

Poznámky k 31.12.2015 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Organizácia pre kultúru a verejné služby, p.o.
Sídlo účtovnej jednotky	Raková 248, 023 51 Raková
IČO	00 144 959
Dátum zriadenia	01.01.1992
Spôsob zriadenia	Obecným zastupiteľstvom
Názov zriaďovateľa	Obec Raková
Sídlo zriaďovateľa	Raková č. 140, 023 51 Raková
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	Zber iného ako nebezpečného odpadu
----------------------------------	------------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Bc. Miroslav Urbaník
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	23,175
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	23
- počet vedúcich zamestnancov	1

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno ☐ nie
- Zmeny účtovných metód a účtovných zásad
Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☒ áno ☐ nie
- Zmena odpisového plánu – odpisy na 6 rokov.
- Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Organizácia pre kultúru a verejné služby, p.o.
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) 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.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

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

V zmysle uznesenia č. 10/2007 OZ v Rakovej zo dňa 12.12.2007 bol schválený prevod odpisovaného majetku PO obce Raková. Odpisovaný majetok PO obce Raková je v evidencii obce Raková.

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

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku 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.-6.odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán kontrétného majetku podľa špecifických podmienok používania. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	¼
2	6 až 10	1/6 – 1/10
3	12	1/12
4	15	1/15
5	20 až 30	1/20 – 1/30
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok do 2 400,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok do 1 700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do spotreby na účet 501- spotreba materiálu.

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

Účtovná jednotka tvorila 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:

365	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
730	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1095	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 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).
- 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.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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) – organizácia nemá, odpisovaný majetok sa eviduje u zriaďovateľa.
- b) **spôsob a výška poistenia** dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Majetok je poistený pre prípad:

- Krádeže vo výške 44,28 €, - Kooperatíva a.s. poisťná zmluva č. 6513265087, návrh č. 4112855650,
- Krádeže vo výške 39,07€, - Kooperatíva a.s. poisťná zmluva č. 6536971400, návrh č. 0415007531.

2. Dlhodobý finančný majetok

- a) **prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku** - tabuľka č.1 – organizácia nemá, odpisovaný majetok sa eviduje u zriaďovateľa.

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

- a) **významné pohľadávky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Odberatelia	61	546,53	Neuhradené odberateľské faktúry
Spolu		546,53	

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

- c) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	76,97
Telefónne poplatky		50,47
Poistenie		26,50
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	0,00
Spolu		76,97

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Výsledok hospodárenia organizácie za rok 2015 je zisk 8 423,65 €

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok min. roka	8 045,13 – zvýšenie presun VH rok 2014
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	8 045,13 – presun, zníženie – výsledok hospodárenia za rok 2014 8 423,65 – výsledok hospodárenia za rok 2015 /zisk/

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.7

Organizácia netvorila žiadnu rezervu.

2. Záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

a) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku v €	Opis
472 – Sociálny fond	144	286,90	Účet sociálneho fondu
321 – Dodávatelia	152	278,38	Neuhradené dodávateľské faktúry (Všetky faktúry v lehote splatnosti)
379 – Iné záväzky	160	575,59	Zrážky 12/2015
331 – Zamestnanci	163	14 119,35	Výplata 12/2015
336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poist.	165	7 374,17	Poistné 12/2015 – sociálne a zdravotné
341 – Daň z príjmov	166	35,04	Daň z podnikateľskej činnosti za rok 2015
342 – Ostatné priame dane	167	2 257,36	Daň zo mzdy 12/2015
Spolu		24 926,79	

3. Bankové úvery a ostatné návratné finančné výpomoci - organizácia nemá

4. Časové rozlíšenie - organizácia nemá

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	43 848,15
602 - Tržby z predaja služieb	43 848,15
Iba významné:	
- z predaja služieb z hlavnej činnosti	4 672,40
- z predaja služieb z podnikateľskej činnosti	39 175,75
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	0,00
c) finančné výnosy	5,22
662 - Úroky z hlavnej činnosti	3,64
662 - Úroky z podnikateľskej činnosti	1,58
d) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	293 938,18
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	277 000,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	16 938,18
- zúčtovanie bežného transferu zo ŠR	
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	0,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0,00
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	0,00
- zinkasované príjmy RO	
e) ostatné výnosy	0,00
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00
648 - Ostatné výnosy	0,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	52 649,40
501 - Spotreba materiálu	52 641,40
b) služby	19 901,26
511 - Opravy a udržiavanie	2 202,53
Iba významné:	
- oprava a údržba dopravných prostriedkov	1 999,06
512 - Cestovné	0,00
513 - Náklady na reprezentáciu	0,00
518 - Ostatné služby	17 698,73
Iba významné:	
- telefón, poštovné	505,54
- školenia	519,00
- služby spojené s autami	10 808,03
- služba sledovanie vozidiel	1 461,72
c) osobné náklady	256 288,18
521 - Mzdové náklady	180 251,11
524 - Zákonné sociálne náklady	60 815,89
525 - Ostatné sociálne poistenie	1 410,00
527 - Zákonné sociálne náklady	13 811,18
d) dane a poplatky	76,00
538 - Ostatné dane a poplatky	76,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky	0,00
f) finančné náklady	413,25
568 - Ostatné finančné náklady	413,25
Iba významné:	
- Poistné	86,65
- Bankové poplatky	326,60
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	0,00

Organizácia pre kultúru a verejné služby, p.o.
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

h) ostatné náklady	0,00
i) dane z príjmov	39,81
591 - Splatná daň z príjmov	35,90
595 - Dodatočný odvod dane z príjmov	3,91

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01		
602	Tržby z predaja služieb	02	43 848,15	21 765,74
604	Tržby za tovar	03	0,00	410,14
504	Predaný tovar	04		283,59
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	43 848,15	22 459,47
501	Spotreba materiálu	06	52 641,40	64 846,84
502	Spotreba energie	07	8,00	234,75
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08		
511	Oprava a udržiavanie	09	2 202,53	0,00
512	Cestovné	10		54,54
513	Náklady na reprezentáciu	11		
518	Ostatné služby	12	17 698,73	19 407,48
521	Mzdové náklady	13	180 251,11	175 791,24
524	Zákonné sociálne poistenie	14	60 815,89	61 214,63
525	Ostatné sociálne poistenie	15	1 410,00	1 880,00
527	Zákonné sociálne náklady	16	13 811,18	4 217,23
528	Ostatné sociálne náklady	17		
531	Daň z motorových vozidiel	18		
532	Daň z nehnuteľností	19	76,00	68,50
538	Ostatné dane a poplatky	20		
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21		
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	328 914,84	327 715,21

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. Opis a hodnota majetku

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v EUR
Drobný hmotný majetok /751, 754/	19 027,20
Operatívna evidencia / priamo do spotreby/	0,00

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Rozpočet obce Raková bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 07.11.2014 uznesením č 23.9./2014

Zmeny rozpočtu obce Raková:

- prvá zmena schválená dňa 24.06.2015 uznesením č. 3.20/2015 - áno
- druhá zmena schválená dňa 23.09.2015 uznesením č. 5.17/2015 - áno
- tretia zmena schválená dňa 23.11.2015 uznesením č. 6.3/2015
- štvrtá zmena schválená dňa 09.12.2015 uznesením č. 7.17/2015 - áno
- piata zmena schválená dňa 31.12.2015 v zmysle Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami Obce Raková, článok 20 a v zmysle uznesenia č. 7.34/2015 zo dňa 09.12.2015 - áno

Čl. VIII

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

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

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

Popis skutočností:

Organizácia pre kultúru a verejné služby nezaznamenala žiadnu udalosť osobitného významu po skončení účtovného obdobia.