

Poznámky k 31.12.2014

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	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Michalovce
Sídlo zriaďovateľa	Nám. osloboditeľov 30, 071 01 Michalovce
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	Verejnoprospešné služby
----------------------------------	-------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Ing. Július Oleár, riaditeľ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	146,85
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	147 10

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

Položky	Spôsob oceňovania
a) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
b) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) pohľadávky	menovitou hodnotou
d) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
e) 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.
f) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
g) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
h) 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.
i) majetok obstaraný z transferov	obstarávacou cenou

Účtovná jednotka je platiteľom dane z pridanej hodnoty s pomerným odpočítavaním dane z pridanej hodnoty (koeficient). V prípadoch, keď dodávateľia 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

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú matematicky na jedno desatinné miesto. Metóda odpisovania sa používa lineárna, účtovné odpisy sa nerovnajú daňovým.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z. n. p.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené 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 €, 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 €, 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 tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|---|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☒ áno | ☐ 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:

360 dní	najviac do výšky 20 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 080 dní	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Havarijné poistenie motorových vozidiel	všeobecná cena predmetu poistenia
Zákonné poistenie motorových vozidiel	všeobecná cena predmetu poistenia

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	144 950,89
Dopravné prostriedky	184 990,45

Technické a záhradnícke služby mesta Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky (RO, PO)	52 514 720,41
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	395 471,01

Prírastok majetku v správe TaZS:

Január 2014 – Zmluva o správe majetku mesta Michalovce č. 1008/2013 – hodnota 2 682 335,18 EUR

Dodatok č. 5 k zmluve č. 969/2013 – hodnota 130 164,26 EUR

Dodatok č. 4 k zmluve č. 969/2013 – hodnota 1 914 867,97 EUR

Dodatok č. 3 k zmluve č. 969/2013 – hodnota 519 613,48 EUR

Jún 2014 – Dodatok č. 6 k zmluve č. 969/2013 – hodnota 9 498,14 EUR

Júl 2014 – Zmluva o správe majetku č. 410/2014 – hodnota 608 076,00 EUR

September 2014 – Dodatok č. 7 k zmluve č. 969/2013 – hodnota 10 436,74 EUR

Október 2014 – Dodatok č. 8 k zmluve č. 969/2013 – hodnota 97 201,00 EUR

November 2014 – Dodatok č. 11 k zmluve č. 969/2013 – hodnota 12 568,52 EUR

Dodatok č. 10 k zmluve č. 969/2013 – hodnota 420 933,84 EUR

December 2014 – Zmluva o správe majetku č. 720/2014 – hodnota 2 742,81 EUR

Úbytok majetku v správe TaZS:

Október 2014 – Dodatok č. 9 k zmluve č. 969/2013 – hodnota 1 621,52 EUR

November 2014 – Dodatok č. 10 k zmluve č. 969/2013 – hodnota 50 434,48 EUR

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
311 – Odberatelia spolu	061	168 277,47	
z toho:		81 133,45	FIN.M.O.S., a.s. Bratislava
		6 759,55	SPP, a.s. Bratislava
		6 152,52	TIMOTI s.r.o. Michalovce
		4 750,41	Obec Vinné
		4 081,09	Obec Hatalov
		3 232,29	Obec Lastomír
		2 869,56	J.K.Mart s.r.o. Michalovce
		2 400,00	YAZAKI WIRING TECHNOLOGY
		2 216,00	Outulný s.r.o. Bratislava
		2 080,43	CERSPAN, s.r.o. Michalovce

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 vymožitelnosti.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Odberatelia	40 686,68	zásada opatrnosti – neistá vymožitelnosť pohľadávok

c) pohľadávky podľa 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 jeho roka d dlhšou neevidujeme.

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 jeho roka a dlhšou neevidujeme.

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2014
Pokladnica	860,45
Ceniny	1 738,00
Bankové účty	425 603,65

3. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2014
Náklady budúcich období spolu, z toho:	8 830,17
zákonné a havarijné poistenie motorových vozidiel	7 473,63

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Za rok 2014 bol dosiahnutý kladný hospodársky výsledok – zisk – vo výške 286,00 EUR.

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Zákonný rezervný fond	vysporiadanie výsledku rozpočtového hospodárenia minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	výsledky rozpočtového hospodárenia za roky 2010 až 2013
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	dosiahnutý kladný výsledok hospodárenia za rok 2014

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rekultivácia skládky TKO Žabany I. etapa	2014, 2015
Rekultivácia skládky TKO Žabany II. etapa	2020
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	2015

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Záväzky po lehote splatnosti z obchodného styku predstavujú sumu 242,33 EUR. Ostatné záväzky v lehote splatnosti predstavujú hlavne záväzky z obchodného styku, prijaté preddavky, zúčtovanie s orgánmi SP a ZP, daňové a mzdové záväzky.

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 leasing od spoločnosti BKS-Leasing, a.s. Bratislava.
Dlhodobé záväzky s dobou splatnosti do 1 roka predstavujú finančné prostriedky sociálneho fondu, ktoré sa použijú pre potreby zamestnancov v roku 2015.
Ostatné záväzky s dobou splatnosti do 1 roka predstavujú hlavne záväzky z obchodného styku, prijaté preddavky, zúčtovanie s orgánmi SP a ZP, daňové a mzdové záväzky.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
dlhodobé záväzky	6 344,01	záväzky zo sociálneho fondu
krátkodobé záväzky	52 290,68	záväzky dodávateľov
krátkodobé záväzky	86 879,96	záväzky z nájmu
krátkodobé záväzky	70 131,22	zrážky z miezd
krátkodobé záväzky	44 098,24	zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb	448 061,59
604 – Tržby za tovar	66 561,13
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	2 590 000,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	2 161 119,74
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR, ESF - bežný transfer na mzdy prostredníctvom ÚPSVaR	4 663,81
c) ostatné výnosy	
642 – Tržby z predaja materiálu	43 580,13
648 - Ostatné výnosy	74 257,40
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	55 185,82

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	433 432,42
502 - Spotreba energie - elektrická energia	212 377,36
503 – Ostatné neskladovateľné dodávky - voda	25 664,14
- plyn	66 981,11
- teplo, para	15 278,08
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie z toho: - oprava motorových vozidiel	68 506,73
518 - Ostatné služby z toho: - poštové a telekomunikačné služby	217 400,79
	20 031,99

Technické a záhradnícke služby mesta Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

- stočné	24 518,75
- školenia, semináre	6 277,00
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	1 097 492,17
524 - Záonné sociálne náklady	378 020,08
527 - Záonné sociálne náklady	103 622,84
d) dane a poplatky	
531 - Daň z motorových vozidiel	4 731,00
538 - Ostatné dane a poplatky	75 511,43
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	
- odpisy z vlastných zdrojov	91 117,40
- odpisy z cudzích zdrojov	2 161 119,74
552 - Tvorba zákonných rezerv	15 686,14
553 - Tvorba ostatných rezerv	114 680,12
f) finančné náklady	
562 - Úroky	6 666,75
568 - Ostatné finančné náklady	28 093,98
g) ostatné náklady	
542 - Predaný materiál	39 974,45
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	224 589,32
h) dane z príjmov	
591 - Splatná daň z príjmov	12 220,60

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01	0,00	0,00
602	Tržby z predaja služieb	02	448 061,59	489 389,49
604	Tržby za tovar	03	66 561,13	68 495,80
504	Predaný tovar	04	46 961,36	47 783,90
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	467 661,36	510 101,39
501	Spotreba materiálu	06	433 432,42	473 015,05
502	Spotreba energie	07	212 377,36	220 242,09
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08	107 923,33	84 757,54
511	Oprava a udržiavanie	09	68 506,73	51 840,95
512	Cestovné	10	2 080,86	1 354,41
513	Náklady na reprezentáciu	11	2 161,26	2 114,50
518	Ostatné služby	12	217 400,79	224 285,20
521	Mzdové náklady	13	1 097 492,17	1 011 011,90
524	Záonné sociálne poistenie	14	378 020,08	350 159,81
525	Ostatné sociálne poistenie	15	0,00	0,00
527	Záonné sociálne náklady	16	103 622,84	95 067,06
528	Ostatné sociálne náklady	17	0,00	0,00
531	Daň z motorových vozidiel	18	4 731,00	4 730,99
532	Daň z nehnuteľností	19	0,00	0,00
538	Ostatné dane a poplatky	20	75 511,43	70 971,40
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	2 252 237,14	1 799 843,92
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	4 955 497,41	4 389 394,82

Textová časť :

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

☒ áno ☐ nie

Čl. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Majetok v správe	1 025 734,72	751
Drobný majetok do 16,60 EUR	7 775,60	754
Odpísané pohľadávky	1 205,18	757
Drobný majetok od 16,61 EUR do 1 700 EUR	822 128,77	755
Materiál v skladoch civilnej ochrany	1 498,36	753
Drobný majetok v úschove	470,00	756
Iné – nehmotný majetok	19 669,29	758

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/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakcie alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ
Služby mesta Michalovce, s.r.o.	Poskytnutie služby	24 789,79
Mesto Michalovce	Prijatý transfer na bežné výdavky	2 590 000,00
Mesto Michalovce	Poskytnutie služby	70 874,49
Obec Vinné	Poskytnutie služby	36 780,42
Obec Pozdišovce	Poskytnutie služby	14 679,04
Obec Lastomír	Poskytnutie služby	10 779,04
Obec Hatalov	Poskytnutie služby	7 245,19

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 13.12.2013, Uznesením č. 332.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena bola schválená dňa 26.8.2014 Uznesením MsZ č. 401

Čl. X

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

Pri zostavení súvahy došlo technickým nedopatrením k nesprávnemu členeniu krátkodobých rezerv, do riadku 130 boli zahrnuté aj rezervy ostatné, ktoré mali byť vykázané v riadku 131.

Správne vykázanie:

	Rok 2014	Rok 2013
riadok 130	7 074,90 EUR	6 974,86 EUR
riadok 131	58 513,36 EUR	51 670,08 EUR