

PŘÍLOHA

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

IČO: 00274968
Název: Město Kostelec nad Orlicí

Sestavený k rozvahovému dni 31.12.2023

Sídlo účetní jednotky

ulice, c.p. Palackého náměstí 38
obec Kostelec nad Orlicí
PSC, pošta 51741

Údaje o organizaci

identifikační číslo 00274968
právní forma Územně samosprávný celek
zřizovatel Město Kostelec nad Orlicí

Místo podnikání

ulice, c.p. Palackého náměstí 38
obec Kostelec nad Orlicí
PSC, pošta 51741

Kontaktní údaje

telefon 778455060
fax
e-mail dkotyzova@muko.cz

Předmět podnikání

hlavní činnost všeobecné činnosti veřejné správy
vedlejší činnost
CZ-NACE 751100

Statutární zástupce

RNDr. Tomáš Kytlík

Podpisový záznam statutárního orgánu

Osoba odpovědná za účetnictví

Bc. Denisa Kotyzová

Podpisový záznam osoby odpovědné za správnost údajů

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

Účetní jednotka nepřetržitě pokračuje ve své činnosti a ke dni 31.12.2023 nedošlo k žádným zásadním změnám. Žádná činnost není omezena.

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

Účetní jednotka byla nucena změnit uspořádání a označování položek účetní závěrky zejména z důvodu novely vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, novel ČÚS a v souladu s aktualizací MP/28/OEKO. Tento stav k 31.12.2023 zůstává nezměněn.

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

Účetní jednotka užívá tyto účetní postupy:

- a) způsob účtování zásob A,
b) účtování u opravných položek - o tvorbě a rozpouštění opravných položek se účtuje k 31.12. daného účetního období,
c) zvolený způsob odpisování majetku - účetní jednotka provádí účetní odpisy. Odpisový plán je rámcově stanoven dle příloh ČÚS 708 s výjimkami konkrétních majetkových položek. Případné významné výjimky a hodnotově významné odchylky od příloh ČÚS 708
Odpisování budou popsány v příloze v době E2.
d) způsob účtování fondů prostřednictvím účtu 401 - fondy jsou účtovány rozvahově
e) další specifické postupy účtování uvnitř účetní jednotky:
* oceňování a vykazování: (změny způsobu nenastaly):
- drobný dlouhodobý hmotný majetek - v pořizovací ceně od 3 000,- do 40 000,- Kč
- drobný dlouhodobý nehmotný majetek - v pořizovací ceně od 3 000,- do 60 000,- Kč

- hmotný a nehmotný DM vytvoření vlastní činností ve skutečných pořizovacích nákladech
- cenné papíry a majetkové účasti - u rozhodujícího a podstatného vlivu pořizovací cenou
- reprodukční pořizovací ceny - nabyté pozemky směnou jsou od roku 2016 oceněny na základě znaleckých posudků
- účetní jednotka v průběhu roku časově rozlišuje výnosy z dotace na výkon státní správy (672). Časové rozlišení u ostatních nákladů a výnosů se účtuje vždy bez ohledu na jejich výši dle přijatého daňového dokladu.
Účetní metody, které účetní jednotka používá, vycházejí ze zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů, ČÚS č. 701 - č. 710 a MP/28/OEKO,
f) v roce 2021 došlo ke změně účtování vodného a stočného hrazeného pronajímatelem, v roce 2020 bylo účtováno přímo do nákladů, od roku 2021 je účtováno přes účet 377,
g) od 01.01.2021 ÚSC účtuje systémem oddělených pokladen
h) k 31.12.2022 byla ukončena hospodářská činnost města, která byla k 01.01.2023 převedena do hlavní činnosti.

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		36 557 661,67	34 078 439,91
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	208 619,06	208 619,06
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	4 735 361,32	4 588 296,60
3.	Vyřazené pohledávky	905	3 598 416,18	3 508 503,22
4.	Vyřazené závazky	906	6 437,00	6 437,00
5.	Ostatní majetek	909	28 008 828,11	25 766 584,03
P.II.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé		4 809 455,00	
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	4 809 455,00	
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		957 600,00	3 518 000,00
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	957 600,00	868 000,00
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		2 650 000,00
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		6 238 141,22	
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	6 238 141,22	
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		
P.VI.	Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku		130 500,00	130 500,00
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	130 500,00	130 500,00
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			1 201 321,00	1 201 321,00
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého	972	1 201 321,00	1 201 321,00
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	47 218 162,89	36 251 744,91

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

Příslušné ustanovení se vztahuje na příspěvkové organizace, pokud jsou zapsány v obchodním rejstříku. Ustanovení se nevztahuje na obce.

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

Ke konci účetní závěrky neexistovaly takové podmínky či situace, v jejichž důsledku by došlo k výrazné změně pohledu na finanční situaci účetní jednotky.

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

U účetní jednotky nastala v roce 2023 tato situace, SPÚ bezúplatný převod pozemku 281/14 o výměře 190 m2 s právními účinky vkladu 6.11.2023 – zaúčtováno dokladem 500030. Vklad zapsán na KN dne 26.1.2024.

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

Územní samosprávný celek není příspěvkovou organizací (neřeší krytí investičního fondu), a proto se tato informace netýká naší účetní jednotky.

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

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	3 561 452,53	18 271 239,25
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení DM ve věcné a časové souvislosti	4 340 475,50	4 329 037,57

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

Účetní jednotka nemá ve své účetní evidenci kulturní památky, sbírky muzejní povahy, předměty kulturní hodnoty a církevní stavby oceněné ve výši 1 Kč dle § 25 odst. 1 písm. k) zákona o účetnictví.	0,00
--	------

D.2.	Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem (ČÍSLO)	
	TEXT	CÍSLO

11 888 235,37

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

0,00

D.4.	Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO)	
	TEXT	CÍSLO
		11 888 235,37

D.5.	Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO)	
	TEXT	CÍSLO
		88 568 157,73

D.6.	Průměrná výše ocenění výměry les. pozemků s les. porostem oceněných jiným způsobem (ČÍSLO)	
	TEXT	CÍSLO
		7,45

D.7.	Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem (ČÍSLO A TEXT)	
	TEXT	CÍSLO
	Netýká se naší účetní jednotky.	0,00

E.1.	Doplňující informace k položkám rozvahy	
K položce	Doplňující informace	Částka
C.I.7.	Účet 408 - v roce 2022 byly provedeny tyto opravy minulých let: 1.344.951,00 Kč na MD - oprava zaúčtování dotace MPO EFEKT 2021 zápisem 408/403 (původně investiční dotace chybně zaúčtována na 672) 605.549,32 Kč na D - oprava účetního stavu účtu 403.0000 zápisem 403/408	739 401,68

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

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.	1 005 999,93
G.II.	Tvorba fondu	1 935 734,00
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	1 935 734,00
G.III.	Čerpání fondu	2 237 692,00
G.IV.	Konečný stav fondu	704 041,93

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

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
G.	Stavby	1 035 895 512,34	378 561 673,65	657 333 838,69	602 934 754,97
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky	109 270 356,04	36 219 805,00	73 050 551,04	41 806 156,60
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	500 454 310,43	174 930 912,00	325 523 398,43	309 315 395,68
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	69 574 698,97	31 803 631,00	37 771 067,97	38 820 494,97
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení	144 767 580,20	30 645 290,00	114 122 290,20	109 366 874,70
G.5.	Jiné inženýrské sítě	109 879 313,26	60 548 012,85	49 331 300,41	51 608 588,26
G.6.	Ostatní stavby	101 949 253,44	44 414 022,80	57 535 230,64	52 017 244,76

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

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
H.	Pozemky	152 198 609,52		152 198 609,52	152 351 535,07
H.1.	Stavební pozemky				
H.2.	Lesní pozemky	88 568 157,73		88 568 157,73	88 568 157,73
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	9 756 723,83		9 756 723,83	9 878 744,00

H.4.	Zastavěná plocha	5 038 392,49	5 038 392,49	5 092 051,29
H.5.	Ostatní pozemky	48 835 335,47	48 835 335,47	48 812 582,05

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. Doplnující 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	1 348 824,55	2 639 524,21
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64	1 348 824,55	2 639 524,21
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou		