

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Správa mestskej zelene v Košiciach
Sídlo účtovnej jednotky	Rastislavova 79, 040 01 Košice
IČO	17078202
Dátum zriadenia	7. 1.1992
Spôsob zriadenia	Uznesením Mestského zastupiteľstva č.69 zo dňa 7.1.1992
Názov zriaďovateľa	Mesto Košice
Sídlo zriaďovateľa	Tr. SNP 48/A, 040 11 Košice
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Spravovanie zelene parkov, sprievodnej zelene komunikácií, zelene obytných skupín, stromoradia, detských ihrísk a parkových chodníkov, fontán, vodotryskov a potôčikov, minerálneho prameňa Anička, mlynského náhonu, umeleckých diel osadených v zeleni, horizontálne a vertikálne vrty, pevné body a pilótové steny podmieňujúce stabilitu územia sídliska Dargovských hrdinov, svahu Šibená hora, <i>oporných múrov v zeleni podchycujúcich terén</i> , správa cintorína a krematória, pestovanie okrasných kríkov a kvetov, geodetické zamerania pre spracovanie pasportizácie verejnej zelene, projektovo-rozpočtová a inžiniersko-investorská činnosť na realizáciu a rekonštrukciu zelene a drobných stavieb, realizovanie zberu, nakladanie a zhodnocovanie odpadu, zaradeného podľa vyhlášky Ministerstva životného prostredia SR č. 284/2001 Z.z., ktorou sa ustanovuje Katalóg odpadov ako odpad zo záhrad a parkov, biologický rozložiteľný odpad, drevný odpad z orezov a výrubov, lístie, tráva (konečný produkt – kompost, je spracovaný v kompostárni Bernátovce)
----------------------------------	---

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Popříková Marta, riaditeľka
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	418
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky	418

z toho: • počet vedúcich zamestnancov 11	
---	--

Informácie o organizáciách zriadených a založených účtovnou jednotkou:

Organizácia má v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti:

.....0.... (počet) rozpočtových organizácií

.....0.... (počet) rozpočtových organizácií

.....0.... (počet) neziskových organizácií

.....0.... (počet) obchodných spoločností

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:

Štatutárnym orgánom je riaditeľka príspevkovej organizácie, ktorej podlieha:

- prevádzkovo – technický námestník riaditeľa
- kancelária riaditeľa
- správca IT prístrojov a zariadení
- projektový manažér
- vedúci ekonomického úseku
- autorizovaný bezpečnostný technik + technik požiarnej ochrany
- vedúci oddelenia prípravy výroby zelene a projekcie
- vedúci právneho a personálneho úseku

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti áno nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu áno X nie

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek majetku a záväzkov

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou

k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku alebo poistno-matematickými metódami
n) časové rozlíšenie na strane pasív	výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a matematicky na dve desatinné miesta.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené individuálne pri každom majetku zvlášť.

Na účtoch účtovnej triedy 0 sa účtuje **aj drobný hmotný majetok**, o ktorom účtovná jednotka rozhodla, že je dlhodobým hmotným majetkom. Ostatný drobný hmotný majetok, ktorého hodnota je nižšia ako 1700€ sa eviduje v operatívnej evidencii a účtuje priamo do nákladov, analit. účet 501 15

Na účtoch účtovnej triedy 0 sa účtuje **aj drobný nehmotný majetok**, o ktorom účtovná jednotka rozhodla, že je dlhodobým nehmotným majetkom. Ostatný drobný nehmotný majetok, ktorého hodnota je nižšia ako 2400€ sa eviduje v operatívnej evidencii a účtuje priamo do nákladov, analit. účet 518 42.

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
0	2	50
1	4	25
2	6	16,66
3	8	12,5
4	12	8,33
5	20	5
6	40	2,5

Majetok zaradený do užívania a odpisovaný, je Protokolom o odovzdaní a prevzatí majetku v zmysle zákona č.138/1991ZB. o majetku obcí v znení neskorších predpisov odovzdaný zriaďovateľovi, ktorý ho následne zmluvne zverí do užívania účtovnej jednotke.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka podľa vnútorného predpisu tvorila opravné položky k:

- | | | |
|-------------------------------------|---|---|
| • odpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| • neodpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| • nedokončeným investíciám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| • dlhodobému finančnému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| • zásobám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| • pohľadávkam | <input checked="" type="checkbox"/> áno | <input type="checkbox"/> nie |

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej a podnikateľskej činnosti, podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p..

V omeškaní od 360 -720dní	najviac do výšky 20 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
V omeškaní od 720-1080dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
V omeškaní nad 1080dní	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

Bežný transfer prijatý na bankový účet **z vlastných prostriedkov zriaďovateľa**– obce – sa účtuje účtovným zápisom 221/354 v čase jeho pripísania na bankový účet. Vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami sa účtuje zúčtovanie bežného transferu od zriaďovateľa do výnosov, účtovným zápisom 354/691.

Kapitálový transfer prijatý na bankový účet **z vlastných prostriedkov zriaďovateľa**– obce – sa účtuje účtovným zápisom 221/354 v čase jeho pripísania na bankový účet. Zúčtovanie kapitálového transferu od zriaďovateľa vo výške výdavkov /po použití prostriedkov/ a jeho protokolárne odovzdanie zriaďovateľovi sa účtuje účtovným zápisom 354/355. Vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, zostatkovou cenou DHM a opravnými položkami k DHM sa účtuje zúčtovanie kapitálového transferu od zriaďovateľa do výnosov, účtovným zápisom 355/692.

Bežný transfer prijatý na bankový účet **zo ŠR** prostredníctvom zriaďovateľa aj priamo, sa účtuje účtovným zápisom 221/357 v čase jeho pripísania na bankový účet.. Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi sa účtuje zúčtovanie bežného transferu zo ŠR do výnosov účtovným zápisom 357/693.

Kapitálový transfer prijatý na bankový účet **z prostriedkov ŠR** prostredníctvom zriaďovateľa aj priamo, sa účtuje účtovným zápisom 221/357 v čase jeho pripísania na bankový účet. Zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR /po použití prostriedkov/ a jeho protokolárne odovzdanie zriaďovateľovi sa účtuje účtovným zápisom 357/355. Vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, zostatkovou cenou DHM a opravnými položkami k DHM sa účtuje zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR do výnosov účtovným zápisom 355/692.

Bežný transfer prijatý na konkrétne určený účel na bankový účet **od subjektov verejnej správy** sa účtuje účtovným zápisom 221/359 v čase jeho pripísania na bankový účet. Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi sa účtuje zúčtovanie bežného transferu od subjektov verejnej správy do výnosov účtovným zápisom 359/693.

Kapitálový transfer vo výške výdavkov prijatý na bankový účet **od subjektov verejnej správy** sa účtuje účtovným zápisom 221/359 v čase jeho pripísania na bankový účet. Zúčtovanie kapitálového transferu od subjektov verejnej správy /po použití prostriedkov/ a jeho protokolárne odovzdanie zriaďovateľovi sa účtuje účtovným zápisom 359/355. Vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, zostatkovou cenou DHM a opravnými položkami k DHM sa účtuje zúčtovanie kapitálového transferu od subjektov verejnej správy do výnosov účtovným zápisom 355/692.

Bežný transfer prijatý na konkrétne určený účel na bankový účet **od subjektov mimo verejnej správy** sa účtuje účtovným zápisom 221/372 v čase jeho pripísania na bankový účet. Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi sa účtuje zúčtovanie bežného transferu od subjektov mimo verejnej správy do výnosov účtovným zápisom 372/697.

Kapitálový transfer vo výške výdavkov prijatý na bankový účet **od subjektov mimo verejnej správy** sa účtuje účtovným zápisom 221/372. Zúčtovanie kapitálového transferu od subjektov mimo verejnej správy /po použití prostriedkov/ a jeho protokolárne odovzdanie zriaďovateľovi sa účtuje účtovným

zápisom 372/355. Vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, zostatkovou cenou DHM a opravnými položkami k DHM sa účtuje zúčtovanie kapitálového transferu od subjektov mimo verejnej správy do výnosov účtovným zápisom 355/692.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

8. Daň z pridanej hodnoty

Účtovná jednotka je platiteľom DPH. Režim uplatňovania DPH je nasledovný:

- Tovar a služby hlavnej činnosti, DPH nie je odpočítateľná
- Tovar a služby kombinovanej činnosti, DPH je odpočítateľná čiastočne – pomerom výnosov hlavnej a podnikateľ. činnosti (pre r.2023–82% a 18%)
- Tovar a služby podnikateľskej činnosti, DPH je možné odpočítať v plnej výške

Správa mestskej zelene v r. 2023 nakupovala tovar a služby na činnosť oslobodenú od DPH- §38 – Dodanie a nájom nehnuteľnosti

Ročný koeficient po prepočte bol po zaokrúhlení vo výške 0,94.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

Textová časť k tabuľke č.1

významné položky :

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 1 966 277,20 €, ktorý vznikol zaradením majetku – Krematórium - prevádzková budova - rekonštrukcia strechy, ktorá bola financovaná v hodnote 1 379 488,96 € z kapitálového transferu Mesta Košice a 586 788,24 € z podnikateľskej činnosti SMSZ. Tento majetok nám bol zverený na základe zmluvy č. 2019002106.

Ďalej bolo realizované Detské inkluzívne ihrisko Natálka na Ladožskej ul. v hodnote 55 000 € a Vonkajší fitpark na Donskej ulici v hodnote 19 992 €, ktoré boli financované z dotácie od MČ Nad Jazerom.

Rekonštrukcia plávajúcej fontány v Mestskom parku, ktorý nám bol zverený zmluvou č.2013002119 v hodnote 141 426,81 €, ktorá bola financovaná z vlastných zdrojov SMSZ.

V roku 2023 na účte 042 - Obstaranie DHM vykazuje účtovná jednotka zostatok 2 038 151,42 € na Rekonštrukciu hrajúcej fontány na hl. ulici, ktorá bola financovaná v hodnote 1 033 056,50 € z kapitálového transferu Mesta Košice, 1 000 000,00 € zo zdroja U.S.Steel Košice / poskytnuté Mestu Košice / a 5 094,92 € z vlastných zdrojov SMSZ. Ďalej Rekonštrukciu horizontálnych vrtov XVI. etapa na sídl. Dargovských hrdinov v hodnote 199 950,25 €, financovanú v hodnote 163 100,18 € z kapitálového transferu Mesta Košice a 36 850,07 € z vlastných zdrojov SMSZ. Taktiež v hodnote 72 468,17 € na Rekonštrukciu vstupu na Verejný cintorín – inžinierske siete, financované v hodnote 6 720,00 € z kapitálového transferu Mesta Košice a 65 748,17 € z podnikateľskej činnosti SMSZ. Po dokončení budú tieto investície zaradené do majetku v roku 2024 a následne odovzdané protokolárne Mestu Košice v zmysle zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a v znení neskorších predpisov

Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku Obdobie od 1.1.2023 do 31.12.2023

1. Poistná zmluva MESTA Košice č. 1009900890 – poistenie majetku mesta a všetkých mestských organizácií v znení Dodatku č. 1

(od 01.01.2023 do 31.12.2023 uhradené poistné vo výške **17 103,28 EUR**, pričom od 01.01.2021 je majetok Mesta Košice a všetkých mestských organizácií poistený pod jednou poistnou zmluvou Mesta Košice, ktorá zmluva je zverejnená na stránke mesta, link: file:///C:/Users/macejkova/Downloads/Zmluvy_z2020003062wo.pdf a preto **má štruktúra platieb za poistenie majetku podoburefakturácie, a síce mesto uhrádza poistné poisťovni a následne si mesto uplatní u nás poukázanú platbu formou refakturácie.**

- **nehnutel'ny a hnutel'ny majetok prepočítaný na nové ceny:**

Poistná suma - nehnuteľný majetok: 33 834 077,11 eur

Poistná suma - hnutel'ny veci: 5 696 876,84 eur

Poistná suma - zásoby: 151 000 eur

Poistná suma - peniaze, ceniny: 2 000 eur

- **nárast sadziieb pre jednotlivé riziká pre poistenie majetku:** živel, odcudzenie, rozbitie skla, lom stroja – nárast o cca 30%.

Pre poistenie rizika krádeže, skla a poistenia strojov a elektroniky, sú stanovené limity pre všetky poistené podniky. Poistné sa v tomto prípade vypočítalo pomerne podľa veľkosti majetku.

- **navýšenie sadzby pre poistenie všeobecnej zodpovednosti** na 69,326‰ a navýšenie poistnej sumy na 1 mil. eur platné pre všetky poistené podniky.

Rozúčtovanie ročného poistného pre jednotlivé riziká.

Riziká:	Ročné poistné:
živelné poistenie	7 635,44
poistenie odcudzenia vandalizmu	70,36
poistenie strojov a elektroniky	585,84
poistenie skla	146,24
poistenie všeobecnej zodpovednosti	6 932,60
poistenie environmentálnej zodpovednosti	718,12
Spolu:	16 088,60

2. Poistná zmluva č. 5519001678 – Havarijne poistenie súboru motorových vozidiel

(od 01.01.2023 do 31.12.2023 uhradené poistné vo výške **21 459,74 EUR**)

Poistenie sa vzťahuje na:

Predmetom poistenia je vozidlo, jeho časť a príslušenstvo tvoriace jeho štandardnú a povinnú výbavu.

Poistenie sa vzťahuje na poškodenie alebo zničenie motorových vozidiel alebo jeho obvyklej výbavy náhodnou poistnou udalosťou:

- a/ pre prípad poškodenia alebo zničenia vozidla v dôsledku havárie,
- b/ poistenie pre prípad poškodenia alebo zničenia vozidla v dôsledku živelných udalostí,
- c/ poistenie pre prípad odcudzenia celého vozidla alebo jeho časti,
- d/ úmyselné poškodenie alebo zničenie – vandalizmus (zistený-nezistený)

Špecifikácia predmetu poistenia:

- a/ osobné motorové vozidlo – osobné a úžitkové motorové vozidlo s celkovou hmotnosťou do 3 500 kg,
- b/ nákladné motorové vozidlo – motorové vozidlá s celkovou hmotnosťou nad 3 500 k.,
- c/ autobusy, elekrobusy,
- d/ traktory a prípojné vozidlá.

3. Poistná zmluva č. 3559007762 – Povinné zmluvné poistenie motorových vozidiel

(od 01.01.2023 do 31.12.2023 uhradené poistné vo výške 16 197,34 EUR)

Predmetom tejto zmluvy je poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla, a to súboru motorových vozidiel, ktorých držiteľom alebo vlastníkom je poistený.

Poistený má nárok, aby poisťovateľ za neho nahradil poškodeným uplatnené a preukázané nároky na náhradu:

- a/ škody na zdraví a nákladov pri usmrtení,
- b/ škody vzniknuté poškodením, zničením, odcudzením alebo stratou veci
- c/ účelne vynaložené náklady spojené s právnym zastúpením pri uplatňovaní nárokov podľa písmen a/, b/ a d/, ak poisťovateľ nesplnil povinnosti uvedené v 11 ods. 6 písm. a/ alebo písm. b/ zákona č. 381/2001 Z. z. o povinnom zmluvnom poistení zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla a o zmene a doplnení niektorých zákonov alebo poisťovateľ neoprávnene odmietol poskytnúť poistné plnenie, alebo neoprávnene krátil poskytnuté poistné plnenie,
- d/ ušlého zisku.

4. Poistná zmluva č. 0999000328 – Úrazové poistenie osôb prepravovaných motorovými vozidlami

(od 01.01.2023 do 31.12.2023 uhradené poistné vo výške 126,04 EUR)

Poistenie sa vzťahuje na:

Poistenie osôb prepravovaných v osobných, dodávkových a nákladných motorových vozidlách pre jedno sedadlo v osobnom a pre jedno sedadlo v nákladnom motorovom vozidle:

- a/ poistenie pre prípad smrti následkom úrazu PS 5 000,00 EUR
- b/ poistenie trvalých následkov úrazu PS 7 000,00 EUR
- c/ poistenie času nevyhnutného liečenia následkov úrazu PS 3 000,00 EUR

+ refakturácia PZP, Havarijne poistenie a úrazové poistenie z MMK za rok 2023: 3 270,97 EUR

+ vozidlo KE 666 IB, autobus, úrazovo poistený v poisťovni ColonnadeInsurance S.A., platené raz za rok 107,00 EUR

b) **zriadenie záložného práva** na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom – nie je

Predmet záložného práva	Účel	Suma	Záložné právo v prospech

c) **opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky**

Majetok,	Suma

v správe účtovnej jednotky	
Pozemky	31 235 182,84
Umelecké diela a zbierky	533 189,60
Budovy, stavby	13 063 309,13
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	262 734,72
Dopravné prostriedky	526 012,23
Softvér	22 657,96
Obstaranie dlhodobého majetku	2 360 729,34
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	70 444,80
SPOLU neobežný majetok netto:	48 074 260,62

d) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o finančnom prenájme	nemá
•	

e) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku – opravné položky k dlhodobému nehmotnému a hmotnému majetku neboli tvorené.

Druh DM, ku ktorému bola tvorená opravná položka	Zostatok OP k 31.12.2022	Zvýšenie OP	Zníženie OP	Zrušenie OP	Zostatok OP k 31.12.2023	Dôvod zvýšenia, zníženia a zrušenia OP

Dlhodobý finančný majetok

prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1- nemá naplnenie

Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach - nemá

Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok - nevlastní

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj opravnej položky k zásobám - tabuľka č.2 – nemá naplnenie

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k zásobám

Konkrétny druh zásob	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP

b) zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

Druh zásob	Hodnota zásob
Záložné právo k zásobám	
Obmedzené právo nakladať so zásobami	

c) spôsob a výška poistenia zásob

Druh zásob	Spôsob poistenia	Výška poistenia

2. Pohľadávky

- opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
ADIFEX s.r.o.	61	18932,05	18932,05	Fa za služby
Cesty Košice s.r.o.	61	48100,82	48100,82	Fa za služby
Eurobau s. r.o.	61	12873,01	12873,01	Fa za služby
Mesto Košice	61	48250,18	48250,18	Fa za služby
Dobropis SPP	65	100005,58	100005,58	Vyúčt.fa za r.2023

- vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

Textová časť k tabuľke č.3

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky, ku ktorým bola tvorená opravná položka	Zostatok OP k 31.12.2022	Zvýšenie OP	Zníženie OP	Zrušenie OP	Zostatok OP k 31.12.2023	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
Pohľadávky v omeškaní od 360-720 dní (úč.311)	304,53		151,24		153,29	Presun pohľadávok do skupiny od 720-1080dní, úhrada pohľadávok
Pohľadávky v omeškaní od 720-1080 dní (úč.311)	6980,62		6226		754,62	Presun pohľadávok zo skupiny od 360-720dní, úhrada pohľadávok
Pohľadávky v omeškaní nad 1080 dní (úč.311)	19433,13	12298,01		3647,97	28083,17	Presun pohľadávok zo skupiny od 720-1080dní,odpis pohľadávok
Pohľadávky v omeškaní nad 1080 dní (úč.378)	3169,18	61,40	29,40	2,79	3198,39	
	29887,46	12359,41	6406,64	3650,76	32189,47	

- pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4 - na rizikové pohľadávky po splatnosti bola tvorená opravná položky v zmysle §20 odst.14 zákona o dani z príjmov

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma
Dlhodobé pohľadávky z toho:			
-	0	0	
Krátkodobé pohľadávky brutto z toho významné:	149540,30	363988,63	R.2022 v sume 60 092,95 R.2023 v sume 51 298,40
- R.2022 –daň.pohl., R2023-dobropis SPP	41315,70	100005,58	

- pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Pohľadávky z toho:	149540,30	363988,63
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	89447,35	330463,40
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:		
po splatnosti	60092,95	33525,23

- pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Opis predmetu záložného práva	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia (uviesť inú formu zabezpečenia)	0	0

- pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

Druh pohľadávok	Hodnota pohľadávok
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	0
Hodnota pohľadávok pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	0

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Pokladnica	18 519,53	34 039,24
Ceniny	437,20	0
Bankové účty	2 017 005,67	1 303 155,25

b) krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené **záložné právo** a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať**

Druh krátkodobého finančného majetku	Hodnota krátkodobého finančného majetku
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	0
Krátkodobý finančný majetok, pri ktorom je obmedzené právo s ním nakladať	0

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomoci podľa jednotlivých druhov výpomoci v členení na **dlhodobé** návratné výpomoci a **krátkodobé** návratné finančné výpomoci

Názov dlžníka	Výnos v %	Mena	Dátum splatnosti	Výška návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2022	Výška návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2023
				0	0

5. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období** a **príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Náklady budúcich období spolu z toho:	17334,10	16358,52
• poistné	7766,82	10051,31
• predplatné odb.literatúra,nájom, servis.opr.	652,13	271,16
• software, antivír.program	8915,15	6036,05
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0	0
•		

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky Účet	Zostatok k 31.12.2022	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2023	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	521168		396270,18	75310,38	200208,20	396270,18 € nákup dlhodobého majetku financovanie-vlastný zdroj
Výsledok hospodárenia (431)	75310,38	187505,58		-75310,38	187505,68	Presuny 75310,38 € : preúčtovanie HV za rok 2022

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma	Predpokladaný rok použitia
Tvorba zákonnej rezervy na nevyčerpané dovolenky a odvody k tomu v podnikateľskej činnosti v sume 27 415,14 €	2024
Tvorba ostatnej rezervy na overenie účtovnej závierky audítorom v sume 900 €	2024
Tvorba ostatnej rezervy na zamestnanecké požitky (životné, pracovné jubileá, odchodné) v sume 83857,57€	2024
Tvorba ostatnej rezervy na nevyfakturované dodávky a služby v sume 6375€	2024

2. Závazky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Textová časť k tabuľke č.8 - účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Závazky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Dlhodobé záväzky z toho:		
• záväzky zo sociálneho fondu	16117,76	25346,24
• záväzky z poskytnutého úveru zo ŠFRB		
• záväzky z investičného dodávateľského úveru		
• záväzky z neinvestičného dodávateľského úveru		
• záväzky z finančnej zábezpeky na nájomné v bytovkách zo ŠFRB		
SPOLU DLHODOBÉ ZÁVAZKY:	16117,76	25346,24
Krátkodobé záväzky z toho:		
• záväzky voči dodávateľom	45986,25	34352,75
• záväzky voči zamestnancom	345942,10	285937,01
• záväzky voči poisťovniam	209362,29	179406,08
• záväzky voči daňovému úradu	103612,13	90165,20
• záväzky voči štátnemu rozpočtu		
• záväzky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie		
• ostatné záväzky	23860,28	35131,01
SPOLU KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY:	728763,05	624992,05

b) záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Závazky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Závazky z toho:	744880,81	650338,29
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	728763,05	624992,05
•		
•		
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	16117,76	25346,24
•		
•		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:		
•		

c) popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku k 31.12.2023	Hodnota záväzku k 31.12.2022	Opis
záväzky voči zamestnancom	345942,10	285937,01	Mzdy za 12/2023,2022
záväzky voči poisťovniam	209362,29	179406,08	Odvody k tom za 12/2023,2022

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9

Textová časť k tabuľke č.9 – nemá naplnenie

b) opis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/	Opis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru

c) dlhodobé emitované dlhopisy a krátkodobé emitované dlhopisy (riadky 150 a 176 súvahy)

Druh cenného papiera	Mena, v ktorej sú cenné papiere vydané	Úroková sadzba v %	Dátum splatnosti	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022

d) prijaté dlhodobé návratné finančné výpomoci a krátkodobé návratné finančné výpomoci

Poskytovateľ návratnej výpomoci	Druh prijatej návratnej výpomoci /krátkodobá, dlhodobá/	Účel použitia	Dátum splatnosti	Výška prijatej návratnej výpomoci k 31.12.2023	Výška prijatej návratnej výpomoci k 31.12.2022

4. Časové rozlíšenie

a) opis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Výdavky budúcich období:	593,29	0
Výnosy budúcich období spolu z toho významné:	1 412 671,35	1 139 548,60
Prenájom hrob. miesta a služby k tomu	1 357 952,35	1 139 471,82

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer na:	Stav k 31.12.2023	Stav k 31.12.2022

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
a) tržby za vlastné výkony a tovar	2042169,31	1847129,88
601 - Tržby z predaja materiálu z toho významné: <ul style="list-style-type: none"> Rastlinný materiál 42621,45 € Zemina, drva, drť, substrát, kompost 21886,65€ 	71457,08	57065,24
602 - Tržby z predaja služieb z toho významné: <ul style="list-style-type: none"> Nájomné 117420,02€ Orezy, výruby 76020,42€ Kosenie 97879,34€ Sadové úpravy 98261,24€ Odstránenie nevhodných drevín 40820,04€ 	1748116,85	1656342,47
604 - Výnosy za predaný tovar z toho významné: <ul style="list-style-type: none"> Okrasné dreviny 191706,15€ 	222595,38	133722,17
b) aktivácia	1329,56	7299,61
624 - Aktivácia DHM z toho: <ul style="list-style-type: none"> Detské ihriská 1329,56€ 	1329,56	7299,61
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	9660754,51	8790906,98
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	7999833,80	7084941,95
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho: <ul style="list-style-type: none"> zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa 	1570544,45	1676011,17
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho: <ul style="list-style-type: none"> bežný transfer na 	80956,26	21624,86

694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR z toho: • zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ z toho: •		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ z toho: • zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho: •	9420	8329
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho: • zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov z toho: • zinkasované príjmy RO		
d) ostatné výnosy	79828,05	32562,73
641 - Tržby z predaja DNM a DHM z toho: •		
642 - Tržby z predaja materiálu z toho:		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:	9570,20	442,53
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:		
646 - Výnosy z odpísaných pohľadávok z toho: •	47927,84	
648 - Ostatné výnosy z toho významné: • Náhrada poistných udalostí 19550,58€	22330,01	32120,20
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	112751,59	141561,9
652 - Zúčtovanie zákonných rezerv:	31112,65	35768,03
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv	71581,54	102752
657- Zúčtovanie zákonných opravných položiek	10057,40	3041,87
f) úroky	3359,66	0

Celková výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 11 900 192,68 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2022 o 10 %, kedy bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 10 819 461,10 €. Nárast výnosov z transferov a rozpočtových príjmov v obciach a ich RO a PO vznikol v našej organizácii poskytnutím vyššieho transferu zriaďovateľa na bežnú prevádzku o 914 891,85 € viac ako roku 2022. Nárast výnosov z predaja služieb v roku 2023 oproti roku 2022 spôsobil nárast tržieb za pohrebné a kremačné služby o 142 014,89 €, ktorý vznikol z dôvodu navýšenia cenníkových cien za pohrebné a kremačné služby od 1.1.2023. Ďalší nárast výnosov v roku 2023 oproti roku 2022 vznikol z tržieb za vlastné výrobky (z akcií v rámci podnikateľskej činnosti za regeneráciu vnútro blokových priestorov: Jasuschova-Baureová, Turgenevova-Lomonosovova, sadové úpravy „Verejný cintorín- vstupná časť“), kde sa prevažne využíval rastlinný materiál dopestovaný v záhrade Bernátovce.

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
a) spotrebované nákupy	1162138,77	902632,83
501 - Spotreba materiálu z toho významné: • PHM 188 344,23€ • Rastlinný materiál, semená, cibuloviny, kvetiny 57169,27€	670416,04	556748,52
502 - Spotreba energie z toho významné: • elektrická energia 149821,51€ • zemný plyn 194027,02 €	357503,61	266875,29
504 - Predaný tovar • nákl.na predaný tovar Rastislavova 79 118579,01€	134219,12	79009,02
b) služby	943153,72	708095
511 - Opravy a udržiavanie z toho významné:	160795,40	87601,12

<ul style="list-style-type: none"> Oprava motorých vozidiel, pracovných strojov 51741,83€ Oprava skiel-skleník, fólie-fóliovník 55383,70€ 		
512 – Cestovné	3165,06	2441,19
513 - Náklady na reprezentáciu z toho:	197,04	578,65
<ul style="list-style-type: none"> 		
518 - Ostatné služby z toho významné:	778996,22	617474,04
<ul style="list-style-type: none"> Kosenie 369537,71€ Pieskoviská, detské ihriská 56185€ Telekomunikačné služby 48503,89€ 		
c) osobné náklady	7629056,09	7183467,74
521 - Mzdové náklady	5213310,89	4918155,24
524 - Záonné sociálne náklady	1856704,76	1755842,71
525 - Ostatné sociálne náklady	104682,33	97033,33
527 - Záonné sociálne náklady	452664,42	408353,12
528 – Ostatné sociálne náklady	1693,69	4083,34
d) dane a poplatky	45050,76	13034,41
531- Daň z motorových vozidiel	35359,25	
538 - Ostatné dane a poplatky	9691,51	13034,41
e) odpisy, rezervy a opravné položky	1708786,57	1786121,31
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	1577879,45	1676011,17
552 - Tvorba zákonných rezerv	27415,14	31112,65
553 - Tvorba ostatných rezerv	91132,57	71581,54
557- Tvorba zákonných opravných položiek	12359,41	7415,95
558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
f) finančné náklady	6117,68	5449,49
563 – Kurzové straty	9,63	1,02
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	6108,05	5448,47
g) mimoriadne náklady		0
572 - Škody z toho:		
h) ostatné náklady	201164,13	145139,64
541 - ZC predaného DNM a DHM z toho:		
<ul style="list-style-type: none"> 		
542 - Predaný materiál z toho:		
<ul style="list-style-type: none"> 		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:	12,39	
<ul style="list-style-type: none"> 		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:	715	23,05
<ul style="list-style-type: none"> 		
546 - Odpis pohľadávky z toho:	53121,54	60
<ul style="list-style-type: none"> 		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho významné:	147315,20	145056,59
<ul style="list-style-type: none"> Neuplatnená časť DPH 88221,81€ PZP,HP , poistenie majetku,poist.osôb 59091,51€ 		
549 - Manká a škody z toho:		
<ul style="list-style-type: none"> 		
i) dane z príjmov	17219,28	210,30
591 - Splatná daň z príjmov		

Celková výška nákladov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 11 712 687,00 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2022(t. j. 10 744 150,72 €) o 968 536,28 €. Nárast nákladov bol spôsobený pretrvávajúcim vojnovým konfliktom na Ukrajine, v dôsledku ktorého nastal nárast cien zemného plynu cca o 255 %, čím sa zvýšili náklady v roku 2023 oproti roku 2022 o 140 000 €. Taktiež v priebehu roka 2023 bol zaznamenaný nárast cien spotrebného materiálu v dôsledku inflácie. Významným faktorom zvýšenia nákladov v roku 2023 bol nárast osobných nákladov o 445 588 € oproti roku 2022,

ktorý vznikol vyplatením stabilizačného a motivačného príspevku priemerne vo 650 €/zamestnanec k 30.6.2023 a k 30.11.2023 v zmysle Kolektívnej zmluvy. Evidovaná priemerná hrubá mzda zamestnancov organizácie za rok 2023 bola vo výške 1040 €. Priemerná hrubá mzda v hospodárstve SR v 3. štvrťroku bola stanovená vo výške 1 403 €, čo je o 35 % viac ako priemerná hrubá mzda zamestnancov SMSZ . Cieľom vyplatenia stabilizačného a motivačného príspevku pre zamestnancov organizácie bola kompenzácia nízkych tarifných plátov určených v zmysle zákona č. 553/2003 Z.z. v znení neskorších predpisov „O odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme“. Ďalším faktorom nárastu mzdových nákladov bolo zvýšenie minimálnej mzdy zo 646 € v r. 2022 na 700 € v r.2023 a zvýšenie hodnoty stravných lístkov oproti r.2022 o 0,75 € na jeden stravný lístok

3. Náklady voči auditorovi alebo auditorskej spoločnosti

Osobitné náklady podľa § 18 ods.6 zákona o účtovníctve v z.n.p.	Suma k 31.12.2023
Náklady voči auditorovi alebo auditorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
a) overenie účtovnej závierky	3600€

4. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2023
a	b	c	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01	57065,24	71457,08
602	Tržby z predaja služieb	02	1656342,47	1748116,85
604	Tržby za tovar	03	133722,17	222595,38
504	Predaný tovar	04	79009,02	134219,12
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	1768120,86	1907950,19
501	Spotreba materiálu	06	556748,52	670416,04
502	Spotreba energie	07	266875,29	357503,61
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08		
511	Oprava a udržiavanie	09	87601,12	160795,40
512	Cestovné	10	2441,19	3165,06
513	Náklady na reprezentáciu	11	578,65	197,04
518	Ostatné služby	12	617474,04	778996,22
521	Mzdové náklady	13	4918155,24	5213310,89
524	Zákonné sociálne poistenie	14	1755842,71	1856704,76
525	Ostatné sociálne poistenie	15	97033,33	104682,33
527	Zákonné sociálne náklady	16	408353,12	452664,42
528	Ostatné sociálne náklady	17	4083,34	1693,69
531	Daň z motorových vozidiel	18		35359,25
532	Daň z nehnuteľností	19		
538	Ostatné dane a poplatky	20	13034,41	9691,51
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	1676011,17	1577879,45
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	10404232,13	11223059,67

Príspevková organizácia spĺňa podmienky podľa § 21 ods. 2 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch 75x (a zúčtovacích účtoch k nim 79x) sa účtuje o majetku, ktorý nie je zachytený na účtoch účtovej triedy 0 a účtovej triedy 1 a tento majetok ani nie je predmetom účtu 355 – zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC.

Podsúvahový účet 75110 (a zúčtovací účet 799 10) - jedná sa o Stromoradie – Hlavná ulica, a biologickú rekultiváciu /dodatkový vklad do pôdy – výsadba okrasných stromov a kríkov/ na ktorú Správa mestskej zelene poskytol kapitálový transfer zriaďovateľ Mesto Košice.

Ďalšie informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Inv.číslo	Opis položky	Hodnota k 31.12.2022	Pôvod.účet	Podsúvah. účet
749	Stromoradie Hlavná ulica	2695,41	02510	75110
750	Stromoradie Hlavná ulica	1700,59	02510	75110
751	Stormoradie Hlavná ulica-južná časť	91614,85	02510	75110
925	Výsadba zelene-Vysokoškolská ul.	3307,14	02510	75110
SPOLU		99317,99		

Na podsúvahovom účte 75210 (a zúčtovacom účte 799 20) sú zachytené zásoby – vlastný rastlinný materiál vypestovaný v záhrade Bernátovce a určený na výsadbu v meste a predaj v predajni na Rastislavovej ulici 79 v celkovej hodnote k 31.12.2023 **5543,60€**.

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

a) opis a hodnota iných aktív, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10.

- SMsZ v Košiciach c/a Milan Mižigár – o zapltenie 41,59 € s prísl., č. 4/2011
- SMsZ v Košiciach c/a Rastislav Adamko – o zapltenie 20,80 € s prísl., č. 6/2011
- SMsZ v Košiciach c/a Tibor Ferčák – o zapltenie 214,59 € s prísl., č. 7/2011
- SMsZ v Košiciach c/a Emil Gaži – o zapltenie 193,90 € s prísl., č. 8/2011
- SMsZ v Košiciach c/a Vladimír Balog – o zapltenie 68,95 € s prísl., č. 9/2011
- SMsZ v Košiciach c/a Martin Lacko – o zapltenie 45,28 € s prísl., č. 10/2011
- SMsZ v Košiciach c/a Roman Balog - o zapltenie 72,63 € s prísl., č. 12/2011
- SMsZ v Košiciach c/a Peter Varchola – o zapltenie 41,59 € s prísl., č. 14/2011
- SMsZ v Košiciach c/a Alexander Turták – o zapltenie 118,15 € s prísl., č. 18/2011
- SMsZ v Košiciach c/a Róbert Bikár – o zapltenie 56,41 € s prísl., č. 19/2011
- SMsZ v Košiciach c/a Norbert Fráter – o zapltenie 49,12 € s prísl., č. 20/2011
- SMsZ v Košiciach c/a Tomáš Vimmer – o zapltenie 174,88 € s prísl., č. 2/2016, exekúcia
- SMsZ v Košiciach c/a Stavbing group s.r.o. – o zapltenie 645,67 € s prísl., č. 2/2020, exekúcia
- SMsZ v Košiciach c/a SARYX s.r.o. – o zapltenie 1 505,82 € s prísl., č. 3/2020, exekúcia
- SMsZ v Košiciach c/a Karol Janičko - AG – SYSTEM – o zapltenie 9 258,51 € s prísl., č. 2/2021, exekúcia

Textová časť k tabuľke č.10 - riadok 03 obsahuje údaje o budúcom práve účtovnej jednotky zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku – žiadny príspevok nebol poskytnutý

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2023

b) opis a hodnota iných pasív, vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia, takýmito inými pasívami sú:

1. **možná povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
2. **povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť

- tabuľka č.10.

Textová časť k tabuľke č.10

Správa mestskej zelene v Košiciach neeviduje pasívne súdne spory, v ktorých je Správa mestskej zelene v Košiciach žalovanou stranou

- c) zoznam **nehnutelných kultúrnych pamiatok** v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky - tabuľka č.11 – nemá naplnenie - Správa mestskej zelene nemá vo vlastníctve ani v správe.
- d) informácia, či sú **iné aktíva a iné pasíva vykázané** voči účtovnej jednotke súhrnného celku - nemá naplnenie

Informácia	Vykázané voči ÚJ súhrnného celku Áno/Nie	Hodnota celkom
Iné aktíva		
Iné pasíva		

2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.10

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch – nemá naplnenie.

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

a)

Uvádzajú sa tu významné transfery a iné vzťahy voči obchodným spoločnostiam v rámci konsolidovaného celku.

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Informácia o cenách/hodnotách realizovaných obchodov/transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami
Mestské lesy a.s.	Kúpa (materiál)	465,11
	Predaj	
	Poskytnutie služby	570,78
Doravný podnik mesta Košice s.r.o.	Iné obchody (nákup dopravného prostriedku)	
	Kúpa (nájom dopravných prostriedkov, opravy a udržiavanie, ostat.slужby)	8247,53
	Predaj	
	Poskytnutie služby	1877,95
Bytový podnik mesta Košice s.r.o.	Iné obchody	
	Kúpa (energia, nájomné)	13185,38
	Predaj	
	Poskytnutie služby	4093,88
Tepelné hospodárstvo s.r.o.	Iné obchody	
	Kúpa	5667,37
	Predaj (tovaru)	
	Poskytnutie služby	18319,67
Mesto Košice	Iné obchody	
	Kúpa	32975,52

	Predaj	
	Poskytnutie služby	337464,29
	Iné obchody	

b) opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám – bez naplnenia

Spriaznená osoba	Podmienené záväzky	Hodnota podmienených záväzkov

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Doplňujúce informácie k tabuľke č.12-14:

Správa mestskej zelene v Košiciach spracovala a predložila Magistrátu mesta Košice v mesiaci september 2022 návrh programového rozpočtu na rok 2023 s nasledovným finančným objemom:

*Bežné výdavky	13 429 540 €
* Výnosy	2 198 000 €
* Výnosy z kapitálového transferu	1 775 000 €
Príspevok z rozpočtu mesta	9 456 540 €
* Kapitálové výdavky financované z rozpočtu mesta	2 908 801 €
1. Spolu požadovaný príspevok z rozpočtu mesta	12 365 341 €

V marci 2023 bol Magistrátu mesta Košice spracovaný a predložený upravený návrh programového rozpočtu na rok 2023 s nasledovným finančným objemom:

Bežné výdavky	12 084 500 €
* Výnosy	2 359 500 €
* Výnosy z kapitálového transferu	1 725 000 €
Príspevok z rozpočtu mesta	8 000 000 €
* Kapitálové výdavky financované z rozpočtu mesta	3 483 208 €
2. Spolu požadovaný príspevok z rozpočtu mesta	11 483 208 €

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach schválilo dňa 27.4.2023 uznesením č. 150 Programový rozpočet mesta Košice na rok 2023. V rámci celkových príjmov a výdavkov programového rozpočtu, boli pre našu organizáciu v **Program:3 – Zelené mesto, v podprograme 4-Starostlivosť o zeleň a obmedzenie znečistenia ŽP** schválené nasledovné záväzné finančné ukazovatele:

3. Transfer na prevádzku v celkovej vo výške 10 696 800 €

v tom:

Bežný transfer 7 920 000 €

Bežný transfer Program 3.1.7. 76 800 €

Kapitálový transfer 2 700 000 €

• V rámci **kapitálového transferu**, boli schválené finančné prostriedky vo výške **2 700 000 €** (v tom: 1 000 000 € dar v zmysle darovacej zmluvy z Nadácie U. S. Steel Košice → Mestu Košice, účelovo viazané na rekonštrukciu Hrajúcej fontány na Hlavnej ulici v Košiciach) na výdavky spojené s rekonštrukciou Horizontálnych vrtov sídl. DH, rekonštrukciou Hrajúcej fontány na Hlavnej ulici v Košiciach, dofinancovanie rekonštrukcie Krematória, prípadne iné kapitálové výdavky v závislosti od aktuálnej prípravy počas roka.

• V **Program 3.1.7.** bol schválený bežný transfer pre SMsZ na výdavky súvisiace so spracovaním **Dokumentu starostlivosti o verejnú zeleň a drevinu** vo výške **76 800 €**, ktorý bol čerpaný v dvoch splátkach, a to nasledovne:

➤ Na základe žiadosti SMsZ, po predložení čerpania bežného transferu za mesiace 1-6/2023 v rámci **Dokumentu starostlivosti o verejnú zeleň a drevinu**, boli dňa 10.8.2023 SMsZ poukázané finančné prostriedky formou **bežného transferu** vo výške **40 000 €**.

➤ Na základe žiadosti SMsZ, po predložení čerpania bežného transferu za mesiace 1-9/2023 v rámci **Dokumentu starostlivosti o verejnú zeleň a dreviny**, boli dňa 2.11.2023 SMsZ poukázané finančné prostriedky formou **bežného transferu** vo výške **36 800 €**.

➤ Skutočné prevádzkové náklady SMsZ na Dokument starostlivosti o dreviny pre rok 2023 boli vo výške **91 565,07 €**.

Zmeny transferov (bežný + kapitálový)

➤ V zmysle **Zmluvy č. 2022002393** medzi MMK, SMsZ a TEHO – bod II. ods.2, správca (SMsZ) predložil vlastníkovi (Mesto Košice) skutočné prevádzkové a mzdové náklady súvisiace s prevádzkovaním **Klzska** v Mestskom parku za obdobie od 1.1.2023 do 31.3.2023, ktoré boli správcovi refundované formou **bežného transferu** a poukázané na bankový účet dňa 27.4.2023 vo výške **3 033,80 €**.

➤ Na základe žiadosti SMsZ o poskytnutie navýšenia kapitálového transferu došlo k transformácii účelových finančných prostriedkov vo výške **199 883,49 €** z **Programového rozpočtu mesta Košice na rok 2023 – Program 6. Bezpečnosť, Podprogram 3. Verejné osvetlenie, 4. Výstavba a rekonštrukcia verejného osvetlenia** na financovanie investičných nákladov týkajúcich sa verejného osvetlenia v rámci rekonštrukcie Hrajúcej fontány na Hlavnej ulici v Košiciach.

Celkový transfer po zmenách **10 899 717,29 €**

v tom: **Bežný transfer** **7 999 833,80 €**

v tom:

- bežný transfer na prevádzkové náklady 7 920 000,00 €
- bežný transfer- Dokument starostl. o dreviny 76 800,00 €
- bežný transfer (Klzisko) 3 033,80 €

Kapitálový transfer **2 899 883,49 €**

Prehľad poukázaných finančných prostriedkov:

Položka	Schválený rozpočet	Skutočnosť	%
Bežný transfer	7 920 000,00 €	7 920 000,00 €	100,00
Bežný transfer – Dokument starostlivosti o dreviny	76 800,00 €	76 800,00 €	100,00
Bežný transfer – Klzisko	3 033,80 €	3 033,80 €	100,00
Spolu bežný transfer	7 999 833,80 €	7 999 833,80 €	100,00
Kapitálový transfer	1 700 000,00 €	1 700 000,00 €	100,00
Kapitálový transfer (Nadácia U.S.Steel Košice)	1 000 000,00 €	1 000 000,00 €	100,00
Kapitálový transfer (Program 6.3.4-výstavba a rekonštrukcia verejného osvetlenia–Hrajúca fontána na Hlavnej ulici v Košiciach)	199 883,49 €	199 883,49 €	100,00
Spolu Kapitálový transfer	2 899 883,49 €	2 899 883,49 €	100,00
Spolu BT+KT:	10 899 717,29 €	10 899 717,29 €	100,00

Čl. X

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31. decembri 2023 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023. Upozorňujeme ale na skutočnosť pokračovania vojnového konfliktu na Ukrajine čo má naďalej negatívny vplyv na hospodársky výsledok našej organizácie.

Vypracovala: Tóthová, Ing. Viestová
Schválil: Ing. Margitanová

Margitanová

V Košiciach, dňa 1.2.2024

Popriková
Ing. Popriková Marta, riaditeľka

Správa mestskej zelene v Košiciach
Rastislavova 79
KOŠICE
-5-