

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Technické služby mesta
Sídlo účtovnej jednotky	Športová 16, 979 01 Rimavská Sobota
IČO	00410365
Dátum zriadenia	01.05.1997
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Rimavská Sobota
Sídlo zriaďovateľa	Svätoplukova 9, 979 01 Rimavská Sobota
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
Podnikateľská činnosť účtovnej jednotky	Pohreb. a cintor. služby a iné /živnosť. reg./

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Tibor Barto
Funkcia	Riaditeľ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	108
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	100
- počet vedúcich zamestnancov	7
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Príspevková organizácia zriadená obcou
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo - počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo - počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo - počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo - počet)	
- cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach (názov, sídlo - počet)	

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	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
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 rezervy	menovitou hodnotou 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 pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

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.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do 1. – 6. odpisovej skupiny. Ak sa nedá zaradiť do skupín prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Drobný nehmotný majetok od 33,- Eur do 1700,- Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Drobný hmotný majetok od 160,- Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu 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
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

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

Informácie odporúčam čerpať z vnútorného predpisu účtovnej jednotky.

36 mesiacov	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
24 mesiacov	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
12 mesiacov	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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.

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 zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami

Kapitálový transfer

- 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.

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.

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)

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
poistenie majetku	Štvrťročná splátka	1 147,68 €

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom UJ nemá

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Majetkové podiely UJ v iných spoločnostiach nemá.

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

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

B Obežný majetok

1. Zásoby

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

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Odberatelia	061	55 929,35	44 559,37	krátkodobé

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

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky, ku ktorým bola tvorená opravná položka	Zostatok OP k 31.12.2016	Zvýšenie OP	Zníženie OP	Zrušenie OP	Zostatok OP k 31.12.2017	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
Krátkodobé pohľadávky	4 146,00	7 223,98			11 369,98	je riziko, že dlžník už nezaplatí

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pokladnica	4 717,44	6 719,78
Ceniny	9 029,15	9 502,55
Bankové účty	153 085,89	115 874,12

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	1 763,13	2 634,04
- záväzky z poskytnutého úveru zo ŠFRB		
- záväzky z investičného dodávateľského úveru		
- záväzky z neinvestičného dodávateľského úveru		
- záväzky z finančnej zábezpeky na nájomné v bytovkách zo ŠFRB		
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	96 929,62	121 026,68
- záväzky voči zamestnancom	48 177,89	53 402,79
- záväzky voči poisťovniam	32 313,38	35 563,77
- záväzky voči daňovému úradu	5 897,64	10 772,41
- záväzky voči štátnemu rozpočtu		
- záväzky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie		
- ostatné záväzky		

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Záväzky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	222 683,69	239 769,70
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

2. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci UJ nemá.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2017
a	b	c	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01	1 258,21	835,82
602	Tržby z predaja služieb	02	379 920,50	416 722,82
604	Tržby za tovar	03	39 548,70	40 940,08
504	Predaný tovar	04	28 269,00	28 581,79
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	448 996,41	487 080,51
501	Spotreba materiálu	06	327 705,08	354 194,27
502	Spotreba energie	07	408 423,53	372 360,08
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08	1 306,01	1 021,44
511	Oprava a udržiavanie	09	36 084,16	32 428,10
512	Cestovné	10	103,40	418,60
513	Náklady na reprezentáciu	11	170,47	58,97
518	Ostatné služby	12	227 640,00	166 930,79
521	Mzdové náklady	13	881 399,83	905 259,93
524	Zákonné sociálne poistenie	14	307 694,93	315 271,83
525	Ostatné sociálne poistenie	15	3 238,20	3 117,38
527	Zákonné sociálne náklady	16	87 887,19	89 683,91
528	Ostatné sociálne náklady	17		
531	Daň z motorových vozidiel	18	2 100,34	2 163,97
532	Daň z nehnuteľností	19		
538	Ostatné dane a poplatky	20	15 079,11	6 292,78
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	530 942,98	462 176,88
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	2 829 775,23	2 711 378,93

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. 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

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Bežné transfery spriaznenej osoby pre ÚJ	Kapitálové transfery spriaznenej osoby pre ÚJ
Obec	Transfery	1 793 000	154 000

TSM má štatutárny orgán riaditeľa, ktorého menuje MsZ a príjem má zo závislej činnosti bez ostatných výhod. Riaditeľa zastupuje ekonóm organizácie, ktorý má príjem zo závislej činnosti bez ostatných výhod.

Organizačné členenie TSM – v zmysle schváleného Organizačného poriadku TSM zo dňa 1.1.2014.

TSM nemá také spriaznené právnické a fyzické osoby, ktoré by vykonávali alebo prostredníctvom, ktorých by vykonali podstatný vplyv na organizáciu a jej ekonomické zmeny, ani osoby, s ktorými TSM realizuje taký objem obchodov, že by bola od nich hospodársky závislá.

Jediná spriaznená osoba TSM je Mesto – zriaďovateľ.

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 dňa 15.11.2016 uznesením č. 129/2016 vo výške 1 893 000 € na bežné výdavky a 170 000 € na kapitálové výdavky. Rozpočet ÚJ sa upravoval rozpočtovým opatrením a uznesením MsZ:

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 30.05.2017 uznesením č. 54/2017

touto zmenou bolo zníženie bežného transferu o 100 000 € z dôvodu predpokladaných vyšších tržieb v RO Kurinec po zvýšení vstupného.

Hospodárenie TSM za rok 2017 bolo uzavreté stratou 28 142,67 €, z toho z hlavnej činnosti (HČ) -19 873,64 € a z podnikateľskej činnosti (PČ) -8 269,03 €. Strata v HČ bola spôsobená najmä znížením príspevku od zriaďovateľa a v PČ v cintorínskych službách, ktorých tržby sa nedajú ovplyvňovať a zo zákona s táto činnosť musí vykonávať na základe živnostenského oprávnenia.

Z kapitálového transferu v skutočnosti nám bolo poskytnuté 154 000 € na zakúpenie nasledovného majetku:

- 20 000 € autobus
- 35 000 € vozidlo na zametanie miestnych komunikácií
- 20 000 € vozidlo s plošinou
- 10 000 € rekonštrukcia strechy na budove sklad /havarijný stav/
- 33 000 € kontajnerové vozidlo
- 36 000 € sypač na zimnú údržbu.

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

Do 31. decembri 2017 bol zaevidovaný novoobjavený majetok, ktorý sa nenachádzal v evidencii ÚJ a to budova skladu a jedálne.

Nenastali žiadne skutočnosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky.

V Rimavskej Sobota, dňa 14.3.2018