

Poznámky k 31.12.2023 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Záhradnícke a rekreačné služby
Sídlo účtovnej jednotky	Švermova 45, 974 01 Banská Bystrica
IČO	00183075
Dátum zriadenia	02.02.1979
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa
Názov zriaďovateľa	Mesto Banská Bystrica
Sídlo zriaďovateľa	Československej armády 26, 974 01 Banská Bystrica
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Činnosti súvisiace s krajinou úpravou
----------------------------------	---------------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PhDr. Ivan Šabo
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	105,10
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	102
- počet vedúcich zamestnancov	6
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	

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

Ak áno:

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

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- a) **Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou.
- b) **Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi.
- c) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou.
- d) **Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi.
- e) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reálnou cenou.
- f) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.
- g) **Zásoby nakupované**
Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.
- h) **Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou** sa oceňujú vlastnými nákladmi.
- i) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú obstarávacou cenou.
- j) **Pohľadávky**
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- k) **Krátkodobý finančný majetok**
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich 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 rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**
Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.
Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
- 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**

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

p) **Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi**

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

r) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

s) **Finančný prenájom** sa oceňuje obstarávacou cenou.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. 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

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby do 31.12.2014 sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby 01.01.2015 sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 0 € do 35 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby, majetok od 36 € do 650 € sa eviduje v operatívnej evidencii a účtuje sa na účet 518 - Ostatné služby, materiál od 651 € do 2 400 € sa účtuje na účet 791 - Podsúvaha - drobný nehmotný majetok a zároveň na účte 518 - Ostatné služby. Tento majetok sa financuje z bežných výdavkov.

Drobný hmotný majetok od 0 € do 35 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účet 501 - Spotreba materiálu, majetok od 36 € do 650 € sa eviduje v operatívnej evidencii a účtuje sa na účet 501 - Spotreba materiálu, materiál od 651 € do 1 700 € sa účtuje na účet 792 - Podsúvaha - drobný hmotný majetok a zároveň na účte 501 - Spotreba materiálu. Tento majetok sa financuje z bežných výdavkov.

6. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku.

Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

12 mesiacov	najviac do výšky	20	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
24 mesiacov	najviac do výšky	50	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
36 mesiacov	najviac do výšky	100	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

7. 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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

Kapitálový transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

8. 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.

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:

Na účte 021 je vykázaný prírastok v celkovej sume 3 428 712,83 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy v sume 3 428 712,83 € na základe protokolu o zverení majetku do správy č. 4/2023. Jedná sa MMŠ Radvaň.

Na uvedenom účte neevidujeme v roku 2023 žiadne úbytky.

Na účte 022 je vykázaný prírastok v celkovej sume 4 440,00 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy v sume 4 440,00 € na základe protokolu o zverení majetku do správy č. 54/2023. Jedná sa o automatickú závoru - MMŠ Radvaň.

Na účte 022 je vykázaný úbytok v celkovej sume 10 364,81 €, ktorý vznikol vyradením majetku v zmysle LŠK Zápisnica č. 1/2023.

Na účte 023 neevidujeme v roku 2023 žiadne prírastky ani úbytky.

Na účte 028 je v roku 2023 vykázaný prírastok v celkovej sume 125 411,98 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy v sume 44 858,10 € na základe protokolu o zverení majetku do správy č. 23/2023 - zariadenie šatní MMŠ Radvaň, v sume 9 363,60 € na základe protokolu o zverení majetku do správy č. 52/2023 - herné prvky na DI Rudlová, v sume 48 006,00 € na základe protokolu o zverení majetku do správy č. 53/2023 - herné prvky na DI, v sume 6 009,61 na základe protokolu o zverení majetku do správy č. 55/2023 – obnova altánkov Urpínske serpentíny, v sume 8 516,65 € na základe protokolu o zverení majetku do správy č. 56/2023 - Drevený pumptrack a skill centrum, v sume 9 583,64 € na základe protokolu o zverení majetku do správy č. 58/2023 -Vnútroblok Sitnianska.

Na uvedenom účte neevidujeme v roku 2023 žiadne úbytky.

Na účte 031 neevidujeme v roku 2023 žiadne prírastky ani úbytky.

V roku 2023 na účte 042 - Obstaranie DHM vykazuje účtovná jednotka prírastky na:

projekt na rekonštrukciu umelého trávniku v sume 4 380,00 €
obstaranie pecí - Krematórium v sume 936 764,04 €
drevený pumptrack a skill centrum (vybudovanie) v sume 8 516,65 €
nákup závery na MMŠ Radvaň v sume 4 440,00 €
Radvanská záhrada v sume 2 869,00 €
obnova herných prvkov na DI v sume 48 006,00 €
herné prvky na vybudovanie DI Rudlová v sume 1 080,00 €
obnova altánkov Urpínske serpentíny v sume 6 009,61 €

z účtu bolo zaradené do majetku:

zariadenie šatní MMŠ Radvaň v sume 43 932,48 €
obnova vnútrobloku Sitnianska v sume 9 583,64 €
drevený pumptrack a skill centrum (vybudovanie) v sume 8 516,65 €
nákup závery na MMŠ Radvaň v sume 4 440,00 €
obnova herných prvkov na DI v sume 48 006,00 €
herné prvky na vybudovanie DI Rudlová v sume 9 363,60 €
obnova altánkov Urpínske serpentíny v sume 6 009,61 €

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Dlhodobý majetok nehnuteľný	Živelná udalosť do výšky 25 477 017 €	4 721 €
Dlhodobý majetok hnutel'ný	Živelná udalosť do výšky 1 336 420 €	227 €
Dlhodobý majetok hnutel'ný	Poistenie pre prípad odcudzenia do výšky 33 858 €	152 €
Dlhodobý majetok nehnuteľný	Poistenie pre prípad vandalizmu do výšky 165 970 €	953 €
Škoda na majetku fyzických a právnických osôb	Poistenie zodpovednosti za škodu do výšky 33 194 €	337 €
Motorové vozidlá	Postenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla do výšky 1 991 635 €	10 232,53 €
Motorové vozidlá	Havarijné poistenie motorových vozidiel do výšky 150 863 €	14 027,73 €

c) **zriadenie záložného práva** na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkomd) **opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky (tabuľka č.1)**

e) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	7 149 044,94
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva	
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	

f) **opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek** k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

Konkrétny druh DM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP

2. **Dlhodobý finančný majetok**a) **prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku** - tabuľka č.1b) **opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek** k dlhodobému finančnému majetku

Konkrétny druh DFM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel (riadky 025 až 026 súvahy):

Názov spoločnosti	Právna forma	Základné imanie (ZI) spoločnosti v peňažných jednotkách	Podiel ÚJ na základnom imaní (ZI) spoločnosti v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2023	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2022	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2023	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2022
Spolu								

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj **opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2

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

c) spôsob a výška **poistenia zásob**

Druh zásob	Spôsob poistenia	Výška poistenia

2. Pohľadávky

a) **významné pohľadávky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Spolu			

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

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
	4 270,94	Predpoklad nezaplatenie pohľadávok, tvorba
	156,00	Zníženie opravnej položky
	269,80	Zrušenie, pohľadávka zaplatená

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

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

e) pohľadávky zabezpečené **záložným právom** alebo **inou formou zabezpečenia**

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

f) 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	
Hodnota pohľadávok pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	

3. Finančný majetok

a) významné zložky **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Pokladňa	19 079,28	5 762,25
Ceniny	8 088,00	330,00
Banka	418 666,42	97 069,72
Peniaze na ceste	0,00	0,00
Spolu	445 833,70	103 161,97

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	
Krátkodobý finančný majetok, pri ktorom je obmedzené právo s ním nakladať	

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	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Spolu					

5. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Náklady budúcich období spolu z toho:		
Predplatné	930,21	576,66
Prenájom	346,84	337,84
Poistné	12 592,57	11 855,09
Autá, diaľničná známka	131,31	113,08
Predplatné rok 2024	0,00	0,00
Príjmy budúcich období spolu z toho:		
Spolu	14 000,93	12 882,67

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č. 6, 7

Zákonné rezervy - na nevyčerpané dovolenky vrátane poistného a príspevkov v sume 6 742,85 €

Ostatné rezervy - vytvorená rezerva v roku 2021 znalecký posudok na pece v Krematóriu v sume 222 018,05 €

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

Účtovná jednotka eviduje záväzky po lehote splatnosti

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Dlhodobé záväzky z toho:	6 178,27	8 228,19
- záväzky zo sociálneho fondu	6 178,27	8 228,19
Krátkodobé záväzky z toho:	287 533,87	195 055,20
- záväzky voči dodávateľom	130 809,62	47 091,18
- záväzky voči zamestnancom	88 359,47	78 397,07
- záväzky voči poisťovni	54 038,26	49 154,77
- záväzky voči daňovému úradu	8 936,69	17 656,74
- ostatné záväzky	5 389,83	2 755,44

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Záväzky v lehote splatnosti:	272 199,86	25 945,70
Záväzky po lehote splatnosti	21 512,28	177 337,69

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

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

4. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období** podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Výdavky budúcich období spolu z toho:		
Výnosy budúcich období spolu z toho:		
Hrobové miesta – prenájom na 10 rokov	481 472,15	436 980,05
Spolu	481 472,15	436 980,05

b) informácia o prijatých **kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2022	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2023
Envirofond, traktor	4 999,80		4 999,77	0,03	0,03
SFZ, dobudovanie amatérskej futbalovej infraštruktúry	0,00	30 000,00	5 000,00	25 000,00	25 000,00
Spolu	4 999,80	30 000,00	9 999,77	25 000,03	25 000,03

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	528 658,62
	604 – Tržby za tovar	2 804,88
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
Aktivácia	621 – Aktivácia materiálu a zásob	73 593,75
	624 – Aktivácia DHM	
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 – Daňové výnosy samosprávy	
	633 – Výnosy z poplatkov	
Ostatné výnosy	644 – Zmluvné. pokuty, penále a úroky z omeškania	
	648 – z prevádzkovej činnosti	369 413,38
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	652 – Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	6 485,71
	657 – Zúčtovanie zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	0,00
	658 – Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	144,00
Finančné výnosy	662 - Úroky	
Mimoriadne výnosy	672 – Náhrady škôd	
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	691 – Výnosy z bežných transferov	2 968 283,75
	692 – Výnosy z kapitálových transferov	432 080,74
	693 - Výnosy z bežných transferov ŠR a VUC	7 025,21
	694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR a od iných subjektov VS	4 999,77
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo VS	16 000,00
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo VS	5 000,00
Spolu		4 414 771,61

Celkový výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 4 414 771,61 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2022 o 569 704,68 €, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 3 845 066,93 €. Nárast výnosov bol spôsobený predovšetkým vyššími tržbami z predaja služieb.

Zásadný vplyv na činnosť organizácie mala v roku 2023 taktiež, ako aj v predchádzajúcich štyroch rokoch 2022, 2021, 2020 a 2019 prebiehajúca rekonštrukcia kremačných pecí, ktorá bola v roku 2023 ukončená. Do skúšobnej prevádzky nových kremačných pecí t.j. do 31.10.2023 boli kremačné služby vykonávané prostredníctvom Krematória Nové Zámky. Uvedená situácia ovplyvnila výšku tržieb za spolnenie pre organizáciu a tým organizácia vykázala nižší hospodársky výsledok pred zdanením z podnikateľskej činnosti 891,67 €, ako by mohla dosiahnuť, keby obidve pece boli v prevádzke od začiatku roka 2023.

Čo sa týka podnikateľskej činnosti a dokončenej obnovy kremačných pecí, ktoré sú hlavným zdrojom príjmov je predpoklad, že stredisko Krematória a kremačných služieb by malo dosiahnuť v roku 2024 vyššie tržby.

V roku 2023 malo tržby v celkovej výške 275 948,60 €, ale kvôli nefunkčným kremačným peciam do 31.10.2023 bolo v zisku len 8 655,30 €.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 2 968 283,75 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 432 080,74 € (účet 692)
- tržby z predaja služieb vo výške 528 658,62 €

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	611 318,27
	502 – Spotreba energie	266 585,47
	504 – Predaný tovar	340,00
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	92 225,94
	512 – Cestovné	5 485,31
	513 – Náklady na reprezentáciu	1 501,96
	518 – Ostatné služby	570 470,82
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	1 357 559,60
	524 – Zákonné sociálne poistenie	471 219,26
	525 – Ostatné sociálne poistenie	14 832,62
	527 – Zákonné sociálne náklady	146 607,79
	528 – Ostatné sociálne náklady	0,00
Dane a poplatky	531 – Daň z motorových vozidiel	700,71
	538 – Ostatné dane a poplatky	8 769,51
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	541 – ZC predaného DNM a DHM	0,00
	544 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z om.	17,40
	545 – Ostatné pokuty, penále, úroky z omeš.	0,00
	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činn.	360 752,06
	549 – Manká a škody	331,90

Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 – Odpisy dlhodobého nehm. a hm. maj.	462 797,08
	552 – Tvorba zákon. rezerv z prev. činnosti	0,00
	557 – Tvorba zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	3 550,94
	558 – Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	720,00
Finančné náklady	562 – Úroky	0,00
	563 – Kurzové straty	0,00
	568 – Ostatné finančné náklady	1 753,73
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov		
Dane z príjmov	591 – Splatná daň z príjmov	172,13
Spolu		4 377 712,50

Celkový výška nákladov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 4 377 712,50 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2022 o sumu 651 013,13 €. Celková výška nákladov bola v roku 2022 vykázaná vo výške 3 726 699,37 €.

Nárast nákladov bol spôsobený nárastom výdavkov za služby a nárastom odpisov dlhodobého majetku.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 1 357 559,60 €
- sociálne poistenie vo výške 486 051,88 €
- sociálne náklady vo výške 146 607,79 €
- služby vo výške 669 684,03 €
- ostatné náklady na prevádzkovú činnosť vo výške 361 101,36 €
- odpisy vo výške 462 797,08 €

3. Tržby a náklady príspevkových organizácií - Výkaz ziskov a strát

Číslo účtu	Názov účtu		Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
a	b		1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01		
602	Tržby z predaja služieb	02	528 658,62	415 683,95
604	Tržby za tovar	03	2 804,88	1 163,29
	Tržby celkom /01+02+03/	04	531 463,50	416 847,24
501	Spotreba materiálu	05	611 318,27	613 700,40
502	Spotreba energie	06	266 585,47	184 657,41
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	07	0,00	0,00
504	Predaný tovar	08	0,00	0,00
511	Oprava a udržiavanie	09	92 225,94	49 405,42
512	Cestovné	10	5 485,31	5 344,90
513	Náklady na reprezentáciu	11	1 501,96	822,49
518	Ostatné služby	12	570 470,82	430 559,19
521	Mzdové náklady	13	1 357 559,60	1 274 496,57
524	Zákonné sociálne poistenie	14	471 219,26	439 505,77
525	Ostatné sociálne poistenie	15	14 832,62	0,00

527	Zákonné sociálne náklady	16	146 607,79	113 896,61
528	Ostané sociálne náklady	17	0,00	0,00
531	Daň z motorových vozidiel	18	700,71	686,00
532	Daň z nehnuteľností	19	0,00	0,00
538	Ostatné dane a poplatky	20	8769,51	7 570,09
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	462 797,08	379 647,00
	Výrobné náklady celkom/r.06 až r.21/	22	4 010 074,34	3 500 291,85

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. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi - popis významných položiek majetku a záväzkov

2. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
Prijaté depozitá a hypotéky		
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany		
Odpísané pohľadávky		
Iné: drobný nehmotný majetok	20 336,60	791
Iné: drobný hmotný majetok	273 228,71	792

Na účte 791 je nehmotný majetok: Program ODIS, informačný systém URBIS, MS WINDOWS 7 Home Premium, MS WINDOWS 7 Profesional

Na účte 792 je hmotný majetok v sume od 651 € do 1 700 € (nariadenie ako brúska, zverák, zväracia súprava, motorová píla, kotúčova píla, ..., technika na údržbu zelene – krovinorezy, plotostrihy, fukáre.. herné prvky na detské ihriská a pieskoviská,)

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.

Textová časť k tabuľke č.10 - 2. riadok obsahuje údaje o budúcom práve účtovnej jednotky zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov obce 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.

c) zoznam **nehnutel'ných kultúrnych pamiatok** spravovaných účtovnou jednotkou - tabuľka č.11

d) informácia, či sú **iné aktíva a iné pasíva vzájomné**, napr. voči subjektom verejnej správy

Informácia	Vykázané voči subjektu verejnej správy Áno/Nie	Hodnota celkom
Iné aktíva		
Iné pasíva		

2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.10

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)

Spriaznená osoba	Druh obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu alebo percentuálne vyjadrenie obchodu k celkovému objemu obchodov realizovaných ÚJ	Informácia o neukončených obchodoch v hodnotovom vyjadrení obchodu alebo percentuálnom vyjadrení obchodu k celkovému objemu obchodov realizovaných ÚJ	Informácia o cenách realizovaných obchodov medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami
	Kúpa			
	Predaj			
	Poskytnutie služby			
	Obchodné zastúpenie			
	Licencie			
	Transfery			
	Know-how			
	Úver, pôžička			
	Výpomoc			
	Záruka			
	Iné obchody			

b) o obchodoch podľa písmena a), ktoré sú rovnakého druhu sa uvádzajú informácie kumulovane

- c) opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia

Spriaznená osoba	Podmienené záväzky	Hodnota podmienených záväzkov

2. Informácie podľa odseku 1 sa vykazujú za

- a) právnické osoby, ktoré sú vo vzťahu k účtovnej jednotke dcérskou účtovnou jednotkou alebo materskou účtovnou jednotkou,
- b) zamestnancov zodpovedných za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky a ich blízke osoby a za osoby zodpovedné za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, ktoré nie sú zamestnancami a ich blízke osoby,
- c) právnické osoby, v ktorých fyzické osoby uvedené v písmene b) vykonávajú podstatný vplyv a to aj sprostredkovane,
- d) osoby, ktoré vykonávajú v účtovnej jednotke a súčasne v inej účtovnej jednotke prostredníctvom členov štatutárnych orgánov taký vplyv, že sú schopné ovplyvniť ekonomické zábery oboch účtovných jednotiek; vplyvom sa rozumie priamy vplyv aj sprostredkovaný vplyv,
- e) osoby, ktoré poskytli účtovnej jednotke úver, a z tohto dôvodu sú schopné ovplyvniť ekonomické vzťahy s účtovnou jednotkou,
- f) osoby, s ktorými účtovná jednotka realizuje taký objem obchodov, že je od týchto osôb hospodársky závislá.

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 Banská Bystrica.

Zmeny rozpočtu:

- zmena programového rozpočtu č. 2 zo dňa 31.3.2023
- zmena programového rozpočtu č. 3 schválená dňa 20.6.2023 uznesením č. 170/2023
- zmena programového rozpočtu č. 4 zo dňa 29.9.2023
- zmena programového rozpočtu č. 5 zo dňa 14.12.2023
- zmena programového rozpočtu č. 6 zo dňa 19.12.2023

Čl. X

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia, 17 účtovnej závierky

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

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,

- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

Popis skutočností:

Po 31. decembri 2023 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.