

PŘÍLOHA

územní a samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

IČO: 70892261
Název: Mikroregion Svitavsko

Sestavený k rozvahovému dni 31.12.2018

Sídlo účetní jednotky

ulice, c.p. T.G. Masaryka 5/35
obec Svitavy, 56802
PSC, pošta

Údaje o organizaci

identifikační číslo 70892261
právní forma Dobrovolný svazek obcí
zřizovatel Mikroregion Svitavsko

Místo podnikání

ulice, c.p. T.G. Masaryka 5/35
obec Svitavy, 56802
PSC, pošta

Kontaktní údaje

telefon 461550212
fax
e-mail ales.holik@svitavy.cz

Předmět podnikání

hlavní činnost
vedlejší činnost
CZ-NACE 751100

Statutární zástupce

Mikroregion Svitavsko

T. G. Masaryka 35

56802 Svitavy

IČO: 70892261

DIČ: CZ70892261

Podpisový záznam statutárního orgánu

Osoba odpovědná za účetnictví

Aleš Holík

Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů

Okamžik sestavení (datum, čas): 30.01.2019, 14:37

A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona (TEXT)

Účetní jednotka pokračuje v následujícím účetním období ve své činnosti, nedošlo ke změnám metody z důvodu ukončení činnosti.

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona (TEXT)

Došlo ke změnám metod vlivem změny předpisů k účetním metodám, provádějí vyhlášky k zákonu o účetnictví, především č.410/2009 Sb.

s účinností od 1.1.2010. Účetní jednotka z důvodu věrného obrazu provedla plné dooprávkování drobného dlouhodobého majetku zápisem

406MD/088D a 406MD/078D. Dále bylo provedeno dle ČUS 708 s účinností od 31.12.2011 dooprávkování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku k 31.12.2011 zápisem 406MD/079D, 406MD/081D a 406MD/082D. Zároveň k uvedenému datu bylo provedeno rozpuštění dotací určených k pořízení dlouhodobého majetku zápisem 403MD/401D.

A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona (TEXT)

Informace o použitých účetních metodách: Účetní a finanční výkazy

Účetní výkazy, jejich druh, popis a způsob sestavení je stanoven Vyhláškou č.410/2010 Sb.

Zaokrouhlení se řídí vyhláškou 449/2009 Sb., zaokrouhlovací rozdíl mezi aktivy a pasivy ve výkaze Rozvaha je započten na položku B.II.28. nebo D.IV.34.

Tvorba a použití opravných položek a rezerv

Účetní jednotka v roce 2011 tvoří opravné položky ve výši 10% za každých 90 dní po splatnosti, a to u pohledávek definovaných vyhl. č.410/2010 Sb.

Časové rozlišení

Účetní jednotka časově rozlišuje veškeré položky, které se týkají jiného účetního období.

Odpisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku

Účetní odpisy dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku budou prováděny ve smyslu platných předpisů, dle schváleného odpisového plánu. Odpis bude volen dle předpokládané doby používání příslušného dlouhodobého majetku, to znamená, že bude volen rovnoměrný způsob odpisování.

V případě nabytí dlouhodobého majetku se zahajuje jeho odpisování 1. dnem měsíce, který následuje po měsíci, ve kterém došlo k jeho zařazení do užívání.

Majetek, u něhož není znám okamžik zařazení do užívání, bude proveden dopočet opravek ve výši 40% stanovené doby užívání. Za majetek, u něhož není znám okamžik zařazení do užívání, se rovněž považuje majetek, u kterého je sice známa doba zařazení, ale v průběhu užívání na něm bylo provedeno technické zhodnocení s podstatným vlivem na prodloužení životnosti.

O účetních odpisech bude účtováno měsíčně. Pro odpisování bude volena doba používání v letech dle přílohy č.1 a 2 ČÚS č. 708. Postup odpisování nebude v průběhu roku měněn. Majetek bude evidován v účetní jednotce až do doby jeho vyřazení. V rámci inventarizace bude porovnáván nejen stav majetku vykázaný v účetnictví se skutečností, ale bude posuzována i výše ocenění tohoto majetku snížená o opravy. Změny způsobu oceňování a postupu odpisování mohou být provedeny pouze za určitých podmínek a v souladu s obecně závaznými předpisy.

Kurzové rozdíly a přepočty cizích měn

Způsoby přepočtu cizích měn nebyly stanoveny, účetní jednotka neměla účetní případ v cizí měně. Zahraniční cesty nebyly žádné proúčtovány.

Konsolidace účetních závěrek ÚSC a jim zřízených společností

Konsolidace není v souladu s platnou legislativou prováděna.

Dlouhodobý nehmotný majetek(DNM):

- DNM jsou stanovené majetkové položky s dobou použitelnosti delší než jeden rok a v ocenění jedné položky převyšující částku 60.000,- Kč.

- DNM bude účtován při pořízení na účet: 012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

013 - Software - nabyt samostatně tj. není součástí nabytého hardware a jeho ocenění

při nedokončeném pořízení za použití účtu 041 - Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek(DHM):

- DHM jsou samostatné movité věci, popř. stavby, soubory movitých věcí se samostatným technickoekonomickým určením, jejichž doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky převyšuje částku 40.000,- Kč včetně drahých kovů.

- DHM bude účtován při pořízení na účet 02x - DHM, při nedokončeném pořízení za použití účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

Dlouhodobý finanční majetek: v účetní jednotce doposud není ve vlastnictví žádný dlouhodobý finanční majetek,

DDHM jsou samostatné movité věci, popř. soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 3000,-Kč a vyšší a nepřevyšuje částku 40000,-Kč. DDHM bude účtován při pořízení na účet 028-DDHM. DDHM v částce od 500,- do 2999,90 bude účtován do spotřeby a evidován na podrozvahovém účtu.

Umělecká díla předměty(UDP)-je dlouhodobý hmotný majetek, pořízený za účelem výzdoby a doplnění interiérů. Nejsou součástí stavebních objektů bez ohledu na výši pořizovací ceny se účtují na účtu 032.UDP s pořizovací cenou 10000,- a vyšší budou doloženy fotodokumentací.

Zásoby: V účetní jednotce nejsou evidovány žádné zásoby.

Oběh dokladu: - závazek vůči dodavateli se zaúčtuje při vzniku závazku na čet 321-dodavatelé. Dodavatelské faktury budou evidovány v knize došlých faktur.

- pohledávka vůči odběrateli se zaúčtuje při vzniku pohledávky na účet 311-odběratelé. Vystavené faktury budou evidovány v knize vydaných faktur. Dle ustanovení §11 zák.č.563/1991 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů jsou níže uvedené osoby odpovědné: předseda sdružení-za účetní případ(věcnou správnost),účetní-za způsob účtování.

Inventarizace: řádné inventarizace budou prováděny dle Zákona o účetnictví č. 563/1991Sb. §29,30 a prováděcím předpisem č. 270/2010Sb., inventarizační vyhláška v termínech:

-dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek 1xročně ke dni sestavení řádné účetní závěrky, tj.k 31.12.běžného roku,

-drobný dlouhodobý hmotný majetek 1xročně ke dni sestavení řádné účetní závěrky, tj. k 31.12.běž.r.

-dokladová inventarizace pohledávek, závazků, peněžních prostředků na bankovních účtech, úvěrů, podrozvahových účtů 1xročně ke dni sestavení řádné účetní závěrky,tj. k 31.12.b.r. porovnáním a odsouhlasením konečných zůstatků BÚ s příslušnými bankovními výpisy.

Úschova účetních písemností: za řádnou úschovu účetních písemností je odpovědný účetní, který zajistí dodržení všech ustanovení §31 a 32 Zákona o účetnictví č.563/1991 Sb.

Ke každé roční účetní uzávěrce přiloží seznam účetních knih došlých a vydaných faktur a čísel dokladů.

Oceňování majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou (RH):

- v případě prodeje bude majetek přeceňován reálnou hodnotou s výjimkou:zásob, části majetku a pozemků, DHHNM,majetku v operativní evidenci,pozemků do 200m2,finančního majetku určeného k obchodování.

- stanovwení reálné hodnoty lze uskutečnit kvalifikovaným odhadem nebo posudkem znalce. Kvalifikovaný odhad určí příkazce operace, a to tak, aby se odhad blížil ceně v místě a čase obvyklé. Ocenění posudkem znalce se provede v momentě, kde RH nelze určit kvalifikovaným odhadem. Přecenění RH se neuskuteční, pokud by náklady na toto řízení převyšily výnos.

- den rozhodný pro účtování o přecenění (RH) je den, kdy oprávněný orgán schválil záměr prodat majetek.Toto rozhodnutí musí obsahovat přesnou specifikaci majetku i předpokládanou prodejní cenu, pokud tomu tak není, pak v momentě, kdy jsou tyto údaje známy.

-metoda se neuplatní, pokud se prodej majetku nebude realizovat v krátkodobém horizontu (nejpozději do 1 roku od schválení záměru prodeje). Dále se neuplatní, pokud rozdíl ocenění mezi reálnou hodnotou a účetní hodnotou nebude vyšší než 260tis.Kč nebo 0,3% aktiv netto.

-majetek přeceněný reálnou hodnotou bude evidován odděleně pomocí AČ typem AU. Zároveň bude zachována informace o původním ocenění majetku s informací, že majetek byl přeceněn RH. Takto přeceněný majetek bude vyjmut z režimu odepisování. Změna ocenění se provede na kartě majetku a vytiskne se protokol, který bude předložen k zaúčtování.

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

| Číslo položky | Název položky | Podrozvahový účet | ÚČETNÍ OBDOBÍ | |
|---------------|--|-------------------|------------------|------------------|
| | | | BĚŽNÉ | MINULÉ |
| P.I. | Majetek a závazky účetní jednotky | | 60 062,74 | 60 062,74 |
| 1. | Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek | 901 | | |
| 2. | Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek | 902 | 60 062,74 | 60 062,74 |
| 3. | Vyřazené pohledávky | 905 | | |
| 4. | Vyřazené závazky | 906 | | |
| 5. | Ostatní majetek | 909 | | |
| P.II. | Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé | | | |
| 1. | Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů | 911 | | |
| 2. | Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů | 912 | | |
| 3. | Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů | 913 | | |
| 4. | Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů | 914 | | |
| 5. | Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů | 915 | | |
| 6. | Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů | 916 | | |
| P.III. | Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou | | | |
| 1. | Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku | 921 | | |
| 2. | Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání | 922 | | |
| 3. | Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou | 923 | | |
| 4. | Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou | 924 | | |
| 5. | Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou | 925 | | |
| 6. | Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou | 926 | | |
| P.IV. | Další podmíněné pohledávky | | | |
| 1. | Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého | 931 | | |
| 2. | Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého | 932 | | |
| 3. | Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv | 933 | | |
| 4. | Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv | 934 | | |
| 5. | Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní | 939 | | |
| 6. | Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní | 941 | | |
| 7. | Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům | 942 | | |
| 8. | Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům | 943 | | |
| 9. | Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění | 944 | | |
| 10. | Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění | 945 | | |
| 11. | Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení | 947 | | |
| 12. | Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních | 948 | | |
| P.V. | Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé | | | |
| 1. | Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů | 951 | | |
| 2. | Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů | 952 | | |
| 3. | Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů | 953 | | |
| 4. | Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů | 954 | | |
| 5. | Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů | 955 | | |
| 6. | Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů | 956 | | |
| P.VI. | Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku | | | |
| 1. | Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu | 961 | | |
| 2. | Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu | 962 | | |
| 3. | Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu | 963 | | |
| 4. | Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu | 964 | | |
| 5. | Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na | 965 | | |
| 6. | Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na | 966 | | |
| 7. | Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo | 967 | | |
| 8. | Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo | 968 | | |
| P.VII. | Další podmíněné závazky | | | |
| 1. | Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého | 971 | | |
| 2. | Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého | 972 | | |
| 3. | Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv | 973 | | |
| 4. | Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv | 974 | | |
| 5. | Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu | 975 | | |
| 6. | Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu | 976 | | |
| 7. | Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další | 978 | | |

| | | |
|-----|--|-----|
| 8. | Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další | 979 |
| 9. | Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových | 981 |
| 10. | Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových | 982 |
| 11. | Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních | 983 |
| 12. | Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních | 984 |
| 13. | Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a | 985 |
| 14. | Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a | 986 |

| | | | | |
|----------------|--|-----|-----------|-----------|
| P.VIII. | Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a | | | |
| 1. | Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva | 991 | | |
| 2. | Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva | 992 | | |
| 3. | Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva | 993 | | |
| 4. | Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva | 994 | | |
| 5. | Vyrovňovací účet k podrozvahovým účtům | 999 | 60 062,74 | 60 062,74 |

A.5 | Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona (TEXT)

A.6. | Informace podle § 19 odst. 6 zákona (TEXT)

B.1. | Informace podle § 66 odst. 6 zákona (TEXT)

B.2. | Informace podle § 66 odst. 8 zákona (TEXT)

B.3. | Informace podle § 68 odst. 3 (ČÍSLO A TEXT)

TEXT

CISLO

C. Doplňující informace k položkám rozvahy C.I.1.Jmění úč.jednotky a C.I.3.Transfery na pořízení dlouhodob. majetku

| Číslo položky | Název položky | ÚČETNÍ OBDOBÍ | |
|---------------|--|---------------|------------|
| | | BĚŽNÉ | MINULÉ |
| C.1. | Zvýšení stavu transferů na pořízení DM za běžné účetní období | | |
| C.2. | Snížení stavu transferů na pořízení DM ve věcné a časové souvislosti | 139 482,68 | 484 812,68 |

| | |
|------|---|
| D.1. | Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku (ČÍSLO A TEXT) |
| | TEXT CISLO |

| | |
|------|--|
| D.2. | Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem (ČÍSLO) |
| | TEXT CISLO |

| | |
|------|--|
| D.3. | Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m2 (ČÍSLO) |
| | TEXT CISLO |

| | |
|------|--|
| D.4. | Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO) |
| | TEXT CISLO |

| | |
|------|--|
| D.5. | Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO) |
| | TEXT CISLO |

| | |
|------|--|
| D.6. | Průměrná výše ocenění výměry les. pozemků s les. porostem oceněných jiným způsobem (ČÍSLO) |
| | TEXT CISLO |

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

| | | |
|-----------|---|---------------|
| E.1. | Doplňující informace k položkám rozvahy | |
| K položce | Doplňující informace | Částka |
| B.III.11 | Základní běžný účet DSO | 812 035,95 |
| C.I.3 | Zůstatková hodnota transferů na pořízení dlouhodobého majetku | 4 114 641,06 |
| C.I.5 | Oceňovací rozdíly při změně metody (např. dooprávkování dlouhod. hm. a nehm. majetku) | -8 678 923,40 |

| | | |
|-----------|--|--------------|
| E.2. | Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty | |
| K položce | Doplňující informace | Částka |
| A.I.12. | Služby spojené s výkonem účetních prací, bankovní poplatky, ostatní služby | 670 806,00 |
| A.I.8. | Opravy a udržování | 513 893,76 |
| B.IV.2. | Čl. příspě. na rok 2018 od obcí, odpisy dl. maj. pořízeného z transferu rozpuštěné ve výnosech | 1 794 074,44 |

| | | |
|-----------|---|--------|
| E.3. | Doplňující informace k položkám přehledu o peněžních tocích | |
| K položce | Doplňující informace | Částka |

| | | |
|-----------|---|--------|
| E.4. | Doplňující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu | |
| K položce | Doplňující informace | Částka |

F.g. Ostatní fondy

| Položka | | BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ |
|---------|---|------------------------|
| Číslo | Název | |
| G.I. | Počáteční stav fondu k 1. 1. | |
| G.II. | Tvorba fondu | |
| 1. | Přebytky hospodaření z minulých let | |
| 2. | Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce | |
| 3. | Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů | |
| 4. | Ostatní tvorba fondu | |
| G.III. | Čerpání fondu | |
| G.IV. | Konečný stav fondu | |

G. Doplnující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy

| Číslo položky | Název položky | ÚČETNÍ OBDOBÍ | | | MINULÉ |
|------------------|--|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| | | BĚŽNÉ | | | |
| | | BRUTTO | KOREKCE | NETTO | |
| G. | Stavby | 4 805 389,33 | 996 096,00 | 3 809 293,33 | 3 919 867,33 |
| G.1. | Bytové domy a bytové jednotky | | | | |
| G.2. | Budovy pro služby obyvatelstvu | | | | |
| G.3. | Jiné nebytové domy a nebytové jednotky | | | | |
| G.4. | Komunikace a veřejné osvětlení | 429 000,00 | 128 700,00 | 300 300,00 | 308 880,00 |
| G.5. | Jiné inženýrské sítě | | | | |
| G.6. | Ostatní stavby | 4 376 389,33 | 867 396,00 | 3 508 993,33 | 3 610 987,33 |

H. Doplnující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy

| Číslo položky | Název položky | ÚČETNÍ OBDOBÍ | | | MINULÉ |
|------------------|-----------------------------------|---------------|---------|-------|--------|
| | | BĚŽNÉ | | | |
| | | BRUTTO | KOREKCE | NETTO | |
| Pozemky | | | | | |
| H.1. | Stavební pozemky | | | | |
| H.2. | Lesní pozemky | | | | |
| H.3. | Zahrady, pastviny, louky, rybníky | | | | |
| H.4. | Zastavěná plocha | | | | |
| H.5. | Ostatní pozemky | | | | |

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 | | |
| I.2. | Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou | | |

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
- J.1. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64
- J.2. Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou