

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Štós
Sídlo účtovnej jednotky	Štós 143, 044 26 Štós
IČO	00324795
Dátum zriadenia	01.01.1991
Spôsob zriadenia	Zákon č. 369/1990 z.z.
Názov zriaďovateľa	
Sídlo zriaďovateľa	
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Starostlivosť o všestranný rozvoj územia obce a potreby jej obyvateľov
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Anton IMLING, starosta obce
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	René BILLIK, zástupca starostu obce
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	22
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	22
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	0
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	0
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	0
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Obecný podnik lesov, služieb a remesiel Štós s.r.o., 044 26 Štós

Čl. II
Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti x ☐ áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno x ☐ nie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) **Dlhodobý hmotný 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 účtovnej jednotke:

x ☐ dopravné

x ☐ montáž

b) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

c) **Zásoby nakupované**

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 účtovnej jednotke:

x ☐ dopravné

d) **Pohľadávky**

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

e) **Krátkodobý finančný majetok**

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

f) **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.

g) **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.

h) 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.

i) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.**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 odpisovania dlhodobého majetku, 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

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	Ročný odpis
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20

Drobný nehmotný majetok od 0 € do 2400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Drobný nehmotný majetok od 1501 € do 2400 € sa eviduje na podsúvahových účtoch 771.

Drobný hmotný majetok od 0 € do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu.

Evidencia DHM :

Hodnota v €	Evidencia
0-100	Neeviduje sa
101-300	Evidencia v OTE
301-1700	Evidencia na podsúvahových účtoch

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.

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:

1 rok	najviac do výšky 20 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
2 roky	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
3 roky	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.

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

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).

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)

Dopravný prostriedok SUZUKI bol vyradený 25.3.2013 v dôsledku predaja.
Taktiež bol komisiou vyradený drobný dlhodobý hmotný majetok v dôsledku opotrebenia.
Do stavieb bola zaradená úprava verejného priestranstva pri Kaplnke.
Uskutočnila sa dostavba kultúrneho domu, ktorá je doteraz vedená na účte obstarania dlhod.hmot.majetku, pretože ešte nebola skolaudovaná.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Dopravné prostriedky – požiarna ochrana SUZUKI I. štvrťrok 2013	Povinné zmluv.poist. zo zodpoved. za škodu spôsob.prevádz.mot.vozidla /požiarné vozidlá/	806,51
Dlhodobý hmotný majetok	Rámcová dohoda pre poist.majet. a zodp. za škodu právnických osôb	944,44
Majetok základná škola	Rámcová dohoda pre poist.majet. a zodp. za škodu právnických osôb	78,92

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma zostatková hodnota
Pozemky	5852845,23
Budovy, stavby	864393,18
Obstaranie dlhodobého majetku /kultúrny dom/	312695,7
Umelecké diela a zbierky	3784,07
Samostatne hnutel'né veci a súbory hn. vecí	14,67
Drobný dlhodobý hmotný majetok	371,04

d) opis dôvodov **zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek** k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

Konkrétny druh DM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
Obstaranie dlhodobého majetku /kultúrny dom/	192887,42	Opravná položka bola vytvorená v dôsledku toho, že na stavbe sa nepracovalo viac rokov

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1

Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej ÚJ – Obecný podnik lesov, služieb a remesiel Štós s.r.o. Obec je 100% vlastníkom a zakladateľom tejto s.r.o.

Obec je vlastníkom realizovateľných cenných papierov a podielov :

Prima banka Slovensko a.s. v hodnote 3983,27 eur

Východoslovenská vodárenská spoločnosť a.s v hodnote 146351,99 eur

Kúpele-Štós a.s. v hodnote 54670,52 eur

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy /brutto/

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Odberatelia	061	51170,70	Pohľadávky prevzaté z pod.činnosti po vytvorení s.r.o.
Ostatné pohľadávky	065	983,56	Slovakia energy – preplatky energie
Pohľadávky z nedaň.príj.obcí	068	32340,52	Komunálny odpad, vodné stočné
Pohľadávky z daň.príj.obcí	069	48459,92	Daň z nehnuteľnosti, za psa, z ubytovania
Pohľadávky voči zamestnancom	070	140,00	Stravné lístky za december
Daň z príjmov	072	1430,32	Preddavkovo zaplatená daň
Iné pohľadávky	081	445,62	Aktivačné za mesiac november, školská jedáleň stravné
Spolu		134970,64	

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

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
OP - odberatelia	19204,75	Zákon o úč. § 26, zrušenie bolo z dôvodu zaplatenia pohľadávky z pod.činnosti
OP - komunálny odpad, vodné, stočné	20438,34	Zákon o úč. § 26, chyby minulých období
OP - daň z ubytovania	40745,06	Zákon o úč. § 26, chyby minulých období

2. Finančný majetok**a) významné zložky krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Pokladnica	086	6,28	33905,07	33578,39	332,96
ceniny	087	0	9447,60	9279,60	168,00
Bankové účty	088	52023,72	875228,69	841442,58	85809,83
Spolu		52030,00	43,352,67	42857,99	86310,79

3. Časové rozlíšenie**Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	618,50	1010,34	618,50	1010,34
Poistenie áut a majetku		118,95	495,34	118,95	495,34
Členské príspevky		0	148,39	0	148,39
Predplatné časopisov a ostatné faktúry /IVES, Databanka, Poradca pod./		499,55	366,61	499,55	366,61
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	0	0	0	0
Spolu		618,50	1010,34	618,50	1010,34

Čl. IV**Informácie o údajoch na strane pasív súvahy****A Vlastné imanie - tabuľka č.5**

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Kúpele-Štós daň z ubytovania	Predpis za roky 2008-2010
Kúpele-Štós daň z ubytovania	Opravná položka roky 2008-2010
Výsledok hospodárenia za rok 2012	Strata
Vratky daňový úrad	Preplatok
Poskytnutý transfer Kúpele-Štós n.o.	Súkromná materská škola /staré roky - dohoda o zápočte /

B Záväzky**1. Rezervy - tabuľka č.6**

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Ostatné krátkodobé rezervy	2014

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Ostatné krátkodobé rezervy	Na audit
Ostatné krátkodobé rezervy	Na dovolenku + odvody

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

a) významné závazky podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Dlhodobý záväzok	144	487,08	Sociálny fond
Krátkodobý záväzok	152	3250,49	Dodávatelia
Krátkodobý záväzok	160	224,70	Iné záväzky
Krátkodobý záväzok	163	13260,87	Zamestnanci
Krátkodobý záväzok	165	8309,70	Zúčtovanie s orgánmi soc. a zdrav. poistenia
Krátkodobý záväzok	167	1622,58	Ostatné priame dane
Spolu		27155,42	

2. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9

Poskytovateľom dlhodobého bankového úveru je Prima banka Slovensko a.s. vo výške 198735 €, ktorý je splatný 23.06.2028.

b) popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/	Popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru
Dlhodobý	Nie je zabezpečený

3. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Výdavky budúcich období spolu z toho:	181	0	0	0	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	326249,60	66748,87	23052,51	369945,96
Odpisy majetku ZŠ		609,61	0	609,61	0
Odpisy majetku EU		289976,32	44623,52	16223,20	318376,64
Odpisy majetku SR		34114,85	17305,43	2369,80	49050,48
Výherný hrací automat		3000,00	3000,00	3000,00	3000,00
Predplatné časopisy ZŠ		152,18	216,56	152,18	216,56
Nevyčerpaná dovolenka ZŠ		-1603,36	1603,36	697,72	-697,72
Spolu		326249,60	66748,87	23052,51	369945,96

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2012	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2013
Rekonštrukcia verejných priestranstiev	324091,17	7748,03	16728,20	315111,00	315111,00
Multifunkčné ihrisko	0	54180,92	1864,80	52316,12	52316,12
Spolu					

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	29984,61
daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	206786,68
	633 - Výnosy z poplatkov	16654,27
ostatné výnosy z prevádz. čin.	641 - Tržby z predaja dlh.nehm.maj. a dlh.hmot.maj.	5121,84
	648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	113488,02
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti	653 - Zúčt.ostat.rezerv z prevádzkovej činnosti	8513,43
	657 - Zúčt.zákonných oprav.položiek z prev.činnosti	3910,82
výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	113975,07
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	18593,00
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	282,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	59266,79
	502 - Spotreba energie	27554,09
služby	511 - Opravy a udržiavanie	10492,09
	512 - Cestovné	307,95
	513 - Náklady na reprezentáciu	902,90
	518 - Ostatné služby	67791,09
osobné náklady	521 - Mzdové náklady	201986,84
	524 - Záonné sociálne poistenie	70253,87
	527 - Záonné sociálne náklady	8000,44
	538 - Ostatné dane a poplatky	1178,27
ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	541 - Zost.cena predaného d.n.m. a d.h.m.	4508,90
	545 - Ostatné pokuty a penále	860,00
	546 - Odpis pohľadávky	1718,95
	548 - Ostat. nákl. na prevádz. činnosť	3438,84
odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	39976,17
	553 - Tvorba ostatných rezerv	9543,96
	557 - Tvorba zákonných opravných položiek.	9122,49
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	13451,86
	562 - Úroky	4348,32
	568 - Ostatné finančné náklady	3357,49

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
Majetok vedený na podsúvahových účtoch	41718,15	771

Čl. VII
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-16

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 14.03.2013 uznesením č.182/2013

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 27.06.2013 uznesením č. 199/2013
- druhá zmena schválená dňa 16.10.2013 uznesením č. 209/2013
- tretia zmena schválená dňa 18.12.2013 uznesením č. 216/2013