

Poznámky účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Verejnoprospešné služby Fiľakovo

Farská lúka 3

986 01 Fiľakovo

IČO: 302321392

DIČ: 2021097529

IČ DPH : SK 2021097529

Verejnoprospešné služby Fiľakovo bol založený zakladacou listinou MZ č.29/1992 dňa 1.7.1992 svojim zriaďovateľom, mestom Fiľakovo. Verejnoprospešné služby Fiľakovo je príspevkovou organizáciou mesta Fiľakovo.

Účtovná závierka Verejnoprospešných služieb k 31. decembru 2013 je zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013.

Verejnoprospešné služby Fiľakovo je súčasťou konsolidovaného celku mesta Fiľakovo.

Opis činnosti účtovnej jednotky

Predmetom prevažujúcej činnosti je zber ako nebezpečného odpadu (SK NACE – 38110) predmet prevažujúcej činnosti (OKEČ: 90020) zber a zneškodňovanie iných odpadov.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Riaditeľ: Ing. Erdős Vince

Zástupca: Suppen Zoltán

Priemerný počet zamestnancov (a zároveň aj počet zamestnancov k 31.12.2013) Verejnoprospešných služieb bol 34 zamestnancov, z toho 3 vedúci zamestnanci (v roku 2012 bol priemerný počet zamestnancov 33, z toho 3 vedúci zamestnanci).

II. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Účtovná závierka Verejnoprospešných služieb bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti mesta v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú resp. sú úroky z úverov do doby zaradenia majetku. O zľave z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa následne zníži obstarávacia cena predmetného majetku.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť. Majetok vytvorený vlastnou činnosťou by sa ocenil reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade, ak by vlastné náklady boli vyššie ako reprodukčná obstarávacia cena tohto majetku.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri preveze správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou. Reprodukčnou obstarávacou cenou cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	<i>predpokladaná doba používania</i>	<i>metóda odpisovania</i>	<i>ročná odpisová sadzba v %</i>
<i>náklady na vývoj</i>	5	<i>lineárna</i>	20
<i>Softvare</i>	4	<i>lineárna</i>	25
<i>oceniteľné práva (licencie)</i>	5	<i>lineárna</i>	20
<i>drobný dlhodobý nehmotný majetok</i>	<i>rôzna napr. 2</i>	<i>lineárna</i>	50

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

Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

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

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25,0000
2	6	16,6666
3	12	8,3333
4	20	5,0000

Drobný nehmotný majetok od 50,01 € do 200,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 50,01 € do 200,00. € a od 200,00 € do 500,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien (alebo vlastných nákladov alebo metódou FIFO - prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob). Vážený aritmetický priemer sa počíta najmenej raz za mesiac.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Zásoby nadobudnuté bezodplatne (darovaním a delimitáciou), prebytky zásob, odpad a zvyškové produkty sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Novozistené zásoby pri inventarizácii sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné, nedobytným pohľadávky a o pohľadávky, pri ktorých existuje riziko nevymožiteľnosti

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:

365 dní	najviac do výšky 25% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 080 dní	najviac do výšky 100% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek.

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

Závázky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

Účty časového rozlíšenia aktív a pasív sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej časti *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku*.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou do výšky 0 eur.

Ako finančný majetok sú vykázané peňažné prostriedky v hotovosti a na účte v banke, s ktorými je možné voľne disponovať a ceniny.

Prehľad významných položiek časového rozlíšenia aktív Verejnoprospešných služieb je uvedený v nasledovnom prehľade:

	eur	
	31.12.2013	31.12.2012
Predplatné časopisov	467,28	0,00
Ostatné	10,76	0,00
Náklady budúcich období spolu	478,06	0,00

IV. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej časti.

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti.

Závázky predstavujú predovšetkým mzdové záväzky voči zamestnancom a z nevyplatených miezd, odvodov a zrážok za december 2013, záväzky voči dodávateľom energií a paliva a záväzky voči daňovému úradu (daň z príjmu právnickej osoby, daň z pridanej hodnoty a dane zo mzdy) ako aj iné záväzky.

Významnou položkou výnosov sú výnosy z prijatých transferov od zriaďovateľa. 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).

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

Bežný transfer od zriaďovateľa 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).

Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	92991,30
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 – Daňové výnosy samosprávy	
	633 – Výnosy z poplatkov	
e) finančné výnosy	662 – Úroky	0,51
f) mimoriadne výnosy	672- Náhrady škôd	
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce ...	534357,75
	692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce ...	7846,00

Verejnoprospešné služby Fil'akovo
Poznámky účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu ...	
	694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu ...	188,00
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	
	696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ	
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	
h) ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania a výnosy z poplatkov	641-tržby z pred. dlhodob. .nehm .maj.	3000,00
	648-Ostatné výnosy z prevádzk. činnosti	20263,76
Spolu		708647,32

Výnosy v členení podľa rozpočtových programov

Rozpočtový program	Popis výnosov /číslo účtu a názov/	Suma v €
220	Administr. poplatky a iné poplatky a platby	30343,80
240	Úroky tuzemských vkladov	0,49
290	Iné nedaňové príjmy	10550,75
310	Tuzemské bežné granty a transfery	534357,75
Spolu		575343,50

Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	123497,12
	502 – Spotreba energie	49612,16
b) služby	511 – Opravy a udržiavanie	8756,09
	512 – Cestovné	1601,58
	518 – Ostatné služby	147757,62
c) osobné náklady	521 – Mzdové náklady	224169,22
	524- Zákonné sociálne poistenie	76399,39
	527-Zákonné sociálne náklady	4403,42
d) dane a poplatky	531-Daň z motorových vozidiel	702,33
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551-Odpisy DNM a DHM	58034,00
f) finančné náklady	568-Ostatné finančné náklady	6013,32
g) mimoriadne náklady	579-Tvorba opravných položiek	128,95
h) ostatné náklady	545-Oststné pokuty ,penále a úroky z omešk.	224,27
	548-Ostatné náklady .na prevádzk. činnosť	41,89
Spolu		701341,36

Náklady v členení podľa rozpočtových programov

Verejnoprospešné služby Fil'akovo
Poznámky účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

Rozpočtový program	Popis nákladov /číslo účtu a názov/	Suma v €
610	Mzdy, platy, služ. príjmy a ostatné vyrovnania	198713,78
620	Poistné a príspevok do poisťovní	76349,59
630	Tovary a služby	299236,92
640	Bežné transfery	1043,21
Spolu		575343,50

VI. INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH A O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Verejnoprospešné služby uskutočnil v priebehu účtovného obdobia transakciu s materskou účtovnou jednotkou mestom Fil'akovo vo forme prijatia transferu vo výške 534 357,75 eur.

VII. INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Informácie o rozpočte sú uvedené v tabuľkovej časti.

Rozpočet príspevkovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom
dňa: 06.12.2012 uznesením MZ č. 25

Rozpočet bol zmenený:

- prvá zmena schválená dňa: 26.02.2013 uznesením MZ č.56
- druhá zmena schválená dňa: uznesením č.
-

VII. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31. decembri 2013 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2013.