

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2013
/textová časť/

Čl. I
Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Služby mesta Piešťany, príspevková organizácia
Sídlo účtovnej jednotky	Valová 1919/44, 921 39 Piešťany
Dátum založenia/zriadenia	1.7.2001
Spôsob založenia/zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Piešťany
Sídlo zriaďovateľa	Nám. SNP č. 3, 921 45 Piešťany
IČO	37834240
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna

Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku.

2. Hlavnou činnosťou účtovnej jednotky je poskytovať verejnoprospešné služby pre mesto Piešťany.

3. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Ing. Ernest Jančina
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Ing. Anna Klimeková
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	117
Počet zamestnancov k 31.12.2013	113
Z toho počet riadiacich zamestnancov	8

Čl. II
Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania našej účtovnej jednotky vo svojej činnosti

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Naša účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok
Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v našej účtovnej jednotke: výdavky spojené s elektronickou aukciou pri verejnom obstarávaní majetku.

Naša účtovná jednotka nevytvára dlhodobý majetok vlastnou činnosťou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri prevode správy sa oceňuje Obstarávacou cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.

b) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v našej účtovnej jednotke: dopravné

V skleníkovom hospodárstve pestujeme letničky a trvalky na výsadbu mesta. Dopestované rastliny oceňujeme priamymi vlastnými nákladmi a časťou nepriamymi nákladmi – spojené s odbytom, riadením, obsluhou výroby, nákladmi na administratívu a údržbou skleníkov.

c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

d) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

e) Náklady budúcich období a výnosy budúcich období sa oceňujú menovitou hodnotou.

f) Závazky

Závazky pri ich vzniku oceňujeme menovitou hodnotou.

g) Rezervy

V našej účtovnej jednotke sme tvorili rezervy na dovolenky ako zákonné zo zdaňovanej činnosti a ostatné rezervy v nezdaňovanej - hlavnej činnosti. Ocenili sme ich výške očakávaných náhrad za dovolenku.

h) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

4. Naša účtovná jednotka je zdaniteľnou osobou. Pri dodávkach fakturovaných s DPH fakturovaná DPH je v nezdaňovanej činnosti súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob a nákladov, v podnikateľskej činnosti nie je súčasťou ocenenia.

5. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku máme stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisový plán vyhotovujeme v našom programe v moduli Majetok. Po ukončení roka spracujeme odpisy zaradeného majetku do odpisového plánu príslušného roka. Pre účely rozpočtu dopracujeme odpisový plán majetku, ktorý v príslušnom roku zakúpime.

Odpisovať začíname odo dňa jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá smerom nahor. Metódu odpisovania používame rovnomernú. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4 až 8	1/4 až 1/8
2	6 až 12	1/6 až 1/12
3	12 až 20	1/12 až 1/20
4	20 až 30	1/20 až 1/30

Drobný nehmotný majetok do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby, po vydaní do spotreby sa eviduje v operatívno-technickej evidencii a podlieha ako dlhodobý majetok inventarizácii.

6. Transfery

Transfery na prevádzku od nášho zriaďovateľa zúčtovávame do výnosov na účet 691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce na základe skutočných výdavkov.

Vo výške odpisov z prevodu správy majetku a z kapitálových dotácií zúčtovávame kapitálový transfer na ľarchu účtu 355 a v prospech účtu 692.

Pri prevzatí majetku do správy alebo jeho odňatí našim zriaďovateľom účtujeme zostatkovú hodnotu na ľarchu alebo v prospech účtu 355.

Na konci roka nám zostali nevyčerpané transfery na prevádzku na prevádzku vo výške 11 301,79 €, ktoré sme po dohode s našim zriaďovateľom preúčtovali na účet 355 – Zúčtovanie transferov z rozpočtu obce.

7. Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene prepočítava naša účtovná jednotka na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu, v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a k inému dňu, ak to ustanovuje osobitný predpis. Kurzové straty sa účtujeme do nákladov a kurzové zisky do výnosov. Naša účtovná jednotka nevedieme valutovú pokladňu s cudzou menou.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

1. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Naša účtovná jednotka eviduje majetok dlhodobý hmotný a nehmotný v obstarávacej hodnote 28 715 920,54 €. V roku 2013 sme dostali do správy od nášho zriaďovateľa majetok v obstar. hodnote 2 087 761,31 €. Z vlastných prostriedkov podnikateľskej činnosti sme zakúpili 2 parkovacie automaty, komunálny vysávač, 2 osobné motorové vozidlá, 2 prístroje na reguláciu elektrického napätia verejného osvetlenia celkom v hodnote 59 471,03 €. Na základe rozhodnutia likvidačnej komisie a so súhlasom zriaďovateľa sme vyradili majetok v hodnote 32 782,78 € s nulovou zostatkovou hodnotou.

V zdaňovanej činnosti vedíme majetok v obstarávacej hodnote 214 953,15 € zakúpený z vlastných zdrojov podnikateľskej činnosti a v nezdaňovanej činnosti v obstarávacej hodnote 28 500 967,39 €.

V nezdaňovanej – hlavnej činnosti sme zakúpili majetok z prostriedkov podnikateľskej činnosti v sume 208 168,89 €, ostatný majetok v hlavnej činnosti sme nadobudli z prevodu správy od nášho zriaďovateľa, alebo z kapitálových dotácií.

Zostatková hodnota majetku bola k 31.12.2013 vo výške 13 766 996,52 €. Po odpočítaní zostatkovej ceny majetku zakúpeného z vlastných zdrojov podnikateľskej činnosti do hlavnej a podnikateľskej činnosti vo výške 211 597,13 € dostaneme zostatkovú cenu majetku nakúpeného z kapitálových dotácií a z prevodu správy od nášho zriaďovateľa na účte 355 – zúčtovanie transferov z rozpočtu obce vo výške 13 555 399,39 €

Všetky dopravné prostriedky máme zmluvne a niektoré havarijne poistené v Komunálnej poisťovni na sumu 621 853 €.

Ďalej máme poistenie pre prípad škody na cudzom majetku spôsobenej našou organizáciou v súvislosti s verejnou zeleňou a verejným osvetlením až do výšky 166 000 €.

2. Zásoby

Naša účtovná jednotka vedie evidenciu zásob materiálu na údržbu. Nakupujeme materiál len podľa potreby, skladovanie je krátke, preto nie je potrebné vytvárať opravné položky k zásobám.

Ďalej vedíme evidenciu skladových zásob pietneho tovaru a kvetov na stredisku pietnych služieb a stredisku kvetinovej predajne.

V kvetinovej predajni máme stanovené v internej smernici manko prirodzeného úbytku zásob kvetov /spôsobené vyschnutím, poškodením manipuláciou a pod./

Tovary v predajni kvetín a tovar pohrebných služieb máme poistené do výšky 16 639 €.

3. Pohľadávky

Z pohľadávok voči odberateľom po lehote splatnosti vo výške 22 449,75 sú pohľadávky, ktoré boli k 31.12.2012 viac ako rok po lehote splatnosti a ku ktorým priebežne tvoríme a dotvárame opravné položky.

V roku 2013 sme netvorili opravné položky k nepremličaným pohľadávkam, pretože k pohľadávkam, ktoré sú viac ako rok po dobe splatnosti máme opravné položky vytvorené vo výške 9 342 €.

Zrušili sme opravné položky voči Géci Štefan Kozel, Piešťany vo výške 307,08 € po prijatí peňažných prostriedkov na účet na základe exekučného konania.

Všetky pohľadávky po lehote splatnosti, kde je riziko, že pohľadávka nebude uhradená, riešime vymáhaním súdnou cestou.

Ďalšiu pohľadávku máme vo forme trvale zloženej zálohy za odber pohonných hmôt na kartu spoločnosti Slovnaf, a. s.

Pohľadávky voči zamestnancom evidujeme za prekročenie limitov telefónnych hovorov a za zostatky pohonných hmôt v nádržiach vozidiel.

Iné pohľadávky sú z poistných udalostí, ktoré do konca účtovného obdobia neboli uzatvorené.

4. Časové rozlíšenie

Pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňujeme zásadu časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a výnosy budúcich období vykazuje naša účtovná jednotka vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

V roku 2013 sme časovo rozlišovali ako náklady budúcich období výdavky na odbornú literatúru, poistenie majetku a aktualizácie softvérov.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

1. Vlastné imanie

Výšku vlastného imania mala naša účtovná jednotka k 31.12.2013 v sume 395 781,58 €. Pohyb sme mali v rezervnom fonde, ktorý sme zvýšili o zisk po zdanení z roku 2012 v sume 72 601,78 €

a v hospodárskom výsledku nárast o 12 791,39 €, čo predstavovalo zisk po zdanení za rok 2013.

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov pozostáva z bývalého Fondu reprodukcie vo výške 105 046,50 € a účtovanej významnej položke minulých období v roku 2011 v sume 2 784,60.

2. Rezervy

V roku 2012 sme tvorili krátkodobé zákonné rezervy na nevyčerpané dovolenky za rok 2013 v zdaňovanej činnosti vo výške 7 365,33 € a v nezdaňovanej činnosti rezervy ostatné vo výške 33 984,28 €, spolu 41 349,61 €.

Zároveň sme rozpustili rezervy, ktoré sme tvorili v účtovnom období roku 2012 v sume 47 348,91 €.

3. Závazky

Nemáme záväzky po lehote splatnosti voči zamestnancom, ani voči dodávateľom a poisťovniam.

Najväčšou položkou v záväzkoch sú záväzky voči zamestnancom z vyúčtovania miezd a s nimi súvisiacimi odvodmi do poisťovní a dane z príjmov fyzických osôb za mesiac december 2013. Ďalšími záväzkami sú záväzky voči daňovému úradu a to splatná daň z príjmov právnických osôb a daň z motorových vozidiel.

Náš záväzok na účte 355 – Zúčtovanie transferov z rozpočtu obce vo výške 13 566 701,18 predstavuje zostatkovú hodnotu majetku zakúpeného z kapitálových dotácií a z prevodu správy od nášho zriaďovateľa /13 555 399,39 €/ a nevyčerpané transfery za rok 2013 vo výške 11 301,79 €.

4. Časové rozlíšenie

Ako výnos budúcich období sme časovo rozlíšili jedno nájomné zaplatené dopredu.

Čl. V
Informácie o nákladoch a výnosoch

1. Výnosy

- a/ tržby za vlastné výrobky – dopestované rastliny v skleníkovom hospodárstve pre výsadbu mesta, časť z toho je určená na predaj v rámci podnikateľskej činnosti
- b/ tržby z predaja služieb – ide o poskytnuté služby ako je zametanie objektov, služby v oblasti verejnej zelene, tržby z parkovísk, trhovísk a prefakturácie vodného, stočného, plynu a elektrickej energie nájomníkom
- c/ tržby za tovar – jedná sa o predaj tovaru v predajni kvetín a pohrebnej služby
- d/ aktivácia materiálu a tovaru – časť vypestovaných rastlínok v skleníkoch presúvame do vlastnej predajne kvetín na predaj
- e/ ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti – jedná sa o tržby za prenájom hrobov, prenájom nebytových priestorov, prenájom stĺpov verejného osvetlenia za účelom umiestnenia reklamy, z predaja vyradeného majetku a zo zmluvných úrokov z omeškania platenia našich pohľadávok
- f/ zúčtovanie rezerv a opravných položiek – tu zúčtovávame rezervy na dovolenku z roku 2012 a zrušené opravné položky k pohľadávkam
- g/ výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo VÚC – prostredníctvom účtu 691 zúčtovávame poskytnuté prevádzkové transfery z rozpočtu obce na základe skutočného výdavku.
- h/ výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo VÚC – prostredníctvom účtu 692 zúčtovávame mesačné odpisy majetku z prevodu správy alebo z kapitálových dotácií. Tu nezúčtovávame odpisy majetku v podnikateľskej činnosti a majetku zaradeného v hlavnej činnosti zakúpeného z vlastných prostriedkov podnikateľskej činnosti.

2. Náklady

- a/ spotreba materiálu súvisí s našou činnosťou správy a údržby majetku, jedná sa hlavne o materiál na údržbu budov a objektov, verejného osvetlenia, výsadbový materiál do skleníkov, hnojivá, materiál na údržbu zastávok, zvislého dopravného značenia, dopravných prostriedkov, strojov a mechanizmov, materiál na údržbu pohrebísk, pohonné hmoty, mazivá, oleje, odborná literatúra, kancelárske potreby, materiál na lávky, lavičky, čakárne MHD a odpadové nádoby, posypový materiál na zimnú údržbu ciest a pod.
- b/ spotreba energie v našich podmienkach je hlavne verejné osvetlenie, spotreba plynu v skleníkoch a administratívnej budove a spotreba vody
- c/ predaný tovar je tovar, ktorý sa predal v našej kvetinovej predajni na cintoríne a tovar pohrebnej služby /rakvy, vence, kvety a ostatný drobný tovar/
- d/ opravy a udržiavanie – tu účtujeme všetky dodávateľské opravy dopravných prostriedkov, strojov a mechanizmov, budov a objektov, komunikácií, chodníkov, výpočtovej techniky a pod.
- e/ ostatné služby sú dodávateľské služby ako sú telekomunikácie, poštové služby, dopravné a mechanizačné služby, stočné, prepravné, revízie, služby súvisiace s uskladnením bioodpadu, softvéry a pod.
- f/ mzdy a zákonné sociálne poistenie súvisí s odmeňovaním za prácu našich zamestnancov v trvalom pracovnom pomere a na dohody o pracovnej činnosti
- g/ zákonné sociálne náklady predstavujú tvorbu sociálneho fondu, pracovné a ochranné odevy, náklady na stravovanie zamestnancov, odchodné a odstupné a náhrada mzdy súvisiaca s pracovnou neschopnosťou zamestnancov
- h/ daň z motorových vozidiel je daň platená za vozidlá zaradené do podnikateľskej činnosti
- i/ daň z nehnuteľností – je daň platená nášmu zriaďovateľovi za nehnuteľný majetok, ktorý nám zveril do správy
- j/ odpisy majetku predstavujú odpisy majetku, ktorý nám bol zverený do správy, majetku zaradeného do podnikateľskej činnosti a nadobudnutého z vlastných zdrojov podnikateľskej činnosti
- k/ tvorba zákonných a ostatných rezerv sú rezervy tvorené na nevyčerpané dovolenky za rok 2012 v podnikateľskej a hlavnej činnosti
- l/ tvorba opravných položiek v podnikateľskej činnosti – tvoríme opravné položky k nepremličaným pohľadávkam po lehote splatnosti, kde je riziko, že nám ich dlžník neuhradí
- m/ ostatné finančné náklady sú náklady súvisiace s poistením motorových vozidiel, tovaru, zodpovednosti za škodu spôsobenú našou organizáciou a poplatky bánk

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch vedieme dlhodobý hmotný majetok v obstarávacej cene do 1 700 €.

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

1/ Riaditeľ organizácie, ktorý vykonáva funkciu štatutárneho orgánu v našej účtovnej jednotke, nemá okrem príjmov zo závislej činnosti iné príjmy a ani iné výhody.

2/ Spriaznenou osobou vo vzťahu k našej účtovnej jednotke je Mesto Piešťany, ktorého sme dcérskou účtovnou jednotkou.

Ekonomické vzťahy s Mestom Piešťany sme mali v roku 2013 nasledovné /v €/:

Poskytnutie služieb a predaj tovaru /kvety, vence/	3 067,39
Poskytnuté prevádzkové a kapitálové transfery	2 025 232,00
Daň z nehnuteľností	19 079,48
Poplatky za odpad a výrub drevín	60 125,12
Spolu	2 107 503,99