

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Technické služby mesta Námestovo
Sídlo účtovnej jednotky	Miestneho priemyslu 560, 029 01 Námestovo
IČO	30222281
Dátum zriadenia	01.01.1993
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Námestovo
Sídlo zriaďovateľa	Cyrila a Metoda 329/6, 029 01 Námestovo
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	Vymedzené činnosti v zriaďovacej listine
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Martin Miklušičák
Funkcia	Riaditeľ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	29
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	29
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	

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

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

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	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
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

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.

Daňové odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Technické služby mesta Námestovo, príspevková organizácia
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

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 používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

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 0,00 Eur do 1 000,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Drobný nehmotný majetok od 1 000,00 Eur do 2 400,00 Eur sa účtuje pri obstaraní na účet 518 a zároveň na podsúvahový účet 755.

Drobný hmotný majetok od 0,00 Eur do 100,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje spotreby na účet 501.

Drobný hmotný majetok od 100,00 Eur do 1 700,00 Eur sa účtuje do spotreby na účet 501 a zároveň napodsúvahový účet 751.

Účtovná jednotka o drobnom nehmotnom a hmotnom majetku vedie evidenciu majetku.

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 podnikateľskej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

Informácie odporúčané čerpať z vnútorného predpisu účtovnej jednotky.

360 dní	najviac do výšky 20 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 080 dní	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 zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami

Kapitálový transfer

- 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).

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)

Textová časť k tabuľke č.1 - napr. Uvedú sa informácie, ktoré významným spôsobom ovplyvňujú pohľad na účtovnú závierku.

Obec: V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 022 v sume 17 630,86 €, ktorý vznikol zaradením majetku - VOK do užívania. V roku 2016 na účte 042 - Obstaranie DHM vykazuje účtovná jednotka prírastok v sume 208 316,07 €. Uvedený prírastok predstavuje nedokončenú rekonštrukciu Skládky TKO Zubrohlava II. Etapa a obsataranie VOK a zároveň presun VOK v celkovej sume 17 630,86 €.

V tabuľke č.1 je vykázaný úbytok na účte 028 v sume 2 968,56 €, ktorý vznikol vyradením z evidencie majetku a jeho likvidáciou na základe protokolu o vyradení č.01/2016 zo dňa 25.07. 2016.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Nehuteľností – združený živel	1 369 650,86

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	
Budovy, stavby	1 046 274,52
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	587 063,45
Dopravné prostriedky	457 315,20
Drobný dlhodobý hmotný majetok	33 155,68
Ostatný dlhodobý majetok	1 608,11
Z toho majetok v správe účtovnej jednotky /PO/	380 117,51

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) spôsob a výška poistenia zásob

Druh zásob	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Materiál	Združený živél	9 958,18
Materiál	Odcudzenie	3 000,00
Ostatné hnutelné veci	Združený živél	194 184,43
Ostatné hnutelné veci	Odcudzenie	10 000,00

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Uvedené sú opravné položky väčšie ako 300,00 €.

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
GH Company s.r.o.	061	325,55	Služby
H.STAV. INVEST s.r.o.	061	1 157,85	Služby
Ogurčák Miloš	061	1 263,64	Služby

b) vývoj opravnej položky k pohládkam - tabuľka č.3

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohládkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
GH Company s.r.o.	162,78	Tvorba na 100%
Ogurčák Miloš	379,09	Tvorba na 50%

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	5 432,29	4 997,07
Komunálna poisťovňa PZP auta	3 410,13	4 262,34
Komunálna poisťovňa poistenie majetku	413,21	413,21

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Zákonný rezervný fond	Zvýšenie rezervného fondu na 392 745,94 – preúčtovanie HV rok 2015
Výsledok hospodárenia rok 2016	8 858,69

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma v €	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na uzavretie skládky komunálneho odpadu.	2020

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 Všetky záväzky sú do lehoty splatnosti.

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

Textová časť k tabuľke č.8 Krátkodobé záväzky zo zúčtovania s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, záväzky voči zamestnancom, sporenie a poistenie zamestnancov, záväzky z obchodného styku a ostatné drobné nákupy.

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	239 272,44	306 404,34
604 - Tržby za tovar	3 618,80	5 194,99
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia		
624 - Aktivácia DHM		
d) Zúčtovanie rezer a opravných položiek z prevádzkovej činnosti		
652 - Zúčtovanie zákonných rezer z prevádzkovej činnosti	61 352,35	83 043,26
653 - Zúčtovanie ostatných rezer z prevádzkovej činnosti	6 816,93	0,00
e) finančné výnosy		
662 - Úroky	2 780,63	3 895,86
f) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	529 679,00	500 088,00
- bežný transfer na školský klub		
- bežný transfer na školskú jedáleň		
-		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	16 627,00	16 819,49
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
g) ostatné výnosy		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		

Technické služby mesta Námestovo, príspevková organizácia
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) spotrebované nákupy	88 387,55	105 044,51
501 - Spotreba materiálu	72 000,60	85 119,15
502 - Spotreba energie	13 261,95	15 931,11
- elektrická energia	5 306,66	6 142,32
- voda	1 955,34	601,52
- plyn	5 999,95	9 187,27
-		
b) služby	66 173,83	56 801,29
511 - Opravy a udržiavanie	7 461,81	2 889,91
- oprava xxx		
512 - Cestovné	1 037,50	711,00
513 - Náklady na reprezentáciu	618,49	447,88
-		
518 - Ostatné služby	57 063,03	52 752,50
-		
c) osobné náklady	390 167,59	381 442,54
521 - Mzdové náklady	274 581,98	266 901,88
524 - Záonné sociálne náklady	93 029,22	90 165,78
525 - Ostatné sociálne poistenie	5 711,60	5 887,07
527 - Záonné sociálne náklady	16 844,79	18 487,81
d) dane a poplatky	50 203,97	66 810,89
531 - Daň z motorových vozidiel	3 865,00	4 959,70
532 - Daň z nehnuteľností	1 810,22	1 810,22
538 - Ostatné dane a poplatky	44 528,75	60 040,97
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky	223 640,82	254 707,65
551 - Odpisy DNM a DHM	132 544,84	140 960,10
- odpisy z vlastných zdrojov	115 917,84	124 140,61
- odpisy z cudzích zdrojov	16 627,00	16 819,49
553 - Tvorba ostatných rezerv	29 680,75	35 482,03
-		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	2 848,31	0,00
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady	331,46	1 330,58
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky	329,40	1 322,55
568 - Ostatné finančné náklady		
-		
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC		
- bežný transfer xxx		
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
587 - Náklady na ostatné transfery		
- bežný transfer xxx		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		

Technické služby mesta Námestovo, príspevková organizácia
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

i) ostatné náklady	31 543,94	27 776,69
541 - ZC predaného DNM a DHM		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	8,60	0,00
546 - Odpis pohľadávky		
-		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	31 504,49	27 513,90
-		
549 - Manká a škody		
-		
j) dane z príjmov	2 512,27	5 380,37
591 - Splatná daň z príjmov		

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a	b	c	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01		
602	Tržby z predaja služieb	02	239 272,44	306 404,34
604	Tržby za tovar	03	3 618,80	5 194,99
504	Predaný tovar	04	3 125,00	3 954,25
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	246 016,24	307 645,08
501	Spotreba materiálu	06	72 000,60	85 119,15
502	Spotreba energie	07	13 261,95	15 931,11
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08		
511	Oprava a udržiavanie	09	7 461,81	2 889,91
512	Cestovné	10	1030,50	711,00
513	Náklady na reprezentáciu	11	618,49	447,88
518	Ostatné služby	12	57 063,03	52 752,50
521	Mzdové náklady	13	274 581,98	266 901,88
524	Zákonné sociálne poistenie	14	93 29,22	90 165,74
525	Ostatné sociálne poistenie	15	5 77,60	5 887,07
527	Zákonné sociálne náklady	16	16 844,79	18 487,81
528	Ostatné sociálne náklady	17		
531	Daň z motorových vozidiel	18	3865,00	4 959,70
532	Daň z nehnuteľností	19	1810,22	1810,22
538	Ostatné dane a poplatky	20	44 528,75	60 040,97
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	115 917,84	124 140,61
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	707 725,78	729 645,59

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. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
Drobný hmotný a nehmotný majetok	54 393,08	žiadna

Čl. VII

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 mestským zastupiteľstvom dňa 9.12.2015 uznesením č.68/2015

Zmeny rozpočtu: neboli robené.

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:

.....
.....

alebo

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

