



Účetní závěrka města Benešov nad Ploučnicí 2023

náměstí Míru 1, 407 22, IČO 00261181, DIČ CZ00261181



	Datum
Projednáno ve finančním výboru	
Projednáno v radě města	
Projednáno v zastupitelstvu města	
Schváleno v zastupitelstvu města	

Usnesení číslo	
----------------	--

Vypracovala: Bc. Lenka Sluková – vedoucí finančního a plánovacího odboru

Obsah

1 Účetní závěrka města Benešov nad Ploučnicí za rok 2023	3
1.1 Výkaz zisku a ztráty	3
1.2 Rozvaha	3
1.3 Příloha	3
2 Výpočet poměrových ukazatelů	4
2. 1 Podíl pohledávek na rozpočtu	4
2. 2 Podíl závazků na rozpočtu:	5
2. 3 Podíl zastaveného majetku	6
3 Přílohy	7

1 Účetní závěrka města Benešov nad Ploučnicí za rok 2023

Údaje o hospodaření s majetkem a dalších finančních operacích jsou uvedeny v roční účetní závěrce, ve výkazech rozvaha, výkaz zisku a ztráty a v příloze účetní závěrky, které jsou zveřejněny na internetových stránkách města.

1.1 Výkaz zisku a ztráty

Výsledek hospodaření ve výkazu zisku a ztráty znamená rozdíl mezi náklady a výnosy, tedy rozdílu mezi skutečnými realizovanými výnosy bez ohledu na to, zda byly zaplacené nebo nebyly a skutečnými náklady bez ohledu na to, zda byly zaplacené nebo nebyly. V nákladech se objevují i vysloveně nepeněžní náklady, jako jsou odpisy, opravné položky, účetní rezervy a další.

	Náklady	Výnosy
2022	96 929 410,94	92 869 791,52
2023	105 250 537,94	100 540 729,77

Výsledek hospodaření běžného období 2023 - 4 709 808,17

Náklady jsou oproti roku 2022 vyšší zejména z důvodu rozsáhlých oprav místních komunikací a chodníků (účet 511 – opravy a udržování je oproti roku 2022 vyšší o 3 612 tis. Kč, dále opravami budov v majetku města a také nárůstem cen energií, zejména tepla (cca 1 MIO oproti roku 2022). Další výrazné náklady se týkaly lesního hospodářství, které byly pokryty příjmy z prodaného dřeva. Zvýšené náklady jsou i na účtu 562 – úroky, kde je účtováno o úroku z investičního úvěrového rámce. Rozdíl na účtu 547 o cca 460 tis. je způsoben odpisem zmařené investice (projektová dokumentace na rekonstrukci koupaliště a revitalizaci sportovišť).

Výnosy jsou oproti roku 2022 vyšší zejména díky vyššímu inkasu sdílených daní. Přesto došlo k poklesu příjmů na jiných účtech, např. účet 601 vykazuje nižší stav o cca 3 630 tis. Kč z důvodu ukončení prodeje dřeva firmě CONILEAF, s.r.o.

1.2 Rozvaha

Rozvaha podává přehled o majetku a zdrojích jeho krytí v peněžním vyjádření k určitému datu (rozvahovému dni) a umožňuje tak posoudit finanční pozici města.

Výsledek hospodaření (z výkazu zisku a ztráty) se zde kumulovaným způsobem zahrnuje do výsledků hospodaření z minulých let.¹

Výsledek hospodaření rok 2022 z rozvahy	30 907 440,43
Výsledek hospodaření rok 2023 z výkazu zisku a ztráty	- 4 709 808,17
Výsledek hospodaření celkem	26 197 632,26

1.3 Příloha

Příloha doplňuje informace uvedené v Rozvaze a Výkazu zisku a ztrát. Uvádí informace, které jsou pro účetní jednotku významné, ale není o nich účtováno.

¹ Výsledek hospodaření (z výkazu zisku a ztráty) se zde kumulovaným způsobem zahrnuje do výsledků hospodaření z minulých let.¹ Výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši – 4059 619,42 bude převeden na účet 432 po schválení účetní závěrky za rok 2022.

2 Výpočet poměrových ukazatelů

2.1 Podíl pohledávek na rozpočtu

- pohledávky se použijí v netto výpočtu,
- počítají se zůstatky
 - 311,312,313,315,316,317,319,335,336,337,338,342,343,355,346,348,361,363,365,367,369,377,
- další účty pohledávek se k výpočtu nepřirazují (dohady, čas. rozlišení) a ani se nepočítají poskytnuté zálohy na transfery,
- do vymezení rozpočtových příjmů se použijí příjmy po konsolidaci k 31.12.2021 z výkazu FIN 2-12 M + výsledek hospodaření z hospod. činnosti, v případě ztráty je to 0.

Algoritmus pro výpočet ukazatelů podle ustanovení § 10 odst. 4 písm. b)

zákona č.420/2004 Sb. - rok 2023

Podíl pohledávek na rozpočtu:

A x 100 (%)

B

A. Vymezení pohledávek

Výpočet:

1,67

Dlouhodobé pohledávky (NETTO)

Dlouhodobé pohledávky vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému

roku pokud výše splátek k inkasu v následujícím roce je stanovena smlouvou resp.

0 Kč

splátkovým kalendářem

Krátkodobé pohledávky (NETTO)	Účet	Výše (Kč)
	311-odběratelé	671 158,39 Kč
	312-směnky k inkasu	- Kč
	313-pohledávky za eskontované cenné papíry	- Kč
	315-jiné pohledávky z hlavní činnosti	978 957,74 Kč
	316-poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	- Kč
	317-krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	- Kč
	319-pohledávky z přerozdělovaných daní	- Kč
	335-pohledávky za zaměstnanci	127 340,50 Kč
	336-sociální zabezpečení	- Kč
	337-zdravotní pojištění	- Kč
	338-důchodové spoření	- Kč
	342-ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	- Kč
	343-daň z přidané hodnoty	- Kč
	344-pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	- Kč
	346-pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	- Kč
	348-pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	- Kč
	361-krátkodobé pohledávky z ručení	- Kč
	363-pevné termínované operace a opce	- Kč
	365-pohledávky z finančního zajištění	- Kč
	367-pohledávky z vydaných dluhopisů	- Kč
	369-Pohledávky z neukončených finančních operací	- Kč
	377-ostatní krátkodobé pohledávky	8 064,00 Kč
	CELKEM	1 785 520,63 Kč

B. Vymezení rozpočtových příjmů

Příjmy celkem po konsolidaci + zisk po zdanění z hospodářské činnosti

106 633 563,51 Kč

2. 2 Podíl závazků na rozpočtu:

- dlouhodobé závazky se vymezí účty 451,452,453,456,457,459, a to vztahující se pouze k následujícímu rozpočtovému roku, pokud je výše splátek v násl. roce stanovena smlouvou, resp. splátkovým kalendářem,
- krátkodobé závazky se zůstatky 281,282,283,289,321,322,325,326,331,333,336,337,338,342,343,345,347,349,362,363,364,366,368,378,
- zálohy na transfery přijaté se nepočítají, stejně jako dohady a ČR.

II. Podíl závazků na rozpočtu**C x 100 %****B**

Výpočet

5,87**C. Vymezení závazků****Dlouhodobé závazky**

28 249 587,68 Kč

2 060 000,00 Kč

Krátkodobé závazky	Účet	Výše (Kč)
	281-krátkodobé úvěry	- Kč
	282-eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	- Kč
	283-krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	- Kč
	289-jiné krátkodobé půjčky	- Kč
	321-dodavatelé	2 208 987,78 Kč
	322-směnky k úhradě	- Kč
	325-závazky z dělené správy	- Kč
	326-přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	- Kč
	331-zaměstnanci	64 541,00 Kč
	333-jiné závazky vůči zaměstnancům	- Kč
	336-sociální zabezpečení	396 005,00 Kč
	337-zdravotní pojištění	177 750,00 Kč
	338-důchodové spoření	- Kč
	342-ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění	112 127,00 Kč
	343-daň z přidané hodnoty	95 628,00 Kč
	345-závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	21,00 Kč
	347-závazky k vybraným ústředním vládním institucím	- Kč
	349-závazky k vybraným místním vládním institucím	
	362-krátkodobé závazky z ručení	- Kč
	363-pevné termínované operace a opce	- Kč
	364-závazky z neukončených finančních operací	- Kč
	366-závazky z finančního zajištění	- Kč
	368-závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	- Kč
	378-ostatní krátkodobé závazky	1 144 391,00 Kč

2.3 Podíl zastaveného majetku

III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

D x 100%

E

Výpočet:

0,00

D. Vymezení zastaveného majetku

Zastavený movitý a nemovitý majetek dle inventurních soupisů a analytických účtů, případně operativní evidence, doložený výpisem z LV a úvěrovými smlouvami v hodnotě BRUTTO.

- Kč

E. vymezení majetku pro výpočet ukazatele

Část A. - Stálá aktiva v hodnotě BRUTTO (sloupec 1).

368 625 152,84 Kč

3 Přílohy

1. Účetní výkazy (výkaz zisku a ztráty, rozvaha, příloha)
2. Inventurní soupis (podrobný soupis k nahlédnutí u vedoucí finančního odboru)