

Poznámky k 31.12.2019 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Záhradnícke a rekreačné služby
Sídlo účtovnej jednotky	Švermova 45, 974 01 Banská Bystrica
IČO	00183075
Dátum zriadenia	02.02.1979
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa
Názov zriaďovateľa	Mesto Banská Bystrica
Sídlo zriaďovateľa	Československej armády 26, 974 01 Banská Bystrica
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	Činnosti súvisiace s krajinou úpravou
----------------------------------	---------------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PhDr. Ivan Šabo
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	102
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	108
- počet vedúcich zamestnancov	10
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	

Čl. II
Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

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

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☒ nie

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- a) **Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou.
- b) **Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi.
- c) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou.
- d) **Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi.
- e) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reálnou cenou.
- f) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.
- g) **Zásoby nakupované**
Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.
- h) **Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou** sa oceňujú vlastnými nákladmi.
- i) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú obstarávacou cenou.
- j) **Pohľadávky**
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- k) **Krátkodobý finančný majetok**
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich 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 rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**
Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. 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.
Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. 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**
Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.
- p) **Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi**
Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.
- r) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

s) **Finančný prenájom** sa oceňuje obstarávacou cenou.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. 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 celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby do 31.12.2014 sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby 01.01.2015 sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 0 € do 35 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu, majetok od 36 € do 650 € sa eviduje v operatívnej evidencii a účtuje sa na účet 501 - Spotreba materiálu, materiál od 651 € do 1699 € sa účtuje na účet 791 - Podsúvaha - drobný nehmotný majetok.

Drobný hmotný majetok od 0 € do 35 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účet 501 - Spotreba materiálu, majetok od 36 € do 650 € sa eviduje v operatívnej evidencii a účtuje sa na účet 501 - Spotreba materiálu, materiál od 651 € do 1699 € sa účtuje na účet 792 - Podsúvaha - drobný hmotný majetok.

6. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

12 mesiacov	najviac do výšky	20	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
24 mesiacov	najviac do výšky	50	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
36 mesiacov	najviac do výšky	100	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

7. 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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer 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).

8. 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.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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)

Textová časť k tabuľke č. 1:

V tabuľke č. 1 je vykázaný úbytok na účte 013 v sume 604,13 €, ktorý vznikol vyradením majetku zo správy v zmysle LŠK - zápisnica č. 4/2019.

Na účte 018 je vykázaný prírastok v sume 1 19,33 €, ktorý vznikol navýšením majetku Závlahový systém parčík MsÚ BB.

Na účte 021 je vykázaný prírastok v celkovej sume 178 586,38 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy v sume 79 870,00 € na základe protokolu o zverení majetku do správy č. 5/2019, v sume 3 000,00 € na základe protokolu o zverení majetku do správy č. 20/2019, v sume 9 134,40 € na základe protokolu o zverení majetku do správy č. 32/2019, v sume 41 268,46 € na základe protokolu o zverení majetku do správy č. 37/2019, v sume 3 982,71 € na základe protokolu o zverení majetku do správy č. 41/2019, v sume 2 926,34 € na základe protokolu o zverení majetku do správy č. 43/2019, v sume 2 882,44 € na základe protokolu o zverení majetku do správy č. 47/2019, v sume 14 542,00 € na základe protokolu o zverení majetku do správy č. 54/2019.

Na účte 021 je vykázaný úbytok v celkovej výške 56 186,68 €, ktorý vznikol vyradením majetku zo správy v zmysle LŠK Zápisnica č. 75/2019.

Na účte 022 je vykázaný prírastok v celkovej sume 46 252,66 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy v sume 14 3254,26 € na základe protokolu o zverení majetku do správy č. 5/2019, v sume 31 898,40 € na základe protokolu o zverení majetku do správy č. 54/2019.

Na účte 022 je vykázaný úbytok v celkovej sume 24 912,08 €, ktorý vznikol vyradením majetku v zmysle LŠK Zápisnica č. 14/2019.

Na účte 023 je vykázaný prírastok v celkovej sume 195 512,38 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy v sume 143 142,38 € na základe protokolu o zverení majetku do správy č. 5/2019, v sume 52 370,00 € na základe protokolu o zverení majetku do správy č. 16/2019.

Na účte 023 je vykázaný úbytok v celkovej sume 14 640,11 €, ktorý vznikol vyradením majetku zo správy na základe rozhodnutie LŠK č. 45/2019.

Na účte 028 je vykázaný prírastok v celkovej sume 19 004,28 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy v sume 32 608,56 € na základe protokolu o zverení majetku do správy č. 5/2019, v sume 2 700 € na základe protokolu o zverení majetku do správy č. 20/2019.

V roku 2019 na účte 042 - Obstaranie DHM vykazuje účtovná jednotka prírastky na:

nedokončenú rekonštrukciu kremačných pecí v sume 417 909,61 €

nedokončenú rekonštrukciu skleníka v sume 16 657,28 €

nedokončenú Relax zónu v sume 5 589,59 €

nedokončenú obnovu DI v sume 16 428,94 €

nedokončenú rekonštrukciu ihrísk v MŠ v sume 37,31 €

nákup nákladného automobilu IVECO v sume 70 000,03 €

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Dlhodobý majetok nehnuteľný	Živelná udalosť do výšky 25 477 017 €	4 331 €
Dlhodobý majetok hnutel'ný	Živelná udalosť do výšky 1 336 420 €	227 €
Dlhodobý majetok hnutel'ný	Poistenie pre prípad odcudzenia do výšky 33 858 €	152 €
Dlhodobý majetok nehnuteľný	Poistenie pre prípad vandalizmu do výšky 165 970 €	953 €
Škoda na majetku fyzických a právnických osôb	Poistenie zodpovednosti za škodu do výšky 33 194 €	337 €
Motorové vozidlá	Postenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla do výšky 1 991 635 €	5991 €
Motorové vozidlá	Havarijné poistenie motorových vozidiel do výšky 150 863 €	2456 €

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

d) **opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky (tabuľka č.1)**

e) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	4 800 053,10
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva	
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	

f) **opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek** k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

Konkrétny druh DM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP

2. Dlhodobý finančný majetok

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

b) **opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek** k dlhodobému finančnému majetku

Konkrétny druh DFM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel (riadky 025 až 026 súvahy):

Názov spoločnosti	Právna forma	Základné imanie (ZI) spoločnosti v peňažných jednotkách	Podiel ÚJ na základnom imaní (ZI) spoločnosti v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2018	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2017	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2018	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2017
Spolu								

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

B Obežný majetok

1. Zásoby

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

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k zásobám

Konkrétny druh zásob	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP

b) zásoby, na ktoré je zriadené **záložné právo** a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

c) spôsob a výška **poistenia zásob**

Druh zásob	Spôsob poistenia	Výška poistenia

2. Pohľadávky

a) **významné pohľadávky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Spolu			

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

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
	44 907,05	Predpoklad nezaplatenie uvedených pohľadávok

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

d) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

e) pohľadávky zabezpečené **záložným právom** alebo **inou formou zabezpečenia**

Opis predmetu záložného práva	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia (uviesť inú formu zabezpečenia)		

f) pohľadávky, na ktoré sa zriadilo **záložné právo** a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

Druh pohľadávok	Hodnota pohľadávok
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	
Hodnota pohľadávok pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	

3. Finančný majetok

a) významné zložky **krátkodobého finančního majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Pokladňa	26 514,20	23 494,51
Ceniny	173,00	7 920,00
Banka	53082,63	363 943,61
Spolu	79 769,83	395 358,12

b) **krátkodobý finančný majetok**, na ktorý je zriadené **záložné právo** a **krátkodobý finančný majetok**, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať**

Druh krátkodobého finančního majetku	Hodnota krátkodobého finančního majetku
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	
Krátkodobý finančný majetok, pri ktorom je obmedzené právo s ním nakladať	

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomoci podľa jednotlivých druhov výpomoci v členení na **dlhodobé návratné výpomoci** a **krátkodobé návratné finančné výpomoci**

Názov dlžníka	Výnos v %	Mena	Dátum splatnosti	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Spolu					

5. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Náklady budúcich období spolu z toho:		
Predplatné	533,21	295,68
Prenájom	163,32	278,38
Poistné	5 215,33	6 261,57
Príjmy budúcich období spolu z toho:		
Spolu	5 911,86	6 835,63

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č. 6, 7

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

Účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Dlhodobé záväzky z toho:	190 525,46	171 088,39
- záväzky zo sociálneho fondu	6 187,32	3 681,78
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	65 399,55	37 716,66
- záväzky voči zamestnancom	66 853,74	62 438,07
- záväzky voči poisťovniam	42 455,15	38 978,90
- záväzky voči daňovému úradu	11 937,01	16 659,77
- ostatné záväzky	1 985,37	11 613,21

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

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9

4. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období** podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Výdavky budúcich období spolu z toho:		
Výnosy budúcich období spolu z toho:		
Hrobové miesta	369 487,88	291 511,56
Spolu	369 487,88	291 511,56

b) informácia o prijatých **kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2018	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2019
		80000,00	15 000,03	64 999,97	64 999,97
Spolu					

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	511 955,20
	604 – Tržby za tovar	20 515,38
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
Aktivácia	621 – Aktivácia materiálu a zásob	5 889,09
	624 – Aktivácia DHM	
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 – Daňové výnosy samosprávy	
	633 – Výnosy z poplatkov	
Ostatné výnosy	644 – Zmluvné. pokuty, penále a úroky z omeškania	171 338,02
	648 – z prevádzkovej činnosti	298 525,97
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	7 280,73
Finančné výnosy	662 - Úroky	0,00
Mimoriadne výnosy	672 – Náhrady škôd	

Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	691 – Výnosy z bežných transferov	2 567 519,08
	692 – Výnosy z kapitálových transferov	421 063,73
	693 - Výnosy z bežných transferov ŠR a VUC	
	694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR a od iných subj. VS	15 000,03
Spolu		4 019 087,23

Celkový výška výnosov k 31.12.2019 bola vykázaná vo výške 4 019 087,23 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2018, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 3 405 933,22 €.

Nárast výnosov bol spôsobený vyššími tržbami z predaja tovaru a vyššími výnosmi z bežných a kapitálových transferov z rozpočtu obce.

Zásadný vplyv na činnosť organizácie mala v roku 2019 prebiehajúca rekonštrukcia kremačných pecí, ktorá zatiaľ stále nie je ukončená. Tento stav v spojitosti s rozpadom jednej pece, ktorá mala zatiaľ ešte fungovať, vyvolávajú značné straty pre organizáciu. Zmluvne nastavená pokuta je však určená pre ZAaRES pozitívne, otázkou však je, kedy sa ukončí dostavba a či ju bude súčasný dodávateľ vôbec schopný dokončiť.

Na zvýšené výnosy má však vplyv zmluvná pokuta za nedokončenie diela rekonštrukcia kremačných pecí, ktorá bola vo výške 171 338,02 €.

Výška pohľadávok sa na konci roku 2019, oproti roku 2018 výrazne zvýšila a to z dôvodu nedodržania termínu rekonštrukcie kremačných pecí, z čoho k 31.12.2019 plynula zaúčtovaná zmluvná pokuta vo výške 171 338,02 €. Táto čiastka sa však aj v roku 2020 bude naďalej navyšovať a pravdepodobne dôjde po ukončení diela, alebo po ukončení zmluvy, k vzájomnému zápočtu.

Stredisko Krematória a kremačných služieb bolo najziskovejším strediskom organizácie. Minulý rok síce skončilo toto stredisko v pluse 135 177,347 €, ale je to najmä z titulu zaúčtovanej zmluvnej pokuty za nedokončenie rekonštrukcie kremačných pecí vo výške 171 338,02 €. Z uvedeného vyplýva, že finančná strata je veľmi vysoká. Na tento stav malo vplyv nielen predlžujúca sa rekonštrukcia, ale hlavne rozpadnutie sa jednej z pecí, ktorá mala slúžiť počas rekonštrukcie druhej pece. Bohužiaľ technický stav pecí bol tak katastrofálny, že chod prevádzky by nebol narušený, kebyže sa začne rekonštruovať minimálne pred piatimi rokmi. Treba pripomenúť, že kremačné pece boli v prevádzke od roku 1980. Od tohto dátumu boli v nepretržitej prevádzke až do roku 2018.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 2 567 519,08 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 421 063,73 € (účet 692)

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	384 407,68
	502 – Spotreba energie	145 474,41
	504 – Predaný tovar	20 485,38
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	196 224,13
	512 – Cestovné	4 241,26
	513 – Náklady na reprezentáciu	1 441,31
	518 – Ostatné služby	769 840,30
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	1 199 887,51
	524 – Zákonné sociálne poistenie	413 345,13
	525 – Ostatné sociálne poistenie	3 346,56
	527 – Zákonné sociálne náklady	100 694,35
Dane a poplatky	531 – Daň z motorových vozidiel	776,50
	538 – Ostatné dane a poplatky	5 490,64
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	541 – ZC predaného DNM a DHM	0,00
	544 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z om.	1 832,35
	545 – Ostatné pokuty, penále, úroky z omeš.	0,00
	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činn.	363 232,38
	549 – Manká a škody	0,00
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 – Odpisy dlhodobého nehm. a hm. maj.	469 855,72
	552 – Tvorba zákon. rezerv z prev. činnosti	0,00
	557 – Tvorba zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	14 591,93
	558 – Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	30 315,12
Finančné náklady	562 – Úroky	0,00
	563 – Kurzové straty	0,00
	568 – Ostatné finančné náklady	22 445,17
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov		
Dane z príjmov	591 – Splatná daň z príjmov	4 196,63
Spolu		4 155 679,47

Celkový výška nákladov k 31.12.2019 bola vykázaná vo výške 4 155 679,47 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2018, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 3 537 443,99 €.

Nárast nákladov bol spôsobený vyššími mzdovými nákladmi, vyššími nákladmi na zákonné sociálne poistenie, aj zvýšenými nákladmi za služby, čo súviselo s už spomínanou rekonštrukciou kremačných

pečí, nakoľko sa služby za spopolnenie zabezpečovali dodávateľským spôsobom, teda telá určené na kremáciu sa vozili do Krematória v Nových Zámkoch, neskôr do Krematória v Nitre.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 1 199 887,51 €
- sociálne náklady vo výške 517 386,04 €
- služby na prevádzku vo výške 769 840,30 €
- opravy a udržiavanie majetku vo výške 196 224,13 €
- odpisy vo výške 469 855,72 €

3. Tržby a náklady príspevkových organizácií - Výkaz ziskov a strát

Číslo účtu	Názov účtu		Suma k 31.12.2019	Suma k 31.12.2018
a	b		1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01		
602	Tržby z predaja služieb	02	c	625 879,11
604	Tržby za tovar	03	20 515,38	17 934,22
504	Predaný tovar	04	20 485,38	17 934,22
	Tržby celkom /01+02+03+04/	05	552 955,96	661 747,55
501	Spotreba materiálu	06	384 407,68	301 480,12
502	Spotreba energie	07	145 474,41	135 669,32
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08		
511	Oprava a udržiavanie	09	196 224,13	251 191,87
512	Cestovné	10	4 241,26	4 679,64
513	Náklady na reprezentáciu	11	1 441,31	81,00
518	Ostatné služby	12	769 840,30	481 368,35
521	Mzdové náklady	13	1 199 887,51	1 066 458,28
524	Zákonné sociálne poistenie	14	413 345,13	366 109,97
525	Ostatné sociálne poistenie	15	3 346,56	2 742,32
527	Zákonné sociálne náklady	16	100 694,35	81 050,04
528	Ostatné sociálne náklady	17	0,00	0,00
531	Daň z motorových vozidiel	18	776,50	843,00
532	Daň z nehnuteľností	19	0,00	0,00
538	Ostatné dane a poplatky	20	5 490,64	5 847,13
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	469 855,72	436 541,80
	Výrobné náklady celkom/r.06 až r.21/	22	3 695 025,50	3 134 062,84

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.

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi - popis významných položiek majetku a záväzkov

2. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
Prijaté depozitá a hypotéky		
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany		
Odpísané pohľadávky		
Iné: drobný nehmotný majetok	24 307,94	791
Iné: drobný hmotný majetok	417 016,32	792

Čl. VII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

- a) **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10.
Textová časť k tabuľke č.10 - 2. riadok obsahuje údaje o budúcom práve účtovnej jednotky zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov obce alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2018

- b) **opis a hodnota iných pasív**, vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia, takýmito inými pasívami sú:

- možná povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
- povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť - tabuľka č.10.

- c) zoznam **nehnutel'ných kultúrnych pamiatok** spravovaných účtovnou jednotkou - tabuľka č.11

- d) informácia, či sú **iné aktíva a iné pasíva vzájomné**, napr. voči subjektom verejnej správy

Informácia	Vykázané voči subjektu verejnej správy Áno/Nie	Hodnota celkom
Iné aktíva		
Iné pasíva		

2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.10

Čl. VIII
Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch
úctovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch úctovnej jednotky a spriaznených osôb

a)

Spriaznená osoba	Druh obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu alebo percentuálne vyjadrenie obchodu k celkovému objemu obchodov realizovaných ÚJ	Informácia o neukončených obchodoch v hodnotovom vyjadrení obchodu alebo percentuálnom vyjadrení obchodu k celkovému objemu obchodov realizovaných ÚJ	Informácia o cenách realizovaných obchodov medzi úctovnou jednotkou a spriaznenými osobami
	Kúpa			
	Predaj			
	Poskytnutie služby			
	Obchodné zastúpenie			
	Licencie			
	Transféry			
	Know-how			
	Úver, pôžička			
	Výpomoc			
	Záruka			
	Iné obchody			

b) o obchodoch podľa písmena a), ktoré sú rovnakého druhu sa uvádzajú informácie kumulovane

c) opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia

Spriaznená osoba	Podmienené záväzky	Hodnota podmienených záväzkov

2. Informácie podľa odseku 1 sa vykazujú za

- právnické osoby, ktoré sú vo vzťahu k úctovnej jednotke dcérskou úctovnou jednotkou alebo materskou úctovnou jednotkou,
- zamestnancov zodpovedných za riadenie a kontrolu činnosti úctovnej jednotky a ich blízke osoby a za osoby zodpovedné za riadenie a kontrolu činnosti úctovnej jednotky, ktoré nie sú zamestnancami a ich blízke osoby,
- právnické osoby, v ktorých fyzické osoby uvedené v písmene b) vykonávajú podstatný vplyv a to aj sprostredkovane,
- osoby, ktoré vykonávajú v úctovnej jednotke a súčasne v inej úctovnej jednotke prostredníctvom členov štatutárnych orgánov taký vplyv, že sú schopné ovplyvniť ekonomické zábery oboch úctovných jednotiek; vplyvom sa rozumie priamy vplyv aj sprostredkovaný vplyv,
- osoby, ktoré poskytli úctovnej jednotke úver, a z tohto dôvodu sú schopné ovplyvniť ekonomické vzťahy s úctovnou jednotkou,
- osoby, s ktorými úctovná jednotka realizuje taký objem obchodov, že je od týchto osôb hospodársky závislá.

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 12.12.2017 uznesením č. 965/2017.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 02.04.2019 uznesením č. 58/201
- druhá zmena účelovo určených prostriedkov vykonaná dňa 10.06.2019.
- piata zmena schválená dňa 25.06.2019 uznesením č. 210/2019
- siedma zmena schválená dňa 05.11.2019 uznesením č. 330/2019
- ôsma zmena schválená dňa 10.12.2019 uznesením č. 368/2019

Čl. X

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

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

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

Popis skutočností:

Po 31. decembri 2019 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2019.

V nadväznosti na aktuálnu mimoriadnu situáciu vyvolanú vírusom COVID-19:

Zvážili sme všetky potenciálne dopady COVID19 na naše aktivity a dospeli sme k záveru, že môžu mať nasledovný vplyv na našu organizáciu.

Sme príspevková organizácia, ktorá je zameraná na údržbu verejnej mestskej zelene. Práve prichádza obdobie, kedy naša organizácia robí najviac činností v priebehu roka (kosenie, výsadba kvetinových záhonov, orezávanie drevín, údržba detských ihrísk a pieskovísk).

Naši zamestnanci pracujú v skupinách, je možné, že v prípade nakazenia a následnej karantény by bol problém vykonávať tieto činnosti, alebo by sa v značnej miere spomalilo tempo ich vykonávania. To by mohlo mať dopad aj na plnenie schváleného rozpočtu a výšku príspevkov od zriaďovateľa.

Taktiež, čo sa týka podnikateľskej činnosti - poskytovanie cintorínskych a kremačných služieb, bol by problém poskytovať tieto služby, ak by pracovníci vypadli. V súvislosti aj s problémom nefunkčnosti kremačných pecí, ktoré sa vymieňajú je predpoklad, že pri zvýšenom počte úmrtí, by bol problém zabezpečiť tieto služby dodávateľsky. To by mohlo viesť k zastaveniu činnosti krematória a malo by to dopad na výsledok hospodárenia na konci roka. A to by mohlo viesť k zrušeniu podnikateľskej činnosti.