

Poznámky k 31.12.2016 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obecný podnik Prameň pri Obecnom úrade Dolná Strehová
Sídlo účtovnej jednotky	Dolná Strehová, Hlavná 52/75
IČO	42011655
Dátum zriadenia	1.3.2007
Spôsob zriadenia	Obecným zastupiteľstvom uznes.č.3 verejného zasadnutia č.A/5 zo dňa 26.7.2007 podľa § 21 ods.2 Zák.č. 523/2004 Zb. o rozpočtových pravidl.
Názov zriaďovateľa	Obec Dolná Strehová
Sídlo zriaďovateľa	Dolná Strehová, Hlavná 52/75
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Verejnoprospešné činnosti: zneškodnenie odpadu TKO Prevádzka čističky odpad.vôd, prevádzka vodovodov a kanalizácii, cintorínske služby, prevádzka športových a rekreačných zariadení, oprava a údržba miestnych komunikácií a verejných priestranstiev, údržba verejnej zelene.
Podnikateľská činnosť	Prevádzkovanie ubytovania na termálnom kúpalisku, cestná nákladná doprava vnútroštátna, stavebná činnosť, predaj stavebného materiálu

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ján Hriň, riaditeľ Obecného podniku Prameň
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	5
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	5
- počet vedúcich zamestnancov	1

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

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

a) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

b) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

c) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

d) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

e) **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.

f) **Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

g) **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.

h) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

i) **Finančný prenájom** sa oceňuje obstarávacou cenou.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Obečný podnik Prameň v roku 2016 neúčtoval finančný prenájom.

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. 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

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

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

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

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

Drobný nehmotný majetok od 0,01€ do 1000 €, 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 0,01 € do 500,-€, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účet 501 materiál

6. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

V roku 2016 Obecný podnik Prameň netvoril opravné položky k DHM

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

V roku 2016 Obecný podnik Prameň netvoril opravné položky k zásobám

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

V roku 2016 Obecný podnik Prameň netvoril opravné položky k pohľadávkam

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, 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
720	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

Obecný podnik Prameň v účtovníctve roku 2016 netvoril opravné položky.

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

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

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer 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).

Obecnému podniku Prameň neboli poskytnuté v roku 2016 bežné transfery od cudzích subjektov. Obecnému podniku Prameň neboli v roku 2016 od zriaďovateľa, cudzích subjektov poskytnuté kapitálové transfery.

8 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.

Obecný podnik Prameň neprepočítaval v roku 2016 cudziu menu na menu euro.

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 kde je zaevidovaný pohyb na účtoch:

022- Samostatné hnutelné veci: prenosné pódium zaradené 10/2009 doba odpisovania 6 rokov

Hodnota 9958,18€ odpisy : 9 958,18€ ZC k 31.12.2016 : odpísané

Kosačka traktor trávny zaradený 10/2010 doba odpisovania 6 rokov

Hodnota 2521,01 € odpisy: 2521,016€ ZC k 31.12.2016: odpísané

Kopírka zost.cena 110 – jednorázový odpis ZC k 31.12.2016: odpísané

023 Dopravné prostriedky: Auto KIA zaradené 10/2009 doba odpisovania 4 roky

Hodnota 13660,65 odpisy 13660,65 ZC k 31.12.2016: odpísané

UNC zaradené 6/2013 doba odpisovania 8 roky

Hodnota: 5626,60 odpisy: 2523€ ZC k 31.12.2016: 3103,60€

b)

spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Auto KIA	Povinné zmluvné poistenie	179,17€ ročná splátka
Auto KIA	Havarijné poistenie	496,79€ ročná splátka
Poistné vnútroštátnej prepravy		232,36€ ročná splátka

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	0
Budovy, stavby	0
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	0
Dopravné prostriedky	3103,60

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Odberatelia 311	61	3271,59	Zo služieb a prefakturácií
Daň z príjmov 341	74	2321,57	štvrtročné zálohové platby v roku 2016
Spolu		5593,16	

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

Textová časť k tabuľke č.4 : doba splatnosti do jedného roka

2. Finančný majetok

Finančné účty:

Finančné účty k 31.12.2016 riadok súvahy č. 85 4267,70€

Bankové účty k 31.12.2016 (221)riadok súvahy č. 88 4242,34€

Pokladnica k 31.12.2016 (211) riadok súvahy č. 86 25,36€

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	377,25	135,71	377,25	135,71
Telekomunikačné služby		59,56	67,94	59,56	67,94
Zmluvné poistenie KIA			67,77		67,77
Havarijné poistenie KIA		317,66	0	317,66	0
Spolu		377,25	135,71	377,25	135,71

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5

Výsledok hospodárenia za rok 2015 zisk: 2 137,76€

Výsledok hospodárenia za rok 2016 zisk: 2 494,16€

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6

Obečný podnik Prameň v roku 2016 rezervy netvoril.

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

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

Textová časť k tabuľke č.8

Krátkodobé záväzky			
Dodávateľia účet 321	Súvaha riadok 152	627,23	Záväzky s dobou splatnosti 1/2016
Iné záväzky 379	Súvaha riadok 160	0	
Zamestnanci účet 331	Súvaha riadok 163	1961,94	Mzdy za 12/2016 vyplatené v 1/2016
Zúčtovanie odvodov účet 336	Súvaha riadok 165	1176,05	Odvozy do poisťovní za 12/2016 vyplatené v 1/2016
Daň zo závislej činnosti účet 342	Súvaha riadok 167	239,08	Daň za 12/2016 splatnosť 1/2016

DPH	Súvaha riadok 168	321,76	
Daň z motorových vozidiel účet 345	Súvaha riadok 169	4,60	Daň z motorových vozidiel
Spolu		4330,66	
Dlhodobé záväzky			
Záväzok zo sociálneho fondu	Súvaha riadok 144	1498,29	Účet 472 záväzok SF
Cekom		5828,95	

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

Textová časť k tabuľke č.8 Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka : 4330,66€

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov 1498,29€

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2016
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	49 498,03	42879,74
	642-Tržby z predaja materiálu	73,71	0
	648-Ostatné výnosy	0	1262,44
b) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	68644,65	62050
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	432	253
c) ostatné výnosy	672 – Náhrady škody	0	0
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0	0
	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prev. činnosti	0	43,74

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2016
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	21 265,76	20318,69
	502 - Spotreba energie	7 621,11	7638,69
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	3 008,53	832,30
	512 - Cestovné	0	12,30
	513 - Náklady na reprezentáciu	0	0
	518 - Ostatné služby	6 240,03	6774,81
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	45 165,85	43905,45
	524 - Záonné sociálne náklady	1 6246,95	15744,50
	525- Ostatné sociálne náklady DDS	83	73,04
d) dane a poplatky	527 – Záonné sociálne náklady	1 656,79	1609,66
	531 - Daň z motorových vozidiel	2 097,20	2107,67
	538 - Ostatné dane a poplatky	25,37	83,34
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	2 447,18	957,01
	553 - Tvorba ostatných rezerv	4 747,70	0
	542 – Predaný materiál	0	0
	545 – Pokuty	257,20	
	568 - Ostatné finančné náklady	625,68	1247,30
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	2 542,47	1921,48

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
Obecný podnik Prameň na podsúvahových účtoch neúčtuje

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

- a) informácia, či sú **iné aktíva a iné pasíva vzájomné**, napr. voči subjektom verejnej správy
- **nie sú**

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch
účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Obecný podnik Prameň nemá ekonomické vzťahy so spriaznenými osobami

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: zodpovedá skutočnostiam tabuľkovej časti

Rozpočet obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 16.12.2015 uznesením č.71/2015 B/1

Čl. X 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.

V účtovníctve Obecného podniku Prameň nenastali skutočnosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.