

Poznámky k 31.12.2021 – 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	16
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	19
- 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 2021 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 poskytnie.

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** – v roku 2021 bol obstaraný dlhodobý hmotný majetok z vlastných zdrojov PO – pasový bager s príslušenstvom v hodnote 44.531 € a vozík k pasovému bagru v hodnote 4.917 €.

- **úbytky** - v roku 2021 bol **vyradený** dlhodobý hmotný majetok v hodnote **1.435 €**.

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

Majetok do 31.12.2021 bol poistený pre prípad živelné pohromy do výšky 9.900 € a pre prípad krádeže do výšky 16.500 €.

a) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Hodnota v €	
	Rok 2021	Rok 2020
DNM /013/		-
Budovy, stavby /021/		-
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár /022/	53.899	9.368
Dopravné prostriedky /023/	24.688	20.783
Drobný dlhodobý hmotný maj. /028/	3.881	4.303
Ostatný dlhodobý hmotný majetok /029/	8.921	8.921
Drobný dlhodobý hmotný majetok OE /771/	121.412	89.288

b) 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 2021	Rok 2020
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	323.304	323.304
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	1.281.568	404.160

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 2021	Rok 2020	
Odberatelia /311/	061	3.166	11.149	Pohľadávky v lehote splatnosti
Ostatné pohľad. /315/	065	-	2.148	Dobropisy v lehote splatnosti
Iné pohľadávky /378/	081	23.560	1.488	Iné pohľadávky

Opis: pohľadávky sú priebežne hradené odberateľmi. Medzi významné pohľadávky patria:
Natur – Pack Bratislava 9.383 €, Cirkevná škola Skalité 2.800 €, Váhostav 1.503 €, vnútropodniková pohľadávka vedľajšej činnosti vo výške 10.875 €.

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok v €	
	Rok 2021	Rok 2020
Pokladnica /211/	2.007	3.379
Ceniny /213/	1.055	1.974
Bankové účty /221/	374.224	354.322

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok v €	
	Rok 2021	Rok 2020
Náklady budúcich období - poisťné, predplatné /381/	789	666
Príjmy budúcich období	-	-

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Závazky

1. Závazky podľa **doby splatnosti** /riadky 140 a 151 súvahy/ tab.č.8/

a) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota v €		Opis
	Rok 2021	Rok 2020	
Dlhodobé záväzky	2.249	2.378	Záväzky zo sociálneho fondu
Krátkodobé záväzky:	64.767	44.931	Záväzky v lehote splatnosti
Z toho: záväzky voči dodávateľom	17.303	14.862	
záväzky voči zamestnancom	17.082	12.129	
záväzky voči poisťovniam	12.453	9.290	
záväzky voči daň. Úradu	4.991	4.465	
iné záväzky	12.938	4.185	

Opis: Účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti, pričom všetky krátkodobé záväzky budú uhradené v mesiaci 1/2022.

2. Časové rozlíšenie

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

	Hodnota v €	
	Rok 2021	Rok 2020
Výdavky budúcich období		
Výnosy budúcich období /384/	46.188	41.639

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 2021	Rok 2020
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	37.197	108.975
b) aktivácia	622 Aktivácia služieb	-	430

	624 Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	-	-
c) finančné výnosy	662 – Úroky	-	-
d) mimoriadne výnosy	672- Náhrady škôd	-	-
e) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce ...	630.200	573.600
	692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce ...	35.859	35.858
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu ...	625	27.789
	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	2.665	2.580
	648 - Ostatné výnosy	74.993	59.985
	652 - Rezervy	14.904	17.106
	641 – Predaj dlhodobého hmotného majetku	-	-
Spolu		796.443	826.324

Opis: Celková výška výnosov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 796.443 €, čo predstavuje **pokles výnosov o 29.881 €** oproti roku 2020, kedy bola celková výška výnosov vo výške 826.324€. Pokles výnosov bol spôsobený hlavne poklesom tržieb v podnikateľskej činnosti o 71.778 €, výnosy v hlavnej činnosti z bežného transferu z rozpočtu obce boli v roku 2021 o 56.600 € vyššie a ostatné výnosy v hlavnej činnosti boli vyššie o 15.008 €.

Ods. 2

Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Hodnota v €	
		Rok 2021	Rok 2020
a) spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	108.551	87.510
	502 – Spotreba energie	22.731	21.121
b) služby	511 – Opravy a udržiavanie	14.626	11.443
	512 – Cestovné	156	82
	513 – Náklady na reprezentáciu	-	-
	518 – Ostatné služby	223.114	240.038
c) osobné náklady	521 – Mzdové náklady	221.763	233.502
	524 - Zákonné sociálne poistenie	71.819	80.357
	527 - Ostatné sociálne	9.634	11.532
d) dane a poplatky	531 – Daň z motorových vozidiel	137	125
	538 – Ostatné dane a poplatky	15.342	12.087
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 – Odpisy majetku	38.949	38.833
	552 - Tvorba zákonných rezerv	17.242	14.904
f) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	1.038	1.038
g) ostatné náklady	548 – Ostatné náklady na prev.činnosť	18	116
	542 – Predaný materiál	2.276	2.217
	546 – Odpis pohľadávky	-	-
	545 – Ostatné pokuty , penále	-	-
Spolu		747.600	754.905

Opis: Celkové náklady na činnosť PO sa v roku 2021 znížili o 7.305 € na úroveň 747.600 €.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- spotreba materiálu vo výške 108.551 €
- služby a opravy v hlavnej činnosti vo výške 228.453 €
- mzdové a sociálne náklady vo výške 303.216 €.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota v €		Účet
	Rok 2021	Rok 2020	
Majetok vo výpožičke - hlavná činnosť - operatívna evidencia	1.281.568	404.160	771 1
Ostatný vlastný majetok - hlavná činnosť - operatívna evidencia.	109.981	77.582	771 1
Ostatný vlastný majetok - vedľajšia činnosť - operatívna evidencia	11.431	11.706	771 9
Iné			

Opis: Príspevková organizácia **navýšila v roku 2021** drobný majetok nákupom o **37.237 €** a výpožičkou od zriaďovateľa o **891.664 €** /športová hala/ ktorý je evidovaný na podsúvahových účtoch a operatívnej evidencii. Za rok 2021 bol v dôsledku opotrebenia **vyradený drobný hmotný majetok** evidovaný v operatívnej evidencii v celkovej hodnote **4.838 €**.

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva

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 v €	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2021
ÚPSVaR	Dohoda č. 20/109/054/195 zo dňa 21.08.2020	Dohoda o zabezpečení podmienok vykonávania aktivačnej činnosti formou dobrovoľníckej služby a o poskytnutí príspevku na aktivačné činnosti formou dobrovoľníckej služby PO alebo FO	1.035,72	0,00
ÚPSVaR	Dohoda č. 21/19/054/142 zo dňa 25.11.2021	Dohoda o zabezpečení podmienok vykonávania aktivačnej činnosti formou dobrovoľníckej služby a o poskytnutí príspevku na aktivačné činnosti formou dobrovoľníckej služby PO alebo FO	711,24	118,33

Opis: Na základe zmlúv úhrada finančného príspevku vo výške **118,33 €** bude zúčtovaná v roku 2021 do príjmov a výdavkov hlavnej činnosti príspevkovej organizácie.

2/ Iné pasíva

Príspevková organizácia k 31.12.2021 neeviduje žiadny súdny spor s inou organizáciou, ani fyzickou osobou.

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 hlavnej činnosti PO

Príspevok do rozpočtu príspevkovej organizácie, ktorý je súčasťou rozpočtu obce, **bol schválený** obecným zastupiteľstvom dňa 9.12.2020 uznesením č 131/2020 vo výške **535.500 €**

Príspevok od obce do rozpočtu príspevkovej organizácie bol upravený:

- prvá zmena schválená dňa 30.03.2021 uznesením č. 54/2021- úprava rozpočtu - zníženie - 30.000 € na celkovú výšku **505.500 €**
- druhá zmena schválená dňa 24.05.2021 uznesením č. 58/2021 – schválenie nákupu strojov v hlavnej činnosti z vlastných zdrojov príspevkovej organizácie do výšky 50.000 €.
- tretia zmena schválená dňa 28.06.2021 uznesením č.108/2021 – úprava rozpočtu - navýšenie + 83.700 € na celkovú výšku **589.200 €**
- štvrtá zmena schválená dňa 29.09.2021 uznesením č.122/2021 – úprava rozpočtu - navýšenie +68.000 € na celkovú výšku **657.200 €**
- piata zmena schválená dňa 14.12.2021 uznesením č.170/2021 – úprava rozpočtu - navýšenie +3.000 € na celkovú výšku **660.200 €**
- šiesta zmena starostom obce dňa 15.12.2021 na základe poverenia OZ obce zo dňa 14.12.2021 zníženie -30.000 € a úprava medzi funkčnými klasifikáciami v PO na celkovú výšku **630.200 €**

Schválený upravený príspevok do rozpočtu hlavnej činnosti príspevkovej organizácie z prostriedkov zriaďovateľa bol v roku 2021 vo výške **630.200 € 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 **14.150 €**, prostriedky z iných zdrojov /ÚPSVaR/ vo výške **753 €** a boli nakúpené stroje z vlastných prostriedkov príspevkovej organizácie vo výške **49.448 €**.

Čl. X

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

Po odovzdaní výkazov ročnej účtovnej závierky do RISSAM bola zistená chyba vo výpočte dane z príjmu PO. Bola chybne vypočítaná a zúčtovaná daň z príjmu PO vo výške 21% z hospodárskeho výsledku 364,79 €. Zdaniteľné príjmy v roku 2021 boli 42.788,49 €, teda mala byť vypočítaná daň vo výške 15 % z hospodárskeho výsledku 260,56 € /zdaniteľné príjmy do výšky 49.790 €/ . Rozdiel z takto vypočítanej dane z príjmu PO vo výške 104,23 € bude zúčtovaný do ostatných výnosov roku 2022 a potom zohľadnený v daňovom priznaní PO za rok 2022.

Daňové priznanie PO a odvod dane za rok 2021 boli vykonané správne.