

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Skalité-Prevádzkáreň
Sídlo účtovnej jednotky	Skalité 598, 023 14 Skalité
IČO	35996111
Dátum zriadenia	01.01.1997
Spôsob zriadenia	PO - rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy – Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	
Sídlo zriaďovateľa	
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	SK NACE 38110 Zber iného ako nebezpečného odpadu
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Anna Časnochová, MBA
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	20,4	19
z toho:	1	
- počet vedúcich zamestnancov		1
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	0	0

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

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

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

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

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek majetku a záväzkov

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
d) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
f) pohľadávky	menovitou hodnotou
g) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
h) 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.
i) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku alebo poistno-matematickými metódami
j) 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.

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na stotiny eurá nahor. Používa sa metóda rovnomerného odpisovania. ÚJ zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z.n.p. V tabuľke nižšie sú uvedené predpokladané doby používania a odpisové sadzby avšak ak sa v priebehu používania majetku zistí, že doba odpisovania nezodpovedá opotrebeniu majetku, upravia sa odpisy majetku a doba odpisovania od 1.1. nasledujúceho roka.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

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 35€ Eur do 2 400€ Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 35€ Eur do 1 700€ Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Textová časť- tento majetok sa potom eviduje na podsúvahových účtoch – operatívny evidencie drobného dlhodobého majetku.

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 | ☐ áno | ☒ X nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ X nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ X nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ X nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ X nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ X nie |

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer

- prijatý od iných subjektov ako od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi hrazenými z tohto transferu
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami z tohto transferu

Kapitálový transfer

- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z majetku obstaraného z tohto kapitálového transferu (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou cenou vyradeného dlhodobého majetku).

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

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

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

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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

Textová časť k tabuľke č.1

PO

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Dlhodobý majetok PO	Živelné poistenie do výšky 9 900 €	16,04 €
Dlhodobý majetok PO	Poistenie pre prípad odcudzenia do výšky 16 500 €	128,30 €

b) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	-
Budovy, stavby	-
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	62 239
Dopravné prostriedky	24 688
Majetok v správe účtovnej jednotky /PO/	323 304

c) 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 - ŠH, dopr. prostriedky	1 280 289

B Obežný majetok

1. Zásoby

Zásoby materiálu na sklade sa robili len v nevyhnutnom množstve pre zabezpečenie plynulej prevádzky príspevkovej organizácie.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Odberatelia /311/	061	6 032	6 032	Priebežne hradené pohľadávky odberateľmi- Natur-Pack/2 mesiace/
	061	1 503	1 503	Váhostav- zádržné na základe zmluvy počas doby záruky
	061	102 168	102 168	OcU Skalité
Iné pohľadávky /378/	081	15 565	15 565	Vnútropodniková pohl'.PČ

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Pokladnica	3 992	2 390
Ceniny	0	1 848
Bankové účty	677 237	403 931

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Náklady budúcich období spolu z toho:	861	841
- poisťné/majetok+dopr.prostriedky/	726	765
- predplatné	93,18	76,81
-		
Príjmy budúcich období spolu z toho:		
-		

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky Účet	Zostatok k 31.12.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Zostatok k 31.12.2023	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 HČ	179 440			-9 209	170 159	HV za rok 2023 na HČ je 42 700,30
428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov PČ	160 326	72			160 398	HV za rok 2023 na PČ je 56,37

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku v sume 17 778 €	2024

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - Účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti .

Závazky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Dlhodobé záväzky z toho:	2 303	2 166
- záväzky zo sociálneho fondu	2 303	2 166
Krátkodobé záväzky z toho:	419 655	79 631
- záväzky voči dodávateľom	349 590	16 144
- záväzky voči zamestnancom	15 720	12 846
- záväzky voči poisťovniam	12 200	10 295
- záväzky voči daňovému úradu	23 980	3 480
- ostatné záväzky	18 165	36 867

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2023	Hodnota záväzku k 31.12.2022	Opis
Dodávateľská faktúra PČ- 90/23-firma K+T,s.r.o.Čadca	334 548	0	Úväzok uhradený najneskôr do 2/2024

3. Časové rozlíšenie

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

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Výdavky budúcich období spolu z toho:	-	-
-	-	-
Výnosy budúcich období spolu z toho:	52 053	50 041
- Preúčtovanie cintorínskeho poplatku	52 023	50 041
-		

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	390 229	67 942
- Poskytnuté pomocné stavebné služby	390 229	67 942
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	644 000	648 500
- bežný transfer na HČ	644 000	648 500
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	3 671	4 118
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	3 671	4 118
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	11 015	709
- bežný transfer na HČ /projekt na základe dohody/zmluvy/	796	709
- bežný transfer na PČ /projekt na základe dohody/zmluvy/	10 219	0

Obec Skalité-Prevádzkáreň
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

c) ostatné výnosy		
642 - Tržby z predaja materiálu z toho: predaj popolníc	2 370	2 600
648 - Ostatné výnosy z toho:	63 144	64 889
- poplatky za TKO od Natur-pack, Joko-Eko a cintorínske poplatky	63 144	64 889

Celková výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 1 136 155 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2022, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 806 000 €.

Nárast výnosov bol spôsobený zvýšením vykonaných objemov prác v rámci stavebnej činnosti PČ ako aj všeobecný nárast cien za poskytované služby nielen v dôsledku inflácie.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z predaja služieb a ostatné výnosy vo výške 453 373 € (účet 602, 648)
- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 11 015 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 644 000 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 3 671 € (účet 692)

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu z toho:	69 014	100 599
- Spotreba PHM	15 627	
- Spotreba stav. materiálu	15 694	
- Nákup DDHM na OE	7 867	
502 - Spotreba energie z toho:	23 485	22 631
- elektrická energia	20 887	21 228
- voda	352	421
- plyn	2 246	982
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	12 077	12 423
- oprava dopravných prostriedkov	12 077	12 423
512 – Cestovné	92	153
518 - Ostatné služby z toho:	570 305	269 916
- odvoz a skládka TKO /Joko-Eko/	102 766	
- zber a odvoz TO /Natur-Pack/	18 304	
- údržba jednotlivých stredísk	121 321	
- pomocné stavebné práce	336 048	
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	266 909	257 163
524 - Zákonne sociálne náklady	87 005	84 408
527 - Zákonne sociálne náklady	13 468	12 783
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:	15 434	15 636
- Poplatky za uloženie odpadu	15 322	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:		
- náklady na dobrovoľnícku prácu	-	-
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	14 095	13 872
- odpisy z vlastných zdrojov		
552 - Tvorba zákonných rezerv z toho:	17 778	21 726
-		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek z toho:	-	-
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) ostatné náklady		
542 - Predaný materiál z toho:	2 024	2 143

Obec Skalité-Prevádzkáreň
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

-		
546 - Odpis pohľadávky z toho:	50	50
-		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:	31	1
-		
g) dane z príjmov	40	24
591 - Splatná daň z príjmov		

Celková výška nákladov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 1 093 398 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2022, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 815 185 €.

Nárast nákladov bol spôsobený zvýšením cien materiálov a služieb, energetickou krízou,...

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- spotreba materiálu vo výške 69 014 €
- náklady za energie vo výške 23 485 €, čo bolo spôsobené energetickou krízou
- mzdové náklady vo výške 266 909 €
- sociálne náklady vo výške 100 473 €
- služby za pomocné stavebné práce vo výške 336 048 €
- odpisy vo výške 14 095 €

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
a	b	c	1	2
602	Tržby z predaja služieb	02	390 229	67 942
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	390 229	67 942
501	Spotreba materiálu	06	69 014	100 599
502	Spotreba energie	07	23 485	22 631
511	Oprava a udržiavanie	09	12 077	12 423
512	Cestovné	10	92	153
518	Ostatné služby	12	570 305	269 916
521	Mzdové náklady	13	266 909	257 163
524	Zákonné sociálne poistenie	14	87 005	84 408
527	Zákonné sociálne náklady	16	13 468	12 783
531	Daň z motorových vozidiel	18	138	138
538	Ostatné dane a poplatky	20	15 434	15 636
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	14 095	13 872
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	1 072 022	789 722

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. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Majetok vo výpožičke – HČ- operatívna evidencia	1 276 259	771 1
Ostatný vlastný majetok – HČ – operatívna evidencia	126 074	771 1
Ostatný vlastný majetok – PČ – operatívna evidencia	11 405	771 9

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.

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 31.12.2023
UPSVaR Čadca	23/19/054/171	Poskytovanie fin. príspevku pre zamestnávateľa, podľa §54 ods. 1 písm. d) zákona o službách zamestnanosti	821,52	
UPSVaR Čadca	22/19/054/248	Poskytovanie fin.príspevku zamestnávateľovi na podporu zamest. Znevýhodnených UoZ v rámci projektu Chyt' sa svojej šance-opatrenie č. 3 podľa §54ods.1písm.a)	10 218,42	

Čl. VIII
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:

Rozpočet príspevkovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 11.12.2023 uznesením č. 121/2023.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 16.06.2023 uznesením č. 52/2023 na 594 000€
- druhá zmena schválená dňa 11.12.2023 uznesením č. 120/2023 na 644 000€
- tretia zmena schválená dňa 22.12.2023 uznesením č. 120/20234 (R2024/0030/2023)-úprava medzi položkami FK na 644 000€
- štvrtá zmena schválená dňa 30.06.2023 rozpočtovým opatrením č.1/23 HČ medzi položkami RK
- piata zmena schválená dňa 31.10.2023 rozpočtovým opatrením č.2/23 HČ medzi položkami RK
- šiesta zmena schválená dňa 30.12.2023 rozpočtovým opatrením č.3/23 HČ medzi položkami RK
- siedma zmena schválená dňa 30.12.2023 rozpočtovým opatrením č.1/23 PČ medzi položkami RK
- ôsma zmena schválená dňa 31.12.2023 rozpočtovým opatrením č.2/23 PČ medzi položkami RK

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

Po 31. decembri 2023 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.