

MATERIÁL PRO ZASTUPITELSTVO MĚSTA č. 6

DNE: 13. 6. 2019

JEDNACÍ ČÍSLO: 6/2019/OF/1

NÁZEV:

Účetní závěrka města Žďáru nad Sázavou za rok 2018

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. 2018 včetně účetních výkazů sestavených k 31. 12. 2018 - 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 2018**
- 3. Zpráva o zjištěních z provedených auditů 2018**
- 4. Roční zpráva interního auditu za rok 2018**
- 5. Inventarizační zpráva dle vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku za rok 2018**

ZM současně rozhodlo o převodu hospodářského výsledku za rok 2018 na účet 432 – výsledek hospodaření minulých období v souladu s čl. 5 bodem 7) Směrnice zastupitelstva č. 2/2017 k zabezpečení požadavků na schvalování účetní závěrky města Žďáru nad Sázavou

Starosta města:	Místostarosta města:	Místostarostka města:
Tajemník MěÚ, Úsek tajemníka a správy 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:	Oddělení informatiky:
Odd. fin. kontroly a inter. auditu:	Odd. projektů a marketingu:	Krizové řízení:
Městská policie:	Regionální muzeum:	Technická správa budov města:
Zpracoval: OF	Předkládá: RM	

Název materiálu: Účetní závěrka Města Žďáru nad Sázavou za rok 2018

Počet stran: 70

Počet příloh: 5

Popis

Schválení účetní závěrky Města Žďáru nad Sázavou za rok 2018 sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2018, 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. 2018 včetně účetních výkazů sestavených k 31. 12. 2018 - 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 2018**
- 3. Zpráva interního auditora za rok 2018**
- 4. Roční zpráva o činnosti oddělení finanční kontroly a interního auditu za rok 2018**
- 5. Inventarizační zpráva dle vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku za rok 2018**

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 (dále jen technická vyhláška).



Protokol o schvalování účetní závěrky

Předmětem schvalování je účetní závěrka Města Žďáru nad Sázavou sestavená k 31. 12. 2018 (dále jen „účetní závěrka“). Schvalování účetní závěrky bylo uskutečněno na 6. zasedání zastupitelstva města Žďáru nad Sázavou konaném dne 13. června 2019 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 2019 usn. čj. 235/2019/OF ze dne 3. 6. 2019

Osoby, které rozhodovaly o schválení účetní závěrky dne 13. června 2019:

- | | |
|--------------------------------|---|
| 1. Ing. Mrkos Martin, ACCA | 16. MUDr. Mokříš Jan |
| 2. Ing. Klement Josef | 17. Mgr. Navrátil Zdeněk |
| 3. Mgr. Řezníčková Ludmila | 18. Ing. Novotný Vladimír |
| 4. Mgr. Augustýn Tomáš, Ph.D. | 19. PaedDr. Ptáček Jaroslav |
| 5. MUDr. Bělohávková Romana | 20. Ing. Stoček Petr |
| 6. MUDr. Bílková Beata | 21. Mgr. Straka Luboš |
| 7. Mgr. Brychta Jaromír | 22. Ing. Šuhaj Miroslav |
| 8. PaedDr. Brychtová Miloslava | 23. Trávník Bohumil |
| 9. MUDr. Černý Radek | 24. Mgr. Vintr Zbyněk |
| 10. Dvořák Rostislav | 25. Ing. Zlesák Radek |
| 11. Ing. Forst Vlastimil | 26. Zrůst Michal Hubert Zrůst, MSc, MBA |
| 12. Ing. Havlík Jan, MPA | 27. Ing. Zvěřinová Dagmar |
| 13. Mgr. Herold Karel | |
| 14. Ing. Klusáčková Karolína | |
| 15. PhDr. Kulháněk Zdeněk | |

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 2018 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 2018

Komentář k rozvaze

A. Stálá aktiva

Stálá aktiva se v porovnání se stavem k 01. 01. 2018 zvýšila o 127.933 tis. Kč. Jednalo se o snížení stavu dlouhodobého nehmotného majetku o 1.089 tis. Kč, zvýšení stavu dlouhodobého hmotného majetku o 126.515 tis. Kč a zvýšení stavu dlouhodobého finančního majetku o 1.907 tis. Kč a zvýšení stavu dlouhodobých pohledávek o 600 tis. Kč.

Odpisový plán pro odpisování dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku včetně stanovení správců majetku je dán směrnici 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 7.351 tis. Kč.

Na účet **software** bylo v roce 2018 účtováno o pořízení softwaru na pasport komunikací v rámci projektu Smart City ve výši 111 tis. Kč, dále modulu Vyvlastňovací úřad pro Helios Fenix a server Dell PowerEdge, SW HPE VSA v celkové výši 158 tis. Kč. Odpisy byly zúčtovány ve výši 507 tis. Kč.

Na účet **drobného dlouhodobého nehmotného majetku** bylo zaúčtováno pořízení softwaru Zoner Photo studio basic multifunkce ve výši 17 tis. Kč. Vyřazen byl územní plán Farská humna Veselská ve výši 62 tis. Kč

Na účet **ostatního dlouhodobého nehmotného majetku** bylo v roce 2018 účtováno o pořízení lesních hospodářských osnov 2017 – 2026 ve výši 405 tis. Kč. Vyřazen byl územní plán Farská humna Veselská ve výši 183 tis. Kč a lesní hospodářský plán v celkové hodnotě 170 tis. Kč. Odpisy ostatního dlouhodobého nehmotného majetku byly zúčtovány ve výši 641 tis. Kč.

Na účtu **nedokončeného dlouhodobého nehmotného majetku** bylo účtováno o pořízení softwaru na pasport komunikací, modulu Vyvlastňovací úřad pro Helios Fenix a serveru Dell PowerEdge, SW HPE VSA v celkové výši 269 tis. Kč. Tento majetek byl v roce 2018 převeden do majetku.

Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek je veden v účetnictví města v zůstatkové hodnotě 2.429.342 tis. Kč.

Zůstatková hodnota **pozemků** je ve výši 605.296 tis. Kč.

Město v průběhu roku 2018 nabylo pozemky za 11.419 tis. Kč pro další výstavbu (Klafar, obchvat Jihlavská – Brněnská) a pro další případnou směnu pozemků, darem pozemky za 142 tis. Kč jako majetkové vypořádání pro zajištění přístupu k pozemkům pro budoucí výstavbu v lokalitě Stržanov. K prodeji byly určeny pozemky za 38.685 tis. Kč. Tyto pozemky byly po přecenění převedeny na účet

dlouhodobého hmotného majetku určeného k prodeji. Šlo o pozemky pod bytovými domy na ul. Jamborova a Palachova, pozemky pro výstavbu řadových rodinných domků, bytových domů a rodinných domků na Klafaru (ulice Barvířská, Hrnčířská, Sázavská, U Křížku), pro realizaci podnikatelských záměrů U Malého lesa a na ulici Jamská. Změny v přírůstcích a úbytcích pozemků, které se uskutečnily v průběhu roku 2018, byly průběžně zaznamenávány do katastru nemovitostí katastrálního území. Na účtu bylo v roce 2018 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** bylo v roce 2018 účtováno o pořízení obrazů a předmětů muzejní povahy ve výši 28 tis. Kč. Na účtu jsou evidovány sbírky muzejní povahy, kříže, pomníky, hraniční kameny, sochy svatých, boží muka a originály obrazů. Zůstatková hodnota kulturních předmětů je 8.309 tis. Kč.

Zůstatková hodnota **staveb** je ve výši 1.548.022 tis. Kč.

K nejvýznamnějším a největším přírůstkům v roce 2018 patří

- Křižovatka Neumannova - Novoměstská ve výši	6.149 tis. Kč
- Rekonstrukce Kulturního domu Veselíčko ve výši	2.025 tis. Kč
- Stavební úpravy Zimního stadionu - šatny ve výši	2.078 tis. Kč
- Zateplení, výměna oken, energetické úpravy turistické chaty Sklené ve výši	2.622 tis. Kč
- Rekonstrukce vzduchotechniky výdejny jídel na ZŠ Komenského 2 ve výši	1.338 tis. Kč
- Dětská hřiště ul. Libušinská, Palachova, Polní, Dolní v částce	1.075 tis. Kč
- Technické zhodnocení školských budov (ZŠ Švermova – rekonstrukce VZT, bufetu, ZŠ Palachova – zateplení) v celkové výši	1.497 tis. Kč
- Umělý povrch fotbalového stadionu (darovací smlouva s TJ Žďár nad Sázavou) ve výši reprodukční pořizovací ceny	10.394 tis. Kč

Bytové domy se zvláštním režimem – Jamborova 1531/3 a Palachova 2234/70 Sonapo, které byly v roce 2018 určeny k prodeji, byly přeceněny a převedeny na účet dlouhodobého hmotného majetku určeného k prodeji v celkové výši 109.370 tis. Kč. Odpisy byly zúčtovány ve výši 37.145 tis. Kč.

Zůstatková hodnota **samostatných movitých věcí a souborů movitých věcí** činí 44.038 tis. Kč. Na účet bylo v roce 2018 účtováno o pořízení užitkového elektromobilu ve výši 1.080 tis. Kč, souboru 21 kusů zařízení k úspoře elektrické energie na veřejném osvětlení ve výši 1.235 tis. Kč, rozšíření městského kamerového systému v celkové výši 350 tis. Kč. V rámci rekonstrukce VZT kuchyně na ZŠ Švermova byla zařazena do majetku sestava chladících kondenzačních jednotek Fujitsu ve výši 465 tis. Kč, provedena byla rekonstrukce VZT výdejny jídel na ZŠ Komenského 2 ve výši 466 tis. Kč, nainstalovány byly nové elektrické podružné hodiny na ZŠ Komenského 6 ve výši 192 tis. Kč. V místní části Stržanov byly v rámci revitalizace zeleně pořízeny piknikové stoly se dvěma lavicemi, dřevěné podium se zábradlím a kruhová lavička kolem stromu v celkové výši 338 tis. Kč. V rámci revitalizace sportovní zóny byla vybudována sportovní nafukovací hala v hodnotě 2.716 tis. Kč a pořízeno vybavení šaten v přízemí Zimního stadionu ve výši 122 tis. Kč. Pro Jednotný sbor dobrovolných hasičů Žďár byl zakoupen soubor šatních skříněk v celkové hodnotě 83 tis. Kč. V lokalitě pod Zelenou horou proběhla výměna mobiliáře v celkové výši 119 tis. Kč. Dále byl pořízen server Dell PowerEdge – 617 tis. Kč, pásková knihovna Fujitsu Eternus – 193 tis. Kč, elektrický pohon v kapli ve Stržanově – 47 tis. Kč, panely historie města Žďár nad Sázavou – 44 tis. Kč a velkoobjemový kontejner – 48 tis. Kč.

Na základě usnesení RM o schválení návrhu na vyřazení z evidence majetku na základě inventarizace roku 2017 ze dne 12. 3. 2018 usn. čj. 1449/2018/OP byla vyřazena výpočetní technika v celkové hodnotě 1.584 tis. Kč, telefonní ústředna ve výši 554 tis., soubor 14 ks odpočinkových lehátek z Relaxačního centra v celkové výši 202 tis. Kč a ochranný rám pro vstup do kina Vysočina ve výši 71 tis. Kč. Odpisy byly zúčtovány ve výši 4.003 tis. Kč.

Na účet **drobného dlouhodobého hmotného majetku** bylo účtováno o přírůstku v celkové výši 2.801 tis. Kč. Jednalo se zejména o nákup výpočetní techniky, kancelářského nábytku, mobilních telefonů, malých elektrických spotřebičů (lednička, pračka, vysavač), kompostérů na bioodpad, kontejnerů a zvonů na papír, plasty a sklo, vánoční dekorace na sloupy, kamerový systém na svobodárnu č. 6, vybavení dětských hřišť (lavičky, stůl na stolní tenis), pořízení mobiliáře v místní části Stržanov v rámci revitalizace zeleně (lavičky, stojany na kola, odpadkové koše, piknikové stoly), elektrokolo. Darovací smlouvou s firmou Žďas, a.s. byla městu převedena adventní zvonička v hodnotě 10 tis. Kč. Na základě provedené inventarizace byl vyřazen majetek ve výši 965 tis. Kč, bezúplatně převedena rampa na skatepark obci Rudíkov ve výši 18 tis. Kč, výpočetní technika spolku Orel jednota v celkové pořizovací hodnotě 50 tis. Kč, soukromým osobám byla prodána nepotřebná výpočetní technika v pořizovací hodnotě 110 tis. Kč, obci Světnov lavice s odkládací deskou v pořizovací hodnotě 29 tis. Kč a darovací smlouvou převeden nábytek příspěvkové organizaci města ve výši 34 tis. Kč.

Zůstatek účtu **nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku** v částce 103. 426 tis. Kč představuje vynaložené investiční náklady na akce, které nebyly k datu 31. 12. 2018 předány do užívání. K účtu je vytvořena opravná položka ve výši 8.027 tis. Kč.

Zůstatek účtu **poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek** činí 1.118 tis. Kč a patří sem záloha na pořízení vozu Dacia pro JSDH Žďár nad Sázavou 2, na rekonstrukci rehabilitace - vodoléčba na Poliklinice a záloha na dodávku, montáž a rozšíření bezdrátového rozhlasu.

Zůstatková hodnota **dlouhodobého hmotného majetku určeného k prodeji** činí 119.133 tis. Kč. Částka se týká pozemků a bytových domů určených k prodeji.

Dlouhodobý finanční majetek

V průběhu roku 2018 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. 124 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 143.166 tis. Kč
Jedná se o akcie firmy SATT, a.s., předané bezúplatně městu Žďár nad Sázavou.
- Lesní družstvo obcí Přibyslav 726 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.

Na účtu **poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé** je vedena finanční výpomoc příspěvkové organizaci:

- Poliklinika Žďár nad Sázavou

600 tis. Kč

B. Oběžná aktiva

Oběžná aktiva se oproti stavu k 01. 01. 2018 zvýšila o 12.947 tis. Kč. Zásoby se snížily o 0,2 tis. Kč, krátkodobé pohledávky se zvýšily o 10.855 tis. Kč a krátkodobý finanční majetek se zvýšil o 2.092 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 11.056 tis. Kč:

- z pronájmu nebytových prostor a služeb s tím spojených	1.142 tis. Kč
- z pronájmu bytů a záloh na služby	3.118 tis. Kč
- z pronájmu pozemků, vč. pozemků pronajatých Lesnímu družstvu obcí	87 tis. Kč
- z pronájmu plynárenského zařízení	48 tis. Kč
- z prodeje železného šrotu	2 tis. Kč
- z prodeje dřeva	4.919 tis. Kč
- z prodeje propagačního materiálu	87 tis. Kč
- ze zřízení věcných břemen	48 tis. Kč
- z nakládání a třídění komunálního odpadu – podnikatelé	2 tis. Kč
- za inzerci ve Žďárském deníku	9 tis. Kč
- z pronájmu reklamních míst	275 tis. Kč
- ostatní příjmy, náhrada škody, apod.	6 tis. Kč
- EKO-KOM	625 tis. Kč
- dodavatelské dobropisy (el. energie, vodné)	688 tis. Kč

Na účtu **opravné položky k účtu odběratelů** město vykazuje zůstatek ve výši 1.469 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 3.981 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 7.237 tis. Kč:

- pokuty Městské policie	226 tis. Kč
- pokuty odbor dopravy	2.901 tis. Kč
- pokuty živnostenský úřad	499 tis. Kč
- pokuty stavební úřad	261 tis. Kč
- pokuty odbor majetkoprávní-přestupky	596 tis. Kč
- pokuty odbor životní prostředí	70 tis. Kč
- pokuty odbor školství	7 tis. Kč
- pokuty odbor občansko-správní	5 tis. Kč
- odbor sociální-vratky sociálních dávek z minulých let	25 tis. Kč
- místní poplatek za komunální odpad	2.415 tis. Kč
- místní poplatek za rekreační pobyt a z ubytovací kapacity	164 tis. Kč
- místní poplatek za užívání veřejného prostranství	21 tis. Kč
- místní poplatek ze psů	26 tis. Kč
- poplatek za hrobová místa	20 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 5.229 tis. Kč.

Na účtu **poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé** je vedena finanční výpomoc příspěvkové organizaci:

- Mateřská škola Žďár nad Sázavou	200 tis. Kč
-----------------------------------	-------------

Zůstatek účtu **pohledávky za zaměstnanci** ve výši 227 tis. Kč se skládá z pohledávek za vyúčtování stravenek a soukromých telefonních služeb.

Zůstatek účtu **pohledávky za vybranými místními vládními institucemi** ve výši 95 tis. Kč je tvořen z pohledávek vůči obcím na základě uzavřených veřejnoprávních smluv - splatnost je v roce 2019.

Účet **krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery** vykazuje stav ve výši 8.029 tis. Kč. Jedná se nevyúčtované poskytnuté zálohy (příspěvky):

- příspěvkovým organizacím	1.157 tis. Kč
- neziskovým organizacím	4.173 tis. Kč
- právníckým osobám	2.659 tis. Kč
- fyzickým osobám	40 tis. Kč

Účet **náklady příštích období** vykazuje stav ve výši 500 tis. Kč. Jedná se o zálohu na příspěvek pro příspěvkovou organizaci.

Účet **příjmy příštích období** vykazuje stav ve výši 83 tis. Kč. Jedná se o časové rozlišení výnosů, které spadají do roku 2018, ale jejich úhrada bude provedena v roce 2019:

- pachtovné	83 tis. Kč
-------------	------------

Na **dohadných účtech aktivních** ve výši 14.380 tis. Kč jsou vytvořené dohady na investiční a neinvestiční dotace:

- výkon sociální práce	1.109 tis. Kč
- akceschopnost jednotek požární ochrany	261 tis. Kč
- prevence kriminality, asistent prevence kriminality, forenzní značení	215 tis. Kč
- sociálně-právní ochrana dětí (SPOD)	4.848 tis. Kč

- fond Kosinka	18 tis. Kč
- příspěvek ze SRN	2.428 tis. Kč
- zkvalitnění odpadového hospodářství ve Žďáře nad Sázavou	77 tis. Kč
- příměstský tábor	80 tis. Kč
- využití konceptu SMART-CITY	106 tis. Kč
- volby prezidenta ČR	1.048 tis. Kč
- volby do zastupitelstev obcí	903 tis. Kč
- pořízení užitkového elektromobilu	600 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	1.248 tis. Kč
- rekonstrukce bývalé vodárny, ul. 1.Máje	1.233 tis. Kč

Na účtu **ostatní krátkodobé pohledávky** je vykázán zůstatek ve výši 10.381 tis. Kč:

- PAMEX – služby k vyúčtování (vyúčtováno v r. 2019)	3.524 tis. Kč
- Investservis – služby k vyúčtování (vyúčtováno v r. 2019)	4.595 tis. Kč
- bytová družstva – služby k vyúčtování (vyúčtováno v r. 2019)	2.261 tis. Kč
- ostatní (vyúčtováno v r. 2019)	1 tis. Kč

Krátkodobý finanční majetek

Zůstatek na účtech krátkodobého finančního majetku je k 31. 12. 2018 celkem 246.233 tis. Kč:

Jiné běžné účty	6.433 tis. Kč
z toho:	
- depozitní účet vedený u KB	6.408 tis. Kč
- depozitní účet vedený u ČSOB	25 tis. Kč
Základní běžný účet ÚSC	109.002 tis. Kč
z toho:	
- vedených u KB	31.810 tis. Kč
- vedených u ČSOB	34.191 tis. Kč
- vedených u ČNB	43.001 tis. Kč
Běžné účty fondů ÚSC	79.202 tis. Kč
z toho:	
- vedený u KB - grantový fond	78 tis. Kč
- vedený u KB - sociální fond	2.506 tis. Kč
- vedený u ČSOB - fond bydlení	2.635 tis. Kč
- vedený u ČSOB-fond bytů	4.002 tis. Kč
- vedených u ČSOB - účty bytových družstev	12.481 tis. Kč
- vedený u ČSOB - účet „sbírka Kosinka“	2.443 tis. Kč
- vedený u ČSOB - FSFP	39.362 tis. Kč
- vedený u SBERBANK	15.650 tis. Kč
- vedený u J&T Banka	45 tis. Kč
Termínované vklady krátkodobé (J&T Banka)	15.060 tis. Kč
Majetkové cenné papíry k obchodování	35.370 tis. Kč

z toho:

- | | |
|---|----------------|
| - Conseq (Private Invest Konzervativní OPF, ISIN: CZ0008474178) | 19.825 tis. Kč |
| - J&T Banka (J&T MONEY CZK OPF, ISIN: CZ0008473808) | 15.545 tis. Kč |

Na účtu cenin je zůstatek celkem 1.166 tis. Kč, v tom jsou vedeny stravenky v hodnotě 543 tis. Kč a frankotyp v hodnotě 623 tis. Kč.

C. Vlastní kapitál

Vlastní kapitál se v porovnání se stavem k 01. 01. 2018 zvýšil o 145.833 tis. Kč. Výsledkem hospodaření běžného účetního období je zisk ve výši 71.983 tis. Kč. Výsledkem hospodaření minulých účetních období je zisk ve výši 445. 636 tis. Kč.

Na **účet jmění účetní jednotky** bylo účtováno na základě darovacích smluv o bezúplatném převzetí umělého povrchu fotbalového stadionu ve výši 10.394 tis. Kč a pergoly a obrazu ve výši 109 tis. Kč, na základě dohody o vypořádání o převzetí přístupové komunikace na ulici Jamská ve výši 247 tis. Kč a pozemků pro budoucí výstavbu v lokalitě Stržanov v celkové výši 142 tis. Kč. Do majetku byla zařazena také místní komunikace Veselíčko a dřevěný sklad na Pílské nádrži v celkové výši 185 tis. Kč.

Na účet **transferů na pořízení dlouhodobého majetku** bylo účtováno o přijatých dotacích a darech na investiční majetek a jejich zúčtování ve výši 19.501 tis. Kč. Dále se zde účtuje i o odpisech majetku pořízeného z dotací, toto zúčtování tvoří částku 9.881 tis. Kč

Ostatní fondy

Na účtu ostatní fondy je veden:

- Sociální fond, který k 31. 12. 2018 vykazuje zůstatek ve výši 2.452 tis. Kč. V roce 2018 byl fond tvořen přídělem a příjmy ve výši 5.736 tis. Kč, čerpání bylo ve výši 4.309 tis. Kč (stravné, pracovní výročí, sportovní aktivity, divadelní předplatné, dětské tábory, zájezdy, provozní náklady rekreačních zařízení na Piláku, půjčovna)
- Fond rozvoje bydlení, který k 31. 12. 2018 vykazuje zůstatek ve výši 2.635 tis. Kč
- Fond bydlení se závazkem, jehož zůstatek činí ke konci roku 2018 výši 4.002 tis. Kč.
- Grantový fond, který k 31. 12. 2018 vykazuje zůstatek ve výši 78 tis. Kč
- Fond správy finančních prostředků, který k 31. 12. 2018 vykazuje zůstatek ve výši 105.486 tis. Kč
- Fond Bytových domů, který k 31. 12. 2018 vykazuje zůstatek ve výši 11.973 tis. Kč
- Fond Kosinka, který k 31. 12. 2018 vykazuje zůstatek ve výši 2.444 tis. Kč

D. Cizí zdroje

Dlouhodobé závazky

Dlouhodobé závazky se v porovnání se stavem k 01. 01. 2018 snížily o 26.993 tis. Kč. Jde o snížení stavu na účtu dlouhodobých úvěrů o 13.616 tis. Kč a o snížení stavu na účtu ostatních dlouhodobých závazků o 13.377 tis. Kč.

Na účtu **dlouhodobé úvěry** jsou vedeny závazky z bankovních úvěrů ve výši 51.648 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 5.520 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 11.848 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 34.280 tis. Kč. Poslední splátka bude dne v 12/2024. Zůstatek úvěru k datu účetní závěrky je 34.280 tis. Kč.

Zůstatek účtu **ostatních dlouhodobých závazků** je ve výši 37.220 tis. Kč. Na účtu je vedena uhrazená kupní cena za prodej bytových domů Kovářova a Jamborova na základě smluv o smlouvách budoucích. V roce 2018 došlo k zúčtování kupní ceny u prodaných bytových domů Naděje a Nástavba ve výši 13.377 tis. Kč.

Krátkodobé závazky

Krátkodobé závazky se v porovnání se stavem k 01. 01. 2018 zvýšily o 15.342 tis. Kč.

Účet **dodavatelé** představuje v částce 9.778 tis. Kč závazky z neuhrazených neinvestičních a investičních faktur. Závazky pocházejí z prosince 2018 a jsou spláceny ve lhůtě splatnosti.

Zůstatek účtu **krátkodobé přijaté zálohy** ve výši 26.674 tis. Kč je zastoupen hlavně zálohami na služby roku 2018 na byty a zálohy na pozemky:

- RK PAMEX	4.155 tis. Kč
- RK Investservis	7.480 tis. Kč
- bytová družstva	3.418 tis. Kč
- záloha na domovní čísla	1 tis. Kč
- záloha na splátku škody	10 tis. Kč
- záloha služeb nebytové prostory	362 tis. Kč
- záloha na pozemek	58 tis. Kč
- záloha na pozemek pod BD Palachova 70 Sonapo	11.190 tis. Kč

Vyúčtování skutečné spotřeby a zúčtování záloh je prováděno průběžně.

Na účtech **zaměstnanci, sociální zabezpečení, zdravotní pojištění, důchodové spoření a ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění** jsou vedeny závazky z vyúčtování mezd za prosinec 2018.

Účet **daň z přidané hodnoty** ve výši 968 tis. Kč tvoří závazek z DPH, jedná se o daňovou povinnost za prosinec 2018. Město je měsíčním plátcem daně z přidané hodnoty.

Na účtu **krátkodobé přijaté zálohy na transfery** je evidován zůstatek ve výši 18. 949 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	584 tis. Kč
- Projekt Asistenti prevence kriminality	629 tis. Kč
- Projekt Cesta k lepšímu bydlení	1.120 tis. Kč
- Volby prezidenta ČR	1.048 tis. Kč
- Volby do zastupitelstev obcí ČR	903 tis. Kč

- Domovník - preventista	215 tis. Kč
- Sociálně právní ochrana dětí	4.848 tis. Kč
- Výkon sociální práce	1.109 tis. Kč
- Forenzní značení kol, příměstský tábor	80 tis. Kč
- Akceschopnost jednotek požární ochrany	261 tis. Kč
- Příspěvek na sbírku Kosinka	17 tis. Kč
- Příspěvek ze SRN	2.428 tis. Kč
- Projekt Využití konceptu Smart City	2.405 tis. Kč
- Projekt Inkluze v ZR	1.327 tis. Kč
- Projekt MAP II	1.975 tis. Kč

Výnosy příštích období ve výši 111 tis. Kč zahrnují:

- nájem nebytových prostor za 01.01.2019 - 31.3.2019 uhrazený v r. 2018	111 tis. Kč
---	-------------

Dohadné účty pasivní jsou ve výši 40.628 tis. Kč a představují dohad na:

- poskytnuté příspěvky sdružením, fyzickým osobám a dalším subjektům	6.872 tis. Kč
- předpokládané výdaje za energie	1.671 tis. Kč
- předpis daně z příjmu obce za r. 2018	32.000 tis. Kč
- dohadná položka k nedokončenému majetku	85 tis. Kč

Ostatní krátkodobé závazky jsou ve výši 6.930 tis. Kč a představují:

- přeplatky pohledávek - řešeno v r. 2019	226 tis. Kč
- ekologické poplatky - převod v 1/2019 na Státní fond životního prostředí	12 tis. Kč
- přeplatky pohledávek RK Investservis - řešeno v r. 2019	60 tis. Kč
- přeplatky pohledávek bytových družstev Veselská, Palachova 70 - řešeno v r. 2019	16 tis. Kč
- zálohy na kupní ceny pozemků převedené na depozitní účet	5.016 tis. Kč
- závazky k depozitnímu účtu, pozastávky ke stavbám, apod.	900 tis. Kč
- zálohy na pozemky Klafar	250 tis. Kč
- zůstatek na účtu opatrovaného klienta (soc. odbor)	25 tis. Kč
- ostatní závazky k depozitnímu účtu (hotovost z nálezů, apod.)	31 tis. Kč
- závazky, týkající se mzdové agendy	394 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 585.117 tis. Kč a náklady ve výši 513.135 tis. Kč. Výsledkem hospodaření běžného účetního období je zisk 71.982 tis. Kč.

K významným výnosům města patří zejména výnosy z činnosti ve výši 126.469 tis. Kč, finanční výnosy dosahují částky 54.766 tis. Kč, výnosy z transferů jsou ve výši 65.189 tis. Kč a výnosy ze sdílených daní a poplatků ve výši 338.693 tis. Kč.

Výnosy z činnosti jsou tvořeny hlavně výnosy z pronájmů ve výši 36.213 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 9.865 tis. Kč, místních poplatků ve výši 14.761 tis. Kč, výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků ve výši 13.377 tis. Kč, výnosy z prodeje pozemků ve výši 31.397 tis. Kč, výnosy z prodeje služeb ve výši 5.476 tis. Kč (zejména energií spojených s nájmem nebytových prostor, parkovací automaty, odpad podnikatelů, právo užití apod.), výnosy z prodeje vlastních výrobků ve výši 8.964 tis. Kč (prodej dřeva, knih, propagačního materiálu apod.), ostatní výnosy z činností ve výši 3.749 tis. Kč (věcná břemena, výnosy za zajištění zpětného odběru a využití odpadů, náklady řízení, různé náhrady apod.) a výnosy z pokut a penále ve výši 1.669 tis. Kč.

Finanční výnosy jsou především tvořeny výnosy z přecenění reálnou hodnotou ve výši 53.806 tis. Kč.

K významným nákladům patří náklady z činnosti, které byly zúčtovány ve výši 364.584 tis. Kč. Dále se jedná o finanční náklady ve výši 455 tis. Kč, náklady na transfery ve výši 113.879 tis. Kč a daň příjmů ve výši 34.217 tis. Kč.

Nejvyššími položkami nákladů z činnosti jsou náklady na ostatní služby ve výši 73.102 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 42.471 tis. Kč, náklady na mzdy ve výši 82.438 tis. Kč, zákonné sociální pojištění ve výši 26.821 tis. Kč, zákonné sociální náklady ve výši 2.516 tis. Kč, náklady na opravy ve výši 42.527 tis. Kč (opravy budov, opravy městských komunikací a další), spotřeba energií ve výši 10.792 Kč, prodaný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 37.567 tis. Kč (zejména bytové domy), prodané pozemky ve výši 33.006 tis. Kč, tvorba a zúčtování opravných položek ve výši 1.175 tis. Kč, spotřeba materiálu ve výši 5.604 tis. Kč, náklady z drobného dlouhodobého majetku ve výši 2.987 tis. Kč (jedná se o pořízení drobného dlouhodobého majetku) a ostatní náklady z činnosti ve výši 1.425 tis. Kč (zejména pojištění).

Finanční náklady jsou tvořeny náklady z přecenění reálnou hodnotou ve výši 73 tis. Kč a úroky na účtech ve výši 382 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 2019 proběhl audit účetní závěrky za rok 2018 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. 2018, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31. 12. 2018, 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. 2018 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. 2018



Zpráva nezávislého auditora

určená pro

město Žďár nad Sázavou

o ověření řádné účetní závěrky

k rozvahovému dni 31.12.2018

za ověřované období od 1.1.2018 do 31.12.2018

DŮVĚRA ZAVAZUJE

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 31.12.2018, výkazu zisku a ztráty, přehledu o změnách vlastního kapitálu a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31.12.2018, 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 31.12.2018 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 jejich základě mohli vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou (materiální) nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné (materiální) nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol vedením města Žďár nad Sázavou.
- Seznámit se s vnitřním kontrolním systémem města Žďár nad Sázavou relevantním pro audit v takovém rozsahu, abychom mohli navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoli abychom mohli vyjádřit názor na účinnost vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti vedení města Žďár nad Sázavou uvedlo v příloze účetní závěrky.



- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně přílohy, a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem 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 22. března 2019



FSG Finaudit, s.r.o.
tř. Svobody 645/2, Olomouc,
evidenční číslo společnosti KAČR č. 154
Ing. Jakub Šteinfeld
evidenční číslo KAČR č. 2014

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku město Žďár nad Sázavou dne 2019.

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku město Žďár nad Sázavou dne 2019.

- 3. 04. 2019



Rozvaha

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2018
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 26.02.2019

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
			OBDOBÍ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
AKTIVA CELKEM			3 859 102 966,49	982 035 675,30	2 877 067 291,19	2 742 884 685,00
A.	Stálá aktiva		3 556 673 302,03	975 337 126,27	2 581 336 175,76	2 453 401 955,96
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		17 468 068,61	10 116 627,63	7 351 440,98	8 439 518,29
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Software	013	8 767 480,10	4 409 683,52	4 357 796,58	4 595 406,58
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	2 284 717,11	2 284 717,11	0,00	0,00
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	6 415 871,40	3 422 227,00	2 993 644,40	3 186 768,71
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	0,00	0,00	0,00	657 343,00
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		3 394 562 883,12	965 220 498,64	2 429 342 384,48	2 302 827 091,67
1.	Pozemky	031	605 296 112,38	0,00	605 296 112,38	598 767 678,98
2.	Kulturní předměty	032	8 309 455,00	0,00	8 309 455,00	8 280 955,00
3.	Stavby	021	2 430 666 405,81	882 644 589,50	1 548 021 816,31	1 587 027 563,26
4.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	022	82 907 055,27	38 869 189,05	44 037 866,22	40 150 597,16
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	35 680 198,17	35 680 198,17	0,00	0,00
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	111 452 586,19	8 026 521,92	103 426 064,27	26 294 226,27
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	1 118 086,00	0,00	1 118 086,00	523 771,00
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036	119 132 984,30	0,00	119 132 984,30	41 782 300,00
III.	Dlouhodobý finanční majetek		144 015 730,30	0,00	144 015 730,30	142 108 726,00
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	124 000,00	0,00	124 000,00	119 000,00
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062	143 891 730,30	0,00	143 891 730,30	141 989 726,00
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.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	043	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Dlouhodobé pohledávky		626 620,00	0,00	626 620,00	26 620,00
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	600 000,00	0,00	600 000,00	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		302 429 664,46	6 698 549,03	295 731 115,43	289 482 729,04
I.	Zásoby		28 721,35	0,00	28 721,35	28 892,35
1.	Pořízení materiálu	111	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Materiál na skladě	112	28 721,35	0,00	28 721,35	28 892,35
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		56 167 913,74	6 698 549,03	49 469 364,71	45 312 897,14
1.	Odběratelé	311	11 055 859,82	1 469 315,84	9 586 543,98	7 312 277,25
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	3 981 479,29	0,00	3 981 479,29	5 340 966,38
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	7 236 978,92	5 229 233,19	2 007 745,73	2 695 804,43
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	200 000,00	0,00	200 000,00	0,00
7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Pohledávky z přerozdělovaných daní	319	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335	226 516,00	0,00	226 516,00	163 118,00
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	94 500,00	0,00	94 500,00	73 430,00
23.	Krátkodobé pohledávky z ručení	361	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Pevné termínové operace a opce	363	0,00	0,00	0,00	0,00
25.	Pohledávky z neukončených finančních operací	369	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	Pohledávky z finančního zajištění	365	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	367	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	8 029 010,68	0,00	8 029 010,68	5 133 013,00
29.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	Náklady příštích období	381	500 000,00	0,00	500 000,00	900 000,00
31.	Příjmy příštích období	385	83 230,00	0,00	83 230,00	105 467,00
32.	Dohadné účty aktivní	388	14 379 511,57	0,00	14 379 511,57	12 373 661,15
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	10 380 827,46	0,00	10 380 827,46	11 215 159,93
III.	Krátkodobý finanční majetek		246 233 029,37	0,00	246 233 029,37	244 140 939,55
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251	35 369 844,70	0,00	35 369 844,70	35 128 315,63
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	15 060 000,00	0,00	15 060 000,00	15 000 000,00
5.	Jiné běžné účty	245	6 433 130,04	0,00	6 433 130,04	8 705 285,69
9.	Běžný účet	241	0,00	0,00	0,00	0,00
11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	109 002 439,44	0,00	109 002 439,44	129 397 315,21
12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236	79 201 573,26	0,00	79 201 573,26	54 153 658,92
15.	Ceniny	263	1 166 041,93	0,00	1 166 041,93	1 756 364,10
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			2 877 067 291,19	2 742 884 685,00
C.	Vlastní kapitál		2 674 016 385,58	2 528 182 555,25
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		2 027 326 856,13	1 980 490 187,67
1.	Jmění účetní jednotky	401	2 534 604 535,55	2 552 112 075,66
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	291 462 065,55	281 841 974,07
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	128 224 991,59	73 380 206,00
	7. Opravy předcházejících účetních období	408	-101 201 591,30	-101 080 922,80
II.	Fondy účetní jednotky		129 070 965,17	102 056 493,71
	6. Ostatní fondy	419	129 070 965,17	102 056 493,71
III.	Výsledek hospodaření		517 618 564,28	445 635 873,87
	1. Výsledek hospodaření běžného účetního období		71 982 690,41	56 449 993,66
	2. Výsledek hospodaření minulých účetních období	431	0,00	0,00
	3. Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta předcházejících let	432	445 635 873,87	389 185 880,21
D.	Cizí zdroje		203 050 905,61	214 702 129,75
I.	Rezervy		0,00	0,00
	1. Rezervy	441	0,00	0,00
II.	Dlouhodobé závazky		88 868 338,00	115 861 408,00
	1. Dlouhodobé úvěry	451	51 648 000,00	65 264 000,00
	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	37 220 338,00	50 597 408,00
	8. Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	0,00	0,00
III.	Krátkodobé závazky		114 182 567,61	98 840 721,75
	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	9 777 758,83	4 975 050,29
	6. Směnky k úhradě	322	0,00	0,00
	7. Krátkodobé přijaté zálohy	324	26 673 901,30	15 772 332,64
	8. Závazky z dělené správy	325	0,00	0,00
	9. Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00	0,00
	10. Zaměstnanci	331	5 629 783,00	5 821 557,00
	11. Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	0,00	0,00
	12. Sociální zabezpečení	336	2 375 996,00	2 487 088,00
	13. Zdravotní pojištění	337	1 028 827,00	1 072 095,00
	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	1 109 317,00	1 108 751,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343	968 297,16	1 391 653,95
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	18 949 193,60	15 478 054,41
33.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375	0,00	0,00
35.	Výdaje příštích období	383	0,00	0,00
36.	Výnosy příštích období	384	111 402,00	984,00
37.	Dohadné účty pasivní	389	40 628 155,18	41 538 894,50
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	6 929 936,54	9 194 260,96

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

25.07.2019



Výkaz zisku a ztráty

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2018
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 26.02.2019

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		513 134 766,78	0,00	518 471 536,18	0,00
I.	Náklady z činnosti		364 583 756,04	0,00	373 409 933,83	0,00
1.	Spotřeba materiálu	501	5 603 831,59	0,00	5 578 013,85	0,00
2.	Spotřeba energie	502	10 791 870,90	0,00	8 378 014,61	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	0,00	0,00	-5 040,00	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	42 526 720,20	0,00	36 392 620,05	0,00
9.	Cestovné	512	257 989,90	0,00	192 533,98	0,00
10.	Náklady na reprezentaci	513	382 907,40	0,00	411 886,50	0,00
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	Ostatní služby	518	73 101 522,82	0,00	51 874 721,26	0,00
13.	Mzdové náklady	521	82 437 979,00	0,00	76 818 576,00	0,00
14.	Zákonné sociální pojištění	524	26 821 501,00	0,00	25 184 081,00	0,00
15.	Jiné sociální pojištění	525	451 983,00	0,00	399 489,00	0,00
16.	Zákonné sociální náklady	527	2 516 330,00	0,00	2 293 626,00	0,00
17.	Jiné sociální náklady	528	7 450,00	0,00	22 349,50	0,00
18.	Daň silniční	531	1 200,00	0,00	3 250,00	0,00
19.	Daň z nemovitostí	532	0,00	0,00	0,00	0,00
20.	Jiné daně a poplatky	538	26 926,00	0,00	45 949,32	0,00
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	296 582,80	0,00	295 127,08	0,00
23.	Jiné pokuty a penále	542	0,00	0,00	0,00	0,00
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543	493 560,08	0,00	620 046,98	0,00
25.	Prodaný materiál	544	9 265,98	0,00	5 188,01	0,00
26.	Manka a škody	547	0,00	0,00	0,00	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	42 470 673,13	0,00	41 011 102,81	0,00
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553	37 566 900,00	0,00	103 405 903,00	0,00
31.	Prodané pozemky	554	33 005 808,49	0,00	12 967 491,00	0,00
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555	0,00	0,00	0,00	0,00
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	1 175 097,46	0,00	1 488 445,35	0,00
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	225 186,00	0,00	2 708 115,20	0,00
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	2 987 088,22	0,00	2 017 773,18	0,00
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	1 425 382,07	0,00	1 300 670,15	0,00
II.	Finanční náklady		455 267,20	0,00	1 829 401,71	0,00
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Úroky	562	381 843,57	0,00	243 751,91	0,00
3.	Kurzové ztráty	563	67,10	0,00	121 169,21	0,00
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	73 356,53	0,00	1 058 880,59	0,00
5.	Ostatní finanční náklady	569	0,00	0,00	405 600,00	0,00
III.	Náklady na transfery		113 878 573,54	0,00	105 499 990,64	0,00
2.	Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572	113 878 573,54	0,00	105 499 990,64	0,00
V.	Daň z příjmů		34 217 170,00	0,00	37 732 210,00	0,00
1.	Daň z příjmů	591	34 217 170,00	0,00	37 732 210,00	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		585 117 457,19	0,00	574 921 529,84	0,00
I.	Výnosy z činnosti		126 469 436,65	0,00	134 210 606,87	0,00
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	8 964 420,80	0,00	5 663 966,81	0,00
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	5 476 280,58	0,00	5 589 985,11	0,00
3.	Výnosy z pronájmu	603	36 213 209,29	0,00	35 146 777,47	0,00
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Výnosy ze správních poplatků	605	9 865 135,00	0,00	10 963 675,60	0,00
6.	Výnosy z místních poplatků	606	14 760 526,00	0,00	14 597 177,48	0,00
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	747 404,28	0,00	716 241,80	0,00
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	81 684,00	0,00	297 401,59	0,00
10.	Jiné pokuty a penále	642	1 668 800,00	0,00	1 770 750,54	0,00
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643	134 424,60	0,00	150 628,19	0,00
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644	34 366,97	0,00	5 822,32	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	13 377 070,00	0,00	44 969 398,00	0,00
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	31 397 378,46	0,00	9 883 212,22	0,00
16.	Čerpání fondů	648	0,00	0,00	0,00	0,00
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	3 748 736,67	0,00	4 455 569,74	0,00
II.	Finanční výnosy		54 765 722,89	0,00	73 631 455,59	0,00
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Úroky	662	261 211,39	0,00	116 980,08	0,00
3.	Kurzové zisky	663	16 403,41	0,00	0,00	0,00
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	53 806 323,09	0,00	72 832 690,51	0,00
5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665	681 785,00	0,00	681 785,00	0,00
6.	Ostatní finanční výnosy	669	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Výnosy z transferů		65 189 295,42	0,00	74 162 192,60	0,00
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	65 189 295,42	0,00	74 162 192,60	0,00
V.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků		338 693 002,23	0,00	292 917 274,78	0,00
1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681	83 291 479,68	0,00	74 184 385,86	0,00
2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682	95 881 345,67	0,00	81 238 506,17	0,00
3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684	141 921 057,15	0,00	120 106 410,96	0,00
4.	Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Výnosy ze sdílených majetkových daní	686	15 936 769,90	0,00	15 856 816,34	0,00
6.	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	688	1 662 349,83	0,00	1 531 155,45	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		106 199 860,41	0,00	94 182 203,66	0,00
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		71 982 690,41	0,00	56 449 993,66	0,00

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

2.6.07.2019

Přehled o změnách vlastního kapitálu

ZÁKLADNÍ

Město Žďár nad Sázavou, 00295841

sestavená k 31.12.2018 (V Kč)

Číslo položky	Název položky	1 Minulé účetní období	2 Zvýšení stavu	3 Snížení stavu	4 Běžné účetní období
VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM		2 528 182 555,25	831 780 086,37	685 946 256,04	2 674 016 385,58
A.	Jmění účetní jednotky a upravující položky	1 980 490 187,67	146 041 987,93	99 205 319,47	2 027 326 856,13
I.	Jmění účetní jednotky	2 552 112 075,66	16 168 096,16	33 675 636,27	2 534 604 535,55
	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	-	404 600,00	1 634 600,00	-
	5. Dary	-	11 076 853,00	51 126,00	-
	6. Ostatní	-	4 686 643,16	31 989 910,27	-
II.	Fond privatizace	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	281 841 974,07	19 500 848,94	9 880 757,46	291 462 065,55
	1. Svěření majetku příspěvkové organizaci	-	0,00	0,00	-
	2. Bezúplatné převody	-	0,00	0,00	-
	3. Investiční transfery	-	19 500 848,94	0,00	-
	4. Dary	-	0,00	0,00	-
	5. Snížení investičních transferů ve věcné a časové souvislosti	-	0,00	9 880 757,46	-
	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	73 380 206,00	110 493 711,33	55 648 925,74	128 224 991,59
	1. Oceňovací rozdíly u cenných papírů a podílů	-	1 907 004,30	0,00	-
	2. Oceňovací rozdíly u majetku určeného k prodeji	-	108 586 707,03	55 648 925,74	-
	3. Ostatní	-	0,00	0,00	-
VII.	Opravy předcházejících účetních období	-101 080 922,80	-120 668,50	0,00	-101 201 591,30
	1. Opravy minulého účetního období	-	-120 668,50	0,00	-
	2. Opravy předchozích účetních období	-	0,00	0,00	-
B.	Fondy účetní jednotky	102 056 493,71	34 483 974,51	7 469 503,05	129 070 965,17
C.	Výsledek hospodaření	445 635 873,87	651 254 123,93	579 271 433,52	517 618 564,28
D.	Příjmový a výdajový účet rozpočtového hospodaření	0,00	0,00	0,00	0,00

MĚSTO ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

Žižkova 227 / 1

ŽĎÁR NAD SÁZAVOU

PSČ 591 31

26.02.2019

Přehled o peněžních tocích ZÁKLADNÍ

Město Žďár nad Sázavou, 00295841

sestavená k 31.12.2018 (V Kč)

P.	Stav peněžních prostředků k 1. lednu	209 012 623,92
A.	Peněžní toky z provozní činnosti	101 539 004,37
Z.	Výsledek hospodaření před zdaněním	106 199 860,41
A.I.	Úpravy o nepeněžní operace (+ / -)	18 529 295,56
A.I.1.	Odpisy dlouhodobého majetku	42 470 673,13
A.I.2.	Změna stavu opravných položek	1 175 097,46
A.I.3.	Změna stavu rezerv	0,00
A.I.4.	Zisk (ztráta) z prodeje dlouhodobého majetku	-25 798 260,03
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 (+ / -)	10 345 233,40
A.II.1.	Změna stavu krátkodobých pohledávek	-4 690 916,36
A.II.2.	Změna stavu krátkodobých závazků	15 385 113,86
A.II.3.	Změna stavu zásob	-171,00
A.II.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku	-348 793,10
A.III.	Zaplacená daň z příjmů včetně doměrků (-)	-34 217 170,00
A.IV.	Přijaté podíly na zisku	681 785,00
B.	Peněžní toky z dlouhodobých aktiv	-64 207 924,99
B.I.	Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv	-110 816 256,99
B.II.	Příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv	46 608 332,00
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	46 608 332,00
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	-35 480 518,63
C.I.	Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (+ / -)	-7 887 448,63
C.II.	Změna stavu dlouhodobých závazků (+ / -)	-26 993 070,00
C.III.	Změna stavu dlouhodobých pohledávek (+ / -)	-600 000,00
F.	Celková změna stavu peněžních prostředků	1 850 560,75
H.	Příjmové a výdajové účty rozpočtového hospodaření (+ / -)	0,00
R.	Stav peněžních prostředků k rozvahovému dni	210 863 184,67

Příloha ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2018
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 26.02.2019

A.1.	Informace podle § 7 odst. 3 zákona (TEXT)
Účetní jednotka nepřetržitě pokračuje ve své činnosti a nenastává u ní žádná skutečnost, která by ji omezovala, či ji zabraňovala v této činnosti pokračovat.	
A.2.	Informace podle § 7 odst. 4 zákona (TEXT)
Účetnictví je vedeno podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky a Českých účetních standardů.	
A.3.	Informace podle § 7 odst. 5 zákona (TEXT)
Zásoby jsou účtovány metodou B. Účetní a finanční výkazy 1. účetní výkazy, jejich druh, popis a způsob sestavení je stanoven vyhláškou č. 410/2009 Sb. 2. finanční výkaz, popis a sestavení je stanoven vyhláškou č. 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 31.12.2018
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 26.02.2019

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		36 853 033,28	36 710 511,08
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	1 766 834,21	1 734 488,41
2.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	5 430 343,12	5 388 679,80
3.	Vyřazené pohledávky	905	6 105 937,95	6 048 826,87
4.	Vyřazené závazky	906	0,00	0,00
5.	Ostatní majetek	909	23 549 918,00	23 538 516,00
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		9 291 882,00	1 118 909,00
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931	0,00	0,00
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932	8 753 174,00	0,00
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933	0,00	0,00
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934	0,00	0,00
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939	0,00	0,00

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	941	0,00	0,00
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942	538 708,00	1 118 909,00
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943	0,00	0,00
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944	0,00	0,00
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945	0,00	0,00
11.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947	0,00	0,00
12.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948	0,00	0,00
P.V.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů		48 552 920,82	13 792 384,59
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	25 552 920,82	13 792 384,59
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956	23 000 000,00	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	2 708 001,00
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	208 001,00
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976	0,00	0,00
5.	Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	978	0,00	0,00
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní	979	0,00	0,00
7.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981	0,00	0,00
8.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982	2 500 000,00	2 500 000,00
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983	0,00	0,00

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984	0,00	0,00
11.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	985	0,00	0,00
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986	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	49 466 955,50	52 390 924,07

Příloha
ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2018
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 26.02.2019

C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.I.1. Jmení 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	19 500 848,94	3 405 126,56
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti	9 880 757,46	27 517 786,40

Příloha ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2018
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 26.02.2019

D.1.	Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku (ČÍSLO A TEXT)	73.00
Majetek oceněný 1 Kč. Sbírkový fond B - železo, kovy; Sbírkový fond N - negativy, diapozitivy; Sbírkový fond G - přírodniny; Sbírkový fond C - militárie, cín, numizmatika,...; Sbírkový fond E - umění; Sbírkový fond D - dřevo, textil, etnografie; Fond Sbírková knihovna - staré tisky; Sbírkový fond A - sklo keramika; Urban - obrázek - kůň (19); Obraz - kostel Schmölln (dar); Grus - zima (57); Slaviček - Marián.nám. (59); Renoir - Přížský bulvár (56); Zátíší s dýmkou (58); Rada - obraz (66); Beneš - obraz kytice; Roštínský - Kytice (70); Kopáček - obraz; Večeřa - Kytice ve váze (26); Grus - obraz (31); Obraz krajina Jackanič (46); Kopáček - "Starý Ždár podzim" (9); Zezula - "Podvečer u rybníka"; Obraz Smažil (15); Zezula - Lukasova lípa (52); Bukáček - Kytice (16); Zezula - strom (51); Zezula - Podskalí (50); Zezula - viadukt (49); Obraz KOS (12); Obraz (přístav) (13); Obraz (pole) (10); Obraz Doležil; Obraz Kostel (17); Obraz krajina (3); Obraz - /mostek/ Doležal; Obraz Masopust-Vlasáková (36) muzeum; Obraz - krajina (39) "Jarní tání"; Smažil - Letní panorama (18); Obraz Smažil - Vysočina; Obraz Kosinka - Ždár (48); Obraz M. Peptier (33); Obraz Zezula - "Kopretiny"; Obraz Zezula - "Borovice"; Obrazek Lada - (pradleny U50); Obrazek Sýkora - Jaro; Obrazek Sýkora - Léto; Obrazek Sýkora - Podzim; Obrazek Sýkora - Zima; Sýkora - Lukasova lípa (44); Obrazek - Sýkora; Obrazek - Sýkora; Obraz Zezula; Obrazek - dívka (14); Obraz - radnice v Kerranu; Voltkov; Neznámé město - litog; Lada: "Vesnická krajina"; Kopecký - bez názvu (61); Rico 98 - Flobecq - náměstí; Obraz - krajina (podpis Š); Obrazek - zátíší (stůl s ovocem); Obrazek - moře (přístav); V. Plocek - "Večer na řece" (2); Obrazek - stromy u cesty; Obraz HLOBILOVÁ - zámek (1); ROŠTÍNSKÝ - plastika (VAI); LUKÁŠEK - Vysočina (55) HK; obraz Sedláček - Cesta v polích; BUKÁČEK - obraz "Kytice" (8); obraz ČIHÁK - Zimní řeka; obraz Špála; obraz Bazovský - Zátíší s citr; obraz Lukášek;		
D.2.	Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem (ČÍSLO)	2787408.00
D.3.	Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m2 (ČÍSLO)	158882256.00
D.4.	Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem (ČÍSLO)	0.00
D.5.	Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem (ČÍSLO)	0.00
D.6.	Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem (ČÍSLO)	0.00

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

Příloha
ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2018
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 26.02.2019

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

Příloha
ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2018
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 26.02.2019

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 31.12.2018
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 26.02.2019

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 31.12.2018
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 26.02.2019

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 31.12.2018
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 26.02.2019

F.A. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

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

Příloha
Ostatní fondy
ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2018
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 26.02.2019

F.G. Doplňující informace k fondům účetní jednotky

Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Název	
G.I.	Počáteční stav fondu	102 056 493,71
G.II.	Tvorba fondu	33 436 143,66
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	19 553 102,82
4.	Ostatní tvorba fondu	13 883 040,84
G.III.	Čerpání fondu	6 421 672,20
G.IV.	Konečný stav fondu	129 070 965,17

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

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2018
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 26.02.2019

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
G.	Stavby	2 430 666 405,81	882 644 589,50	1 548 021 816,31	1 587 027 563,26
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky	240 308 437,35	111 043 201,00	129 265 236,35	164 663 356,91
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	1 027 584 838,43	346 258 177,71	681 326 660,72	687 347 420,74
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	66 247 770,81	26 954 955,00	39 292 815,81	37 973 426,49
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení	675 659 289,15	222 003 262,32	453 656 026,83	458 014 519,14
G.5.	Jiné inženýrské sítě	261 316 772,79	117 283 406,47	144 033 366,32	147 265 464,32
G.6.	Ostatní stavby	159 549 297,28	59 101 587,00	100 447 710,28	91 763 375,66

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

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2018
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 26.02.2019

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
H.	Pozemky	605 296 112,38	0,00	605 296 112,38	598 767 678,98
H.1.	Stavební pozemky	1 557 916,00	0,00	1 557 916,00	876 327,00
H.2.	Lesní pozemky	119 558 073,94	0,00	119 558 073,94	119 534 050,94
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	167 499 432,29	0,00	167 499 432,29	160 976 313,34
H.4.	Zastavěná plocha	304 384 725,15	0,00	304 384 725,15	305 125 700,70
H.5.	Ostatní pozemky	12 295 965,00	0,00	12 295 965,00	12 255 287,00

Příloha
ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

Město Ždár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2018
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 26.02.2019

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

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
I.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou		
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	73 356,53	1 058 880,59
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou	0,00	957 310,00
		73 356,53	101 570,59

Příloha
ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY

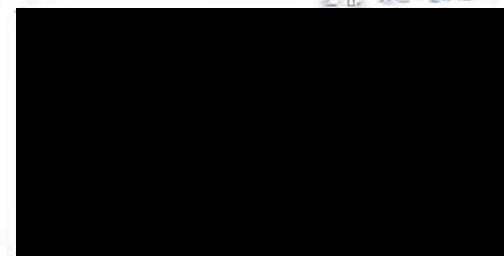
Město Žďár nad Sázavou, 00295841
sestavená k 31.12.2018
(V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 26.02.2019

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

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
J.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	53 806 323,09	72 832 690,51
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	53 491 437,49	72 602 804,23
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou	314 885,60	229 886,28

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

26. 02. 2019



Údaje o poskytnutých garancích

Město Žďár nad Sázavou, 00295841
 sestavená k 31.12.2018
 (V Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
 okamžik sestavení: 26.02.2019

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

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

26.02.2019

2. Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2018



ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2018

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 2018 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 vedení města. 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.

Na základě zjištění z jednotlivých auditů a kontrol provedených v roce 2018 byla kontrolními pracovníky navržena doporučení k odstranění nedostatků, např. k úpravě směrnic, pověření vedoucích zaměstnanců k podpisovým pravomocem, zpřesnit účel dotací a podmínky poskytnutí dotací ve výzvách, úprava dotačních smluv a formulářů k vyúčtování dotací. Některá z navržených doporučení k odstranění nedostatků zjištěných v průběhu realizace auditů 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 2018 bylo městu vyměřeno penále ve výši 294 tis. Kč za prodlení s odvodem vyměřeným v minulém roce za nedodržení zásady transparentnosti při zadání veřejné zakázky v roce 2010. V roce 2018 byl příspěvkové organizaci Knihovna Matěje Josefa Sychry, Žďár nad Sázavou vyměřen zřizovatelem odvod ve výši 1 578 Kč za porušení rozpočtové kázně dle § 28 odst. 10 d) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Odvod byl následně zřizovatelem prominut na základě žádosti příspěvkové organizace. Příspěvkové organizaci Základní škola Žďár nad Sázavou, Komenského 6 byla uložena pokuta ve výši 3.000 Kč od KHS Kraje Vysočina v souvislosti se zjištěnými nedostatky.

Příloha č. 3

Oddělení finanční kontroly a interního auditu mělo v roce 2018 naplánované 4 interní audity. V roce 2018 byly provedeny a dokončeny 3 naplánované audity, jeden interní audit byl přesunut do následujícího období.

Jednotlivé interní audity byly zaměřeny na dodržování zákonných norem a vnitřních předpisů města, na výdajovou stránku rozpočtu a na nastavení systémů řízení, kontroly a organizace práce při zajišťování chodu odborů Městského úřadu Žďár nad Sázavou (systém poskytování a kontroly dotací, veřejné zakázky).

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 příjemců dotací poskytnutých městem. Předmětem kontrol u příspěvkových organizací byla kontrola hospodaření zaměřená na účelné vynaložení městem poskytnutých prostředků, dodržování vybraných právních předpisů a interních směrnic a dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě. Dále byly tyto kontroly zaměřeny na 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. Na základě provedené veřejnosprávní kontroly na místě byly na základě výzvy dle § 22 odst. 6) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v jednom případě vráceny peněžní prostředky ve výši neoprávněně použitých prostředků, a proto nedošlo k porušení rozpočtové kázně.

V hodnoceném roce 2018 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 2018, 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 7. 2. 2019

Zpracovala:

Schválil:

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

Ing. Martin Mrkos, ACCA, 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 příslušnému 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: 7. 2. 2019
odd. fin. kontroly a interního auditu

Schválil: Ing. Martin Mrkos, ACCA Datum: 7. 2. 2019
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 2018

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)	0	0
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	2
3	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů ¹⁾ (v tis. Kč)	294	297

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

Datum: 7. 2. 2019

Schválil: Ing. Martin Mrkos, ACCA
starosta města Žďár nad Sázavou

Datum: 7. 2. 2019



Tabulka údajů o výsledcích interního auditu v roce 2018

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	4	4
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	0	0
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	2	2
9	počet upozornění předaných ve smyslu § 31 odst. 2 zákona vedoucímu orgánu veřejné správy útvarem interního auditu o svém zjištění, že na základě oznámení řídicí 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: 7. 2. 2019
odd. fin. kontroly a interního auditu

Schválil: Ing. Martin Mrkos, ACCA Datum: 7. 2. 2019
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 2018

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)	392 762	
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)	37 784	
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)	391 904	
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)	104 644	
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)	27	
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: 7. 2. 2019
odd.fin.kontroly a interního auditu

Schválil: Ing. Martin Mrkos, ACCA Datum: 7. 2. 2019
starosta města Žďár nad Sázavou

3. Zpráva o zjištěních z provedených auditů 2018

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 21. 5. 2019

Ing. Michaela Bořilová v. r.
vedoucí oFKIA

4. Roční zpráva interního auditora za rok 2018

Roční zpráva interního auditu za rok 2018

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 2018, a to:

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

1. Obecná kvalita vnitřního kontrolního systému

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

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

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

Vyhodnocení přiměřenosti a účinnosti VKS

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

2. Výkon interního auditu v roce 2018

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 2018 zajišťovaly dvě pracovnice.

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

Oddělení dále vede evidenci stížností a 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 jej pověřil starosta města.

V roce 2018 bylo provedeno:

- 3 audity naplánované pro rok 2018, z toho 1 audit shody a 2 audity kombinované – shody a systému;
- 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;
- konzultační činnost – příprava schvalování účetních závěrek PO, čtvrtletní zprávy k elektronizaci finančního řízení PO, konzultace k dotačním podmínkám, k postupům účtování PO.

Průměrný počet člověkodnů na 1 audit/kontrolu v roce 2018 byl 36.

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.

Oddělení finanční kontroly a interního auditu mělo v roce 2018 naplánováno provedení čtyř interních auditů, tři audity byly v uvedeném roce dokončeny, jeden byl přesunut do následujícího období.

- oFKIA/2/18/NF – audit na odboru komunálních služeb a organizační složce Technická správa budova města byl zaměřen zejména na dodržování Směrnice k zadávání veřejných zakázek hrazených z finančních prostředků města Žďáru nad Sázavou a z finančních prostředků organizací jím zřízených. Cílem interního auditu bylo prověření vzniku možných rizik při zadávání, průběhu a vyhodnocení výběrového řízení z pohledu nedodržení legislativního rámce a interního předpisu města a následně při sepsání smlouvy o dílo a realizaci zakázky.
- oFKIA/7/18/MB – audit na odboru rozvoje a územního plánování a odboru komunálních služeb byl zaměřen na nastavení systému, dodržování právních předpisů při zadávání, průběhu a vyhodnocení výběrového řízení a následné dodržení kritérií vyplývajících ze zadávacího řízení při realizaci zakázky zadávané dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek a na dodržování procesů stanovených tímto zákonem, mimo veřejné zakázky malého rozsahu, u kterých je zákonem stanovena výjimka z povinnosti zadat zakázku v zadávacím řízení. Cílem interního auditu bylo prověření vzniku možných rizik při zadávání, průběhu a vyhodnocení zadávacího řízení z pohledu nedodržení legislativního rámce a následná možnost vzniku škody při nedodržení kritérií vyplývajících z výběrového řízení při uzavření smlouvy o dílo a realizaci zakázky.
- oFKIA/8/18/MB na oddělení projektů a marketingu a odboru rozvoje a územního plánování byl zaměřen na dodržování právních předpisů při poskytování dotací a prověření prováděných kontrol při jejich vyúčtování. Cílem interního auditu bylo prověření systému poskytování a kontroly dodržování podmínek dotačních programů a na ně navazujících smluv a jejich kontrola odpovědným pracovníkem daného odboru/oddělení. 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.

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 chyby, pochybení při zveřejňování). Byla vydána doporučení k úpravě směrnic, pověření vedoucích zaměstnanců k podpisovým pravomocem, zpřesnění účelu dotací, úprava dotačních smluv a formulářů k vyúčtování dotací. Některá z navržených doporučení k odstranění nedostatků zjištěných v průběhu realizace auditů již byla realizována.

Zpracovala: Ing. Michaela Bořilová v. r.

Ve Žďáře nad Sázavou dne 7. 2. 2019

5. Inventarizační zpráva dle vyhlášky č. 270/2010 Sb., o
inventarizaci majetku za rok 2018

Inventarizační zpráva za rok 2018

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 2018.

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
TZ	.....	technické zhodnocení
ČÚS	.....	český účetní standard

Po shromáždění výsledků činnosti a soupisů dílčích inventarizačních komisí, dále po průběžném projednání konaném dne 09.01.2019 a 04.02.2019 (příloha č. 2 inventarizační zprávy) a vyhodnocení shromážděných výsledků na jednání hlavní inventarizační komise dne 07.02.2019 (z jednání omluvena Bc. J. V.) vypracovala HIK následující závěrečný zápis, stanovisko k inventarizaci 2018.

Pro inventarizaci majetku a závazků za rok 2018 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, dodatečné inventurní soupisy a zjednodušený inventurní soupis (seznam soupisů včetně přidělených inventarizačních položek - viz příloha č. 1 IZ).

B) Výpis z jednotlivých soupisů dílčích inventarizačních komisí

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

DIK posuzovala stav inventurovaného majetku. DIK nenavrhuje opravné položky k DNM a ani správci DNM nepožadují zaúčtování opravných položek. Odpis DNM byl v roce 2018 prováděn v souladu s odpisovým plánem a směrnicí č. 6/2014.

DIK byly předloženy návrhy na vyřazení majetku v celkové výši 751.639,80 Kč (příloha č. 4 IZ). Jedná se o zastaralé (rok pořízení 2006 a 2011), neaktualizované a nepoužívané software.

Hodnota DNM vedeného k 31. 12. 2018 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 30.11.2018) 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 majetku ve výši 710.750,24 Kč (příloha č. 4 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:

nenalezený majetek

stř. 0201 Budova MěÚ:

- inv.č. 5288/0 pračka ARDO ANNA 600 v PC 9.590 Kč, byla nefunkční (pořízena v r. 2000), v rámci zpětného odběru při zakoupení nové pračky předána f. Global elektro s.r.o. Tato skutečnost nebyla promítnuta do majetkové a účetní evidence.
- inv.č. M001971 mobilní telefon HUAWEI P8 Lite v PC 6.490 Kč
- inv.č. M002582 mobilní telefon HUAWEI P8 Lite v PC 4.980 Kč
- inv.č. M001699 Xiaomi Power Bank 10400mAh v PC 647 Kč
- uvedený majetek (mobilní telefony a power banka) odprodány-odprodej schválen RM 12.11.2018; k odprodeji došlo v prosinci 2018 – nemohlo být zaznamenáno v majetkové evidenci k datu 30.11.2018.

stř. 110 městská policie

- inv.č. M001062 a inv.č. M001063 fotopast UM5653G v PC 8.228 Kč/ks – došlo ke ztrátě při plnění služebních úkolů Policií ČR – nebylo promítnuto do majetkové a účetní evidence.

stř. 0401 SPORTIS

- inv.č. 8131/134 nádrž na vodu v PC 2.000 Kč – odstraněno v rámci probíhající revitalizace sportovní zóny– nebylo promítnuto do majetkové a účetní evidence.

stř. 0510 místní komunikace

- inv.č. 8928/310 LCD autobusové nádraží v PC 9.600 Kč – v 10/2018 RM schváleno vyřazení z důvodu nefunkčnosti, k likvidaci došlo v 12/2018 - nemohlo být zaznamenáno v majetkové evidenci k datu 30.11.2018.

stř. 0516 naučná stezka ZH:

- inv.č. 8108/348 odpadkový koš atyp 1 ks v PC 6.015,60 Kč/ks (zař. 07. 12. 2010) – byl poškozen, oprava nebyla možná. Koš byl odstraněn. Tato skutečnost nebyla promítnuta do majetkové a účetní evidence.

stř. 0520 terénní a sadové úpravy:

- inv.č. 7639/0 skluzavka ul. Purkyňova v PC 17.800 Kč – nenávratně poškozena, odstraněna. Bylo opomenuto její vyřazení z majetkové a účetní evidence.

stř. 2105 KD Vysočany

- inv.č. 109/69 a inv.č. 116/76 – jedná se o židle v PC 400 Kč/ks (zař. 1.1.1993) – poškozeny a zlikvidovány. Tato skutečnost nebyla promítnuta do majetkové a účetní evidence.

Výše uvedenými skutečnostmi se dne 09.01.2019 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 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 01.12.2018 - 31.12.2018) předseda DIK provedl inventuru dokladovou – kontrola zařazovacích protokolů, faktur, kontrola zaúčtování inventarizačních rozdílů zjištěných prvotní inventurou, zjištění stavu opravných položek k 31. 12. 2018, zaúčtovaných opravěk.

Předseda DIK při rozdílové inventuře zjistil, že za měsíc prosinec 2018 nebyly vytvořeny opravné položky, zjištěné inventarizační rozdíly při prvotní inventuře byly zaúčtovány a promítnuty do majetkové evidence. Zjištěný stav k 31. 12. 2018 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 fyzickou inventurou a porovnáním majetkové evidence s evidencí v KN zjistila rozdíl – nalezen starší objekt v prostoru autocampingu Pilák, který je součástí pozemku parc. č. 665 v k.ú. Zámek Žďár. Dle sdělení ředitele příspěvkové organizace Sportis je objekt využíván jako sklad a 04.12.2018 byl objekt zapsán do KN. Výše uvedenými skutečnostmi se dne 04.02.2019 zabýval předseda HIK a pracovníci odpovědní za evidenci majetku a účetnictví. Předseda HIK rozhodl o zařazení tohoto objektu do majetkové a účetní evidence. Zápis z jednání a doklady o zavedení do majetkové evidence byly předány DIK č. 3, která následně dokončila inventuru účtu 021. Zjištěný stav účtu 021 k 31.12.2018 souhlasí se stavem v účetní a majetkové evidenci k tomuto datu.

Další inventarizační položkou pro DIK č. 3 byl účet č. 403 – transfery (dotace) na pořízení dlouhodobého majetku. DIK měla k dispozici inventurní evidenci dlouhodobého majetku s dotací. DIK ověřila výši dotací kontrolou smluv a rozhodnutí na poskytnutí dotací, u starších dotací bylo při inventarizaci využito podkladů z výsledků hospodaření let minulých. DIK zjistila rozdíl mezi majetkovou a účetní evidencí. V účetní evidenci jsou zaúčtovány dotace na nedokončené investiční akce: „Energetické úspory svobodárna č. 3 a č. 7“, „Cyklostezka Jamská“, „Stezka pro chodce a cyklisty ul. Novoměstská“, „Místní komunikace ZR 5“, Revitalizace sportovní zóny“ a „Rekonstrukce bývalé vodárny“, a to v celkové výši 17.717.134,94 Kč. Uvedená částka představuje rozdíl mezi účetní a majetkovou evidencí. Nejedná se však o inventarizační rozdíl, neboť po dokončení výše uvedených investic dojde k zavedení do majetkové evidence, a to včetně poskytnuté dotace na jednotlivé akce.

DIK v rámci inventarizace provedla kontrolu účtu č. 401 – Jmění účetní jednotky, účtu č. 405 – Kurzovní rozdíly, účtu č. 406 – Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody, účtu č. 407 Jiné oceňovací rozdíly, účtu č. 408 Opravy předcházejících účetních období a účtu č. 419 Ostatní fondy. Zjištěný stav uvedených účtů k 31.12.2018 je zaznamenán ve Zjednodušeném inventurním soupisu, který je přílohou Inventurního soupisu č. 3.

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

Zjištěné stavy k 31.12.2018 všech inventurovaných položek souhlasí se stavem v účetní evidenci k tomuto datu.

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 a směnné smlouvy, kdy právní účinky vkladu vznikly v prosinci 2018 a vklad v KN proveden v lednu 2019 datem právních účinků vkladu, tzn. prosinec 2018. 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 nenavrhuje.

DIK nebyl zjištěn rozdíl mezi inventurní a účetní evidencí u inventarizačních položek přidělených Plánem inventur. Zjištěný stav k 31. 12. 2018 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 8.026.521,92 Kč. S uvedenými opravnými položkami DIK souhlasí a další opravné položky DIK nenavrhl. DIK nebyly předloženy návrhy na vyřazení majetku a ani DIK vyřazení majetku nenavrhl.

Zjištěný stav k 31. 12. 2018 u inventarizačních položek, které byly Plánem inventur DIK č. 5 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. 2018 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. 2018 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 137.833 Kč s tím, že je navrhováno z účetní evidence převést a následně evidovat na podrozvahovém účtu pohledávky ve výši 85.500 Kč (pro případ, že by povinný zaplatil nebo by došlo k vymožení pohledávky soudním exekutorem). Zbývající pohledávky ve výši 52.333 Kč správci navrhuji odepsat - trvale vyřadit z účetní evidence (úmrtí nájemce, promlčená pohledávka). DIK s uvedenými návrhy souhlasí. (příloha č. 5 IZ)

DIK provedenou inventarizací zjistila, že skutečný stav inventarizačních položek k 31. 12. 2018 odpovídá jejich stavu v účetnictví.

DIK č. 9: Plánem inventur a pověřením předsedy HIK ze dne 25.01.2019 (příloha č. 3 IZ) 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. 2018 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. 2018 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. DIK byly předloženy návrhy na odpis (trvalé vyřazení) pohledávek vedených na podrozvahových účtech, a to v souhrnné částce 2.358.737,50 Kč. (příloha č. 5 IZ) DIK s předloženými návrhy souhlasí.

Výsledky provedené inventarizace jsou zaznamenány v Inventurním soupisu č. 10. DIK nebyl zjištěn rozdíl mezi skutečností a účetní evidencí k 31.12.2018.

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 2018 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 09.01.2019 (příloha č. 2 IZ) – zaúčtování inventarizačního rozdílu zjištěného DIK č. 2 bylo promítnuto do Dodatečného inventurního soupisu DIK č. 2.
- jednání dne 04.02.2019 (příloha č. 2 IZ) – zaúčtování inventarizačního rozdílu zjištěného DIK č. 3 bylo promítnuto v Inventurním soupisu DIK č. 3.

Po posouzení soupisů všech dílčích inventarizačních komisí hlavní inventarizační komise konstatuje, že byl v rámci inventarizace roku 2018 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 **1.462.390,04 Kč** (příloha č. 4 IZ) a odpis pohledávek v celkové výši **2.496.570,50 Kč** (příloha č. 5 IZ).

Souhrnný přehled:

1. MAJETEK v celkové výši	1.462.390,04 Kč
z toho: nefunkční nehmotný majetek	751.639,80 Kč
nefunkční hmotný majetek	370.134,75 Kč
nepotřebný hmotný majetek	340.615,49 Kč
2. ODPIS POHLEDÁVEK v celkové výši	2.496.570,50 Kč
z toho: trvale vyřadit	2.411.070,50 Kč
převést na podrozvahový účet	85.500,00 Kč

HIK schvaluje

1. VYŘAZENÍ:

- nefunkčního hmotného majetku ve výši	94.087,00 Kč
- nepotřebného hmotného majetku ve výši	43.667,09 Kč
Celkem k vyřazení majetek ve výši (příloha č. 4a IZ)	137.754,09 Kč

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

Nepotřebný majetek nabídnout příspěvkovým organizacím města, v případě nezájmu nabídnout neziskovým organizacím, příp. k odprodeji zaměstnancům města za cenu 300 Kč/ks. V případě nezájmu předat k likvidaci.

2. ODPIS:

- nedobytných pohledávek a jejich převod na podrozvahový účet pro případ, že by byly vymoženy soudním exekutorem ve výši	11.500,00 Kč
- nedobytných pohledávek - trvalé vyřazení z účetní a podrozvahové evidence ve výši	67.590,00 Kč
Celkem pohledávky k odpisu (příloha č. 5a IZ) ve výši:	79.090,00 Kč

HIK předkládá RM k projednání návrhy na vyřazení majetku v celkové částce 1.324.635,95 Kč (příloha č. 4b) a návrhy na odpis pohledávek v celkové částce 2.417.480,50 Kč (příloha č. 5b, 5c IZ).

1. VYŘAZENÍ:

- nefunkčního nehmotného majetku ve výši	751.639,80 Kč
- nefunkčního hmotného majetku ve výši	276.047,75 Kč
- nepotřebného hmotného majetku ve výši	296.948,40 Kč
Celkem k vyřazení majetek ve výši	1.324.635,95 Kč

2. ODPIS POHLEDÁVEK:

- trvale vyřadit nedobytné pohledávky ve výši	2.343.480,50 Kč
- převod pohledávek na podrozvahový účet	74.000,00 Kč
Celkem pohledávky k odpisu ve výši:	2.417.480,50 Kč

HIK navrhuje RM:

1. schválit vyřazení:

- nefunkčního nehmotného majetku ve výši	751.639,80 Kč
- nefunkčního hmotného majetku ve výši	276.047,75 Kč
- nepotřebného hmotného majetku ve výši	296.948,40 Kč
Celkem k vyřazení majetek (příloha č. 4b IZ) ve výši	1.324.635,95 Kč

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

Nepotřebný majetek nabídnout příspěvkovým organizacím města, v případě nezájmu nabídnout neziskovým organizacím, příp. k odprodeji zaměstnancům města za cenu 300 Kč/ks. V případě nezájmu předat k likvidaci.

2. schválit odpis pohledávek

- trvale vyřadit nedobytné pohledávky ve výši	541.006,00 Kč
- převod pohledávek na podrozvahový účet	74.000,00 Kč
Celkem pohledávky k odpisu (příloha č. 5b IZ) ve výši:	615.006,00 Kč

3. předložit ZM k projednání návrh na odpis (trvalé vyřazení) pohledávek ve výši 1.802.474,50 Kč z účetní evidence a **doporučit ZM** schválení předloženého návrhu. (příloha č. 5c IZ)

D) Odsouhlasení inventarizační zprávy za rok 2018

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	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 07.02.2019

Přílohy:

- č.1 – Seznam všech inventurních soupisů
- č.2 – Zápis z jednání dne 09.01.2019, 04.02.2019
- č.3 - Pověření předsedy HIK ze dne 25.01.2019
- č.4 - Seznam majetku navrženého k vyřazení
 - 4a – vyřazení majetku – schváleno HIK
 - 4b - vyřazení majetku – k projednání a schválení RM
- č.5 – Seznam pohledávek navržených k odpisu
 - 5a – odpis pohledávek – schváleno HIK
 - 5b – odpis pohledávek – k projednání a schválení RM
 - 5c – odpis pohledávek – k projednání a schválení ZM
- č.6 - Rekapitulace účtů