

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Technické a záhradnícke služby mesta Michalovce
Sídlo účtovnej jednotky	Partizánska 55, 071 01 Michalovce
IČO	00186490
Dátum zriadenia	7.12.1993
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa (uznesenie MsZ č. 146), v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy – Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Michalovce
Sídlo zriaďovateľa	Námestie osloboditeľov 30, 071 01 Michalovce
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	Údržba a správa miestnych komunikácií, údržba a správa verejných priestranstiev, údržba a správa športových zariadení, správa mestského majetku podľa VZN, zabezpečovanie verejnoprospešných služieb, najmä: nakladanie s komunálnym odpadom a drobným stavebným odpadom, správa skládky komunálneho odpadu, triedenie a separovanie komunálneho odpadu, čistenie ulíc a verejných priestranstiev (letná a zimná údržba), správa a údržba mestského mobiliáru (čakárne, prístrešky, nástupištia MHD, verejné WC, fontány, detské ihriská, lavičky), správa a údržba verejnej zelene, správa a údržba verejného osvetlenia a cestnej svetelnej signalizácie.
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Marián Sabovčík
Funkcia	riaditeľ príspevkovej organizácie

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	182,21	175,83
z toho:		
- počet vedúcich zamestnancov	9	9

Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	0	0
--	---	---

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky pozostáva z 3 úsekov (úsek riaditeľa, úsek prevádzkový a úsek ekonomický), 6 stredísk (stredisko odpadového hospodárstva, údržby verejnej zelene a ručného čistenia mesta, správy mestských cintorínov, stredisko miestnych komunikácií, stredisko dopravy a údržby, stredisko správy športových zariadení) a 16 prevádzok.

Mestské zastupiteľstvo v Michalovciach na svojom zasadnutí dňa 9. 11. 2023 uznesením č. 91 schválilo vymenovanie Mgr. Mariána Sabovčíka za riaditeľa Technických a záhradníckych služieb mesta Michalovce s nástupom do funkcie dňom 1. 12. 2023.

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 nie

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.
--	--

Účtovná jednotka je platiteľom dane z pridanej hodnoty s pomerným odpočítavaním dane z pridanej hodnoty (koeficient). V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH vstupuje do obstarávacej ceny dlhodobého majetku a nákladov pomernou časťou neuplatnenej DPH.

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 predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá. Metóda odpisovania sa používa lineárna, účtovné odpisy sa nerovnajú daňovým.

Účtovná jednotka zaraduje majetok do odpisových skupín v zmysle Príkazného listu primátora mesta Michalovce č. 1/2008. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. – 14. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Daňové odpisy účtovná jednotka vedie v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z. n. p.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25,00
2, 7	6	16,70
3, 6, 10	12	8,30
4, 5	60	1,70
8, 12	20	5,00
9	30	3,30
11	15	6,70
13	7	14,30
14	10	10,00

Drobný nehmotný majetok do 2 400 Eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom, sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 100 Eur do 1 700 Eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje ako zásoby.

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 činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

365 dní	najviac do výšky	20 %	menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
730 dní	najviac do výšky	50 %	menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 095 dní	najviac do výšky	100 %	menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer

- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi

Kapitálový transfer

- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi

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.

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.

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)

Účet	Opis významnej položky prírastkov a úbytkov dlhodobého majetku	Prírastok	Úbytok
021	Zverenie majetku do správy na základe dodatku č. 2 k zmluve č. 20220744 (odvodnenie cesty Ul. továrenská)	24 765,95	
021	Zverenie majetku do správy na základe dodatku č. 53 k zmluve č. 969/2013 (nasvietenie PPCH Ul. kpt. Nálepku)	11 957,10	
021	Zverenie majetku do správy na základe dodatku č. 53 k zmluve č. 969/2013 (kontajnerové stojisko Ul. volgogradská)	39 458,80	
021	Zverenie majetku do správy na základe dodatku č. 8 k zmluve č. 20160774 (obnova historického parku KERTA)	647 641,17	
021	Zverenie majetku do správy na základe dodatku č. 1 k zmluve č. 20220744 (komunikácie, chodníky)	1 596 744,65	
021	Zverenie majetku do správy na základe Zmluvy o správe č. 20230788 (modernizácia mestskej plavárne)	4 134 322,52	
021	Vyradenie majetku na základe protokolu o vyradení zo dňa 30.10.2023		567 437,53
021	Zverenie majetku do správy na základe Zmluvy o správe č. 20230835 (kostolné námestie)	1 038 325,66	
021	Zverenie majetku do správy na základe Zmluvy o správe č. 20230698 (cestná svetelná signalizácia – Ul. sobranecká)	132 401,43	
022	Zverenie majetku do správy na základe dodatku č. 54 k zmluve č. 969/2013 (zberové nádoby 660 l na kuchynský odpad)	69 000,00	
022	Vyradenie majetku na základe protokolu o vyradení zo dňa 30.10.2023		13 956,32
022	Zverenie majetku do správy na základe Zmluvy o správe č. 20230567 (prevádzkové zariadenia na zber kuchynského odpadu)	350 160,00	
023	Zverenie majetku do správy na základe dodatku č. 1 k zmluve č. 20230954 (mobilná umývačka kontajnerov)	179 760,00	
023	Zverenie majetku do správy na základe Zmluvy o správe č. 20230954	233 640,00	

Technické a záhradnícke služby mesta Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

	(zberové vozidlo na zber kuchynského odpadu)		
023	Zverenie majetku do správy na základe Zmluvy o správe č. 20231036 (nosič kontajnerov na zber kuchynského odpadu)	161 868,00	

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
motorové vozidlá	havarijné poistenie do výšky všeobecnej ceny	3 862,61 €
motorové vozidlá	zákonné poistenie do výšky všeobecnej ceny	14 120,28 €

Nehnutel'ný majetok v správe TaZS je poistený u zriaďovateľa poistnou zmluvou.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	0,00
Budovy, stavby	37 678,08
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	327 007,03
Dopravné prostriedky	380 869,73
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	88 819 829,20

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	23 130,32

B Obežný majetok

1. Zásoby

Príspevková organizácia eviduje k 31.12.2023 zásoby v hodnote 95 501,76 EUR, z toho tvorí materiál sumu 86 893,96 EUR a tovar sumu 8 607,80 EUR. Opravné položky k zásobám neboli tvorené, organizácia nemá poistené zásoby, ani na zásoby nie je zriadené záložné právo.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
311 – Odberatelia spolu	061	172 118,90	162 191,54	
z toho:		108 479,39	108 479,39	ENVI-PAK a. s. Bratislava
		13 600,00	13 600,00	FIN.M.O.S., a. s. Bratislava
		12 307,34	12 307,34	Mesto Michalovce
315 – Ostatné pohľadávky	065	57 332,97	57 332,97	
z toho:		35 553,61	35 553,61	SPP, a. s. Bratislava
		16 629,30	16 629,30	Vsl. energetika, a. s. Košice

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

K pohľadávkam po lehote splatnosti sú v zmysle platných účtovných zásad vytvorené opravné položky z dôvodu neistej vymožiteľnosti.

Technické a záhradnícke služby mesta Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

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
JPS – J. Gajdoš, Prešov	2 160,00				2 160,00	

V tejto tabuľke je uvedená suma významných opravných položiek k pohľadávkam. V roku 2023 bola tvorba a zúčtovanie opravnej položky v nevýznamnej sume. Celková suma opravných položiek k 31.12.2023 uvedená v tabuľkovej časti poznámok je 9 927,36 EUR.

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

Dlhodobé pohľadávky evidujeme v lehote splatnosti a krátkodobé pohľadávky evidujeme v lehote splatnosti, aj po lehote splatnosti v hodnote 16 328,02 EUR.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Dlhodobé pohľadávky z toho:	200 278,83	200 278,83	
- pohľadávky z vytvorenia účelovej finančnej rezervy na skládku Žabany – I. a II. etapa	200 278,83	200 278,83	0,00
Krátkodobé pohľadávky z toho:	196 301,98	250 190,60	53 683,89
- pohľadávky z obchodného styku	150 354,42	172 118,90	51 004,42
- ostatné pohľadávky	4 966,33	5 140,40	2 679,47
- pohľadávky voči zamestnancom	17 554,39	16 619,20	0,00
- ostatné pohľadávky voči dodávateľom	22 436,44	52 192,57	0,00
- daň z príjmov	0	0	0,00

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

Pohľadávky v lehote splatnosti evidujeme ako krátkodobé pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka. Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného roka a viac evidujeme ako dlhodobé pohľadávky.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Pohľadávky z toho:	396 580,81	450 469,43
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:		
- v lehote splatnosti	138 532,39	196 506,71
- po lehote splatnosti	57 769,59	53 683,89
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:		
- v lehote splatnosti (účelová finančná rezerva – skládka Žabany II. etapa)	0,00	0,00
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:		
- v lehote splatnosti (účelová finančná rezerva – skládka Žabany - I. a II. etapa)	200 278,83	200 278,83

TaZS mesta Michalovce ako prevádzkovateľ skládky nie nebezpečného odpadu Žabany počas jej prevádzkovania vytvárali a odvádzali na príslušný účet MŽP SR účelovú finančnú rezervu za I. a II. etapu. Od júna 2022 bola skládka Žabany II. etapa uzatvorená. V roku 2023 prebiehali potrebné úkony smerujúce k vydaniu rozhodnutia, súvisiace so zmenou IPKZ na rozšírenie skládky o tretiu a štvrtú kazetu (etapu).

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Pokladnica	3 912,44	492,77
Ceniny	0	2 662,59
Bankové účty	32 266,69	133 825,73

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Náklady budúcich období spolu z toho:	11 465,46	8 241,64
- zákonné a havarijné poistenie motorových vozidiel	9 567,01	3 300,79
- predplatné časopisov, novín, on-line prístupov	302,49	470,13
- ostatné	1 595,96	4 470,72
Príjmy budúcich období spolu z toho:	26 106,19	0,00
- zúčtovanie služieb v oblasti triedeného zberu poskytnutých v bežnom účtovnom období, ktoré budú vyfakturované v nasledujúcom účtovnom období	26 106,19	0,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Organizácia hospodárila v roku 2023 so stratou 324 916,30 EUR. V prípade, ak má príspevková organizácia zostatok finančných prostriedkov z minulých rokov a ak ich účel nie je určený, môže príspevková organizácia tieto prostriedky použiť na zabezpečenie činnosti bežného rozpočtového roka.

Názov položky Účet	Zostatok k 31.12.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Zostatok k 31.12.2023	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
zákonný rezervný fond	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	vysporiadanie výsledku hospodárenia minulých rokov
nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	11 357,89	0,00	0,00	39 752,58	51 110,47	výsledky rozpočtového hospodárenia za roky 2010 až 2022
výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	39 752,58	-324 916,30	0,00	-39 752,58	-324 916,30	dosiahnutý záporný výsledok hospodárenia za rok 2023

Nepriaznivý výsledok hospodárenia odráža najmä zvýšené náklady na prevádzku zrekonštruovanej mestskej plavárne, ktoré neboli vykryté výnosmi. Nové technologické zariadenia vo väčšom počte boli energeticky náročnejšie oproti predchádzajúcemu obdobiu, zvýšené náklady nad rámec rozpočtu boli vynaložené aj na vybavenie všetkých priestorov plavárne, ktoré bolo podmienkou k zahájeniu jej prevádzky. Celková strata prevádzky za rok 2023 bola vyčíslená v sume 69 647,01 EUR.

Aj prevádzka športovej haly sa podieľala svojou stratou vo výške 61 342,97 EUR na celkovom výsledku hospodárenia, nakoľko do 30. 6. 2023 v nej fungovalo tranzitné centrum pre odíencov z Ukrajiny. TaZS mesta Michalovce zabezpečovali dodávku pitnej vody pre TC, poskytovali vnútorné priestory športovej haly, vrátane osvetlenia, vykurovania a dodávky vody, zabezpečovali upratovanie a dezinfekciu priestorov športovej haly, prevádzku a funkčnosť sociálnych zariadení v režime 24 hodín / 7 dní v týždni. Na vykrytie prevádzkových nákladov nepostačoval bežný transfer od zriaďovateľa, refundácia nákladov zo strany Ministerstva vnútra SR nám nebola poskytnutá.

Technické a záhradnícke služby mesta Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

Vplyv vlhkého a teplého počasia počas sezónneho obdobia sa prejavil na zvýšenej potrebe starostlivosti o verejnú zeleň a priľahlé verejné priestranstvá, kde sme museli pristúpiť k navýšeniu počtu zamestnancov na obdobie 6 mesiacov, ktorí v značnej miere prispeli k zastabilizovaniu situácie pri kosení trávnatých plôch. Bolo potrebné zakúpiť, resp. prenajať aj kosaciu techniku. Zvýšené náklady boli aj pri zabezpečení starostlivosti o novospravovaný majetok mesta (park Kerta a Kostolné námestie). V tomto prípade takisto náklady neboli vykryté výnosmi (bežným transferom od zriaďovateľa) a strata prevádzok údržby verejnej zelene a čistenia mesta predstavovala čiastku 136 460,29 EUR.

Finančne náročnejšia bola aj správa a údržba miestnych komunikácií a svetelnej signalizácie, zvýšené náklady boli vynaložené na zabezpečenie opráv a údržby zastaralého vozového parku, vyššie ceny spotrebovaných materiálov sa podieľali na zápornom výsledku. V hodnotenom období bola zaznamenaná strata vo výške 60 183,44 EUR. Zvyšné prevádzky príspevkovej organizácie dosiahli kladný výsledok hospodárenia.

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma	Predpokladaný rok použitia
Monitorovanie skládky po dobu 30 rokov TKO Žabany I. etapa (uzatvorená kazeta v roku 2014) suma 95 509,25 EUR	2045
Monitorovanie skládky po dobu 30 rokov TKO Žabany II. etapa (uzatvorená kazeta v októbri 2021) suma 104 769,58 EUR	2052

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Účtovná jednotka eviduje záväzky v lehote splatnosti v hodnote 716 004,01 EUR, záväzky po lehote splatnosti evidujeme v hodnote 4 200,00 EUR.

Závazky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Dlhodobé záväzky z toho:	23 459,81	25 402,53
- záväzky zo sociálneho fondu	8 921,63	6 624,23
- záväzky z finančného prenájmu	14 538,18	18 776,64
Krátkodobé záväzky z toho:	696 744,20	406 062,48
- záväzky voči dodávateľom	304 158,80	164 357,23
- záväzky voči zamestnancom	11 794,88	7 168,93
- záväzky voči poisťovniam	119 764,45	76 799,09
- záväzky voči daňovému úradu	38 230,03	19 580,37
- záväzky z finančného prenájmu	4 240,12	3 908,46
- ostatné záväzky (vrátane záväzkov voči zamestnancom z miezd)	182 365,38	116 233,20

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

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka predstavujú záväzky z nájmu – nákup hmotného majetku na lízing, finančné prostriedky sociálneho fondu, záväzky z obchodného styku, prijaté preddavky, zúčtovanie s orgánmi SP a ZP, daňové a mzdové záväzky. Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 do 5 rokov predstavujú záväzky z nájmu – nákup hmotného majetku na lízing (druhý až piaty rok nájmu) a záväzky so sociálneho fondu.

Závazky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Záväzky z toho:	720 204,01	431 465,01
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	696 744,20	406 062,48
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	23 459,81	25 402,53

Technické a záhradnícke služby mesta Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2023	Hodnota záväzku k 31.12.2022	Opis
Krátkodobý záväzok	304 158,80	164 357,23	záväzky dodávateľov
Krátkodobý záväzok	181 573,03	115 984,25	záväzky voči zamestnancom z miezd
Krátkodobý záväzok	119 764,45	76 799,09	záväzky vyplývajúce z miezd voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia

Významné krátkodobé záväzky z obchodného styku voči dodávateľom: KOSIT, a .s. Košice – 132 137,44 €, FIN.M.O.S. a. s. Bratislava – 77 748,23 €, BHM Security s. r. o. Michalovce – 17 409,60 €, Východoslov. vodárenská spoločnosť – 12 852,45 €, Služby mesta Michalovce, s. r. o. Michalovce – 10 818,35 €, REMKO Sirmík, s. r. o. Košice . 10 110,58 €.

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	817 772,68	796 647,92
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	731 450,34	701 271,31
- Športové zariadenia	144 563,35	54 357,73
- Odpadové hospodárstvo	416 701,45	451 397,25
- Ostatné služby	170 185,54	195 516,33
604 - Tržby za tovar	86 322,34	95 376,61
b) Aktivácia	0,00	0,00
621 - Aktivácia materiálu a tovaru	0,00	0,00
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	8 629 135,06	7 537 718,41
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	5 593 690,00	4 786 775,00
- Bežný transfer – stredisko odpadového hospodárstva	2 207 084,77	1 949 847,00
- Bežný transfer – správa mestských cintorínov	172 190,00	104 190,00
- Bežný transfer – stredisko športových zariadení	1 238 443,59	906 980,00
- Bežný transfer – stredisko miestnych komunikácií	568 428,00	486 541,00
- Bežný transfer – stredisko verejnej zelene a čistenia mesta	948 910,00	842 775,00
- Bežný transfer – ostatné verejnoprospešné služby	458 633,64	496 442,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	3 026 046,70	2 747 999,41
- zúčtovanie kapitálového transferu zriadených vo výške odpisov		
d) ostatné výnosy	63 107,36	25 841,92
648 - Ostatné výnosy	63 107,36	25 841,92
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	5 126,90	30 927,12
65. - Zúčtovanie rezerv , opravných položiek z prevádzkovej činnosti	5 126,90	30 927,12

Celková výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 9 515 142,00 €, čo predstavuje nárast výnosov o 1 123 992,83 € oproti roku 2022, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 8 391 149,17 €.

Nárast výnosov bol spôsobený hlavne zvýšeným bežným transferom o sumu 806 915,00 € v dôsledku zmien súvisiacich hlavne so strediskom odpadového hospodárstva - pri prevoze komunálneho odpadu, objemného odpadu a drobného stavebného odpadu a ich zneškodňovaní na externej skládke a začatím prevádzkovania zrekonštruovanej mestskej plavárne v roku 2023. V navýšení bežného transferu bolo zohľadnené aj jeho použitie na humanitárne účely v súvislosti s polročnou prevádzkou tranzitného centra v športovej hale pre utečencov z Ukrajiny. Navýšeným transferom sa čiastočne vykryli zvýšené ceny za médiá, v súvislosti s energetickou krízou.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

Technické a záhradnícke služby mesta Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

- tržby z predaja služieb vo výške 686 222,22 €
 - tržby strediska odpadového hospodárstva vo výške 416 701,45 €
 - tržby strediska športových zariadení vo výške 144 563,35 €, oproti roku 2022 bol zaznamenaný nárast tržieb, nakoľko boli zrušené opatrenia v dôsledku pandémie koronavírusu, s čím súviselo sprístupnenie športovísk verejnosti, vrátane činnosti mestského kúpaliska, ktoré začalo svoju prevádzku v priebehu roka 2023; nárast tržieb bol o 90 205,62 €,
 - tržby strediska správy mestských cintorínov vo výške 38 063,24 €
- tržby za nájom hrobových miest vo výške 53 112,44 €
- tržby za predaj tovaru vo výške 86 322,34 €
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 5 593 690,00 €
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 3 026 046,70 €

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	1 536 974,02	1 314 778,48
501 - Spotreba materiálu , z toho:	578 154,60	543 724,80
- všeobecný materiál	313 817,64	295 795,30
- pohonné hmoty	171 810,17	196 493,62
- drobný hmotný majetok	69 861,82	32 249,09
502 - Spotreba energie z toho:	621 462,26	527 082,18
- elektrická energia		
503 - Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok, z toho:	278 476,98	178 457,98
- voda	21 836,00	21 345,10
- plyn	200 014,28	122 601,33
- teplo a TUV	56 626,70	34 511,55
504 – Predaný tovar	58 880,18	65 513,52
b) služby	1 142 591,49	878 911,43
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	119 747,00	77 708,96
- oprava motorových vozidiel	66 206,81	51 840,50
512 – Cestovné	5 261,33	1 413,48
513 - Náklady na reprezentáciu	4 063,76	3 501,23
518 - Ostatné služby z toho:	1 013 519,40	796 287,76
- poštové a telekomunikačné služby	26 560,24	22 441,00
- stočné	29 123,09	22 744,68
- školenia a semináre	8 468,00	3 762,34
- revízie a kontroly zariadení	24 122,09	7 948,52
- preprava odpadu a zneškodnenie odpadu na externej skládke	611 804,40	446 672,50
c) osobné náklady	3 643 372,49	3 009 470,27
521 - Mzdové náklady	2 482 234,12	2 108 415,82
524 - Záonné sociálne náklady	861 608,27	720 449,83
525 - Ostatné sociálne náklady	37 513,49	29 687,27
527 - Záonné sociálne náklady	262 016,61	150 917,35
d) dane a poplatky	5 782,82	6 793,11
531 - Daň z motorových vozidiel	3 921,00	4 053,20
538 - Ostatné dane a poplatky	1 861,82	2 739,91
e) odpisy, rezervy a opravné položky	3 038 780,17	2 756 661,38
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	3 035 010,70	2 755 093,74
- odpisy z vlastných zdrojov	8 964,00	7 094,33
- odpisy z majetku mesta a z cudzích zdrojov	3 026 046,70	2 747 999,41
552 - Tvorba zákonných rezerv	143,91	0,00
553 - Tvorba ostatných rezerv	1 086,09	1 280,00
f) finančné náklady	6 219,44	27 802,71
562 – Úroky - lízing	1 709,70	205,31
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	4 509,74	27 597,40
- PZP a havarijné poistenie	0,00	24 296,06

Technické a záhradnícke služby mesta Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

g) ostatné náklady	465 505,31	296 900,92
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:	461 296,41	356 116,57
- neuplatnená DPH	436 261,60	354 770,69
h) dane z príjmov	832,56	862,64
591 - Splatná daň z príjmov	832,56	862,64

Celková výška nákladov k 31.12.2023 bola vykázaná v sume 9 840 058,30 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2022 o 1 488 661,71 €, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 8 351 396,59 €.

Nárast nákladov o 1 488 661,71 € bol spôsobený nárastom cien médií v súvislosti s energetickou krízou o 194 399,08 €, nárastom cien za zabezpečenie prepravy a zneškodnenia odpadu na externej skládke o 165 131,90 €, nárastom nákladov za neuplatnenú DPH o 81 490,91 €, v mzdovej oblasti bol v roku 2023 nárast nákladov na mzdy a odvody vo výške 633 902,22 € v súvislosti s legislatívnymi zmenami od 1.1.2023, kedy došlo k navýšeniu tarifných plátov zamestnancov vo verejnom záujme o 7 % a od 1.9.2023 nárast tarifných plátov o 10 %. V náraste nákladov o sumu 42 805,30 € sa prejavila aj humanitárna pomoc utečencom z Ukrajiny, pre ktorých bolo v športovej hale zriadené tranzitné centrum. K zvýšeniu nákladov prispela aj činnosť mestského kúpaliska, ktoré začalo svoju prevádzku v priebehu roka 2023. Z prehľadu je zrejmé, že pri niektorých nákladových položkách došlo aj k úspore nákladov.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- spotreba materiálu vo výške 578 154,60 €
- spotreba médií vo výške 899 939,24 €
- mzdové náklady vo výške 2 482 234,12 €
- sociálne náklady vo výške 1 161 138,37 €
- služby za opravy a udržiavanie vo výške 119 747,00 €,
- ostatné služby vo výške 1 013 519,40 €,
 - z toho: náklady voči audítorom vo výške 1 850,00 €
- odpisy vo výške 3 035 010,70 €.

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
a	b	c	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01	0,00	0,00
602	Tržby z predaja služieb	02	731 450,34	701 271,31
604	Tržby za tovar	03	86 322,34	95 376,61
504	Predaný tovar	04	58 880,18	65 513,52
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	758 892,50	731 134,40
501	Spotreba materiálu	06	578 154,60	543 724,80
502	Spotreba energie	07	621 462,26	527 082,18
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08	278 476,98	178 457,98
511	Oprava a udržiavanie	09	119 747,00	77 708,96
512	Cestovné	10	5 261,33	1 413,48
513	Náklady na reprezentáciu	11	4 063,76	3 501,23
518	Ostatné služby	12	1 013 519,40	796 287,76
521	Mzdové náklady	13	2 482 234,12	2 108 415,82
524	Zákonné sociálne poistenie	14	861 608,27	720 449,83
525	Ostatné sociálne poistenie	15	37 513,49	29 687,27
527	Zákonné sociálne náklady	16	262 016,61	150 917,35
528	Ostatné sociálne náklady	17	0,00	0,00
531	Daň z motorových vozidiel	18	3 921,00	4 053,20
532	Daň z nehnuteľností	19	0,00	0,00
538	Ostatné dane a poplatky	20	1 861,82	2 739,91
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	3 035 010,70	2 755 093,74
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	9 304 851,34	7 899 533,51

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

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Majetok v správe TaZS	1 431 323,54	751
Drobný majetok do 16,60 €	6 062,38	754
Drobný majetok od 16,61 € do 1 700 €	985 555,81	755
Drobný majetok v úschove	470,00	756
Iné – nehmotný majetok	18 509,55	758
Uskladnený materiál MsÚ	20 666,62	760

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Účtovná jednotka eviduje na podsúvahe hmotný investičný majetok, ktorý je jej daný do správy zriaďovateľom v hodnote 1 431 323,54 €. Jedná sa o nehnuteľnosť na prevádzke kúpalisko – budova v sume 687 445,53 €, ďalej sú to pozemky strediska Správa mestských cintorínov v sume 81 238,80 € a pozemky prevádzky Skládka odpadov Žabany v sume 662 639,21 €. Účtovná jednotka nevedie súdne spory s obyvateľmi Mesta Michalovce.

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

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakcie alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o neukončených obchodoch/transakciách v hodnotovom vyjadrení obchodu/transakcie alebo percentuálnom vyjadrení obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o cenách/hodnotách realizovaných obchodov/transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami
Služby mesta Michalovce, s. r. o.	poskytnutá služba	111,82 €		
Služby mesta Michalovce, s. r. o.	Prijaté faktúry za refakturáciu médií	10 994,51 €		

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Rozpočet príspevkovej organizácie bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Michalovciach dňa 15.12.2022 uznesením č. 15.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 17.4.2023 uznesením č. 46
- druhá zmena schválená dňa 9.11.2023 uznesením č. 96

Rozpočet príspevkovej organizácie tvoril rozpočet príjmov a výdavkov hlavnej činnosti a rozpočet príjmov a výdavkov podnikateľskej činnosti. Pri sledovaní plnenia rozpočtu a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňovala rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určili a triedili príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy, vrátane ich vecného vymedzenia a finančné operácie s finančnými aktívami. Rozpočet bol členený podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie.

Účtovná jednotka za rok 2023 dosiahla príjmy spolu vo výške 6 769 745,24 €, výdavky spolu boli vo výške 6 765 026,97 €, výsledkom rozpočtového hospodárenia je prebytok vo výške 4 718,27 €.

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.