

Poznámky k 31.12.2021 - 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	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> 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	116,69
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	112
- 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 **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) **Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**
Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa závázky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.
Rezervy sú závázky 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 prenájomu 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:

Na účte 021 je vykázaný prírastok v celkovej sume 21 436,80 € , ktorý vznikol zverením majetku do správy v sume 6 003,60 € na základe protokolu o zverení majetku do správy č. 13/2021, v sume 5 694,91€ na základe protokolu o zverení majetku do správy č. 15/2021, v sume 9 738,29 € na základe protokolu o zverení majetku do správy č. 22/2021.

Na účte 021 nebol v roku 2021 vykázaný žiadny úbytok.

Na účte 022 je vykázaný prírastok v celkovej sume 4 822,00 €, ktorý vznikol nákupom chladiarenského návesu z vlastných zdrojov v sume 2 668,00 € v sume 975,00 € a v sume 1 179,00 € na základe protokolu o zverení majetku do správy č. 23/2021.

Na účte 022 je vykázaný úbytok v celkovej sume 38 273,25 €, ktorý vznikol vyradením majetku v zmysle LŠK Zápisnica č. 2/2021.

Na účte 023 je vykázaný prírastok v celkovej sume 98 695,00 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy v sume 25 752,00 €, v sume 26 028,00 € a v sume 29 590,00 € na základe protokolu o zverení majetku do správy č. 3/2021, v sume 17 325,00 € na základe protokolu o zverení majetku do správy č. 8/2021.

Na účte 023 je vykázaný úbytok v celkovej sume 57 741,50 €, ktorý vznikol vyradením majetku v zmysle LŠK Zápisnica č. 2/2021.

Na účte 028 nie je v roku 2021 vykázaný žiadny prírastok ani úbytok.

Na účte 031 ja vykázaný prírastok v celkovej sume 307 364,90 €, ktorý vznikol zverením pozemku na základe protokolu č. 5/2021.

V roku 2021 na účte 042 - Obstaranie DHM vykazuje účtovná jednotka prírastky na:

Ihrisko VO 1 - herné prvky, dopadová plocha v sume 8 413,20 €
Krematórium - obstaranie pecí, hodnota znaleckého posudku v sume 222 018,05 €
dopravné prostriedky v sume 72 943,00 €
chladiarensky náves KROONE s chladiacim zariadením v sume 2 668,00 €
motorová píla v sume 2 154,00 €
detské ihrisko v MsDJ v sume 16 717,95 €
vybudovanie bicrosového ihriska VO 5 v sume 5 694,91 €
kosačka Etesia v sume 25 752,00 €
pietne a pohrebné miesto pre nenarodené deti v sume 8 557,58 €
technika MMS v sume 80 288,40 €
pozemok Radvaň, protokol č. 5/2021 v sume 307 364,90 €
PCP: Zo smetiska ihrisko v sume 10 003,64 €
DI Kotvička v sume 6 003,60 €
Ihrisko Rudohorská v sume 31 780,69 €

z toho boli zaradené do majetku:

dopravné prostriedky v sume 72 943,00 €
chladiarensky náves KROONE s chladiacim zariadením v sume 2 668,00 €
motorová píla v sume 2 154,00 €
vybudovanie bicrosového ihriska VO 5 v sume 5 694,91 €
kosačka Etesia v sume 25 752,00 €
pozemok Radvaň, protokol č. 5/2021 v sume 307 364,90 €
DI Kotvička v sume 6 003,60 €

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 €	4 721 €
Dlhodobý majetok hnuteľný	Živelná udalosť do výšky 1 336 420 €	227 €
Dlhodobý majetok hnuteľný	Poistenie pre prípad odcudzenie 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 €	7 960 €
Motorové vozidlá	Havarijné poistenie motorových vozidiel do výšky 150 863 €	7 202 €

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/	4 780 083,74
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
	13 445,25	Predpoklad nezaplatenie pohľadávok, tvorba
	61 743,94	Zníženie opravnej položky
	17 624,65	Zrušenie, pohľadávka zaplatená

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 finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Pokladňa	8 398,27	20 714,41
Ceniny	4 136,00	195,00
Banka	103 351,72	158 513,78
Peniaze na ceste	165,00	0,00
Spolu	116 050,99	178 423,19

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 finančného majetku	Hodnota krátkodobého finančného 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 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Spolu					

5. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Náklady budúcich období spolu z toho:		
Predplatné	1 015,81	479,69
Prenájom	230,02	229,62
Poistné	10 783,55	5 289,69
Autá, diaľničná známka	56,17	0,00
Predplatné rok 2023	198,13	0,00
Príjmy budúcich období spolu z toho:		
Spolu	12 283,68	5 999,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č. 6, 7

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

Účtovná jednotka eviduje záväzky po lehote splatnosti

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Dlhodobé záväzky z toho:	9 239,06	6 741,42
- záväzky zo sociálneho fondu	9 239,06	6 741,42
Krátkodobé záväzky z toho:	212 869,61	200 696,63
- záväzky voči dodávateľom	58 620,96	63 368,47
- záväzky voči zamestnancom	71 114,90	71 627,53
- záväzky voči poisťovniam	44 424,51	44 332,82
- záväzky voči daňovému úradu	37 006,42	19 321,36
- ostatné záväzky	1 702,82	2 046,45

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Záväzky v lehote splatnosti:	199 240,51	186 439,59
Záväzky po lehote splatnosti	22 868,16	20 998,46

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

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

Jedná sa o sumu 3,50 , ktorá vznikla ako nepovolené prečerpanie zostatku po zaúčtovaní poplatku za vedenie účtu. Zostatok na účte k 31.12.2021 kedy sa sťahovali poplatky bol nulový.

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 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Výdavky budúcich období spolu z toho:		
Výnosy budúcich období spolu z toho:		
Hrobové miesta – prenájom na 10 rokov	385 597,37	379 317,77
Spolu	385 597,37	379 317,77

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2020	Prijem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2021
Envirofond, traktor	44 999,93		20 000,05	24 999,88	24 999,88
Spolu	44 999,93		20 000,05	24 999,88	24 999,88

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	385 818,10
	604 – Tržby za tovar	12 915,71
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
Aktivácia	621 – Aktivácia materiálu a zásob	114 355,20
	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	
	648 – z prevádzkovej činnosti	346 388,25
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	652 – Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	5 470,91
	657 – Zúčtovanie zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	132,40
	658 – Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	352,20
Finančné výnosy	662 - Úroky	
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	2 471 887,72
	692 – Výnosy z kapitálových transferov	438 245,93
	693 - Výnosy z bežných transferov ŠR a VUC	
	694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR a od iných subjektov VS	20 000,05
Spolu		3 795 566,47

Celková výška výnosov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 3 795 566,47 €, čo predstavuje pokles výnosov oproti roku 2020 o 230 130,61 €, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 4 025 697,08 €. Pokles výnosov bol spôsobený nižšími tržbami z predaja služieb a tovaru, ostatnými výnosmi z prevádzkovej činnosti a nižšími kapitálovými transfermi z rozpočtu obce.

Zásadný vplyv na činnosť organizácie mala v roku 2021 taktiež ako aj v predchádzajúcich dvoch rokoch 2020 a 2019 prebiehajúca rekonštrukcia kremáčnych pecí, ktorá stále nie je ukončená. Nakoľko počas celého roka nebola zrekonštruovaná ani jedna z dvoch pecí, kremáčne služby boli vykonávané prostredníctvom Krematória Nové Zámky. Tento stav teda vyvolal podstatne nižšie tržby za spolupnenie pre organizáciu a tým sa organizácia dostala k výrazne nižšiemu hospodárskemu výsledku pred zdanením z podnikateľskej činnosti - 2 510,65 €, ako tomu bolo po minulé roky (v roku 2020 bol HV ovplyvnený zaúčtovaním zmluvnej pokuty voči dodávateľovi).

Čo sa týka podnikateľskej činnosti, naďalej ostáva otázkou, kedy sa ukončí dostavba kremáčnych pecí, nakoľko kremáčne služby sú hlavným zdrojom príjmov. Pokračuje sa v hľadaní firmy, ktorá by uvedenú rekonštrukciu bola schopná dokončiť. Celú vec však počas roka 2021 komplikovala aj situácia ohľadne pandémie COVID 19 a prijatých opatrení.

Stredisko Krematória a kremačných služieb bolo napriek tomu najziskovejším strediskom organizácie. Minulý rok ale skončilo toto stredisko v pluse len 11 068,30 € a výrazne sa mu priblížilo stredisko zelene s tržbami 10 225,96 €. Z tohto dôvodu je nevyhnutné čo najskôr dokončiť začatú rekonštrukciu, ktorá bola nevyhnutná, nakoľko 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 2 471 887,72 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 438 245,93 € (účet 692)

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	470 673,22
	502 – Spotreba energie	159 506,76
	504 – Predaný tovar	10 997,57
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	114 592,33
	512 – Cestovné	3 904,23
	513 – Náklady na reprezentáciu	621,33
	518 – Ostatné služby	459 473,26
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	1 256 562,97
	524 – Záonné sociálne poistenie	431 657,27
	525 – Ostatné sociálne poistenie	12 260,91
	527 – Záonné sociálne náklady	101 948,79
	528 – Ostatné sociálne náklady	893,80
Dane a poplatky	531 – Daň z motorových vozidiel	781,40
	538 – Ostatné dane a poplatky	5 729,84
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	541 – ZC predaného DNM a DHM	0,00
	544 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z om.	3,00
	545 – Ostatné pokuty, penále, úroky z omeš.	30,00
	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činn.	276 255,30
	549 – Manká a škody	537,11
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 – Odpisy dlhodobého nehm. a hm. maj.	488 635,97
	552 – Tvorba zákon. rezerv z prev. činnosti	0,00
	557 – Tvorba zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	4 175,19
	558 – Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	144
Finančné náklady	562 – Úroky	0,00
	563 – Kurzové straty	0,00
	568 – Ostatné finančné náklady	23 378,11
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov		
Dane z príjmov	591 – Splatná daň z príjmov	552,40
Spolu		3 823 314,76

Celkový výška nákladov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 3 823 314,76 €, čo predstavuje pokles nákladov oproti roku 2020, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 3 995 290,52 €. Pokles nákladov bol spôsobený poklesom výdavkov za služby a poklesom nákladov na prevádzkovú činnosť.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 1 256 562,97 €
- sociálne poistenie vo výške 443 918,18 €
- sociálne náklady vo výške 102 842,59 €
- služby vo výške 459 473,26 €
- ostatné náklady na prevádzkovú činnosť vo výške 276 255,30 €
- opravy a udržiavanie majetku vo výške 114 592,33 €
- odpisy vo výške 488 635,97 €

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

Číslo účtu	Názov účtu		Suma k 31.12.2021	Suma k 31.12.2020
a	b		1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01		
602	Tržby z predaja služieb	02	385 818,10	504 739,21
604	Tržby za tovar	03	12 915,71	15 589,49
	Tržby celkom /01+02+03/	04	398 733,81	520 328,70
501	Spotreba materiálu	05	470 673,22	421 233,99
502	Spotreba energie	06	159 506,76	131 421,58
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	07	0,00	0,00
504	Predaný tovar	08	10 997,57	14 012,86
511	Oprava a udržiavanie	09	114 592,33	105 129,93
512	Cestovné	10	3 904,23	3 594,07
513	Náklady na reprezentáciu	11	621,33	703,08
518	Ostatné služby	12	459 473,26	484 451,44
521	Mzdové náklady	13	1 256 562,97	1 205 741,21
524	Zákonné sociálne poistenie	14	431 657,27	415 833,62
525	Ostatné sociálne poistenie	15	12 260,91	5 150,00
527	Zákonné sociálne náklady	16	101 948,79	109 171,61
528	Ostatné sociálne náklady	17	893,80	0,00
531	Daň z motorových vozidiel	18	781,40	941,54
532	Daň z nehnuteľností	19	0,00	0,00
538	Ostatné dane a poplatky	20	5 729,84	5 278,10
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	488 635,97	536 288,26
	Výrobné náklady celkom/r.06 až r.21/	22	3 518 239,65	3 438 951,39

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	23 457,19	791
Iné: drobný hmotný majetok	473 269,75	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 31.12.2021

- 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 a lebo percentuálne vyjadrenie obchodu k celkovému objemu obchodov realizovaných ÚJ	Informácia o neukončených obchodoch v hodnotovom vyjadrení obchodu a lebo 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

- a) právnické osoby, ktoré sú vo vzťahu k úctovnej jednotke dcérskou úctovnou jednotkou alebo materskou úctovnou jednotkou,
- b) 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,
- c) právnické osoby, v ktorých fyzické osoby uvedené v písmene b) vykonávajú podstatný vplyv a to aj sprostredkovane,
- d) osoby, ktoré vykonávajú v úctovnej jednotke a súčasne v inej úctovnej jednotke prostredníctvom členov štatutárnych orgánov taký vplyv, že sú schopné ovplyvniť ekonomické zámery oboch úctovných jednotiek; vplyvom sa rozumie priamy vplyv aj sprostredkovaný vplyv,
- e) osoby, ktoré poskytli úctovnej jednotke úver, a z tohto dôvodu sú schopné ovplyvniť ekonomické vzťahy s úctovnou jednotkou,
- f) 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

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 2021 nastali také udalosti, ktoré si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2021. Uvedené zmeny sa týkajú uzávierky roku 2020 a v roku 2021 sa to prejavilo v dodatočne zaúčtovanej dani z príjmov.

V roku 2020 bola k zaúčtovanej zmluvnej pokute z roku 2019 a 2020 v celkovej výške 377 151,14 € tvorená opravná položka vo výške 50%, t.j. 188 575,57 €, nakoľko bola informácia, že dodávateľ, ktorý vykonával rekonštrukciu pecí je v likvidácii. Pri zostavovaní uzávierky za rok 2021 bolo našej organizácii doručené vyjadrenie advokátskej kancelárie, ktorá nám poskytuje služby, o možnosti vymáhania uvedenej zmluvnej pokuty, nakoľko v roku 2021 nedošlo k vymazaniu dodávateľskej firmy z evidencie obchodných činností na území Poľska ani k zisteniu informácie o konkurznom, či reštrukturalizačnom konaní.

V súvislosti s uvedeným bolo zistené porušenie zákona o dani z príjmov č. 591/2003 Z.z, § 20 ods. 14, nakoľko vytvorená opravná položka k zmluvnej pokute v roku 2020 bola zahrnutá do výdavkov v celkovej výške, v akej bola tvorená, teda 50 %. Skutočne však mala byť zahrnutá len vo výške 20 % zo zmluvnej pokuty 177 338,02 € čo je suma 35 467,60 €. Suma opravných položiek neuznaná za daňový výdavok mala byť 154 307,97 €.

Z uvedených dôvodov bolo k 31.3.2022 podané dodatočné priznanie za rok 2020 a dodatočne doplatená aj daň za rok 2020. Tým, že došlo k 31.12.2021 k zaúčtovaniu dodatočne platenej dane z príjmov v sume 31 264,35 € celkový výsledok hospodárenia v podnikateľskej činnosti 2021 vychádza mínusový. Neodráža to však skutočný HV za rok 2021, ktorý bol plusový, a to vo výške 2 510,65 €.

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 a výsadbu verejnej mestskej zelene. Naši zamestnanci pracujú v skupinách a pri testovaní, ktoré sa vykonávalo každých 7 dní, sa stalo, že vyskočil niekto pozitívny. Následne museli neočkovaní zamestnanci ostať v karanténe, čím sa spomalilo tempo vykonávania potrebných činností. Našťastie tieto prípady nastali mimo hlavnej sezóny kosenia, kedy sú naši zamestnanci najviac vyťažení. Rizikom však môže byť, keď sa opäť objaví nejaký nový variant ochorenia, ktorý by si vyžadoval sprísnené opatrenia, hlavne počas hlavnej sezóny, teda na jar alebo v lete, kedy naša organizácia robí najviac činností v priebehu roka (kosenie, výsadba kvetinových záhonov, orezávanie drevín, údržba detských ihrísk a pieskovísk).

Taktiež, čo sa týka podnikateľskej činnosti - poskytovanie cintorínskych a kremačných služieb, bol by problém poskytovať tieto služby, ak by pracovníci zostali v domácej karanténe kvôli pozitívite na COVID 19, alebo styku s pozitívnymi pozostalými. V súvislosti aj s problémom nefunkčnosti kremačných pecí a stále neukončenou rekonštrukciou, pri zvyšujúcom sa počte úmrtí, by bol problém zabezpečiť tieto služby dodávateľsky. To by mohlo viesť k dočasnému pozastaveniu činnosti krematória a malo by to dopad na výsledok hospodárenia na konci roka. V prípade dlhotrvajúcich alebo opakujúcich sa absencií zamestnancov, by mohlo dôjsť k prehlbovaniu straty podnikateľskej činnosti, čo by mohlo viesť v najhoršom prípade k zrušeniu podnikateľskej činnosti zo zákona.