

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2015
/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 01 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. Hana Dupkaničová |
| Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/ | JUDr. Erika Studená |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia | 116 |
| Počet zamestnancov k 31.12.2015 | 121 |
| 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: v roku 2015 sme nemali žiadne výdavky súvisiace s obstaraním 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) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku oceňujeme menovitou hodnotou.

g) Rezervy

V našej účtovnej jednotke sme tvorili rezervy na dovolenky zákonné v zdaňovanej činnosti. Ocenili sme ich vo 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 module 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 10 | 1/6 až 1/10 |
| 3 | 8 až 12 | 1/12 až 1/20 |
| 4 | 12 až 20 | 1/20 až 1/30 |
| 5 | 20 až 30 | 1/20 až 1/30 |
| 6 | 40 až 50 | 1/40 až 1/50 |

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 vo výške 58 795,83 €, 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 31 540 336,32 €. V roku 2015 sme dostali do správy od nášho zriaďovateľa majetok v obstar. hodnote 791 714,36 a odňatý nám bol zo správy majetok vo výške 41 490,48 €. Z vlastných prostriedkov podnikateľskej činnosti sme zakúpili 3 parkovacie automaty, bezpečnostný kamerový systém na cintoríny, zemetacie vozidlo na údržbu komunikácií, multikáru M 27, traktorový náves BIG 7.5 a osobné vozidlo Renault Trafic Passenger spolu v hodnote 199 091,31 €.

Na základe rozhodnutia likvidačnej komisie a so súhlasom zriaďovateľa sme vyradili majetok v hodnote 59 632,20 € s nulovou zostatkovou hodnotou.

V zdaňovanej činnosti vedieme majetok v obstarávacej hodnote 218 611,09 € zakúpený z vlastných zdrojov podnikateľskej činnosti a v nezdaňovanej činnosti v obstarávacej hodnote 31 321 725,23 €.

V nezdaňovanej – hlavnej činnosti máme zakúpený majetok z prostriedkov podnikateľskej činnosti v sume 398 360,21 €, ostatný majetok v hlavnej činnosti sme nadobudli z prevodu správy od nášho zriaďovateľa, alebo z kapitálových dotácií.

Zostatková hodnota majetku bola k 31.12.2015 vo výške 14 656 426,21 €. Po odpočítaní zostatkovej ceny majetku zakúpeného z vlastných zdrojov podnikateľskej činnosti do hlavnej a podnikateľskej činnosti vo výške 353 545,59 € 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 14 302 880,62 €.

Na všetky dopravné prostriedky máme uzatvorené poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla, v prípade škody na zdraví do výšky 5 mil. € a v prípade škody na majetku do výšky 1 mil. €. Osobné motorové vozidlá máme poistené havarijne. Na pracovné stroje a mechanizmy máme uzatvorenú poistnú zmluvu na poistenie majetku a zodpovednosti za škodu právnických osôb a podnikajúcich fyzických osôb na poistnú sumu 1 175 730,30 € a poistnú zmluvu pre poistenie strojov a strojových zariadení na tú istú poistnú sumu. Tieto poistné zmluvy máme uzatvorené v Komunálnej poisťovni.

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 € uzatvorené v poisťovni Allianz, a. s.

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 € v poisťovni Allianz, a. s.

3. Pohľadávky

Z pohľadávok voči odberateľom po lehote splatnosti vo výške 21 230,41 sú pohľadávky, ktoré boli k 31.12.2015 viac ako rok po lehote splatnosti a ku ktorým priebežne tvoríme a dotvárame opravné položky.

V roku 2015 sme tvorili opravné položky k nepremličaným pohľadávkam, ktoré sú viac ako rok po lehote splatnosti vo výške 143,38 €.

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 Slovnaft, a. s.

Pohľadávky voči zamestnancom evidujeme za prekročenie limitov telefónnych hovorov, za zostatky pohonných hmôt v nádržiach vozidiel a pohľadávku voči zamestnancovi z poistnej udalosti.

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 2015 sme časovo rozlišovali ako náklady budúcich období výdavky na odbornú literatúru, poistenie majetku a aktualizácie softvérov.

ČI. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

1. Vlastné imanie

Výšku vlastného imania mala naša účtovná jednotka k 31.12.2015 v sume 541 922,71 €. Pohyb sme mali v rezervnom fonde, ktorý sme zvýšili o zisk po zdanení z roku 2014 v sume 80 810,11 €.

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov pozostáva z bývalého Fondu reprodukcie vo výške 105 046,50 € a účtovanej významnej položke chýb minulých období v roku 2011 v sume 2 784,60. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie bol 65 331,02 €.

2. Rezervy

V roku 2015 sme tvorili krátkodobé zákonné rezervy na nevyčerpané dovolenky za rok 2015 a to v zdaňovanej činnosti vo výške 8 909,70 €, v nezdaňovanej činnosti sme rezervy netvorili.

Zároveň sme rozpuštili rezervy, ktoré sme tvorili v účtovnom období roku 2014 v sume 7 122,85 €.

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 poisťovni a dane z príjmov fyzických osôb za mesiac december 2015. Ďalšími záväzkami sú záväzky voči daňovému úradu a to splatná daň z príjmov právnických osôb, daň z pridanej hodnoty a daň z motorových vozidiel.

Náš záväzok na účte 355 – Zúčtovanie transferov z rozpočtu obce vo výške 14 361 676,45 € predstavuje zostatkovú hodnotu majetku zakúpeného z kapitálových dotácií a z prevodu správy od nášho zriaďovateľa /14 302 880,62 €/ a nevyčerpané transfery za rok 2015 vo výške 58 795,83 €.

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 zemetanie objektov, služby v oblasti verejnej zelene, tržby z parkovísk, trhovísk a fakturácie 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 2014 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.
- ch/ výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu – v roku 2015 sme dostali na podporu miestnej a regionálnej zamestnanosti na zamestnávanie znevýhodnených uchádzačov o zamestnanie z úradu práce príspevok do výšky 80 % ceny práce.

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 v obstarávacej cene do 2 400 € 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 2015 v podnikateľskej 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 drobný hmotný majetok s predpokladanou dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok v obstarávacej cene do 1 700 €..

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

1/ Riaditeľka organizácie, ktorá 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 2015 nasledovné /v €/:

| | |
|--|--------------|
| Poskytnutie služieb a predaj tovaru /kvety, vence/ | 2 127,60 |
| Poskytnuté prevádzkové a kapitálové transfery | 2 230 826,00 |
| Daň z nehnuteľností | 18 466,18 |
| Poplatky za odpad a výrub drevín | 44 534,72 |
| Spolu | 2 295 954,50 |