou uvedeny v příloze č. 1 IZ). Členové DIK při prvotní inventuře majetku (inventura k 30. 11. 2017) posuzovaly využití a stav majetku, označení majetku inv. 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 majetku ve výši 3.090.206,42 Kč (příloha č. 3 IZ). S předloženými návrhy komise souhlasí.

Výstupem této prvotní inventury je inventurní soupis č. 2, jehož součástí je příloha č. 3 - 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 rozdíl. Uvedenou skutečností se dne 12. 01. 2018 zabýval předseda HIK a pracovníci odpovědní za evidenci majetku a účetnictví. Předseda HIK rozhodl o zaúčtování tohoto inventarizačního rozdílu do účetnictví a zároveň zaznamenání do majetkové evidence. Záznam o uvedeném jednání byl podkladem pro zaúčtování, zařazení a 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. 2017 - 31. 12. 2017) předseda DIK provedl inventuru dokladovou – kontrola zařazovacích protokolů, faktur, kontrola zaúčtování inventarizačních rozdílů zjištěných prvotní inventurou, zjištění stavu opravných položek k 31. 12. 2017, zaúčtovaných opravěk.

Předseda DIK při rozdílové inventuře zjistil, že za měsíc prosinec 2017 nebyly nově vytvořeny opravné položky, zjištěné inventarizační rozdíly při prvotní inventuře byly zaúčtovány a promítnuty do majetkové evidence. Zjištěný stav k 31. 12. 2017 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, posuzovala stav majetku, kontrolovala výši opravěk. DIK zjistila, že oprávkby byly zaúčtovány v souladu s odpisovým plánem. Dále DIK porovнала majetkovou evidenci s evidencí v KN – nebyl zjištěn rozdíl.

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: „Energetické úspory svobodárna č. 3 a č. 7“, „Cyklostezka Jamská“, „Stezka pro chodce a cyklisty ul. Novoměstská“ a „Stavební úpravy zimní stadion – šatny“, a to v celkové výši 485.504 Kč. Uvedená částka představuje rozdíl mezi účetní a majetkovou evidencí. Nejedná se 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 a č. 406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody. Vzhledem k charakteru uvedených účtů není možné provést inventarizaci v pravém smyslu slova, proto byly pouze porovnány počáteční stavy, obraty MD a DAL. Konečný stav je zaznamenán v inventurním soupisu č. 3.

DIK nebyly předloženy návrhy na vyřazení majetku a ani DIK vyřazení majetku nenavrhla.

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

DIK provedla odsouhlasení inventurní evidence pozemků s evidencí v KN a porovnání s účetní evidencí. DIK zjistila, že součet parcel včetně výměry v inventurní evidenci nesouhlasí se součtem parcel a výměry v KN. Tento rozdíl je zapříčiněn skutečností, kdy dochází k vytvoření nových parcel dle GP (původně 1 parcela a nově rozdělena a přeceněno na 2 a více parcel) pro budoucí prodej a také z důvodu nabytí pozemku dle kupní smlouvy, kdy právní účinky vkladu vznikly v prosinci 2017 a vklad v KN proveden v lednu 2018 datem právních účinků vkladu, tzn. prosinec 2017. Nejedná se tedy o inventarizační rozdíl.

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

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

DIK nebyl zjištěn rozdíl mezi inventurní a účetní evidencí u inventarizačních položek přidělených Plánem inventur. Zjištěný stav k 31. 12. 2017 souhlasí se stavem účetním.

DIK č. 5: Plánem inventur byla komisi přidělena **inventarizace 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. Opravné položky byly vytvořeny v celkové výši 7.587.504,92 Kč. S uvedenými opravnými položkami DIK souhlasí a další opravné položky DIK nenavrhla. DIK nebyly předloženy návrhy na vyřazení majetku a ani DIK vyřazení majetku nenavrhla.

Zjištěný stav k 31. 12. 2017 u inventarizačních položek, které byly Plánem inventur DIK přiděleny, souhlasí se stavem v účetní evidenci.

DIK č. 6: Plánem inventur byla komisi přidělena **inventarizace finančního majetku** (podrobný soupis inventarizačních položek uveden v příloze č.1 IZ). DIK provedla dokladovou inventarizaci. 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. 2017 souhlasí se stavem v účetní evidenci.

DIK č. 7: Plánem inventur byla komisi přidělena **inventarizace pokladny, cenin, materiálu** (podrobný soupis inventarizačních položek uveden v příloze č. 1 IZ).

DIK uplatnila oba způsoby zjišťování stavu majetku, a to fyzicky a dokladově.

Opravné položky k materiálu vytvořeny nebyly, DIK opravné položky nenavrhuje.
U všech inventarizačních položek zjištěný stav k 31. 12. 2017 souhlasí se stavem účetním.

DIK č. 8: Plánem inventur byla komisi přidělena **inventarizace pohledávek** a dalších inventarizačních položek souvisejících (podrobný soupis inventarizačních položek uveden v příloze č. 1 IZ). DIK provedla dokladovou inventarizaci. Odpovědné osoby předkládaly písemnosti týkající se pohledávek. U pohledávek, které jsou více jak 90 dnů po termínu splatnosti, prověřila DIK zaúčtování opravných položek. Součástí inventurního soupisu č. 8 je návrh na odpis pohledávek v souhrnné částce 269.159 Kč s tím, že je navrhováno z účetní evidence převést a následně evidovat na podrozvahovém účtu pohledávky v částce 99.200 Kč (pro případ, že by povinný zaplatil nebo by došlo k vymození pohledávky soudním exekutorem). Zbývající pohledávky v celkové částce 169.959 Kč správci navrhuji odepsat - trvale vyřadit z účetní evidence (úmrtí nájemce, promlčená pohledávka). DIK s uvedenými návrhy souhlasí. (příloha č. 4 IZ)
DIK provedenou inventarizací zjistila, že skutečný stav inventarizačních položek k 31. 12. 2017 odpovídá jejich stavu v účetnictví.

DIK č. 9: Plánem inventur byla komisi přidělena **inventarizace závazků** a dalších inventarizačních položek souvisejících (podrobný soupis inventarizačních položek uveden v příloze č. 1 IZ). DIK provedla dokladovou inventarizaci inventarizačních položek. Při inventarizaci byly DIK předloženy účetní záznamy, faktury, smlouvy a další související písemnosti, které jsou uloženy na jednotlivých odborech úřadu.
Zjištěný stav k 31. 12. 2017 souhlasí se stavem v účetnictví k tomuto datu.

DIK č. 10: Plánem inventur byla komisi přidělena **inventarizace podrozvahových účtů** a dalších inventarizačních položek (podrobný soupis inventarizačních položek uveden v příloze č. 1 IZ). DIK následně provedla k 31. 12. 2017 řádnou dokladovou inventarizaci. DIK byly předloženy smlouvy, spisová dokumentace a další podklady, dle kterých bylo účtováno na inventurovaných účtech. Uvedené podklady jsou uloženy na jednotlivých odborech MěÚ. Výsledky provedené inventarizace jsou zaznamenány v Inventurním soupisu č. 10. DIK nebyl zjištěn rozdíl mezi skutečností a účetní evidencí k 31. 12. 2017.

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 2017 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 12. 01. 2018 (příloha č. 2 IZ) – zaúčtování inventarizačního rozdílu zjištěného DIK č. 2 bylo promítnuto do dodatečného soupisu DIK č. 2.

Po posouzení soupisů všech dílčích inventarizačních komisí hlavní inventarizační komise konstatuje, že byl v rámci inventarizace roku 2017 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 **3.506.206,73 Kč** (příloha č. 3 IZ) a odpis pohledávek v celkové výši **269.159 Kč** (příloha č. 4 IZ).

1. NEFUNKČNÍ MAJETEK v celkové výši	3.506.206,73 Kč
z toho: nehmotný majetek	416.000,31 Kč
hmotný majetek	3.090.206,42 Kč
2. ODPIS POHLEDÁVEK v celkové výši	269.159,00 Kč
z toho: trvale vyřadit	169.959,00 Kč
převést na podrozvahový účet	99.200,00 Kč

HIK schvaluje:

- vyřazení** nefunkčního majetku v celkové výši **33.483,20 Kč**
Nefunkční hmotný majetek předat k likvidaci a vyřadit z účetní a majetkové evidence. (příloha č. 3a IZ)
- odpis** pohledávek v celkové výši **24.200,00 Kč**
Pohledávky budou převedeny na podrozvahový účet pro případ, že by byly vymoženy soudním exekutorem. (příloha č. 4a IZ)

HIK předkládá RM k projednání návrhy na vyřazení majetku v celkové částce 3.472.723,53 Kč (příloha č. 3b) a návrhy na odpis pohledávek v celkové částce 244.959 Kč (příloha č. 4b IZ).

1. NEFUNKČNÍ MAJETEK v celkové výši	3.472.723,53 Kč
z toho: nehmotný majetek v celkové výši	416.000,31 Kč
hmotný majetek v celkové výši	3.056.723,22 Kč
2. ODPIS POHLEDÁVEK v celkové výši	244.959,00 Kč
z toho: trvale vyřadit	169.959,00 Kč
převést na podrozvahový účet	75.000,00 Kč

HIK navrhuje RM:

- schválit vyřazení** majetku v celkové výši: **3.472.723,53 Kč**
z toho: nehmotný majetek v celkové výši 416.000,31 Kč
 hmotný majetek v celkové výši 3.056.723,22 Kč
Nefunkční nehmotný a hmotný majetek vyřadit z účetní a majetkové evidence. Nefunkční hmotný majetek předat k likvidaci. (příloha č. 3b IZ)
- schválit odpis pohledávek** (příloha č. 4c IZ) v celkové výši **81.767,00 Kč**
z toho: trvale vyřadit 6.767,00 Kč
 převést na podrozvahový účet 75.000,00 Kč
- předložit ZM** k projednání návrh na odpis (trvalé vyřazení) pohledávek z účetní evidence (příloha č. 4d IZ) v celkové výši: **163.192,00 Kč**

D) Odsouhlasení inventarizační zprávy za rok 2017

Podpis členů HIK:

předseda komise	Ing. J. M. v. r.
člen komise	Ing. M. P. v. r.
člen komise	JUDr. S. P., Ph.D. v. r.
člen komise	Bc. J. V. v. r.
člen komise	Ing. L. V. v. r.
pracovník odpovědný za účetnictví	Ing. A. T. v. r.
pracovník odpovědný za evidenci majetku	P. Š. v. r.

Žďár nad Sázavou 12.02.2018

Přílohy:

- č. 1 Seznam všech inventurních soupisů a dodatečných soupisů
- č. 2 Zápis z jednání dne 12.01.2018
- č. 3 Seznam - souhrn navrženého majetku k vyřazení
- č. 3a Seznam majetku navrženého k vyřazení (majetek s PC < 5.000 Kč/ks) – HIK schválení
- č. 3b Seznam majetku navrženého k vyřazení (majetek s PC > 5.000 Kč/ks) – RM k projednání, schválení
- č. 4 Seznam všech pohledávek navržených k odpisu
- č. 4a Seznam pohledávek navržených k odpisu (pohledávka ≤ 1.000 Kč/případ) – HIK schválení
- č. 4b Seznam pohledávek navržených k odpisu (pohledávka od 1.001 Kč/případ) – RM k projednání
- č. 4c Seznam pohledávek navržených k odpisu (pohledávka od 1.001 do 19.999 Kč/případ) – RM ke schválení
- č. 4d Seznam pohledávek navržených k odpisu (pohledávka od 20.000 Kč/případ) – ZM k projednání
- č. 5 Rekapitulace účtů