



# PŘÍLOHA

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: **12 / 2018**

IČO: **00302325**

Název: **Obec Bernartice**

## A. Informace podle § 7 odst. 3 zákona

1.

V současné době se naší obce netýká.

## A. Informace podle § 7 odst. 4 zákona

2.

Meziroční změna metod zatím není.

## A. Informace podle § 7 odst. 5 zákona

3.

Účetní jednotka provozuje: Hlavní činnost: v členění dle vyhlášky 323/2000 Sb. o rozpočtové skladbě. 1. Účetní a finanční výkazy, účetní výkazy, jejich druh, popis a způsob sestavení je stanoven Vyhláškou 435/2010 Sb., kterou se mění Vyhláška č. 410/2009 Sb.\* Tvorba a použití opravných položek-účetní jednotka tvoří v roce 2018 opravné položky ve výši 10% za každých 90 dní po splatnosti. Ostatní zákonné rezervy a opravné položky účetní jednotka netvoří. Kurzové rozdíly a přepočty - účetní jednotka kurzové rozdíly přepočítává ke kurzu ČNB. 2. Významná účetní pravidla a postupy: 2.1. Dlouhodobý nehmotný majetek (dále jen "DNM"). Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, pořizovací cena 7.000 Kč až 60.000 Kč včetně, doba použitelnosti delší než 1 rok. Nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok v hodnotě 0 Kč - 7.000 Kč je evidován na podrozvahové evidenci na účtu 902. Účetní jednotka vede jen evidenci legálnosti užívání. (Alternativně je evidován na podrozvahových účtech). 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek. Na účtu je vedena územní plánovací dokumentace. 2.2. Dlouhodobý hmotný majetek (dále jen "DHM") - vymezení DHM, ke kterému má účetní jednotka vlastnické právo, majetek užívaný na základě vypůjčky zajištěný převodem práva a další majetek, který účetní jednotka užívá dle §28 zákona o účetnictví. Způsob oceňování - majetek pořízený koupí a investiční výstavbou - pořizovací cenou. tj cenou pořízení a nákladů souvisejících s pořízením, úroky z dlouhodobého úvěru na pořízení majetku nejsou do doby zařazení majetku do používání součástí pořizovací ceny. Účetní jednotka vychází při určení nákladů souvisejících s pořízením DM z § 55 vyhlášky 410/2009 Sb. Za náklady související s pořízením účetní jednotka považuje i náklady na zajištění financování DM včetně nákladů na zpracování podkladů pro žádost o financování z dotačních titulů nebo programů EÚ Na účtu 042 účetní jednotka eviduje náklady související s pořízením DM od okamžiku rozhodnutí oprávněného orgánu obce o pořízení DM. Náklady související potencionálně s pořízením DM vzniklé do okamžiku rozhodnutí o pořízení majetku jsou účtovány do provozních nákladů. Majetek pořízený darem nebo bezúplatně, majetek zjištěný jako inventarizační přebytek - reprodukční pořizovací cenou. Technické zhodnocení majetku - pokud je hodnota dokončeného technického zhodnocení nižší než 40 tis. Kč, pak je tento zásah do majetku zaúčtován do nákladů. V případě, že výdaje na dokončené technické zhodnocení jsou vyšší než 40 tis Kč , 60 tis. Kč u DNM a v případě, kdy součet zásahů do majetku charakteru technického zhodnocení v jednom roce ve vztahu k majetkové jednotce je vyšší než 40 tis./60 tis u DNM/ se navyšuje pořizovací cena majetku. Technické zhodnocení cizího majetku se eviduje na stejném účtu, na který by byl majetek klasifikován, pokud byl vlastněn. Technické zhodnocení v hodnotě 40 tis. drobného dlouhodobého majetku navyšuje pořizovací cenu majetku a majetek klasifikován jako dlouhodobý v nové pořizovací ceně, pokud je tento postup v souladu s věrným obrazem, případně je vedeno na účtu stejném, jako by byl evidován drobný dlouhodobý majetek, pokud by původně měl vyšší pořizovací cenu a majetek klasifikován jako dlouhodobý v nové pořizovací ceně, pokud je tento postup v souladu s věrným obrazem. Zmařená investice - v případě rozhodnutí o zrušení připravovaného nebo rozestavěného dlouhodobého majetku se realizované výdaje odepíší z účtu nedokončeného majetku do nákladů, a to v okamžiku rozhodnutí o ukončení pořizování majetku po schválení ZO. Drobný dlouhodobý hmotný majetek - pořizovací cena od 3.000 Kč do 40.000 Kč včetně, doba použitelnosti delší než 1 rok. Dále vždy: předměty z drahých kovů a věci z ukončeného finančního leasingu koupené nájemcem v pořizovací ceně nižší než 40 tis. Kč. Hmotný majetek s dobou použitelnosti delší než 1 rok v hodnotě 1.000 Kč - 3.000 Kč je evidován v podrozvahové evidenci na účtu 902. Dlouhodobý finanční majetek - účetní jednotka již neeviduje finanční majetek. Deriváty - účetní jednotka neochoduje s deriváty. Zásoby- účetní jednotka oceňuje výrobky v souladu s § 25 reprodukční pořizovací cenou sníženou o náklady prodeje. ostatní zásoby - u účetní jednotky jsou zajištěny systémy nákupů kancelářských potřeb a ostatních spotřebních materiálů ve výši požadované spotřeby k datu bez vytváření významných skladových zásob. Součástí pořizovací ceny zásob (provozního materiálu) je přepravné, provize, pojistné apod.).

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

Číslo položky Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
<b>P.I. Majetek a závazky účetní jednotky</b>		<b>2 427 747,95</b>	<b>2 573 201,66</b>
1. Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901		
2. Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	2 376 317,83	2 363 905,54
3. Vyřazené pohledávky	905		
4. Vyřazené závazky	906		
5. Ostatní majetek	909	51 430,12	209 296,12
<b>P.II. Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů</b>		<b>8 998 373,08</b>	
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	8 998 373,08	
6. Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916		
<b>P.III. Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou</b>			
1. Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921		
2. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922		
3. Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	923		
4. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924		
5. Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	925		
6. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926		
<b>P.IV. Další podmíněné pohledávky</b>			
1. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		
2. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	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 a jiných řízení	947		
12. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948		
<b>P.V. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů</b>			
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		
<b>P.VI. Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku</b>			
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		

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

Číslo položky Název položky y	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
5. Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6. Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce	966		
7. Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	967		
8. Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	968		

**P. Další podmíněné závazky****VII.**

1. Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2. Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	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 práv.předp.a další činn.moci zákonod.,výkon. nebo soudní	978		
8. Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z práv.předp.a další činn.moci zákonod.,výkon. nebo soudní	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 jiných řízení	985		
14. Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	986		

**P. Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací****VIII. účty**

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. Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	11 426 121,03	2 573 201,66

**A. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona****5.****A. Informace podle § 19 odst. 6 zákona****6.**

**B. Informace podle § 66 odst. 6****1.****B. Informace podle § 66 odst. 8****2.**

ÚSC se netýká pouze PO.

**B. Informace podle § 68 odst. 3****3.**

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

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období		
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti	3 079 091,33	3 080 832,61

**D. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku****1.****0.00** ÚSC se zpravidla netýká.**D. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem****2.****74.02****D. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m<sup>2</sup>****3.****42191400.00****D. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****4.****74.02****D. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****5.****15583076.15****D. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem****6.****D. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem****7.**

**E. Doplnující informace k položkám rozvahy**  
**1.**

K položce	Doplňující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

**E. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty**  
**2.**

K položce	Doplňující informace	Částka
-----------	----------------------	--------



**E. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích**  
**3.**

K položce	Doplňující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

**E. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu**  
**4.**

K položce	Doplňující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

**F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky****Ostatní fondy - územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti**

Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Název	
<b>G.I.</b>	<b>Počáteční stav fondu k 1.1.</b>	<b>17 891,65</b>
<b>G.II.</b>	<b>Tvorba fondu</b>	<b>49 475,00</b>
1.	Přebytky hospodaření z minulých let	49 475,00
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	
<b>G.III.</b>	<b>Čerpání fondu</b>	<b>33 911,04</b>
<b>G.</b>	<b>Konečný stav fondu</b>	<b>33 455,61</b>
<b>IV.</b>		

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

Číslo položk y	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BĚŽNÉ			
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
G.	Stavby	355 558 864,48	86 095 369,00	269 463 495,48	270 194 460,76
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky	34 741 270,35	8 407 334,00	26 333 936,35	26 786 696,35
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	134 270 440,43	37 655 853,00	96 614 587,43	97 367 744,53
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	3 649 775,67	712 089,00	2 937 686,67	3 045 950,67
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení	105 199 112,57	16 802 770,00	88 396 342,57	89 867 852,57
G.5.	Jiné inženýrské sítě	71 929 544,42	21 979 516,00	49 950 028,42	51 532 391,42
G.6.	Ostatní stavby	5 768 721,04	537 807,00	5 230 914,04	1 593 825,22

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

Číslo položk y	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BĚŽNÉ			
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
H.	Pozemky	15 170 691,34		15 170 691,34	14 470 996,70
H.1.	Stavební pozemky				
H.2.	Lesní pozemky	2 785 233,00		2 785 233,00	2 785 233,00
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	5 390 266,40		5 390 266,40	5 029 915,00
H.4.	Zastavěná plocha	6 223 607,64		6 223 607,64	5 975 568,00
H.5.	Ostatní pozemky	771 584,30		771 584,30	680 280,70

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

Číslo položky Název položky y	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. Doplnující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty**

Číslo položky Název položky y	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

\* Konec sestavy \*