

Poznámky k 31.12.2014

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Údržba mesta KNM
Sídlo účtovnej jednotky	Cesta do Rudiny č. 637/10 024 01 Kysucké Nové Mesto
IČO	30231281
Dátum zriadenia	1. 4. 1992
Spôsob zriadenia	Príspevková organizácia
Názov zriaďovateľa	Mesto Kysucké Nové Mesto
Sídlo zriaďovateľa	Nám. slobody č. 94/27, 024 01 Kysucké Nové Mesto
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	Údržba a opravy verejného a slávnostného osvetlenia Údržba verejnej zelene Čintorínske služby Čistenie a údržba miestnych komunikácií, chodníkov a verejných priestranstiev
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Daša Jakubcová
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	41
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	37 5

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

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie v €
Zrušenie rezervy na mzdy za nevyčerpanú dovolenku a náklady na sociálne a zdravotné poistenie	Metodické usmernenie MF pre RO, PO, obce, VUC a ŠF zo dňa 15. 12. 2014 k uzatvoreniu účtovníctva za účtovné obdobie roku 2014	Vplyv na VH bežného úč. obdobia – zníženie nákladov o tvorbu rezervy	14 854,00

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

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 finančný majetok	obstarávacou cenou
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	menovitou hodnotou
j) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
k) 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:

☒ odo dňa jeho zaradenia do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z. n. p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	40/20	1/40-1/20
5	7	1/7
6	10	1/10

- ✓ Drobný nehmotný majetok od 332 Eur 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 nehmotný majetok sa rozumejú zložky majetku, ktorého ocenenie je vyššie ako 332 € a nižšie ako 2 400 € a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok, sa vedie v operatívnej evidencii a v účtovníctve na podsúvahovom účte (75-79).
- ✓ Drobný hmotný majetok od 332 Eur do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby a do nákladov na účet 501- Spotreba materiálu. Drobným hmotným majetkom sa rozumejú zložky majetku, ktorého ocenenie je vyššie ako 332 € a nižšie ako 1 700€ a doba použiteľnosť dlhšia ako 1 rok, sa vedie v operatívnej evidencii a v účtovníctve na podsúvahovom účte (75-79).

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka 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

ÚJ vytvorí opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

356 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

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 cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami

- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý od cudziech subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).
- prijatý 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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

Textová časť k tabuľke č.1

Na základe Protokolu o zverení majetku do správy nám zriaďovateľ odovzdal majetok vo výške 42 278,79 € a organizácia nadobudla majetok z vlastných zdrojov vo výške 54 208,82 €. Úbytky majetku nastali v dôsledku vyradenia v sume 41 428,65 €, ktoré schválila vyradovacia komisia.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Havarijné poistenie os. mot. vozidiel	577,93 €/ročne
Zákonné poistenie os. mot. vozidiel	120,78 €/ročne
Havarijné poistenie nákladných mot. vozidiel	3 271,34 €/ročne
Zákonné poistenie nákladných mot. vozidiel	2 826,74 €/ročne

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky	2 364 783,06

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v €	Opis
Ostatné pohľadávky	065	965,10	Pohľadávky za nájom hrobových miest
Ostatné dane a poplatky	075	634,42	Poplatok za používanie ciest - mýto
Iné pohľadávky	081	33,00	Finančné plnenie z poistnej udalosti

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

Textová časť k tabuľke č.4

Na účte 345 Ostatné dane a poplatky je suma 634,42 € ako uhradený poplatok za užívanie vymedzených úsekoch ciest Národnej diaľničnej spoločnosti a s. Bratislava, na účte 315 Ostatné pohľadávky je suma 965,10 € ako pohľadávka voči nájomcom hrobových miest na cintorínoch v KNM, Oškerde, Dúbii a Budatínskej Lehote a na účte 378 Iné pohľadávky je suma 33,- € ako pohľadávka voči Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s. za poistnú udalosť.

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2014 v €
Pokladnica	34,16
Ceniny	1 724,80
Bežné účty	67 612,66

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období** a **príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2014 v €
Náklady budúcich období spolu z toho:	
Predplatné	56,74
PZP a havarijné poistenie dopravných prostriedkov	3 792,04

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č. 5.

Za rok 2014 vykázala Údržba mesta KNM záporný hospodársky výsledok vo výške 16 385,01 €.

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

Všetky uvedené záväzky (okrem SF) sú splatné v mesiacoch 1, 2/2015.

b) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku v €	Opis
Záväzky zo soc. fondu	4 343,41	povinný prídel do SF
Dodávatelia	26 576,18	záväzky z odberateľských vzťahov
Iné záväzky	197,63	DDP
Zamestnanci	19 810,56	mzdy zamestnancov
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	12 396,46	odvody pre soc. a zdravotné poisťovne
Ostatné priame dane	1 926,16	dane

2. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2014 v €
Výnosy budúcich období spolu z toho:	
Za prenájom hrobových miest budúcich období	76 251,51

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb - Poplatky za cintorínske služby v domoch smútku KNM, Oškerde a Budatínskej Lehote	8 169,38
b) finančné výnosy	
662 - Úroky	16,06
c) 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 - Príspevok od zriaďovateľa Mesta KNM pre rok 2014	745 220,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VUC - Zúčtovanie KT od zriaďovateľa vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi	108 642,31
d) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy - Ostatné výnosy z prev. činnosti - za prenájom hrob. miest	9 594,09
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
652 - Zúčtovanie zák. rezerv z prevádzkovej činnosti	14 854,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu – spotreba náhr. dielov, soli a posyp. materiálu, kancelárskych potrieb, dopravných značiek, čistiace a hygienické potreby, tlačivá, sadenice, postreky, hnojivá, stav. materiál, PHM....	119 134,46
502 - Spotreba energie - elektrická energia - voda - plyn	92 989,99 1 169,30 267,90
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie - Dlhodobého majetku, dopravných prostriedkov, budov....	15 353,30
512 - Cestovné	22,60
513 - Náklady na reprezentáciu	246,26
518 - Ostatné služby - Náklady na školenia, revízie budov, softvérové služby, za služby telef. operátorom, poštovné, za parkovanie...	12 146,34
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady – tarif, osobné príplatky, odmeny	348 371,61
524 - Záonné sociálne náklady – príspevky do zdr. a soc. poisťovní	121 677,76
525 – Ostatné sociálne náklady	3 652,41
527 - Záonné sociálne náklady	30 260,40
528 – Ostatné sociálne náklady	954,62
d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky - Koncesionársky poplatok, poplatok za uloženie odpadu, za znečistenie ovzdušia, mýto, za komunálny odpad....	7 002,56
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM - odpisy z vlastných zdrojov - odpisy z cudzích zdrojov	33 758,27 108 392,51
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	7 226,74
g) ostatné náklady	

Údržba mesta Kysucké Nové Mesto
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

549 - Manká a škody	249,80
h) dane z príjmov	4,02
591 - Splatná daň z príjmov	

Textová časť :

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

☒ áno ☐ nie

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok

Druh položky	Hodnota majetku v €	Účet
Iné – majetok v správe	116 439,06	750,751,752,753,754

Čl. VII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Textová časť k tabuľke č.10

V riadku č. 8 je uvedené suma 360,00 € za poistnú zmluvu o prevencii a náprave enviromentálnych škôd. V riadku č. 12 sú uvedené pasíva za odobratú elektrickú energiu vo výške 94 159,29 €, zemný plyn pre kaplnku v Oškerde 267,90 €, SEVAK vodné- stočné vo výške 1 169,30 €, poplatky Slovak Telekomu vo výške 1 882,91 €, za vedenie agendy BOZP 480 €, poplatky PZS Žilpo s.r.o. vo výške 1 885,54, servisné služby Datalan a. s. 949,80 €, za PHM 40 050,98 € a príspevok na stravu zamestnancov 16 165,76 €. Na riadku č. 13 je uvedené povinné zmluvné a havarijné poistenie motorových vozidiel vo výške 6 796,79 € a koncesionárske poplatky vo výške 222,96 €.

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)

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakcie alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ
Mesto Kysucké Nové Mesto Námestie slobody 94/27 024 01 Kysucké Nové Mesto IČO 00314099	Prijatý transfer na bežné výdavky	745 220,00

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:

Rozpočet príspevkovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 12. 12. 2013 uznesením č. 184/2013.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 12. 6. 2014 uznesením č. 64/2014
- druhá zmena schválená dňa 11. 9. 2014 uznesením č. 111/2014.

Čl. X

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

Po 31. decembri 2014 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2014.