

Poznámky k 31.12.2016 – textová časť
Obec Skalité – Prevádzkáreň

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Obec Skalité - Prevádzkáreň
Sídlo účtovnej jednotky	023 14 Skalité č.598
IČO	35996111
Dátum zriadenia	01.01.1997
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Skalité
Sídlo zriaďovateľa	023 14 Skalité č.598
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie
Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	SK NACE 38110 Zber iného ako nebezpečného odpadu
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Alojz Petrák
Funkcia	riaditeľ príspevkovej organizácie
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	15
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	13
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Hlavná činnosť, Vedľajšia činnosť
-	

Obec Skalité - Prevádzkáreň je príspevková organizácia zriadená obcou. Okrem hlavnej činnosti, ktorou zabezpečuje potreby obyvateľstva obce a je naviazaná na rozpočet obce, má podnikateľskú činnosť, je platiteľom DPH.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti.

2. Účtovná jednotka výrazne nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu obdobiu.

3. Spôsob oceňovania jednotlivých položiek

- a) **Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou
- b) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
- c) **Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi.
- d) **Zásoby nakupované**
Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.
- e) **Pohľadávky**
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- f) **Krátkodobý finančný majetok**
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- g) **Časové rozlíšenie na strane aktív**
Náklady budúcich období a výdavky budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- h) **Záväzky**
Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.
- i) **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:

- prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na stotiny eura smerom nahor. Používa sa metóda rovnomerného odpisovania. 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 konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok užívania. 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	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 35 € do 2400 €, 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 35 € do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby. /Tento majetok sa potom eviduje na podsúvahových účtoch – operatívna evidencia drobného dlhodobého majetku/

5) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Účtovná jednotka v roku 2016 netvorila opravné položky k prechodnému zníženiu hodnoty majetku.

6) Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotáciu zo ŠR sa účtovalo až po splnení všetkých podmienok súvisiacich s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer – prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

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

Kapitálový transfer – prijatý od zriaďovateľa – sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi /odpisy majetku od zriaďovateľa/.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku

- **prírastky – stavby** – prevod správy od zriaďovateľa – doplnené ihrisko pri MŠ ústredie o spevnené plochy, oploenie a osvetlenie v hodnote 7.799,02 €

- **samostatne hnutel'né veci** – nákup z vlastných prostriedkov príspevkovej organizácie infražiarica s príslušenstvom na opravu výtlkov miestnych komunikácií v hodnote 5.948,40 €

- **dopravné prostriedky** - nákup z vlastných prostriedkov príspevkovej organizácie motorového vozidla Renault Master v hodnote 14.290 €

- prevod správy od zriaďovateľa – traktorový prives na zber triedeného odpadu v hodnote 6.450 €

- **úbytky – dlhodobý drobný hmotný majetok** – vyradenie v dôsledku opotrebenia, poškodenia v celkovej hodnote 1.026,53 €

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

Majetok do 31.12.2016 bol poistený pre prípad živelnéj pohromy do výšky 9.900 € a pre prípad krádeže do výšky 16.500 €.

b) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Hodnota v €	
	Rok 2016	Rok 205
DNM /013/		-
Budovy, stavby /021/		-
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár /022/	5.949	-
Dopravné prostriedky /023/	36.359	22.069
Drobný dlhodobý hmotný maj. /028/	5.657	6.684
Ostatný dlhodobý hmotný majetok /029/	8.921	8.921
Drobný dlhodobý hmotný majetok OE /771/	48.334	40.845

c) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke.

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Hodnota majetku v €	
	Rok 2016	Rok 2015
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	317.864	303.615
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	386.691	386.691

B Obežný majetok

1. Zásoby

Zásoby materiálu na sklade sa robili len v nevyhnutnom množstve pre zabezpečenie plynulej prevádzky organizácie.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v €		Opis
		Rok 2016	Rok 2015	
Odberatelia /311/	061	5.828	11.844	Pohľadávky v lehote splatnosti
Ostatné pohľadávky	065	2.249	4.459	Dobropisy v lehote splatnosti

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok v €	
	Rok 2016	Rok 2015
Pokladnica /211/	2.731	2.756
Ceniny /213/	784	1.008
Bankové účty /221/	168.210	131.106

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok v €	
	Rok 2016	Rok 2015
Náklady budúcich období /381/	690	618
Príjmy budúcich období	-	-

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

a) popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota v €		Opis
	Rok 2016	Rok 2015	
Dlhodobé záväzky	988	965	Záväzky zo sociálneho fondu
Krátkodobé záväzky	41.184	31.076	Záväzky v lehote splatnosti

2. Časové rozlíšenie

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

	Hodnota v €	
	Rok 2016	Rok 2015

Výdavky budúcich období		
Výnosy budúcich období /384/	25.439	22.860

Opis: Na účte 384 je zúčtovaný príjem za prenájom hrobových miest zaplatený dopredu.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

Ods. 1

Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Hodnota v €	
		Rok 2016	Rok 2015
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	127.635	85.731
b) aktivácia	622 Aktivácia služieb	1.980	3.307
	624 Aktivácia dlhodobého hmotného majetku		-
c) finančné výnosy	662 – Úroky	13	11
d) mimoriadne výnosy	672- Náhrady škôd		
e) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce ...	452.100	341.478
	692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce ...	34.705	37.620
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu ...	28.545	14.427
	694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transf. zo štát. rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy		-
f) ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania a výnosy z poplatkov	642 - Predaj materiálu	1.955	2.250
	648 - Ostatné výnosy	20.593	7.158
	652 - Rezervy	8.367	7.312
	641 – Predaj dlhodobého hmotného majetku		-
Spolu		675.893	499.294

Opis: Vo výnosoch je najvýznamnejšia položka výnosy z transferu od zriaďovateľa v hlavnej činnosti a v podnikateľskej činnosti tržby zo stavebnej činnosti.

Ods. 2

Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Hodnota v €	
		Rok 2016	Rok 2015
a) spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	74.000	65.233
	502 – Spotreba energie	32.039	26.579
b) služby	511 – Opravy a udržiavanie	3.380	4.930
	512 – Cestovné	72	125
	513 – Náklady na reprezentáciu	7	192
	518 – Ostatné služby	299.089	163.000
c) osobné náklady	521 – Mzdové náklady	127.462	112.882
	524 - Zákonné sociálne poistenie	43.295	38.818
	527 - Ostatné sociálne	8.507	7.627
d) dane a poplatky	531 – Daň z motorových vozidiel	245	232
	538 – Ostatné dane a poplatky	7.435	7.364
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 – Odpisy majetku	39.176	43.193
	552 - Tvorba zákonných rezerv	9.667	8.367
f) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	848	953
g) ostatné náklady	548 – Ostatné náklady na prev. činnosť	-	97
	542 – Predaný materiál	1.703	1.960
	544 – Zmluvné pokuty, penále	30	-
	545 – Ostatné pokuty, penále	-	30
Spolu		646.955	481.582

Opis: V nákladoch sú významné položky hlavne za služby, spotrebovaný materiál a osobné náklady /mzdové, sociálne/, ktoré boli vynakladané na zabezpečenie jednotlivých činností určených zriaďovateľom.

1. Tržby a výrobné náklady príspevkovej organizácie

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	1	
601	Tržby za vlastné výrobky	01		
602	Tržby z predaja služieb	02	127.635	85.731
604	Tržby za tovar	03		
504	Predaný tovar	04		
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	127.635	85.731
501	Spotreba materiálu	06	74.000	65.233
502	Spotreba energie	07	32.039	26.579
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08		
511	Oprava a udržiavanie	09	3.380	4.930
512	Cestovné	10	72	125
513	Náklady na reprezentáciu	11	7	192
518	Ostatné služby	12	299.089	163.000
521	Mzdové náklady	13	127.462	112.882
524	Zákonné sociálne poistenie	14	43.295	38.818
525	Ostatné sociálne poistenie	15		
527	Zákonné sociálne náklady	16	8.507	7.627
528	Ostatné sociálne náklady	17		
531	Daň z motorových vozidiel	18	245	232
532	Daň z nehnuteľností	19		
538	Ostatné dane a poplatky	20	7.435	7.364
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	39.176	43.193
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	634.702	470.175

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.

Čl. VI**Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch****1. Ďalšie informácie**

Významné položky	Hodnota v €		Účet
	Rok 2016	Rok 2015	
Majetok vo výpožičke - hlavná činnosť - operatívna evidencia	386.691	386.691	771 1
Ostatný vlastný majetok - hlavná činnosť - operatívna evidencia.	37.521	29.520	771 1
Ostatný vlastný majetok - vedľajšia činnosť - operatívna evidencia	10.813	11.325	771 9
Iné			

Čl. VII Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva

Tabuľka č.10 – r.03 obsahuje údaje o budúcom práve účtovnej jednotky vyplývajúce zo zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2016
ÚPSVa R	16/19/52A/201	Aktivačná činnosť formou dobrovoľnícke služby par.52a ods.9 zák.5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti	1.950,96	324,90

Opis: Na základe zmluvy úhrada finančného príspevku vo výške 324,90 € bude zúčtovaná v roku 2017 do výnosov hlavnej činnosti.

2/ Iné pasíva

Obec Skalité - Prevádzkár vedie tri súdne spory od roku 2010, 2011 s majiteľmi pozemkov pod lyžiarskymi vlekmí, ktorí požadujú neprimerane vysoké nájomné za pozemky v nimi žalovanej celkovej hodnote 32.533,15 € pre organizáciu neakceptovateľné a preto tento nárok nie je zúčtovaný ako záväzok príspevkovej organizácie.

Ďalej príspevková organizácia vedie súdny spor s dodávateľskou organizáciou za prevedené opravy miestnych komunikácií po ukončení kanalizácie obce v ňou žalovanou hodnotou 48.109,97 €. Tento neoprávnený záväzok nie je zúčtovaný v účtovníctve príspevkovej organizácie.

Obec Skalité – Prevádzkár na základe priebehu súdnych konaní a konzultácie s právnym zástupcom predpokladá, že jej v budúcnosti nevzniknú takého záväzky a preto netvorila rezervu.

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	Informácia o neukončených obchodoch/transakciách v hodnotovom vyjadrení obchodu/transakcie alebo percentuálnom vyjadrení obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o cenách/hodnotách realizovaných obchodov/transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami
–	–	–	–	–

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príspevok do rozpočtu príspevkovej organizácie, ktorý je súčasťou rozpočtu obce, bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 23.11.2015 uznesením č 73/15 vo výške 356.100 €

Príspevok od obce do rozpočtu príspevkovej organizácie bol zmenený:

- prvá zmena schválená dňa 31.05.2016 uznesením č. 21/2016 - úprava rozpočtu
+ 18.500 € na celkovú výšku 374.600 €
- druhá zmena schválená dňa 25.08.2016 uznesením č. 53/2016 – úprava rozpočtu
+ 15.000 € na celkovú výšku 389.600 €
- tretia zmena schválená dňa 22.11.2016 uznesením č. 66/2016 – úprava rozpočtu
+ 62.500 € na celkovú výšku 452.100 €

Schválený upravený príspevok do rozpočtu hlavnej činnosti príspevkovej organizácie z prostriedkov zriaďovateľa bol v roku 2016 vo výške 452.100 € vyčerpaný v plnej výške. Okrem finančných prostriedkov zriaďovateľa na zabezpečenie jednotlivých činností, ktoré má príspevková organizácia vo svojej pôsobnosti v hlavnej činnosti, boli použité aj vlastné prostriedky príspevkovej organizácie v celkovej výške 20.426 € a prostriedky z iných zdrojov /ÚPSVaR/ vo výške 22.114 €.

Čl. X

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

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.