

Poznámky k 31.12.2017 – 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	14
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	14
- 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 2017 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 Workoutové ihrisko pri MŠ ústredie v hodnote 5439,60 €

- **úbytky - dlhodobý drobný hmotný majetok** – vyradenie v dôsledku opotrebenia, poškodenia v celkovej hodnote 449,12 €

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

Majetok do 31.12.2017 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 2017	Rok 2016
DNM /013/		-
Budovy, stavby /021/		-
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár /022/	5.949	5.949
Dopravné prostriedky /023/	36.359	36.359
Drobný dlhodobý hmotný maj. /028/	5.208	5.657
Ostatný dlhodobý hmotný majetok /029/	8.921	8.921
Drobný dlhodobý hmotný majetok OE /771/	55.760	48.334

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 2017	Rok 2016
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	323.304	317.864
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	389.696	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 2017	Rok 2016	
Odberatelia /311/	061	8.760	5.828	Pohľadávky v lehote splatnosti
Ostatné pohľadávky	065	389	2.249	Dobropisy v lehote splatnosti

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok v €	
	Rok 2017	Rok 2016
Pokladnica /211/	2.544	2.731
Ceniny /213/	468	784
Bankové účty /221/	201.463	168.210

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok v €	
	Rok 2017	Rok 2016
Náklady budúcich období /381/	650	690
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 2017	Rok 2016	
Dlhodobé záväzky	1.277	988	Záväzky zo sociálneho fondu
Krátkodobé záväzky	42.262	41.184	Záväzky v lehote splatnosti

2. Časové rozlíšenie

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

	Hodnota v €	
	Rok 2017	Rok 2016
Výdavky budúcich období		
Výnosy budúcich období /384/	28.491	25.439

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 2017	Rok 2016
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	83.812	127.635
b) aktivácia	622 Aktivácia služieb	1.658	1.980
	624 Aktivácia dlhodobého hmotného majetku		
c) finančné výnosy	662 – Úroky	14	13
d) mimoriadne výnosy	672- Náhrady škôd		
e) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce ...	410.901	452.100
	692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce ...	35.353	34.705
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu ...	2.195	28.545
	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	1.755	1.955
	648 - Ostatné výnosy	46.143	20.593
	652 - Rezervy	9.667	8.367
	641 – Predaj dlhodobého hmotného majetku		
Spolu		591.498	675.893

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 2017	Rok 2016
a) spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	54.109	74.000
	502 – Spotreba energie	36.238	32.039
b) služby	511 – Opravy a udržiavanie	4.065	3.380
	512 – Cestovné	103	72
	513 – Náklady na reprezentáciu	-	7
	518 – Ostatné služby	215.802	299.089
c) osobné náklady	521 – Mzdové náklady	142.858	127.462
	524 - Záonné sociálne poistenie	47.482	43.295
	527 - Ostatné sociálne	6.799	8.507
d) dane a poplatky	531 – Daň z motorových vozidiel	273	245
	538 – Ostatné dane a poplatky	7.818	7.435
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 – Odpisy majetku	40.955	39.176
	552 - Tvorba zákonných rezerv	12.599	9.667
f) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	676	848
g) ostatné náklady	548 – Ostatné náklady na prev.činnosť	100	-
	542 – Predaný materiál	1.487	1.703
	544 – Zmluvné pokuty, penále		30
	545 – Ostatné pokuty , penále		-
Spolu		571.364	646.955

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	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01		
602	Tržby z predaja služieb	02	83.812	127.635
604	Tržby za tovar	03		
504	Predaný tovar	04		
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	83.812	127.635
501	Spotreba materiálu	06	54.109	74.000
502	Spotreba energie	07	36.238	32.039
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08		
511	Oprava a udržiavanie	09	4.065	3.380
512	Cestovné	10	103	72
513	Náklady na reprezentáciu	11	-	7
518	Ostatné služby	12	215.802	299.089
521	Mzdové náklady	13	142.858	127.462
524	Zákonné sociálne poistenie	14	47.482	43.295
525	Ostatné sociálne poistenie	15		
527	Zákonné sociálne náklady	16	6.799	8.507
528	Ostatné sociálne náklady	17		
531	Daň z motorových vozidiel	18	273	245
532	Daň z nehnuteľností	19		
538	Ostatné dane a poplatky	20	7.818	7.435
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	40.955	39.176
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	556.502	634.707

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 2017	Rok 2016	
Majetok vo výpožičke - hlavná činnosť - operatívna evidencia	389.696	386.691	771 1
Ostatný vlastný majetok - hlavná činnosť - operatívna evidencia.	44.881	37.521	771 1
Ostatný vlastný majetok - vedľajšia činnosť - operatívna evidencia	10.879	10.813	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 31.12.2017
ÚPSVa R	16/19/52A/251	Aktivačná činnosť formou dobrovoľníckych služieb par.52a ods.9 zák.5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti	1.149,84	191,56

Opis: Na základe zmluvy úhrada finančného príspevku vo výške 191,56 € bude zúčtovaná v roku 2018 do výnosov hlavnej činnosti.

2/ Iné pasíva

Obec Skalité - Prevádzkárň 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 prevezené 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 – Prevádzkárň 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 22.11.2016 uznesením č 70/2016 vo výške 364.901 €

Príspevok od obce do rozpočtu príspevkovej organizácie bol zmenený:

- prvá zmena schválená dňa 21.8.2017 uznesením č. 59/2017 - úprava rozpočtu
+ 11.000 € na celkovú výšku 375.901 €
- druhá zmena schválená dňa 20.11.2017 uznesením č. 76/2017 – úprava rozpočtu
+ 10.000 € na celkovú výšku 385.901 €
- tretia zmena schválená dňa 14.12.2017 uznesením č. 92/2017 – úprava rozpočtu
+ 25.000 € na celkovú výšku 410.901 €

Schválený upravený príspevok do rozpočtu hlavnej činnosti príspevkovej organizácie z prostriedkov zriaďovateľa bol v roku 2017 vo výške 410.901 € 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 27.606 € a prostriedky z iných zdrojov /ÚPSVaR/ vo výške 2.195 €.

Čl. X

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

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.