

Poznámky k 31.12.2022

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Správa mestskej zelene v Košiciach
Sídlo účtovnej jednotky	Rastislavova 79, 040 01 Košice
IČO	17078202
Dátum zriadenia	7. 1.1992
Spôsob zriadenia	Uznesením Mestského zastupiteľstva č.69 zo dňa 7.1.1992
Názov zriaďovateľa	Mesto Košice
Sídlo zriaďovateľa	Tr. SNP 48/A, 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	Spravovanie zelene parkov, sprievodnej zelene komunikácií, zelene obytných skupín, stromoradia, detských ihrísk a parkových chodníkov, fontán, vodotryskov a potôčikov, minerálneho prameňa Anička, mlynskeho náhonu, umeleckých diel osadených v zeleni, horizontálne a vertikálne vrty, pevné body a pilótové steny podmieňujúce stabilitu územia sídliska Dargovských hrdinov, svahu Šibená hora, oporných múrov v zeleni podchycujúcich terén, správa cintorína a krematória, pestovanie okrasných kríkov a kvetov, geodetické zamerania pre spracovanie pasportizácie verejnej zelene, projektovo-rozpočtová a inžiniersko-investorská činnosť na realizáciu a rekonštrukciu zelene a drobných stavieb, realizovanie zberu, nakladanie a zhodnocovanie odpadu, zaradeného podľa vyhlášky Ministerstva životného prostredia SR č. 284/2001 Z.z., ktorou sa ustanovuje Katalóg odpadov ako odpad zo záhrad a parkov, biologický rozložiteľný odpad, drevný odpad z orezov a výrubov, listie, tráva (konečný produkt – kompost, je spracovaný v kompostárni Bernátovce)
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Popříková Marta, riaditeľka
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	419
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky	423

z toho:

- počet vedúcich zamestnancov 11

Informácie o organizáciách zriadených a založených účtovnou jednotkou:

Organizácia má v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti:

.....0.... (počet) rozpočtových organizácií

.....0.... (počet) rozpočtových organizácií

.....0.... (počet) neziskových organizácií

.....0.... (počet) obchodných spoločností

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:

Štatutárnym orgánom je riaditeľka príspevkovej organizácie, ktorej podlieha:

- prevádzkovo – technický námestník riaditeľa
- kancelária riaditeľa
- správca IT prístrojov a zariadení
- projektový manažér
- vedúci ekonomického úseku
- autorizovaný bezpečnostný technik + technik požiarnej ochrany
- vedúci oddelenia prípravy výroby zelene a projekcie
- vedúci právneho a personálneho úseku

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
Od r 2022 rozdelenie platieb za hrobové miesto, urnové miesto, schránka v kolumbáriu a hrobové miesto v lese spomienok, na platbu za nájom a služby spojené s údržbou	Zákon o DPH -§38 odst.5- nájom hrobového, urnového miesta, schránka v kolumbáriu, miesto v lese spomienok nezdaniteľnej osobe je oslobodený od DPH		Bez významného vplyvu

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek majetku a záväzkov

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	reálnou hodnotou

získaný bezodplatne	
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 alebo poistno-matematickými metódami
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 matematicky na dve desatinné miesta.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené individuálne pri každom majetku zvlášť.

Na účtoch účtovnej triedy 0 sa účtuje aj **drobný hmotný majetok**, o ktorom účtovná jednotka rozhodla, že je dlhodobým hmotným majetkom. Ostatný drobný hmotný majetok, ktorého hodnota je nižšia ako 1700€ sa eviduje v operatívnej evidencii a účtuje priamo do nákladov, analit. účet 501 15

Na účtoch účtovnej triedy 0 sa účtuje aj **drobný nehmotný majetok**, o ktorom účtovná jednotka rozhodla, že je dlhodobým nehmotným majetkom. Ostatný drobný nehmotný majetok, ktorého hodnota je nižšia ako 2400€ sa eviduje v operatívnej evidencii a účtuje priamo do nákladov, analit. účet 518 42.

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
0	2	50
1	4	25
2	6	16,66
3	8	12,5
4	12	8,33
5	20	5
6	40	2,5

Majetok zaradený do užívania a odpisovaný, je Protokolom o odovzdaní a prevzatí majetku v zmysle zákona č.138/1991ZB. 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 podľa vnútorného predpisu 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 a podnikateľskej činnosti, podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p..

V omeškaní od 360 -720dní	najviac do výšky 20 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
V omeškaní od 720-1080dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
V omeškaní nad 1080dní	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

Bežný transfer prijatý na bankový účet **z vlastných prostriedkov zriaďovateľa**– obce – sa účtuje účtovným zápisom 221/354 v čase jeho pripísania na bankový účet. Vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami sa účtuje zúčtovanie bežného transferu od zriaďovateľa do výnosov, účtovným zápisom 354/691.

Kapitálový transfer prijatý na bankový účet **z vlastných prostriedkov zriaďovateľa**– obce – sa účtuje účtovným zápisom 221/354 v čase jeho pripísania na bankový účet. Zúčtovanie kapitálového transferu od zriaďovateľa vo výške výdavkov /po použití prostriedkov/ a jeho protokolárne odovzdanie zriaďovateľovi sa účtuje účtovným zápisom 354/355. Vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, zostatkovou cenou DHM a opravnými položkami k DHM sa účtuje zúčtovanie kapitálového transferu od zriaďovateľa do výnosov, účtovným zápisom 355/692.

Bežný transfer prijatý na bankový účet **zo ŠR** prostredníctvom zriaďovateľa aj priamo, sa účtuje účtovným zápisom 221/357 v čase jeho pripísania na bankový účet.. Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi sa účtuje zúčtovanie bežného transferu zo ŠR do výnosov účtovným zápisom 357/693.

Kapitálový transfer prijatý na bankový účet **z prostriedkov ŠR** prostredníctvom zriaďovateľa aj priamo, sa účtuje účtovným zápisom 221/357 v čase jeho pripísania na bankový účet. Zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR /po použití prostriedkov/ a jeho protokolárne odovzdanie zriaďovateľovi sa účtuje účtovným zápisom 357/355. Vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, zostatkovou cenou DHM a opravnými položkami k DHM sa účtuje zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR do výnosov účtovným zápisom 355/692.

Bežný transfer prijatý na konkrétne určený účel na bankový účet **od subjektov verejnej správy** sa účtuje účtovným zápisom 221/359 v čase jeho pripísania na bankový účet. Vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi sa účtuje zúčtovanie bežného transferu od subjektov verejnej správy do výnosov účtovným zápisom 359/693.

Kapitálový transfer vo výške výdavkov prijatý na bankový účet **od subjektov verejnej správy** sa účtuje účtovným zápisom 221/359 v čase jeho pripísania na bankový účet. Zúčtovanie kapitálového transferu od subjektov verejnej správy /po použití prostriedkov/ a jeho protokolárne odovzdanie zriaďovateľovi sa účtuje účtovným zápisom 359/355. Vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, zostatkovou cenou DHM a opravnými položkami k DHM sa účtuje zúčtovanie kapitálového transferu od subjektov verejnej správy do výnosov účtovným zápisom 355/692.

Bežný transfer prijatý na konkrétne určený účel na bankový účet **od subjektov mimo verejnej správy** sa účtuje účtovným zápisom 221/372 v čase jeho pripísania na bankový účet. Vo vecnej

a časovej súvislosti s nákladmi sa účtuje zúčtovanie bežného transferu od subjektov mimo verejnej správy do výnosov účtovným zápisom 372/697.

Kapitálový transfer vo výške výdavkov prijatý na bankový účet **od subjektov mimo verejnej správy** sa účtuje účtovným zápisom 221/372. Zúčtovanie kapitálového transferu od subjektov mimo verejnej správy /po použití prostriedkov/ a jeho protokolárne odovzdanie zriaďovateľovi sa účtuje účtovným zápisom 372/355. Vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, zostatkovou cenou DHM a opravnými položkami k DHM sa účtuje zúčtovanie kapitálového transferu od subjektov mimo verejnej správy do výnosov účtovným zápisom 355/692.

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.

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.

8. Daň z pridanej hodnoty

Účtovná jednotka je platiteľom DPH. Režim uplatňovania DPH je nasledovný:

- Tovar a služby hlavnej činnosti, DPH nie je odpočítateľná
- Tovar a služby kombinovanej činnosti, DPH je odpočítateľná čiastočne – pomerom výnosov hlavnej a podnikateľ. činnosti (pre r.2021–81% a 19%)
- Tovar a služby podnikateľskej činnosti, DPH je možné odpočítať v plnej výške

Správa mestskej zelene v r. 2022 nakupovala tovar a služby na činnosť oslobodenú od DPH- §38 – Dodanie a nájom nehnuteľnosti

Ročný koeficient po prepočte bol po zaokrúhlení vo výške 0,91.

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

významné položky :

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 197 225,45€, ktorý vznikol zaradením majetku – Rekonštrukcia horizontálnych vrtov XIV.etapa ako aj v hodnote 186 623,56€ – Rekonštrukcia horizontálnych vrtov XV.etapa, kde ide vodnú stavbu slúžiacu na stabilizáciu objektov na sídl.

Dargovských hrdinov ako aj rekonštrukciu časti kanalizačnej siete súvisiacej s odvodnením hor.vrtov. Taktiež v hodnote 186 979,95 € - tech. zhodnotenie – renovácia kovaného oplotenía v parku Drevný trh, ktoré bolo zrealizované na zmluvne zverenom majetku Mesta Košice, ktorý bol zverený na základe zmluvy č.2017000423. Investície boli financované z kapitálového transferu MMK.

Revitalizovali sa aj detské ihriská Národná trieda 58-68 v hodnote 23 260,05 € a Gerlachovská 12-22 za 19 798,80 €, ktoré boli financované MČ Sever. Detské ihrisko Baltická 4-6 v hodnote 30 089,81 boli financované MČ Nad jazerom. Obnovu realizovala SMsZ.

Na účte 031 – bol vykázaný prírastok –zvýšenie výmery na pozemkoch Hušťáky v hodnote 218 535,68 € na základe Dodatku č.8 k zmluve č.2010000240 od Mesta Košice.

V roku 2022 na účte 042 - Obstaranie DHM vykazuje účtovná jednotka prírastok v sume 588 370,81€, ktorý predstavuje rozpracovanú investíciu na Rekonštrukcii strechy krematória ako aj 139 400 € na Rekonštrukciu horizontálnych vrtov XVI. etapa na sídl. Dargovských hrdinov. Taktiež obstaranie dvoch nosičov kontajnerov IVECO EuroCargo v celkovej hodnote 246 780 €. Tieto investície boli financované z kapitálového transferu Mesta Košice.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022

1. Poistná zmluva MESTA Košice č. 1009900890 – poistenie majetku mesta a všetkých mestských organizácií v znení Dodatku č. 1

(od 01.01.2022 do 31.12.2022 uhradené poistné vo výške **16 088,60 EUR**, pričom od 01.01.2021 je majetok Mesta Košice a všetkých mestských organizácií poistený pod jednou poistnou zmluvou Mesta Košice, ktorá zmluva je zverejnená na stránke mesta, link: file:///C:/Users/macejkova/Downloads/Zmluvy_z2020003062wo.pdf a preto **má štruktúra platieb za poistenie majetku podobu refakturácie, a síce mesto uhrádza poistné poisťovní a následne si mesto uplatní u nás poukázanú platbu formou refakturácie.**

- nehnuteľný a hnutel'ný majetok prepočítaný na nové ceny:

Poistná suma - nehnuteľný majetok: 33 834 077,11 eur

Poistná suma - hnutel'ný vecí: 5 696 876,84 eur

Poistná suma - zásoby: 151 000 eur

Poistná suma - peniaze, ceniny: 2 000 eur

- nárast sadzieb pre jednotlivé riziká pre poistenie majetku: živelné, odcudzenie, rozbitie skla, lom stroja – nárast o cca 30%.

Pre poistenie rizika krádeže, skla a poistenia strojov a elektroniky, sú stanovené limity pre všetky poistené podniky. Poistné sa v tomto prípade vypočítalo pomerne podľa veľkosti majetku.

- navýšenie sadzby pre poistenie všeobecnej zodpovednosti na 69,326‰ a navýšenie poistnej sumy na 1 mil. eur platné pre všetky poistené podniky.

Rozúčtovanie ročného poistného pre jednotlivé riziká.

Riziká:	Ročné poistné:
živelné poistenie	7 635,44
poistenie odcudzenia vandalizmu	70,36
poistenie strojov a elektroniky	585,84
poistenie skla	146,24
poistenie všeobecnej zodpovednosti	6 932,60
poistenie environmentálnej zodpovednosti	718,12
Spolu:	16 088,60

2. Poistná zmluva č. 5519001678 – Havarijne poistenie súboru motorových vozidiel

(od 01.01.2022 do 31.12.2022 uhradené poistné vo výške **15710,08 EUR**)

Poistenie sa vzťahuje na:

Predmetom poistenia je vozidlo, jeho časť a príslušenstvo tvoriace jeho štandardnú a povinnú výbavu.

Poistenie sa vzťahuje na poškodenie alebo zničenie motorových vozidiel alebo jeho obvyklej výbavy náhodnou poistnou udalosťou:

- a/ pre prípad poškodenia alebo zničenia vozidla v dôsledku havárie,
- b/ poistenie pre prípad poškodenia alebo zničenia vozidla v dôsledku živelných udalostí,
- c/ poistenie pre prípad odcudzenia celého vozidla alebo jeho časti,
- d/ úmyselné poškodenie alebo zničenie – vandalizmus (zistený-nezistený)

Špecifikácia predmetu poistenia:

- a/ osobné motorové vozidlo – osobné a úžitkové motorové vozidlo s celkovou hmotnosťou do 3 500 kg,
- b/ nákladné motorové vozidlo – motorové vozidlá s celkovou hmotnosťou nad 3 500 k.,
- c/ autobusy, elektrobusy,
- d/ traktory a prípojné vozidlá.

3. Poistná zmluva č. 3559007762 – Povinné zmluvné poistenie motorových vozidiel

(od 01.01.2022 do 31.12.2022 uhradené poistné vo výške 15013,80 EUR)

Predmetom tejto zmluvy je poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla, a to súboru motorových vozidiel, ktorých držiteľom alebo vlastníkom je poistený.

Poistený má nárok, aby poisťovateľ za neho nahradil poškodeným uplatnené a preukázané nároky na náhradu:

- a/ škody na zdraví a nákladov pri usmrtení,
- b/ škody vzniknuté poškodením, zničením, odcudzením alebo stratou vecí
- c/ účelne vynaložené náklady spojené s právnym zastúpením pri uplatňovaní nárokov podľa písmen a/, b/ a d/, ak poisťovateľ nesplnil povinnosti uvedené v 11 ods. 6 písm. a/ alebo písm. b/ zákona č. 381/2001 Z. z. o povinnom zmluvnom poistení zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla a o zmene a doplnení niektorých zákonov alebo poisťovateľ neoprávnene odmietol poskytnúť poistné plnenie, alebo neoprávnene krátil poskytnuté poistné plnenie,
- d/ ušlého zisku.

4. Poistná zmluva č. 0999000328 – Úrazové poistenie osôb prepravovaných motorovými vozidlami

(od 01.01.2022 do 31.12.2022 uhradené poistné vo výške 128,92 EUR)

Poistenie sa vzťahuje na:

Poistenie osôb prepravovaných v osobných, dodávkových a nákladných motorových vozidlách pre jedno sedadlo v osobnom a pre jedno sedadlo v nákladnom motorovom vozidle:

- a/ poistenie pre prípad smrti následkom úrazu PS 5 000,00 EUR
- b/ poistenie trvalých následkov úrazu PS 7 000,00 EUR
- c/ poistenie času nevyhnutného liečenia následkov úrazu PS 3 000,00 EUR

+ refaktúrácia PZP, Havarijne poistenie a úrazové poistenie z MMK za rok 2022: 3 270,97 EUR

+ vozidlo KE 666 IB, autobus, úrazovo poistený v poisťovni ColonnadeInsurance S.A., platené raz za rok 107,00 EUR

- b) **zriadenie záložného práva** na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom – nie je

Predmet záložného práva	Účel	Suma	Záložné právo v prospech

- c) **opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky**

Majetok, v správe účtovnej jednotky	Suma
Pozemky	31 017 666,10

Umelecké diela a zbierky	533 189,60
Budovy, stavby	12 610 554,96
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	208 416,57
Dopravné prostriedky	419 632,99
Softvér	47 373,69
Obstaranie dlhodobého majetku	860 978,98
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	1 494

d) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke • SMsZ (požičiavateľ)-ZŠ Belehradská 21- 5 ks betónových obdĺžnikových kvetináčov • SMsZ (požičiavateľ)-OÁZA-nádej pre nový život, n.o. -200ks betónových kociek v rozmere 50x50cm	bezodplatne
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o finančnom prenájme •	nemá

e) opis dôvodov **zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek** k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku – opravné položky k dlhodobému nehmotnému a hmotnému majetku neboli tvorené.

Druh DM, ku ktorému bola tvorená opravná položka	Zostatok OP k 31.12.2019	Zvýšenie OP	Zníženie OP	Zrušenie OP	Zostatok OP k 31.12.2020	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP

Dlhodobý finančný majetok

prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1- nemá naplnenie

Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach - nemá

Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok - nevlastní

B Obežný majetok

1. Zásoby

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

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

Druh zásob	Hodnota zásob
Záložné právo k zásobám	
Obmedzené právo nakladať so zásobami	

c) spôsob a výška **poistenia zásob**

Druh zásob	Spôsob poistenia	Výška poistenia

2. Pohľadávky

- opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Berdis Marek	61	11765,52	0	Penalizačné faktúry
DYRECO s.r.o.	61	3366,29	0	
eMeM spol. s r.o.	61	4871,80	2435,90	zádržné
Karol Janičko AG-SYSTEM	61	9490,94	4316,10	Nájom priestorov

- vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

Textová časť k tabuľke č.3

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky, ku ktorým bola tvorená opravná položka	Zostatok OP k 31.12.2021	Zvýšenie OP	Zníženie OP	Zrušenie OP	Zostatok OP k 31.12.2022	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
Pohľadávky v omeškaní od 360-720 dní (úč.311)	3346,40		3041,87		304,53	Presun pohľadávok do skupiny od 720-1080dní, úhrada pohľadávok
Pohľadávky v omeškaní od 720-1080 dní (úč.311)	158,28	6822,34			6980,62	Presun pohľadávok zo skupiny od 360-720dní
Pohľadávky v omeškaní nad 1080 dní (úč.311)	19092,56	340,57			19433,13	Presun pohľadávok zo skupiny od 720-1080dní
Pohľadávky v omeškaní nad 1080 dní (úč.378)	2916,14	253,04			3169,18	
	25513,38	7415,95	3041,87		29887,46	

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

Textová časť k tabuľke č.4 - na rizikové pohľadávky po splatnosti bola tvorená opravná položky v zmysle §20 odst.14 zákona o dani z príjmov

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Dlhodobé pohľadávky z toho:			
-	0	0	
Krátkodobé pohľadávky z toho významné:	149540,30	124233,85	
- daňové pohľadávky	41315,70		

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

Textová časť k tabuľke č.4

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Pohľadávky z toho:	149540,30	124233,85
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	89447,35	85232,37
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:		
po splatnosti	60092,95	39001,48

- 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)	0	0

- 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	0
Hodnota pohľadávok pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	0

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Pokladnica	18519,53	18512,15
Ceniny	437,20	31471,60
Bankové účty	2017005,67	1868111,01

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	0
Krátkodobý finančný majetok, pri ktorom je obmedzené právo s ním nakladať	0

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	Výška návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2022	Výška návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2021
				0	0

5. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Náklady budúcich období spolu z toho:	17334,10	9183,15
• poistné	7766,82	7268,28
• predplatné odb.literatúra,nájom,servis.opr.	652,13	441,28
• software, antivír.program	8915,15	1473,59
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0	0
•		

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky Účet	Zostatok k 31.12.2021	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2022	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	337254,11		112986,62	+ 296900,51	521168	112986,62 € nákup dlhodobého majetku financovanie-vlastný zdroj
Výsledok hospodárenia (431)	296900,51	75310,38		- 296900,51	75310,38	Presuny 296900,51 € : preúčtovanie HV za rok 2021

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma	Predpokladaný rok použitia
Tvorba zákonnej rezervy na nevyčerpané dovolenky a odvody k tomu v podnikateľskej činnosti v sume 31112,65 €	2023
Tvorba ostatnej rezervy na overenie účtovnej závierky audítorom v sume 900 €	2023
Tvorba ostatnej rezervy na zamestnanecké požitky (životné, pracovné jubileá, odchodné) v sume 64201,54€	2023
Tvorba ostatnej rezervy na nevyfakturované dodávky a služby v sume 6480€	2023

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - účtovná jednotka neeviduje žiadne závazky po lehote splatnosti

Závazky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2022
Dlhodobé závazky z toho:		
• závazky zo sociálneho fondu	12417,45	25346,24
• závazky z poskytnutého úveru zo ŠFRB		
• závazky z investičného dodávateľského úveru		
• závazky z neinvestičného dodávateľského úveru		
• závazky z finančnej zábezpeky na nájomné v bytovkách zo ŠFRB		
Krátkodobé závazky z toho:		
• závazky voči dodávateľom	66661,01	34352,75
• závazky voči zamestnancom	241099,18	285937,01
• závazky voči poisťovniam	260069,49	179406,08
• závazky voči daňovému úradu	133365,89	90165,20
• závazky voči štátnemu rozpočtu		
• závazky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie		
• ostatné závazky	30266,63	35131,01

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2022
Závazky z toho:	743879,65	650338,29
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	731462,20	624992,05
•		
•		
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	12417,45	25346,24
•		
•		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:		
•		

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2021	Hodnota záväzku k 31.12.2022	Opis
záväzky voči zamestnancom	241099,18	285937,01	Mzdy za 12/2021,2022
záväzky voči poisťovniam	260069,49	179406,08	Odvody k tom za 12/2021,2022

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

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

Textová časť k tabuľke č.9 – nemá naplnenie

b) opis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/	Opis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru

--	--

c) dlhodobé emitované dlhopisy a krátkodobé emitované dlhopisy (riadky 150 a 176 súvahy)

Druh cenného papiera	Mena, v ktorej sú cenné papiere vydané	Úroková sadzba v %	Dátum splatnosti	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021

d) prijaté dlhodobé návratné finančné výpomoci a krátkodobé návratné finančné výpomoci

Poskytovateľ návratnej výpomoci	Druh prijatej návratnej výpomoci /krátkodobá, dlhodobá/	Účel použitia	Dátum splatnosti	Výška prijatej návratnej výpomoci k 31.12.2022	Výška prijatej návratnej výpomoci k 31.12.2021

4. Časové rozlíšenie

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

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0	0
Výnosy budúcich období spolu z toho významné:		
Prenájom hrob. miesta a služby k tomu	1139471,82	754262,09

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer na:	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
a) tržby za vlastné výkony a tovar	1847129,88	1959733,62
601 - Tržby z predaja materiálu z toho významné:	57065,24	62177,12
• Rastlinný materiál 37000,24 €		
• Zemina, drva, drť, substrát, kompost 18684,12€		
602 - Tržby z predaja služieb z toho významné:	1656342,47	1776449,97
• Nájomné 94226,45€		
• Orezy, výruby 141314,39		
• Kosenie 84266,21€		
• Sadové úpravy 78533,22€		
• Detské ihriská, pieskoviská 57284,53€		
604 - Výnosy za predaný tovar z toho významné:	133722,17	121106,53
• Okrasné dreviny 117021,36€		
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktívacia		
624 - Aktivácia DHM z toho:	7299,61	33249,56
• Detské ihriská 7299,61€		
d) Zmluvné pokuty,penále, úroky z omeškania		
644 – zmluvné pokuty, úroky z omeškania	442,53	155,72
e) mimoriadne výnosy	0	0
f) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	8790906,98	8400014,07
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	7084941,95	6775359,11
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	1676011,17	1614085,46
• zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	21624,86	10569,50

• bežný transfer na		
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR z toho:		
• zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ z toho:		
•		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ z toho:		
• zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:	8329	
•		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:		
• zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov z toho:		
• zinkasované príjmy RO		
g) ostatné výnosy		
641 - Tržby z predaja DNM a DHM z toho:		
•		
642 - Tržby z predaja materiálu z toho:		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:		
646 - Výnosy z odpísaných pohľadávok z toho:		
•		
648 – Ostatné výnosy z toho významné:	32120,20	28527,75
• Náhrada poisťných udalostí 23910,51€		
h) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	141561,9	78900,19
652 – Zúčtovanie zákonných rezerv:	35768,03	23543,88
653 – Zúčtovanie ostatných rezerv	102752	31150
657- Zúčtovanie zákonných opravných položiek	3041,87	24206,31

Celková výška výnosov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 10 819 461,10 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2021, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 10 500 580,91 €.

Nárast výnosov z transferov a rozpočtových príjmov v obciach a ich RO a PO vznikol v našej organizácii poskytnutím vyššieho transferu zriaďovateľa na bežnú prevádzku vo výške 309 582,84€ Významný pokles výnosov z predaja služieb v roku 2022 oproti roku 2021 spôsobil najmä pokles tržieb za pohrebné a kremačné služby, ktorý vznikol z dôvodu ustálenia pandémie ochorenia COVID – 19. Pokles tržieb za pohrebné a kremačné služby bol taktiež ovplyvnila rekonštrukcia strechy Krematória, čo malo vplyv na počet uskutočnených obradov. Tak isto tržby za ostatné služby, predaj materiálu a tovaru boli negatívne ovplyvnené dôsledkami vypuknutím vojnového konfliktu na Ukrajine .

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
a) spotrebované nákupy	902632,83	741458,22
501 - Spotreba materiálu z toho významné:	556748,52	489215,55
• PHM 187970,71€		
• Rašlinný materiál, semená, cibuloviny, kvetiny 84940,10€		
502 - Spotreba energie z toho významné:	266875,29	179867,99
• elektrická energia 196438,16€		
• voda 8712,39€		
• plyn 54855,85 €		
• teplo 6868,89€		
504 – Predaný tovar	79009,02	72374,68
• nákl.na predaný tovar Rastislavova 79 70115,51€		

b) služby	708095	800634,4
511 - Opravy a udržiavanie z toho významné: • Oprava motorových vozidiel, pracovných strojov 37257,28€	87601,12	92976,49
512 – Cestovné	2441,19	1654,96
513 - Náklady na reprezentáciu z toho: •	578,65	75,80
518 - Ostatné služby z toho významné: • Kosenie 252144,37€ • Pieskoviská, detské ihriská 84680,88€ • Telekomunikačné služby 39882,59€	617474,04	705927,15
c) osobné náklady	7183467,74	6739251,97
521 - Mzdové náklady	4918155,24	4640826,55
524 - Záonné sociálne náklady	1755842,71	1636312,55
525 - Ostatné sociálne náklady	97033,33	87476,58
527 - Záonné sociálne náklady	408353,12	372426,79
528 – Ostatné sociálne náklady	4083,34	2209,50
d) dane a poplatky	13034,41	4028,04
538 - Ostatné dane a poplatky	13034,41	4028,04
e) odpisy, rezervy a opravné položky	1786121,31	1671329,52
551 - Odpisy DNM a DHM z toho: 552 - Tvorba zákonných rezerv	1676011,17	1529432,35
553 - Tvorba ostatných rezerv	31112,65	35768,03
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	71581,54	102752
	7415,95	3377,14
f) finančné náklady	5449,49	4627,71
563 – Kurzové straty	1,02	0
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	5448,47	4627,71
g) mimoriadne náklady	0	0
572 - Škody z toho:		
h) ostatné náklady	145139,64	203572,12
541 - ZC predaného DNM a DHM z toho: •		
542 - Predaný materiál z toho: •		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho: •		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho: •	23,05	
546 - Odpis pohľadávky z toho: •	60	6263,85
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho významné: • Neuplatnená časť DPH 67032,41€ • PZP,HP , poistenie majetku 50877,82€ • Náhrada nemajetkovej ujmy 27000€	145056,59	197308,27
549 - Manká a škody z toho: •		
i) dane z príjmov	210,30	38778,42
591 - Splatná daň z príjmov		

Celková výška nákladov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 10 744 150,72 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2021, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 10 203 680,40 € o 540 470,32€.

Nárast nákladov bol spôsobený bol spôsobený začatím vojnového konfliktu na Ukrajine v dôsledku ktorého nastal nárast cien pohonných látok oproti roku 2021 o cca 37%, nárast cien elektrickej energie cca o 87% ale i celkový nárast cien spotrebného materiálu. Významným faktorom zvýšenia osobných

nákladov bolo vyplatenie odmien pre zamestnancov z Kolektívnej zmluvy vo výške 350€ a 500€, čo predstavovalo zvýšenie mzdových nákladov o cca 400 000€. Ďalším faktorom bolo zvýšenie minimálnej mzdy z 623€ v r. 2021 na 646€ v r.2022 a zvýšenie hodnoty stravných lístkov oproti r.2021 o 1,10€ na jeden stravný lístok.

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Osobné náklady podľa § 18 ods.6 zákona o účtovníctve v z.n.p.	Suma k 31.12.2022
Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
a) overenie účtovnej závierky	3420€

4. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
a	b	c	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01	57065,24	62177,12
602	Tržby z predaja služieb	02	1656342,47	1776449,97
604	Tržby za tovar	03	133722,17	121106,53
504	Predaný tovar	04	79009,02	72374,68
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	1926138,90	2032108,30
501	Spotreba materiálu	06	556748,52	489215,55
502	Spotreba energie	07	266875,29	179867,99
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08		
511	Oprava a udržiavanie	09	87601,12	92976,49
512	Cestovné	10	2441,19	1654,96
513	Náklady na reprezentáciu	11	578,65	75,80
518	Ostatné služby	12	617474,04	705927,15
521	Mzdové náklady	13	4918155,24	4640826,55
524	Zákonné sociálne poistenie	14	1755842,71	1636312,55
525	Ostatné sociálne poistenie	15	97033,33	87476,58
527	Zákonné sociálne náklady	16	408353,12	372426,79
528	Ostatné sociálne náklady	17	4083,34	2209,50
531	Daň z motorových vozidiel	18		
532	Daň z nehnuteľností	19		
538	Ostatné dane a poplatky	20	13034,41	4028,04
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	1676011,17	1529432,35
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	10483241,15	9742430,30

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

Na podsúvahových účtoch 75x (a zúčtovacích účtoch k nim 79x) sa účtuje o majetku, ktorý nie je zachytený na účtoch účtovej triedy 0 a účtovej triedy 1 a tento majetok ani nie je predmetom účtu 355 – zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC.

Podsúvahový účet 75110 (a zúčtovací účet 799 10) - jedná sa o Stromoradie – Hlavná ulica, a biologickú rekultiváciu /dodatočný vklad do pôdy – výsadba okrasných stromov a kríkov/ na ktorú Správa mestskej zelene poskytol kapitálový transfer zriaďovateľ Mesto Košice.

Ďalšie informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Inv.číslo	Opis položky	Hodnota k 31.12.2022	Pôvod.účet	Podsúvah. účet
-----------	--------------	----------------------	------------	----------------

749	Stromoradie Hlavná ulica	2695,41	02510	75110
750	Stromoradie Hlavná ulica	1700,59	02510	75110
751	Stromoradie Hlavná ulica-južná časť	91614,85	02510	75110
925	Výsadba zelene-Vysokoškolská ul.	3307,14	02510	75110
SPOLU		99317,99		

Na podsúvahovom účte 75210 (a zúčtovacom účte 799 20) sú zachytené zásoby – vlastný rastlinný materiál vypestovaný v záhrade Bernátovce a určený na výsadbu v meste a predaj v predajni na Rastislavovej ulici 79 v celkovej hodnote k 31.12.2022 **3973,81€**.

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.

- SMsZ v Košiciach c/a Milan Mižigár – o zapltenie 41,59 € s prísl., č. 4/2011
- SMsZ v Košiciach c/a Rastislav Adamko – o zapltenie 20,80 € s prísl., č. 6/2011
- SMsZ v Košiciach c/a Tibor Ferčák – o zapltenie 214,59 € s prísl., č. 7/2011
- SMsZ v Košiciach c/a Emil Gaži – o zapltenie 193,90 € s prísl., č. 8/2011
- SMsZ v Košiciach c/a Vladimír Balog – o zapltenie 68,95 € s prísl., č. 9/2011
- SMsZ v Košiciach c/a Martin Lacko – o zapltenie 45,28 € s prísl., č. 10/2011
- SMsZ v Košiciach c/a Roman Balog - o zapltenie 72,63 € s prísl., č. 12/2011
- SMsZ v Košiciach c/a Peter Varchola – o zapltenie 41,59 € s prísl., č. 14/2011
- SMsZ v Košiciach c/a Alexander Turták – o zapltenie 118,15 € s prísl., č. 18/2011
- SMsZ v Košiciach c/a Róbert Bikár – o zapltenie 56,41 € s prísl., č. 19/2011
- SMsZ v Košiciach c/a Norbert Fráter – o zapltenie 49,12 € s prísl., č. 20/2011
- SMsZ v Košiciach c/a Tomáš Vimmer – o zapltenie 174,88 € s prísl., č. 2/2016, exekúcia
- SMsZ v Košiciach c/a Jana Šmajdová – o zapltenie 1 456,58 € s prísl., č. 2/2017, exekúcia
- SMsZ v Košiciach c/a Stavbing group s.r.o. – o zapltenie 645,67 € s prísl., č. 2/2020, exekúcia
- SMsZ v Košiciach c/a SARYX s.r.o. – o zapltenie 1 505,82 € s prísl., č. 3/2020, exekúcia
- SMsZ v Košiciach c/a Karol Janičko - AG – SYSTEM – o zapltenie 9 258,51 € s prísl., č. 2/2021 riešené inštitútom slovenského právneho poriadku tzv. „zrýchleným súdnym konaním“ na OS v Banskej Bystrici, pričom od mája 2022 sa vo veci nič nedeje.

Textová časť k tabuľke č.10 - riadok 03 obsahuje údaje o budúcom práve účtovnej jednotky zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku – žiadny príspevok nebol poskytnutý

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2022

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:

1. **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
2. **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.

Textová časť k tabuľke č.10

Správa mestskej zelene v Košiciach eviduje tri pasívne súdne spory, v ktorých je Správa mestskej zelene v Košiciach žalovanou stranou, a to:

1. SMsZ v/a p Repaská o vysadenie borovice,
2. SMsZ v/a p. Nováková o zaplataenie 58 068,16 EUR z titulu náhrady škody a psychickej ujmy
3. SMsZ v/a p. Hricovová o zaplataenie 120 EUR z titulu neoprávnene odpočítanej amortizácie zo strany poisťovne v rámci likvidačného konania škodovej udalosti.

Právne oddelenie Správy mestskej zelene v Košiciach nepredpokladá, že by v budúcnosti vznikol z vyššie uvedených pasívnych súdnych sporov záväzok a povinnosť plniť, preto organizácia netvorila pre dané prípady rezervy.

- c) zoznam **nehnutel'ných kultúrnych pamiatok** v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky - tabuľka č.11 – nemá naplnenie - Správa mestskej zelene nemá vo vlastníctve ani v správe.
- d) informácia, či sú **iné aktíva a iné pasíva vykázané** voči účtovnej jednotke súhrnného celku - nemá naplnenie

Informácia	Vykázané voči ÚJ súhrnného celku Áno/Nie	Hodnota celkom
Iné aktíva		
Iné pasíva		

2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.10

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch – nemá naplnenie.

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

a)

Uvádzajú sa tu transfery a iné vzťahy voči obchodným spoločnostiam v rámci konsolidovaného celku.

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Informácia o cenách/hodnotách realizovaných obchodov/transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami
Mestské lesy a.s.	Kúpa (materiál, energia)	347,43€
	Predaj	
	Poskytnutie služby	1938,12
	Iné obchody (nákup dopravného prostriedku)	3614,67
Doravný podnik mesta Košice s.r.o.	Kúpa (nájom dopravných prostriedkov, opravy a udržiavanie, ostat.slужby)	4589,26
	Predaj	
	Poskytnutie služby	1217,34
	Iné obchody	
Bytový podnik mesta Košice s.r.o.	Kúpa (energia, nájomné)	8688,85
	Predaj	
	Poskytnutie služby	2557,07
	Iné obchody	
Tepelné hospodárstvo	Kúpa	2205,81

S.R.O.		
	Predaj (tovaru)	232,52
	Poskytnutie služby	10099,95
	Iné obchody	

b) opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám – bez naplnenia

Spriaznená osoba	Podmienené záväzky	Hodnota podmienených záväzkov

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Správa mestskej zelene v Košiciach spracovala a predložila Magistrátu mesta Košice v mesiaci september 2021 návrh programového rozpočtu na rok 2022 s nasledovným finančným objemom:

*Bežné výdavky	11 737 588 €
* Výnosy	1 919 500 €
* Výnosy z kapitálového transferu	1 750 900 €
Príspevok z rozpočtu mesta	8 067 188 €
* Kapitálové výdavky financované z rozpočtu mesta	2 553 850 €
Spolu požadovaný príspevok z rozpočtu mesta	10 621 038 €

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach schválilo dňa 16.12.2021 uznesením č. 839 programový rozpočet mesta Košice na rok 2022. V rámci celkových príjmov a výdavkov programového rozpočtu, boli pre našu organizáciu v **Program 3 – Zelené mesto, v podprograme 4 „Starostlivosť o zeleň a obmedzenie znečistenia ŽP“** schválené nasledovné záväzné finančné ukazovatele:

Transfer na prevádzku v celkovej vo výške 7 650 000 €

v tom:

Bežný transfer 7 000 000 €

Kapitálový transfer 650 000 €

• V rámci **kapitálového transferu**, boli schválené finančné prostriedky vo výške **650 000 €** na výdavky spojené s rekonštrukciou Horizontálnych vrtov sídl. DH, cintorínskymi službami, čiastočnou rekonštrukciou fontán a parkov, nákupom dopravných prostriedkov, strojov a zariadení, prípadne na iné kapitálové výdavky v závislosti od aktuálnej prípravy počas roka.

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach uznesením č. 839/B zo dňa 16.12.2021 a č. 965 zo dňa 18.3.2022 schválilo **2. zmenu Programového rozpočtu mesta Košice na rok 2022** k 31.3.2022. V programe 3.1.7. bola schválená úprava transferu na spracovanie **Dokumentu starostlivosti o dreviny**, kde bolo vyčlenených **82 000 €** na bežné výdavky a **30 000 €** na kapitálové výdavky pre nákup stromového tomografu a 4 ks tablet, v zmysle interného listu oddelenia strategického rozvoja MMK č. MK/A/2022/10765 zo dňa 27.3.2022 €.

Celkový transfer po 2. zmene 7 762 000 €

v tom: **Bežný transfer 7 000 000 €**

Bežný transfer-Dokument starostl. o dreviny 82 000 €

Kapitálová transfer 680 000 €

V zmysle **Zmluvy č. 2021003259** medzi MMK, SMsZ a TEHO – bod II. ods.2 týkajúcej sa prevádzkovania **Klzska** v Mestskom parku boli našej organizácii refundované a poukázané dňa 5.5.2022 finančné prostriedky za prevádzkové náklady od 1.1.2022 – 31.3.2022 vo výške **2 941,95 €** formou bežného transferu.

Celkový transfer po 2. zmene 7 764 941,95 €

v tom: **Bežný transfer 7 084 941,95 €**

v tom:

- bežný transfer na prevádzkové náklady 7 000 000,00 €
- bežný transfer- Dokument starostl. o dreviny 82 000,00 €
- bežný transfer (Klzisko) 2 941, 95 €

Kapitálová transfer

680 000,00€

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach uznesením č. 839/B zo dňa 16.12.2021 a č.1030 zo dňa 16.6.2022 schválilo **3. zmenu Programového rozpočtu mesta Košice na rok 2022**. V programe 3.4.1. bola schválená úprava kapitálového transferu na úhradu časti výdavkov súvisiacich s havarijným stavom majetku mesta – navýšenie o sumu **1 450 000 €** na rekonštrukciu strechy Krematória.

Celkový transfer po 3. zmene 9 214 941,95 €

v tom: Bežný transfer 7 084 941,95 €

v tom:

- bežný transfer na prevádzkové náklady 7 000 000,00 €
- bežný transfer- Dokument starostl. o dreviny 82 000,00 €
- bežný transfer (Klzisko) 2 941, 95 €

Kapitálová transfer

2 130 000,00 €

Prehľad poukázaných finančných prostriedkov:

Položka	Schválený rozpočet	Skutočnosť	%
Bežný transfer	7 000 000,00€	7 000 000,00 €	100,00
Bežný transfer – Dokument starostlivosti o dreviny	82 000,00 €	82 000,00 €	100,00
Bežný transfer – Klzisko	2 941,95 €	2 941, 95 €	100,00
Spolu bežný transfer	7 084 941,95 €	7 084 941,95 €	99,88
Kapitálový transfer	650 000,00 €	650 000,00 €	100,00
Kapitálový transfer-2. zmena	30 000,00 €	29 892,00 €	99,64
Kapitálový transfer – 3. zmena	1 450 000,00 €	588 370,81 €	40,58
Spolu Kapitálový transfer	2 130 000,00 €	1 268 262,81 €	59,54
Spolu BT+KT:	9 214 941,95 €	8 353 204,76 €	90,65

Skutočné prevádzkové náklady SMSZ na Dokument starostlivosti o dreviny pre rok 2022 boli vo výške **94 454,18 €**.

Čl. X

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

Po 31. decembri 2022 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022. Upozorňujeme ale na skutočnosť pokračovania vojnového konfliktu na Ukrajine čo má naďalej negatívny vplyv na hospodársky výsledok našej organizácie.

Vypracovala: Tóthová, Ing. Viestová

Schválil: Ing. Margitanová

V Košiciach, dňa

Ing. Popříková Marta, riaditeľka

Správa mestskej zelene v Košiciach
Rastislavova 79
KOŠICE
-5-