

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2016
/textová časť/

Čl. I
Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Služby mesta Piešťany
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	378 342 40
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	119,5
Počet zamestnancov k 31.12.2016	121
Z toho počet riadiacich zamestnancov	7

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 2016 sme nemali žiadne výdavky súvisiace s obstaraním majetku.

Naša účtovná jednotka nevytvára dlhodobý majetok vlastnou činnosťou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne prevodom správy sa oceňuje obstarávacou cenou, v ktorej sa doposiaľ 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, balné

Skleníkové hospodárstvo produkuje letničky a trvalky na výsadbu záhonov v meste Piešťany. Dopestované rastliny sú oceňované priamymi vlastnými nákladmi a z časti nepriamymi nákladmi – spojenými s odbytom, riadením, obsluhou výroby, nákladmi na údržbu skleníkov, administratívu.

c) Pohľadávky

Pohľadávky sú oceňované pri ich vzniku 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) Závazky

Závazky sú oceňované pri ich vzniku menovitou hodnotou.

g) Rezervy

V našej účtovnej jednotke boli tvorené zákonné rezervy na dovolenky v zdaňovacej činnosti. Ocenené boli 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 zúčtováme do výnosov na účet 691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce na základe skutočných výdavkov.

Vo výške odpisov z prevodu správy majetku z kapitálových dotácií zúčtováme 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 56 101,89€, ktoré sme po dohode so 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 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 dlhodobý nehmotný v obstarávacej hodnote 32 684 791,62 €. V roku 2016 sme dostali do správy od nášho zriaďovateľa majetok v obstarávacej hodnote 1 099 705,10€ a odňatý nám bol zo správy majetok vo výške 5 443,80€.

K 1.1.2016 nám bola zriaďovateľom zverená do správy národná kultúrna pamiatka Kolonádový most, v hodnote 389 203,86€

Z vlastných prostriedkov podnikateľskej činnosti sme zakúpili majetok v hodnote 68 401,12€:

- 2 ks Žací stroj Kubota G23 HD GCK48
- osobný automobil KIA VENGA
- jazdený osobný automobil RENAULT TRAFIC
- jazdený osobný automobil RENAULT KANGOO
- pasport verejnej zelene
- technické zhodnotenie bezpečnostného kamerového systému

Na základe rozhodnutia likvidačnej komisie a so súhlasom zriaďovateľa sme vyradili majetok v hodnote 51 986,57 € s nulovou zostatkovou hodnotou.

V zdaňovanej činnosti vedieme majetok v obstarávacej hodnote 201 865,41 € zakúpený z vlastných zdrojov podnikateľskej činnosti a v nezdaňovanej činnosti v hodnote 32 482 926,21€

V nezdaňovanej – hlavnej činnosti máme zakúpený majetok z prostriedkov podnikateľskej činnosti v hodnote 447 086,44 €. Ostatný majetok v hlavnej činnosti sme nadobudli z prevodu správy od nášho zriaďovateľa, alebo z kapitálových dotácií.

Zostatková hodnota majetku bola k 31.12.2016 vo výške 14 392 663,01€. Po odpočítaní zostatkovej hodnoty majetku nakúpeného z vlastných zdrojov podnikateľskej činnosti do hlavnej činnosti a zostatkovej hodnoty majetku podnikateľskej činnosti vo výške 360 085,82€, dostaneme zostatkovú hodnotu majetku nakúpeného z kapitálových dotácií a z prevodu správy od zriaďovateľa na účte 355 – zúčtovanie transferov z rozpočtu obce vo výške 14 032 577,19€

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 vedieme evidenciu skladových zásob pietneho tovaru a kvetov na stredisku pietnych služieb a stredisku kvetinovej predajne.

V kvetinovej predajni máme v internej smernici stanovené manko prirodzeného úbytku kvetov (spôsobené vyschnutím, poškodením manipuláciou a pod.)

Tovar v predajni kvetov a tovar pohrebných služieb máme poistený do výšky 16 639,-€ v poisťovni Allianz, a.s.

3. Pohľadávky

Pohľadávky voči odberateľom po lehote splatnosti sú k 31.12.2016 vo výške 23 333,90€. K pohľadávkam, ktoré boli k 31.12.2016 viac ako rok po lehote splatnosti, boli priebežne tvorené a dotvárané opravné položky. V roku 2016 sme tvorili opravné položky k nepremľčaným pohľadávkam, ktoré sú viac ako rok po lehote splatnosti vo výške 165,83€.

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 limitu telefonických hovorov, za zostatky pohonných hmôt v nádržiach vozidiel, zosobnenie pokuty zamestnancovi.

4. Časové rozlíšenie

Pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňujeme zásadu časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a výnosy budúcich období vykazujeme vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

V roku 2016 sme časovo rozlišovali ako náklady budúcich období výdavky na odbornú literatúru, poistenie majetku a aktualizácie softvérov.

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

1. Vlastné imanie

Výšku vlastného imania mala naša účtovná jednotka k 31.12.2016 v hodnote 541 922,71€. Pohyb sme mali v rezervnom fonde, ktorý sme zvýšili o zisk po zdanení z roku 2015 v hodnote 65 331,02€.

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov pozostáva z bývalého Fondu reprodukcie vo výške 105 046,5€ a účtovanej významnej položky chýb minulých období v roku 2011 v sume 2 784,60€.

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie bol 81 393,71€.

2. Rezervy

V roku 2016 sme tvorili krátkodobé zákonné rezervy na nevyčerpané dovolenky za rok 2016 v zdaňovanej činnosti vo výške 9 034,21€. V nezdaňovanej činnosti sme rezervy netvorili.

Zároveň sme rozpustili rezervy, ktoré sme tvorili v účtovnom období v roku 2015 vo výške 8 909,70€.

3. Závazky

V účtovnej jednotke, najväčšou položkou v záväzkoch sú záväzky voči zamestnancom z vyúčtovania miezd a s nimi súvisiacimi odvodmi do poisťovní a dane z príjmov fyzických osôb za mesiac december 2016.

Po lehote splatnosti máme záväzok z vyúčtovania mzdy voči zosnulému zamestnancovi. Uvedený záväzok bude vyplatený po prebehnutí dedičského konania.

Ďalšími záväzkami sú záväzky voči daňovému úradu, a to splatná daň z príjmov právnických osôb, daň z pridanej hodnoty a daň z motorových vozidiel.

Záväzok na účte 355 – Zúčtovanie transferov z rozpočtu obce vo výške 14 088 679,08€ predstavuje zostatkovú hodnotu majetku nakúpeného z kapitálových dotácií a z prevodu správy od zriaďovateľa (14 032 577,19€) a nevyčerpané transfery za rok 2016 vo výške 56 101,89€.

4. Časové rozlíšenie

Ako výnos budúcich období sme časovo rozlíšili jedno nájomné zaplatené vopred a zostatok nevyčerpaného daru.

Čl. V Informácie o nákladoch a výnosoch

1. Výnosy

a/ tržby za vlastné výrobky

- dopestované rastliny v skleníkovom hospodárstve pre výsadbu mesta, časť je určená na predaj v rámci podnikateľskej činnosti

b/ tržby z predaja služieb

- ide o poskytnuté služby, ako je zametanie objektov, služby v oblasti verejnej zelene, tržby z parkovísk, trhovísk, fakturácie vodného, stočného, plynu a elektrickej energie nájomníkom

c/ tržby za tovar

- jedná sa o predaj tovaru v predajni kvetín a v pohrebných službách

d/ aktivácia materiálu a tovaru

- časť vypestovaného rastlinného materiálu v skleníkoch presúvame do vlastnej predajne kvetín na predaj

e/ ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

- tržby za prenájom hrobov, prenájom nebytových priestorov, prenájom stĺpov verejného osvetlenia za účelom umiestnenia reklamy, výnosy z predaja vyradeného majetku a zo zmluvných úrokov z omeškania platenia našich pohľadávok

f/ zúčtovanie rezerv a opravných položiek

- zúčtovanie rezerv na dovolenku z roku 2015
- zrušenie opravných položiek 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 kapitálových dotácií. Nezúčtovávame tu odpisy majetku v podnikateľskej činnosti a majetku zaradeného v hlavnej činnosti, nakúpeného z vlastných zdrojov podnikateľskej činnosti.

ch/ prevod výnosov z hospodárskej činnosti

- prostredníctvom účtu 697 sme zúčtovali spotrebovanú časť daru v roku 2016

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 autobusových 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 podobne
- b) spotreba energie tvorí elektrická energia pre verejné osvetlenie, spotreba plynu v skleníkoch a administratívnej budove a spotreba vody
- c) predaný tovar je tovar, ktorý sa predal v našej kvetinovej predajni a tovar pohrebnej služby (rakvy, vence, kvety a ostatný drobný tovar)
- d) opravy a udržiavanie – zúčtovávame tu všetky dodávateľské opravy dopravných prostriedkov, strojov a mechanizmov, budov a objektov, komunikácií a chodníkov, výpočtovej techniky a podobne
- e) ostatné služby predstavujú dodávateľské služby, ako sú telekomunikácie, poštové služby, dopravné a mechanizačné služby, stočné, prepravné, revízie, služby súvisiace s uskladnením biologicky rozložiteľného odpadu, softvéry v obstarávacej cene do 2 400,-€ a podobne
- 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 zriaďovateľom, 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 2016
- l) tvorba opravných položiek v podnikateľskej činnosti – tvoríme opravné položky k nepremlčaným pohľadávkam po lehote splatnosti, kde je riziko, že nám nebudú dlžníkom uhradené
- m) ostatné finančné náklady sú náklady súvisiace s poistením motorových vozidiel, tovaru, zodpovednosti za škodu spôsobenú našou organizáciou a poplatky bankám

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 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 2016 nasledovné:

Poskytnutie služieb a predaj tovaru /kvety, vence/	632,93€
Poskytnuté prevádzkové a kapitálové transfery	2 228 028,- €
Daň z nehnuteľností	18 466,18€
Poplatky za odpad a výrub drevín	44 334,72€
Spolu	2 291 461,83€