

Poznámky k 31.12.2015

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
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ 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)	Ing. Július Oleár, riaditeľ
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	150,72
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	151
- počet vedúcich zamestnancov	10
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	0

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) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
d) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
f) pohľadávky	menovitou hodnotou
g) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
h) 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.
i) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku

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

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú 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

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k zásobám v zmysle § 26 ods. 4 zákona o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov. Opravná položka sa vytvorila na základe predpokladu, že budúce ekonomické úžitky zo zásob sú nižšie ako ich ocenenie v účtovníctve z dôvodu ich veľmi nízkej obrátkovosti.

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.

Bežný transfer

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

Prírastok majetku v správe TaZS:

Január 2015 – Zmluva č. 767/2014 – hodnota 387 312,00 EUR
 Dodatok č. 14 k zmluve č. 969/2013 – hodnota 26 370,00 EUR
 Dodatok č. 13 k zmluve č. 969/2013 – hodnota 513 679,19 EUR
 Dodatok č. 12 k zmluve č. 969/2013 – hodnota 725 473,45 EUR
Február 2015 – Dodatok č. 1 k zmluve č. 767/2014 – hodnota 101 076,00 EUR
Marec 2015 – Dodatok č. 2 k zmluve č. 767/2014 – hodnota 98 820,00 EUR
Apríl 2015 – Zmluva č. 20150418 – hodnota 23 084,28 EUR
Máj 2015 – Dodatok č. 3 k zmluve č. 767/2014 – hodnota 892 044,00 EUR
Jún 2015 – Zmluva č. 20150729 – hodnota 58 454,40 EUR
Júl 2015 – Zmluva č. 20150879 – hodnota 21 881,43 EUR
November 2015 – Dodatok č. 2 k zmluve č. 20150729 – hodnota 899 342,76 EUR
 Dodatok č. 1 k zmluve č. 20150729 – hodnota 15 371,56 EUR
 Dodatok č. 4 k zmluve č. 767/2015 – hodnota 12 300,00 EUR
 Zmluva č. 20151264 – hodnota 590 645,64 EUR
December 2015 - Leasingová zmluva LZF/15/91973 – hodnota 15 397,12 EUR

Úbytok majetku v správe TaZS:

Október 2015 – Protokol o vyradení zo dňa 10.9.2015 – hodnota 1 304,92 EUR
December 2015 – Protokol o vyradení zo dňa 21.12.2015 – hodnota 27 259,40 EUR

b) 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

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	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	326 403,84 €
Dopravné prostriedky	356 309,73 €

d) 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	56 865 907,80 €
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	15 397,12 €

B Obežný majetok

1. Zásoby

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

Opravná položka sa vytvorila na základe predpokladu, že budúce ekonomické úžitky zo zásob sú nižšie ako ich ocenenie v účtovníctve z dôvodu ich veľmi nízkej obrátkovosti.

Opis dôvodov **tvorby, zníženia a zrušenia** opravných položiek k zásobám

Konkrétny druh zásob	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
náhradné diely	15 417,26 €	nízke ekonomické úžitky

2. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
311 – Odberatelia spolu	061	110 652,06	
z toho:		13 647,80	FIN.M.O.S., a.s. Bratislava
		9 355,13	EUROVIA SK, a.s. Košice
		5 974,10	Obec Vinné
		3 747,88	SCORP, spol. s r.o. Michalovce
		3 731,84	Obec Hatalov
		3 071,97	Lepal Technik Humenné
		3 054,12	General Plastic, a.s. Kollárovo
		2 881,78	Alea Invest s.r.o. Michalovce
		2 869,56	J.K.MART s.r.o. Michalovce
		2 856,01	NIKA PRESS s.r.o. Michalovce
		2 771,86	STAFER s.r.o. Michalovce
		2 753,88	SPP, a.s. Bratislava
		2 622,84	ORAVING s.r.o. Dolný Kubín
		2 532,00	YAZAKI WIRING TECHNOLOGY
		2 216,00	Outulný s.r.o. Bratislava
		2 160,00	JPS – Jaroslav Gajdoš Prešov
		2 080,43	CERSPAN s.r.o. Michalovce
		2 042,09	RWE GAS SLOVENSKO Košice
		1 990,44	VALPOIMPEX s.r.o. Zalužice

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.

Opis dôvodov **tvorby, zníženia a zrušenia** opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Odberatelia	37 986,50	zásada opatrnosti – neistá vymožiteľnosť 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 jedného roka a 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 jedného roka a dlhšou neevidujeme.

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
Pokladnica	516,08
Ceniny	497,00
Bankové účty	613 573,83

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu	10 178,00
z toho: zákonné a havarijné poistenie motorových vozidiel	9 415,29

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Za rok 2015 bol dosiahnutý celkový kladný hospodársky výsledok – zisk – vo výške 5 246,29 EUR, z toho hlavná činnosť dosiahla stratu 29 826,73 € a podnikateľská činnosť zisk 35 073,02 €.

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 2014
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	dosiahnutý kladný výsledok hospodárenia za rok 2015

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	2045
Rekultivácia skládky TKO Žabany II. etapa	2020

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Dlhodobé záväzky s dobou splatnosti do 1 roka predstavujú finančné prostriedky sociálneho fondu, ktoré sa použijú pre potreby zamestnancov v roku 2016.

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

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov predstavujú záväzky z nájmu – nákup hmotného majetku.

Ostatné záväzky predstavujú hlavne záväzky z obchodného styku, prijaté preddavky, zúčtovanie s orgánmi SP a ZP, daňové a mzdové záväzky.

Technické a záhradnícke služby mesta Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
dlhodobé záväzky	9 288,70	záväzky zo sociálneho fondu
krátkodobé záväzky	57 427,99	záväzky dodávateľov
krátkodobé záväzky	69 022,28	zrážky z miezd
krátkodobé záväzky	45 129,64	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, z toho:	518 087,29
- športové zariadenia	45 244,32
- odpadové hospodárstvo	215 768,16
- ostatné služby	257 074,81
604 - Tržby za tovar	68 439,27
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	2 595 000,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce	2 442 431,26
- zúčtovanie kapitálového transferu vo výške odpisov	
c) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy	57 034,60
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	405 244,25
502 - Spotreba energie	247 513,27
503 - Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok - z toho:	115 637,95
- voda	20 836,02
- plyn	77 060,11
- teplo, para	17 741,82
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie, z toho:	50 813,10
- oprava motorových vozidiel	35 314,66
512 - Cestovné	2 961,95
513 - Náklady na reprezentáciu	2 341,05
518 - Ostatné služby, z toho:	193 558,40
- poštové a telekomunikačné služby	20 359,79
- stočné	24 209,47
- školenia, semináre	2 495,00
- revízie a kontroly zariadení	5 065,95
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	1 132 212,48
524 - Zákonné sociálne náklady	385 858,14
527 - Zákonné sociálne náklady	100 752,12
d) dane a poplatky	
531 - Daň z motorových vozidiel	4 620,50
538 - Ostatné dane a poplatky	74 901,84
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	
- odpisy z vlastných zdrojov (majetok TaZS)	91 438,30
- odpisy z cudzích zdrojov (majetok v správe)	2 442 431,26

Technické a záhradnícke služby mesta Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

552 – Tvorba zákonných rezerv	31 270,27
553 - Tvorba ostatných rezerv	114 721,52
558 - Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	15 417,26
f) finančné náklady	
562 - Úroky	1 639,32
568 - Ostatné finančné náklady	35 763,92
g) ostatné náklady	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	173 899,49
h) dane z príjmov	
591 - Splatná daň z príjmov	9 025,70

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	
Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
a) overenie účtovnej závierky	1 100,00

4. 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	518 087,29	448 061,59
604	Tržby za tovar	03	68 439,27	66 561,13
504	Predaný tovar	04	48 431,59	46 961,36
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	538 094,97	467 661,36
501	Spotreba materiálu	06	405 244,25	433 432,42
502	Spotreba energie	07	247 513,27	212 377,36
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08	115 637,95	107 923,33
511	Oprava a udržiavanie	09	50 813,10	68 506,73
512	Cestovné	10	2 961,95	2 080,86
513	Náklady na reprezentáciu	11	2 341,05	2 161,26
518	Ostatné služby	12	193 558,40	217 400,79
521	Mzdové náklady	13	1 132 212,48	1 097 492,17
524	Zákonné sociálne poistenie	14	385 858,14	378 020,08
525	Ostatné sociálne poistenie	15	0,00	0,00
527	Zákonné sociálne náklady	16	100 752,12	103 622,84
528	Ostatné sociálne náklady	17	0,00	0,00
531	Daň z motorových vozidiel	18	4 620,50	4 731,00
532	Daň z nehnuteľností	19	0,00	0,00
538	Ostatné dane a poplatky	20	74 901,84	75 511,43
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	2 533 869,56	2 252 237,14
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	5 250 284,61	4 955 497,41

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	7 769,99	754
Dlžníci v evidencii	1 205,18	757
Drobný majetok od 16,61 EUR do 1 700 EUR	821 527,67	755
Materiál v skladoch civilnej ochrany	1 498,36	753
Drobný majetok v úschove	470,00	756
Iné – nehmotný majetok	21 319,29	758

Čl. VII
**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	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.	poskytnuté služby	20 873,50		

Čl. VIII
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 7.11.2014 uznesením MsZ č. 423.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 16.6.2015 uznesením MsZ č. 64,
- druhá zmena schválená dňa 27.10.2015 uznesením MsZ č. 109.

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

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.