

Poznámky k 31.12.2013

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	OBEC BORSKÝ MIKULÁŠ
Sídlo účtovnej jednotky	Borský Mikuláš, Smuha ½
IČO	00309419
Dátum zriadenia	1990
Spôsob zriadenia	zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
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	Starostlivosť o všestranný rozvoj územia obce a potreby jej obyvateľov
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca Funkcia	Vladimír Bízek starosta obce
Štatutárny zástupca Funkcia	Ján Sekáč zástupca starostu
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	29,75
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	28
- počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	3
- obchodné spoločnosti založené účtovnou jednotkou	1

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

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou	Obstarávacou cenou
b) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou	Obstarávacou cenou
c) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	Reprodukčnou obstarávacou cenou
d) Dlhodobý finančný majetok	Obstarávacou cenou
e) Zásoby obstarané kúpou	Obstarávacou cenou
f) Pohľadávky	Menovitou hodnotou
g) Krátkodobý finančný majetok	Menovitou hodnotou
h) 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.
i) Záväzky, vrátane úverov pri ich vzniku	Menovitou hodnotou
j) Rezervy	Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
k) 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:

☒ odo dňa jeho zaraďenia do používania

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku 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	Ročná odpisová sadzba v %
1	6	1/6
2	9	1/9
3	23	1/23
4	65	1/65

Drobný hmotný majetok od 50,00 € do 500,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

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:

360 dní	najviac do výšky 20 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080 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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Bežný transfer poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.

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).

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.

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

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku od 1. januára 2013 do 31.12.2013 ja uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 1 „Prehľad o pohybe dlhodobého majetku“.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
budovy a stavby	živelná udalosť	4 991,59
stroje	živelná udalosť a odcudzenie	159,52
vozidlá	povinné zmluvné a havarijné	1 545,07

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	1 771 410,44
Budovy, stavby	7 865 705,80
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	92 989,90
Dopravné prostriedky	78 038,12
Umelecké diela	4 418,11
Nehmotný majetok	22 046,10

- d) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	147,05
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva	
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	5 499,00
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	

2. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel (riadky 025 až 026 súvahy):

Názov spoločnosti	Právna forma	Základné imanie (ZI) spoločnosti v peňažných jednotkách	Podiel ÚJ na základnom imaní (ZI) spoločnosti v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2013	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2012	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2013	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2012
MIESTNY PODNIK SLUŽIEB-BM	s.r.o.	12 482,00	100	100	49 831,22	51 566,23	12 482,00	12 482,00

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Daň z nehnuteľností PO	069	55 383,88	Daň budovy, pozemky ...
Daň z nehnuteľností FO	069	4 900,15	Daň budovy, pozemky ...
Daň za psa	069	114,50	Daň pes
Nájomné	068	3 117,90	Bytové,nebytové priestory a pozemky
Faktúry HČ	068	3 109,49	Separovaný odpad, prevádzkové náklady ...
Faktúry PČ	061	3 000,00	Za
Dobropisy	065	5 416,46	Preplatok elektrickej energie r. 2013

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

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohládkam

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Daň z nehnuteľností	12 323,38	Neplatenie dane z nehnuteľností

c) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4 pohľadávky do jedného roka sú vo výške 9 212,38 eur

d) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4
Textová časť k tabuľke č.4 pohľadávky po lehote splatnosti sú vo výške 65 881,25 eur

e) pohľadávky zabezpečené **záložným právom alebo inou formou zabezpečenia**

Opis predmetu záložného práva	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom		14 174,35

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
Bankové účty	088	591 688,20	2 131 560,07	2 016 800,16	706 448,11

3. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomoci podľa jednotlivých druhov výpomoci v členení na **dlhodobé** návratné výpomoci a **krátkodobé** návratné finančné výpomoci

Názov dlžníka	Riadok súvahy	Výnos v %	Mena	Dátum splatnosti	Zostatok k 31.12.2013	Zostatok k 31.12.2012
MIESTNY PODNIK SLUŽIEB-BM s.r.o.	099	0	EUR	31.12.2016	25 200,00	33 600,00

4. 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	2 316,22	2 271,37	2 295,05	2 291,54
Predplatné, poisťné, služby	111	2 316,22	2 271,37	2 296,05	2 291,54
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	0,00			0,00
	113	0,00			0,00

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
428	Hospodársky výsledok r. 2012

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na dovolenku	2014
Rezerva na výplatu odmien členom orgánov obce	2014
Rezerva na audit a konsolidovanú účtovnú závierku	2014

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

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

Textová časť k tabuľke č.8 záväzky sa týkajú záväzkov so sociálneho fondu a neuhradených faktúr, ktoré účtovne patria do roku 2013, ale uhradené boli až v roku 2014 z dôvodu doručenia do 15.1.2014, záväzky voči zamestnancom, sociálnej a zdravotným poisťovniam, daňovému úradu

b) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Benaf Borský Mikuláš	152	1 127,99	Pohonné látky
ASA Slovensko Zohor	152	1 776,70	Zneškodnenie odpadu
Sociálny fond obce	144	1 088,53	
Zamestnanci	163	15 279,19	Mzdy pracovníkov 12/2013
Sociálna a zdravotné poisťovne	165	9 575,89	Odvody do poisťovní zo mzdy pracovníkov
Daňový úrad	167	1 854,15	Daň zo mzdy pracovníkov

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

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

Textová časť k tabuľke č.9 obec prijala v januári 2007 dlhodobý bankový úver vo výške 20 mil. Sk (663 878,38 €), ktorý je splatný v roku 2036

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 bankový úver	-

4. 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	1 774,93	1 424,14	1 774,93	1 424,14
Úroky z úveru, nájomné					
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	4 611 431,77	20,91	72 347,91	4 539 104,77
Investičné stavby		4 611 410,86		72 347,91	4 539 062,95

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby a výrobné náklady	
602 - Tržby z predaja služieb	41 845,50
- kopírovacie služby	92,46
- vyhlasovanie rozhlasom	1 434,66
- služby kanalizácie	40 318,38
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	
632 - Daňové výnosy samosprávy	884 627,99
- podielové dane	732 501,60
- daň z nehnuteľností	146 921,51
- daň za psa	2 589,50

- ostatné (ovzdušie, užív.verej.priestr.,ubytovanie)	2 615,38
633 - Výnosy z poplatkov	134 821,07
- správne poplatky	28 310,00
- KO a DSO	48 337,66
- nájomné	23 786,40
- ostatné poplatky	34 387,01
c) finančné výnosy	
662 - Úroky	298,77
d) výnosy z transferov	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	28 328,29
- bežný transfer na prenesený výkon štátnej správy	12 779,40
- bežný transfer na ostatné	15 548,89
694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	72 327,00
- zúčtovanie kap. transferu zo ŠR	
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	149 975,11
- zinkasované príjmy RO	
e) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy	925,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	73 601,78
502 - Spotreba energie	67 114,31
- elektrická energia a plyn	65 077,79
- voda	2 036,52
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	9 048,08
-	
512 - Cestovné	321,61
-	
513 - Náklady na reprezentáciu	487,01
-	
518 - Ostatné služby	80 655,64
-	
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	267 209,01
524 - Záonné sociálne náklady	93 450,80
d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky	350,04
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	128 960,47
- odpisy z vlastných zdrojov	56 633,47
- odpisy z cudzích zdrojov	72 327,00
553 - Tvorba ostatných rezerv	19 398,95
-	
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	8 096,38
- k daňovým pohľadávkam	8 096,38
- k nedaňovým pohľadávkam	0,00
f) finančné náklady	
562 - Úroky	17 307,21
-	
568 - Ostatné finančné náklady	7 185,26
- poistenie majetku	6 696,18

- bankové poplatky	489,08
g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	320 997,96
- bežný transfer na materskú školu	129 181,74
- bežný transfer na základnú školu	55 501,00
- bežný transfer na domov dôchodcov	135 062,54
- odpisy majetku ZŠ	1 252,68
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	28 392,42
- bežný transfer občianskym združeniam	28 050,00
- bežný transfer centráam voľného času	342,42
h) ostatné náklady	
541 - ZC predaného DNM a DHM	2 416,96
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	2 153,58
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	
Náklady voči audítovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	1 515,24
- overenie účtovnej závierky	1 515,24
- uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	
- súvisiace audítorské služby,	
- daňové poradenstvo,	
- ostatné neaudítorské služby	

Náklady a výnosy sú programovo rozdelené na 1,07 % pre program 1- Plánovanie, manažment a kontrola, 0,32 % pre program 2 - Propagácia a marketing, 0,53 % pre program 3 - Interné služby, 1,80 % pre program 4 - Služby občanom, 0,20 % pre program 5 – Bezpečnosť, 5,30 % pre program 6 – Odpadové hospodárstvo, 2,79 % pre program 7 – Komunikácie, 16,69 % pre program 8 – Vzdelávanie, 1,49 % pre program 9 - Šport, 0,57 % pre program 10 – Kultúra, 8,45 % pre program 11 – Prostredie pre život, 14,40 % pre program 12 – Sociálne služby, 43,39 % pre program 13 – Administratíva.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky - popis významných položiek majetku a záväzkov

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
Drobný hmotný a nehmotný majetok	100 399,58	

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

a) zoznam **nehnutel'ných kultúrnych pamiatok** spravovaných účtovnou jednotkou - tabuľka č.12
Textová časť k tabuľke č.12 obec spravuje „Rodný dom Jána Hollého“ a kultúrnu pamiatku „Slamený dom Sumorovec“

Čl. VIII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Textová časť k tabuľke č.13-16:

Rozpočet obce bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 16.12.2012 uznesením č. 111/2012/B.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 15.3.2013 uznesením č. 155/2013/A
- druhá zmena schválená dňa 21.6.2013 uznesením č. 160/2013/A
- tretia zmena schválená dňa 16.9.2013 uznesením č. 181/2013/A
- štvrtá zmena schválená dňa 13.12.2013 uznesením č. 201/2013/A
- piata zmena schválená starostom obce dňa 31.12.2013 na základe uznesenia obecného zastupiteľstva č. 201/2013/B.

Čl. IX

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:

K 31. decembru 2013 – ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne horeuvedené skutočnosti. Chybne bol zaúčtovaný len výnos dane poukázaný územnej samospráve v mesiaci december 2013, kde bol príjem mylne zaúčtovaný na účet 662 namiesto účtu 632 vo výške 59 994,00 eur. V poznámkach je účet 632 i 662 uvedený správne, nesúlad je len vo výkaze ziskov a strát.