

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Správa mestskej zelene v Košiciach
Sídlo účtovnej jednotky	Rastislavova 79, 040 01 Košice
Dátum založenia/zriadenia	7. 1. 1992
Spôsob založenia/zriadenia	Uznesením MZ č.69 zo dňa 7.1.1992
Názov zriaďovateľa	Mesto Košice
Sídlo zriaďovateľa	Tr. SNP 48/A, 040 11 Košice
IČO	170 78 202
DIČ	2021157556
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Realizácia a údržba zelene
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	X riadna mimoriadna

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Ing. Richard Majza, MBA do 9.2.2015 Ing. Popříková Marta od 10.2.2015 poverená zastupovaním štatutárneho orgánu
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Ing. Popříková Marta
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	337
Počet riadiacich zamestnancov	7

3. Informácie o organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky

	Počet
Rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	0
Príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	0
Iné právnické osoby založené účtovnou jednotkou	0

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

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

2. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) **Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

x úroky

x realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou-

- aktivácia prác a materiálu na detských ihriskách Mesta Košice, zúčtovaná na účte 04296/62410 s preúčtovníkom na majetkový účet 02196 Detské ihriská

- aktivácia rekonštrukčných prác a materiálu na budove AB2 zúčtovaná na účte 04216/62420 s preúčt. na majetkový účet 02110–technické zhodnotenie areál DMS Rastislavova 79.

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo **pri prevode správy** sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.

Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

b) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.

c) **Zásoby**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

x dopravné

x montáž

x iné

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

x priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť

x časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

Prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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.

h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorja sa na základe zásady opatrnosti t.z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

k) Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.

3. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

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 koruny smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch
1	4
2	6
3	8
4	12
5	20
6	40

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 1700eur sa eviduje v operatívnej evidencii a účtuje do spotreby na 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 2400eur a účtuje priamo do nákladov

4. Zásady pre vykazovanie transferov

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

Kapitálový transfer vo výške výdavkov prijatý na bankový účet **z vlastných prostriedkov zriadovateľa** – obce – sa účtuje účtovným zápisom 221/354. Zúčtovanie kapitálového transferu od zriadovateľa vo výške výdavkov /po použití prostriedkov/ 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 zriadovateľa do výnosov účtovným zápisom 355/692.

Bežný transfer prijatý na bankový účet **zo ŠR** sa účtuje účtovným zápisom 221/357. Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi sa účtuje zúčtovanie bežného transferu zo ŠR do výnosov účtovným zápisom 357/693. Zúčtovanie bežného transferu zo ŠR vo výške nespotrebovaných prostriedkov ku dnu zostavenia účtovnej závierky sa účtuje účtovným zápisom 357/384. Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi sa účtuje zúčtovanie bežného transferu zo ŠR do výnosov účtovným zápisom 384/693.

Kapitálový transfer vo výške výdavkov prijatý na bankový účet **zo ŠR** sa účtuje účtovným zápisom 221/357. Zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR /po použití prostriedkov/ sa účtuje do výnosov budúcich období účtovným zápisom 357/384. 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 384/694.

Bežný transfer prijatý na konkrétne určený účel na bankový účet **od subjektov verejnej správy** sa účtuje účtovným zápisom 221/359. Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi sa účtuje zúčtovanie bežného transferu od subjektov verejnej správy do výnosov účtovným zápisom 359/693. Zúčtovanie bežného transferu od subjektov verejnej správy vo výške nespotrebovaných prostriedkov ku dnu zostavenia účtovnej závierky sa účtuje účtovným zápisom 359/384. Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi sa účtuje zúčtovanie bežného transferu od subjektov verejnej správy do výnosov účtovným zápisom 384/693.

Kapitálový transfer vo výške výdavkov prijatý na bankový účet **od subjektov verejnej správy** sa účtuje účtovným zápisom 221/359. Zúčtovanie kapitálového transferu od subjektov verejnej správy /po použití prostriedkov/ sa účtuje do výnosov budúcich období účtovným zápisom 359/384. 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 384/694.

5. Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene prepočítava účtovná jednotka na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou

bankou Slovenska:

- a) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis
- b) v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Pri kúpe a pri predaji cudzej meny za menu euro použije účtovná jednotka kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka banka, pobočka zahraničnej banky alebo zmenáreň v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý banka, pobočka zahraničnej banky alebo zmenáreň v deň vysporiadania obchodu ponúka za kúpu alebo predaj meny v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s bankou, pobočkou zahraničnej banky alebo so zmenárňou, použije sa referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu

6. 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 podnikateľskej činnosti (pre r.2015 – 89 a 11%)
- Tovar a služby podnikateľskej činnosti, DPH je možné odpočítať v plnej výške

Správa mestskej zelene v r. 2015 nakupovala tovar a služby na činnosť oslobodenú od DPH- §38 –Dodanie a nájom nehnuteľnosti

Ročný koeficient po prepočte bol taktiež po zaokrúhlení vo výške 0,98.

Čl. III

Vybrané informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

I. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok – popísaný v tabuľkovej časti

1. Spôsob poistenia majetku

Majetok je poistený –

A. Poistenie zodpovednosti za škodu

- a) všeobecná a prevádzková zodpovednosť vrátane vecí vnesených- Mesto Košice, na poistnú sumu 500 000,00 eur
- b) regresné náhrady zdravotných a sociálnej poisťovne – Mesto Košice, na poistnú sumu 50 000,00eur

B. Zivelné poistenie

- a) súboru budov, hál a stavieb na agregovanú poistnú sumu 5 081 290,00 eur,
- b) súbor hnutel'ného a prevádzkového majetku na agregovanú poistnú sumu 500 000,00 eur
- c) zásoby na agregovanú poistnú sumu 151 032,00 eur
- d) stavebné súčasti budov na agregovanú poistnú sumu 5 500,00eur
- e) odpratávacie,demolačné demontážne a remontážne náklady na novú cenu 6 640,00 eur

C. Poistenie pre prípad odcudzenia

- a) súbor hnutel'ného a prevádzkového majetku na poistnú sumu 100 000,00 eur
- b) stavebné súčasti budov na poistnú sumu 5 500,00eur

c) krádež finančnej hotovosti, cenín a drahých kovov z trezoru a pokladne na poistnú sumu 2 000,00 eur

d) úmyselné poškodenie – vandalizmus /zistený, nezistený/ na poistnú sumu 20 000,00 eur

D. Poistenie strojov, strojových zariadení a elektroniky

a) súbor elektronických zariadení na poistnú sumu 1 000 000,00eur

E. Havarijné poistenie motorových vozidiel

ročné poistné v čiastke 4754,70

F. Povinné zmluvné poistenie motorových vozidiel

ročné poistne v čiastke 6167,89

2. Zriadenie záložného práva na dlhodobý majetoknie je

3. Opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve alebo správe účtovnej jednotky

Majetok v správe účtovnej jednotky je vedený na účtoch účtovej triedy 0, výška záväzku zvereného majetku v zostatkových cenách sa účtuje na na účtoch 355 – zúčtovanie transferov obce a vyššieho územného celku, v nasledujúcom členení:

355 101 majetok zmluvne zverený – vlastné finančné zdroje	KS k 31.12.2015	23679784,12
355 102 nadobudnutý z kapitálového transferu a FR	KS k 31.12.2015	2924233,33
355 103 majetok zmluvne zverený z cudzích zdrojov šR	KS k 31.12.2015	1101861,72
355 104 majetok zmluvne zverený z cudzích zdrojov EU	KS k 31.12.2015	8324230,25
355 107 majetok zmluvne zverený z cudzích zdrojov ostatné	KS k 31.12.2015	167630,80
355 71 majetkový transfer – vlastné zdroje	KS k 31.12.2015	270281,19
355 721 majetkový transfer – cudzie zdroje šR	KS k 31.12.2015	0
355 723 majetkový transfer - cudzie zdroje ostatné	KS k 31.12.2015	371182,65
Spolu		36839204,06

Finančné účty:

355 104 účet 041 – nezaradené investície predch.rokov	KS k 31.12.2015	0
355 105 účet 042 – nezaradené investície predch.rokov	KS k 31.12.2015	167315,28
355 106 účet 042 – nezaradené investície z KT	KS k 31.12.2015	22128,12
355 107 účet 041 – nezaradené investície zo zostatku FR	KS k 31.12.2015	0
355 108 účet 042 – nezaradené investície zo zostatku FR	KS k 31.12.2015	0
355 108 účet 041 – nezaradené investície z KT	KS k 31.12.2015	0
355 123 finančný transfer – cudzie zdroje ostatné	KS k 31.12.2015	0
355 11 finančný transfer – vlastné zdroje	KS k 31.12.2015	16997,13
Spolu		206440,53
Zostatok fondu reprodukcie		290,06

Opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku a dlhodobému nehmotnému majetku - neboli tvorené.

B Obežný majetok

I. Zásoby

Opravné položky k zásobám – neboli tvorené

Položka zásob	Riadok súvahy	Hodnota v eur k 31.12. 2014	Tvorba +	Zníženie -	Zrušenie -	Hodnota v eur k 31.12. 2015	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia OP k zásobám
Spolu		0				0	

Záložné právo ani obmedzené právo k zásobám – nie je

Spôsob a výška poistenia zásob – v rámci živelného poistenia na agregovanú poistnú sumu 151 032eur.

II. Pohľadávky

1. Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
DUHA, a.s.	061	140733,91	Sadové úpravy
Berdis Marek	061	21628,75	Nájom nebytových priestorov
Metrostav a.s.	061	43825,74	Sadové úpravy
HB REAVIS MANAGMENT	061	13976,53	Sadové úpravy
StrabagPozemné a inžinierske.staviteľstvo	061	34303,33	Sadové úpravy

2. Pohľadávky - opravné položky

Tvorba opravnej položky k pohľadávke pri ktorej je riziko, že ju dlžník úplne, alebo čiastočne nezaplatí, ktorá bola zahrnutá do zdaniteľných príjmov sa riadi §20 ods.14 Zákona o dani z príjmov.

Položka pohľadávok	Riadok súvahy	Percento menovitej hodnoty pohľadávky zahrnutej do výdavkov	Suma v eur	Tvorba opr.polož.
Do doby splatnosti	060		129825,67	
Do 360 dní	060		146398,35	
Od 360 do 720 dní	060	20%	9591,80	1918,36
Od 720 do 1080 dní	060	50%	4621,97	2310,99
Od 1080 dní	060	100%	32479,82	32479,82
Pohľadávky ktoré vznikli od 1.1.2002- 31.12.2003	060	75%	1011,55	758,66

3. Pohľadávky podľa doby splatnosti

Pohľadávky podľa doby splatnosti	Hodnota v eur k 31.12.2014	Hodnota v eur k 31.12.2015
Pohľadávky v lehote splatnosti	23276,26	142536,43
Pohľadávky po lehote splatnosti	57544,77	194103,49
Spolu	80821,03	336639,92

III. Časové rozlíšenie

1. Významné položky časového rozlíšenia podľa jednotlivých položiek súvahy aktíva

Opis položky časového rozlišení	Účet	Hodnota k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:					
Predpl. antiv. progr., softw.	38112	45,68	1167,72	45,68	1167,72
Poistenie osôb, majetku	38113	267,81	1421,72	267,81	1421,72
Predpl. servis. opravy	38120	964,92	0	964,92	0
Predpl. odborná literatúra	38140	308	459,68	308	459,68
SPOLU		1586,41	3049,12	1586,41	3049,12
Príjmy budúcich období spolu z toho:		0	0	0	0

Čl. IV

Vybrané informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Vlastné imanie	Zákonný rezervný fond	Nevyspor. výsledok hospodárenia min.rokov	Výsledok hospodárenia
Stav k 1.januáru	120035,74	35962,50	62566,48
Prírastok	62566,48	0	319540,26
Úbytok	149283,03	0	62566,48
Stav k 31.decembru	33319,19	35962,50	319540,26

B Záväzky

I. Rezervy podľa jednotlivých položiek súvahy

Položka rezerv	Výška v eur k 31.12.2014	Tvorba +	Zníženie -	Zrušenie -	Výška v eur k 31.12.2015	Predpokladaný rok použitia rezerv
Rezervy zákonné krátkodobé						
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	8564,62	9651,06	0	8564,62	9651,06	2016
Nevyfakturované dodávky a služby - v odhadovanej výške	1372,62	0	0	1372,62	0	
Spolu	9937,24	9651,06	0	9937,24	9651,06	
Nevyfakturované dodávky a služby - v odhadovanej výške	7033,82	3830	0	7033,82	3830	2016
Overenie účtovnej závierky	765	1080	0	765	1080	2016
Ostatné krátkodobé rezervy	7798,82	4910	0	7798,82	4910	

II. Významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzky	Riadok súvahy	Hodnota záväzkov	Opis
Sociálna poisťovňa a zdravotné poisťovne zamestnanci	165	98229,42	Poistné za mesiac december 2015
	163	110327,67	Nárok na mzdy a platy za december 2015

Preddavok na dan zo závislej činnosti FO	167	15497,79	Preddavok na dan zo závislej činnosti za december 2015
Danová povinnosť - DPH	168	29648,03	Danová povinnosť za december 2015
Dan z príjmu PO	166	21000,09	Danová povinnosť PO za r.2015
SPP a.s.	152	10168,88	Vyúčtovanie plyn 1-12/2015
Wodgear- Vranov nad Topľou	152	3750,00	Herné prvky+montáž+dovoz
Zákazkové stolárstvo - Berdis	152	2999,28	Kolíky, dosky, rezivo

II. Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

Závazky podľa doby splatnosti	Výška v eur k 31.12.2015	Výška v eur k 31.12.2014
Krátkodobé záväzky spolu, z toho:	318564,55	324614,72
Závazky v lehote splatnosti	318564,55	324614,72
Závazky po lehote splatnosti	0	0
Dlhodobé záväzky spolu, z toho:	7001,55	1234,58
Závazky v lehote splatnosti	7001,55	1234,58
Závazky po lehote splatnosti		
Spolu	325566,10	325849,30

2. Významné položky časového rozlíšenia podľa jednotlivých položiek súvahy pasíva

Výdavky budúcich období z toho:		PS	Prírastky	Ubytky	KS
Strav.lístky za 12/2015 vydané v 1/2016	38320	18811,80	18537,75	18811,80	18537,75
Výnosy budúcich období z toho:					
Výnosy z prenájmu vianočných stromčekov	38480	64,05	71,58	64,05	71,58
HTC Arena-prenájom, poukážky na nákup RM	38410	29	220	1	248

3. Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

a) Závazky zo sociálneho fondu

Sociálny fond	Rok 2015	Rok 2014
Stav k 1.januáru	1234,58	8488,30

Tvorba sociálneho fondu	30491,52	33 154,31
Čerpanie sociálneho fondu	24724,55	40408,03
Stav k 31.decembru	7001,55	1234,58

b) Ostatné dlhodobé záväzky

Názov položky	Výška k 31.12.2015	Výška k 31.12.2014	Opis
Spolu	0	0	

c) Záväzky z nájmu - majetok prenajatý formou finančného prenájmu

Názov položky	Splatnosť do jedného roka	Splatnosť od jedného do piatich rokov	Splatnosť viac ako päť rokov
Spolu	0	0	0

III. Bankové úvery a ostatné prijaté finančné výpomoci

1. Dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/	Charakter bankového úveru /investičný, prevádzkový a pod./	Mena	Úroková sadzba v %	Dátum splatnosti	Výška k 31.12.2015	Výška k 31.12.2014	Popis zabezpečenia úveru
Spolu					0	0	

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v eur
Tržby za vlastné výkony a tovar	601 – Tržby za rastlinný materiál, substráty, drevo	42450,16
	602 - Tržby - nájomné	64955,26
	602 – Tržby – kosenie	70180,58
	602 - Tržby – sadové úpravy	251138,49
	602 – Tržby – detské ihriská, detské zariadenia	66220,76
	602 – Tržby – výrubu a orezy	58400,23
Tržby za predaný tovar	604 – Tržby – tovar – okrasné dreviny	97136,53
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	652,653 – Zúčt.zák.rez.na nevyč.dovol. 2014,dodávky	17736,06
z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	657 – Zúčt.zákonn.opr.pol.k pohl'.z r.2014	17653,82
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov	691 – Výnosy z BT	3 960 088,77
v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou	692 - Výnosy z KT/odpisy/	1 470458,54
alebo VÚC	693 – Výnosy z BT /SR+EU/	195497,98

2. Náklady - popis a výška významných položiek

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v eur
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	436 023,56
	502 – Spotreba energie, plynu, vody	114 142,22
	504 – Náklady na predaný tovar	55 800,61
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	32 033,20
	518 – Ostatné služby	555 346,71
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	2 352 973,16
	524 – Zákonné sociálne poistenie	803 905,58
	527 – Zákonné sociálne náklady	203 223,58
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	548 – Ost.nákl. najmä neup.časť DPH	72 966,64
	551 – Odpis DHM A DNhM	1 470 458,54
	552,553 – Tvorba zák.rezerv na nevyč.dovolenky, nevyfaktur.dodávky	14 561,06
	557 – Tvorba zák.opravných položiek	36 709,17
Finančné náklady	568 – Ostat.fin.nákl. najmä poistenie majet.	1914

Čl. VII

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch v účtovej skupine 75 a 79 - účet 751 10 a zúčtovací účet 799 10 pri účtovaní na podsúvahových účtoch, je majetok, ktorý nie je zachytený na účtoch účtovej tr. 0. a nie je predmetom účtu 355 – zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC.

Jedná sa o biologickú rekultiváciu /dodatočný 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 31.12.2015	Pôvod.účet	Nový 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 752 10 a zúčtovacom účte 799 20 sú zachytené zásoby – vlastný rastlinný materiál vypestovaný v záhrade Bernátovce a určený na predaj v predajni na Rastislavovej ulici 79 v celkovej hodnote k 31.12.2015 - **3661,54 €**.

Vypracoval: Tóthová Alena, Ing. Viestová Dana
schválil: Mušínská Darina

V Košiciach, dňa 28. 1. 2016



Ing. Popříková Marta

poverená zastupovaním štatutárneho orgánu

