

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Zoologická záhrada Košice
Sídlo účtovnej jednotky	Široká 31
IČO	00083089
Dátum zriadenia	8.2.1991
Spôsob zriadenia	Uznesením Mestského zastupiteľstva č. 3 bod C zo dňa 8.2.1991
Názov zriaďovateľa	Mesto Košice
Sídlo zriaďovateľa	Trieda SNP 49, 040 11 Košice
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	Ochrana a rozvoj domácej a cudzokrajnej flóry a fauny, chov a rozmnožovanie zvierat, zabezpečovanie expozícií a špecializovaných kultúrno-výchovných foriem o živote pôvodnej a cudzokrajnej fauny a flóry, organizovanie samostatnej odbornej a záujmovej činnosti detí a mládeže, poskytovanie komplexných služieb v rámci rekreačno-oddychovej činnosti, vykonávanie zahranično-obchodnej činnosti v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, spracovávanie drevnej hmoty a reziva a ich predaj, realizovanie prác vyplývajúcich z funkcie investora, investorského dozoru a budúceho užívateľa v plnom rozsahu.
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Erich Kočner, riaditeľ
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	59
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	58
- počet vedúcich zamestnancov	9

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 nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

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 dve desatinné miesta. Metóda odpisovania je rovnomerná. Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,66
3	8	12,5
4	12	8,33
5	20	5
6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 0 Eur 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 0 Eur do 1.700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Účtovná jednotka sa môže rozhodnúť pre individuálne prípady a aj majetok s hodnotou nižšou ako 1.700,- Eur môže odpisovať, ak to vyplýva z jeho charakteru.

Majetok zaradený do užívania a odpisovaný je Protokolom o odovzdaní a prevzatí majetku v zmysle zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov odovzdaný zriaďovateľovi, ktorý ho následne zmluvne zverí do užívania účtovnej jednotke.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☒ áno	☐ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

O transfere sa účtuje v čase jeho pripísania na účet organizácie. Čerpanie poskytnutých transferov sa zúčtováva priebežne vo vecnej a časovej súvislosti s príslušnými výdavkami.

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

Kapitálový transfer

- prijatý 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).
- prijatý 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).

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

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)

V roku 2015 účtovná jednotka obstarala dlhodobý hmotný majetok v celkovej hodnote 183.289,95 Eur. Z toho strojové vybavenie a technika vo výške 59.866,20 Eur a stavby 123.423,75 Eur. Investície sa týkali nákupu a úprav technického zariadenia, dopravných prostriedkov, rekonštrukcií a modernizácií chovných zariadení a areálu organizácie v zmysle štandardov EAZA.

V rámci projektu HU-SK bolo vybudované nové chovné zariadenie pre kozorožce sibírske.

Financovanie predmetných investícií bolo zabezpečené viaczdrojovo a to z kapitálového transferu zriaďovateľa, z vlastných zdrojov, zdrojov z podnikateľskej činnosti a sponzorsky.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Autá (PZP, havarijné)	6.411,62 Eur / rok
majetok	3.183,40 Eur / rok

B Obežný majetok

1. Zásoby

Účtovná jednotka v priebehu roka účtovala o zásobách spôsobom A. Analyticky sú skladové zásoby rozdeľované podľa charakteru (sklad krmív, kancelárskych a čistiacich potrieb, pracovných odevov, nástrojov, náradia a náhradných dielov, propagačného materiálu, ostatného materiálu).

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
odberatelia	061	22.714,98	vstupné, predaj kadáverov, nájomné
Daň z príjmov	072	1.456,72	Preplatok dane z príjmov PO

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

Účtovná jednotka zrušila opravnú položku k pohľadávkam vo výške 1.040,60 Eur z dôvodu jej duplicity v predchádzajúcom období.

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

Účtovná jednotka k 31.12.2015 vykazovala pohľadávky so splatnosťou do jedného roka (vstupné, predaj kadáverov, nájomné, daň z príjmov PO) a po lehote splatnosti (nájomné a služby).

3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
pokladnica	3.717,12 €
ceniny	8.123,50 €
Bankové účty	95.004,70 €

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 z toho:	4.334,48 €
nájomné za pozemky	126,27 €
predplatné odborných periodík	440,41 €
Poistné (PZP, havarijné)	1.737,47 €
členské	1.733,15 €
Ostatné služby	297,18 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Zákonný rezervný fond (k 31.12.2014)	3.589,62
- Preúčtovanie zisku	14.707,64
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (k 31.12.2014)	-64.612,27
- Zaúčtovanie zisku	34.317,84
- Zaradenie majetku	24.756,63

Účtovná jednotka zaúčtovala voči účtu 428 protokolárne odovzdanie dlhodobého majetku z vlastných zdrojov zriaďovateľovi (428/355), ktorý je následne vo vecnej a časovej súvislosti zúčtovaný do výnosov vo výške odpisov (551/692).

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č. 7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Nevyčerpané dovolenky - PČ	2016
Odstránenie odpadu	2016
Nevyfakturované dodávky (vodné, stočné, telef. poplatky)	2016
Overenie ÚZ - audit	2016
Prebiehajúce súdne spory	2016 - 2018

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Účtovná jednotka k 31.12.2015 vykazovala záväzky so splatnosťou do jedného roka (na základe došlých faktúr v mesiacoch december 2015 a január 2016 so splatnosťou v mesiaci január 2016, ktoré nespĺňali charakter tvorby rezerv a nákladov budúcich období), mzdy za mesiac december, záväzky voči inštitúciám sociálneho a zdravotného poistenia a po lehote splatnosti (tovar na komisionálny predaj).

b) popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku	Opis
zamestnanci	32.360,14	mzdy za 12/2015
SP a ZP	24.471,83	Odvody z miezd 12/2015
z obchodného styku	30.068,98	Dodávateľia – neuhradené faktúry
Dane a DPH	6.554,63	Daň zo mzdy, DPH
zúčt. so subjektami mimo verejnej správy	25.168,28	komisionálny predaj tovaru

3. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období spolu z toho:	9.744,25
Finančné dary	7.345,81
nájomné	2.398,44

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	
601 Tržby za predaj	346.183,26
- Zvieratá	
- Vstupné	
- Ostatné	
602 Tržby z predaja služieb	58.134,91
- Jazda na koni	
- Prenájom reklamnej plochy	
- Zážitkové programy	
- Ostatné služby	
604 Tržba za predaný tovar	38.406,04
621 Aktivácia materiálu	2.896,84
648 Nájomné	26.989,91
653 zúčtovanie rezerv	19.104,97
691 výnosy z BT od zriaďovateľa	889.926,50
692 výnosy z KT od zriaďovateľa	243.369,17
695 výnosy z transferov EÚ	74.835,83
697 výnosy z BT od ostatných	15.087,95

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	264.206,09
502 - Spotreba energie	139.772,56
- elektrická energia	
- voda	
- plyn	
504 – Predaný tovar	29.607,38
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	68.967,71
512 - Cestovné	7.218,36
513 - Náklady na reprezentáciu	3.113,41
518 - Ostatné služby	188.921,86
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	485.974,18
524 - Záonné sociálne náklady	168.467,88
525 - DDS	3.168,90
527 - Záonné sociálne náklady	28.995,44
d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky	2.541,41
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	4.314,28
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	243.370,72
553 - Tvorba ostatných rezerv	42.705,57
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	6.271,56
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	12.167,11
g) dane z príjmov	
591 - Splatná daň z príjmov	2.565,57

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:	2.400,-
a) overenie účtovnej závierky	720,-
b) súvisiace audítorské služby,	1.680,-

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	346.183,26	400.210,36
602	Tržby z predaja služieb	02	58.134,91	53.861,38
604	Tržby za tovar	03	38.406,04	41.108,41
504	Predaný tovar	04	29.607,38	31.334,28
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	472.331,59	526.514,43
501	Spotreba materiálu	06	264.206,09	257.720,63
502	Spotreba energie	07	139.772,56	141.320,76
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08		
511	Oprava a udržiavanie	09	68.967,71	23.514,00
512	Cestovné	10	7.218,36	9.927,11
513	Náklady na reprezentáciu	11	3.113,41	1.971,45
518	Ostatné služby	12	188.921,86	158.253,31
521	Mzdové náklady	13	485.974,18	479.027,56
524	Záonné sociálne poistenie	14	168.467,88	163.742,88

Zoologická záhrada Košice

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

525	Ostatné sociálne poistenie	15	3.168,90	3.969,71
527	Zákonné sociálne náklady	16	28.995,44	28.465,40
528	Ostatné sociálne náklady	17		
531	Daň z motorových vozidiel	18		320,44
532	Daň z nehnuteľností	19		
538	Ostatné dane a poplatky	20	2.541,41	3019,54
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	243.370,72	240.588,36
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	1.604.718,52	1.511.841,15

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

Celkové náklady účtovnej jednotky za rok 2015 boli vo výške 1.702.798,57 Eur, celkové výnosy boli vo výške 1.715.760,11 Eur. Hospodársky výsledok organizácie predstavoval v roku 2015: **12.961,54 Eur.**

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12 a č. 13

Rozpočet príspevkovej organizácie Zoologická záhrada Košice bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 9.2.2015 uznesením č. 16.

V rámci celkových príjmov a výdavkov programového rozpočtu v Programe: 2 – Mesto kultúry v podprograme 6 „Podpora kultúrnych zariadení“ boli schválené záväzné finančné ukazovatele nasledovne:

08.2.0 Transfer na prevádzku 910.000,- Eur

v tom:

Bežný transfer 850.000,- Eur

Kapitálový transfer 60.000,- Eur

Následne organizácia spracovala finančný plán podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie, ktorý predložila zriaďovateľovi.

Všetky výdavky organizácie boli pokryté rozpočtovými príjmami.

Organizácia v roku 2015 čerpala aj zostatok finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov.

Organizácia sleduje príjmy a výdavky, ako aj výnosy a náklady v rámci bežnej aj podnikateľskej činnosti zvlášť.

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie – tabuľka č. 15:

Zoologická záhrada Košice nemá žiadne dlhy.

Čl. X

**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.