

VEREJNO PROSPEŠNÉ SLUŽBY VÝCHODNÁ

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Verejnoprospešné služby obce Východná

Východná 122

032 32 Východná 616

IČO: 35992581

Verejnoprospešné služby obce Východná (v ďalšom texte len „VPS“) bola založená v roku 1996 svojim zriaďovateľom, obcou Východná. VPS je príspevkovou organizáciou obce Východná.

Účtovná závierka VPS Východná k 31. decembru 2015 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 2015 do 31. decembra 2015.

VPS Východná je súčasťou konsolidovaného celku obce Východná.

Opis činnosti účtovnej jednotky

VPS Východná zabezpečuje a poskytuje neplatené a čiastočne platené služby a verejnoprospešné práce na území obce Východná. Jej hlavnou činnosťou je zber a vývoz komunálneho odpadu, údržba a čistenie miestnych komunikácií, údržba miestneho cintorína.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Vedúci: Michal Hoško do 31.05.2015 a od 01.06.2015 Pavol Petrenka

Priemerný počet zamestnancov (a zároveň aj počet zamestnancov k 31.12.2015) VPS Východná bol 11, z toho 1 vedúci zamestnanec (v roku 2014 bol priemerný počet zamestnancov 9, z toho 1 vedúci zamestnanec).

II. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Účtovná závierka VPS Východná bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti obce 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.

VEREJNO PROSPEŠNÉ SLUŽBY VÝCHODNÁ

Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného 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 prevode 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>nábytok</i>	<i>30</i>	<i>lineárna</i>	<i>3,3</i>
<i>Výpočtová a kanc. technika</i>	<i>10</i>	<i>lineárna</i>	<i>10</i>
<i>Drobné stavby - opлотenie</i>	<i>40</i>	<i>lineárna</i>	<i>2,5</i>
<i>Telekomunikačná a mon.technika</i>	<i>20</i>	<i>lineárna</i>	<i>5</i>

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>Budovy – bytové a nebytové</i>	<i>80</i>	<i>lineárna</i>	<i>10</i>
<i>stroje, prístroje a zariadenia</i>	<i>12</i>	<i>lineárna</i>	<i>8,3</i>
<i>dopravné prostriedky</i>	<i>15</i>	<i>lineárna</i>	<i>6,60</i>
<i>Osobné motorové vozidlo /leasing/</i>	<i>4</i>	<i>Lineárna</i>	<i>25</i>

VEREJNO PROSPEŠNÉ SLUŽBY VÝCHODNÁ

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje 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 zahrňuje 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.

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku alebo poistno-matematickými metódami.

Záväzky 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 2015 do 31. decembra 2015 je uvedený v tabuľkovej časti *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku*.

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 VPS je uvedený v nasledovnom prehľade:

VEREJNO PROSPEŠNÉ SLUŽBY VÝCHODNÁ

v eur

	31.12.2015	31.12.2014
Účtovný program URBIS	158,30	158,30
Ostatné – poisťka auto		6
Náklady budúcich období spolu	158,30	164,30

IV. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 je uvedený v tabuľkovej časti.

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti.

Záväzky predstavujú predovšetkým mzdové záväzky voči zamestnancom a z nevyplatených miezd a odvodov za december 2015.

V. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

Významnou položkou výnosov sú výnosy z prijatých transferov od zriaďovateľa a transferov prijatých zo štátneho rozpočtu.

Prehľad o tržbách za vlastné výkony a tovar:

v eur

	31.12.2015	31.12.2014
Tržby za vlastné výrobky	756,00	411,00
Tržby z predaja služieb	71 183,04	65 537,53
Tržby za tovar	2 437,32	1 479,00
Predaný tovar		
Ostatné		
Spolu	74 376,36	67 427,53

Prehľad o nákladoch na služby

v eur

	31.12.2015	31.12.2014
Spotreba materiálu	40 361,59	39 513,64
Spotreba energie	3 577,54	3 032,67
Opravy a udržiavanie	393,51	13 142,05
cestovné	17,04	16,60
Ostatné služby	26 226,25	25 611,58
Mzdové náklady	76 640,50	69 380,67
Zákonné sociálne poistenie	26 198,42	22 944,16
Ostatné sociálne poistenie	560,41	615,24
Zákonné sociálne náklady	5 865,72	3 224,69
Daň z motorových vozidiel	933,00	872,66
Odpisy dlh.nehm.majetku a dlh.hmotného majetku	32 846,82	27 986,15

Ako ostatné finančné náklady sú vykázané bankové poplatky.

VEREJNO PROSPEŠNÉ SLUŽBY VÝCHODNÁ

VI. 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.

b)

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

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo dohody	Predmet dohody	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2015
UPSVaR	Č.19/§52a/2015/ŠR	Vykonávanie dobrovoľníckej služby	6804,00	348,49
UPSVaR	Č.6/§50j/N S2015/ŠR	Zamestnanie znevýhodnených UoZ	9845,00	1641,00
UPSVaR	Č.22/2015/§54-ŠR	Vytvoriť pracovné miesto pre znev. UoZ	18721,96	1868,77

c) **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

Textová časť k tabuľke č.10

V tabuľke č.10 na riadku č.3 sú uvedené údaje z prefinancovania vlastných prostriedkov na neuhradené finančné prostriedky podľa jednotlivých dohôd medzi organizáciou a poskytovateľom nevyplatených prostriedkov k 31.12.2015.

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

VPS Východná uskutočnili v priebehu účtovného obdobia transakciu s materskou účtovnou jednotkou obcou Východná vo forme prijatia transferu vo výške 99 887,25 eur.

VEREJNO PROSPEŠNÉ SLUŽBY VÝCHODNÁ

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: 13.01.2015 uznesením č.4/1/2015.

Zmeny rozpočtu:

- | | |
|---|--------------------|
| - prvá zmena schválená dňa 30.06.2015 | uznesením č.1/2015 |
| - druhá zmena schválená dňa 30.09.2015 | uznesením č.2/2015 |
| - tretia zmena schválená dňa 30.09.2015 | uznesením č.3/2015 |

Informácie o rozpočte sú uvedené v tabuľkovej časti.

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

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.