

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Chlmec
Sídlo účtovnej jednotky	Chlmec 83
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
IČO	00323047
Dátum zriadenia	01. 07. 1973
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

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

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Cyril Hirjak
Funkcia	starosta
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	11,98
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	14
- počet vedúcich zamestnancov	3

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

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☒ nie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

☒ priame náklady

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:

- ☒ dopravné
- ☒ montáž

- b) **Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi.
Vlastné náklady obsahujú:
☒ priame náklady
- c) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.
Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.
- d) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
- e) **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:
☒ dopravné
- f) **Pohľadávky**
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.
- g) **Krátkodobý finančný majetok**
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich 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 rezerv**
Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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.
- j) **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.
- k) **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 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:

☒ od mesiaca nasledujúceho po dni jeho zaradenia do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na dve desatinné miesta. 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	4	25
2	6	16,7
3	12	8,3
4	20	5

Drobný nehmotný majetok od 1,00 € do 2 399,00 €, 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 1,00 € do 1 699,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

6. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

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:

365 dní	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 080 dní	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.

7. 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)

Textová časť k tabuľke č.1

Účet 042 – Obstaranie DHM – stavba elektrickej siete Chlmec pri IBV 27 rod. d.-pripoj. popl. NN,VN
siet', zmena projektu 20 585,40 Eur

Účet 042 – Obstaranie DHM – stavba „Chlmec - Úprava Chlmeckého potoka „ 116 603,48 Eur

Účet 042 – Obstaranie DHM – st.Multifunkčná spoločenská a športová zóna – vlast. činnosť 1 822,75 Eur

Účet 042 – Obstaranie DHM – stavba verejné osvetlenie Chlmec pri IBV 27 rod. domov 1 736,98 Eur

Účet 042 – Obstaranie DHM – zmarené investície stavieb (vyprac. žiadostí, projekty) 2 185,00 Eur

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia v Eurách
Budovy	požiarne nebezpečia	561,69
	živelné nebezpečia	
	voda z vodovodných zariadení	
	krádež a lúpež	
Počítače a pomôcky	požiarne nebezpečia	67,96
	živelné nebezpečia	
	voda z vodovodných zariadení	
	krádež a lúpež	

c) **opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky**

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v Eurách
Pozemky	28 765,11
Budovy, stavby	531 844,17
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	6 099,41

2. Dlhodobý finančný majetok

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

Textová časť k tabuľke č.1

Obec vlastní akcie nadobudnuté od Východoslovenskej vodárenskej spoločnosti, a. s., Košice.

3. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

a) dlhové cenné papiere držané do splatnosti a realizovateľné cenné papiere (riadky 027 až 028 súvahy):

Názov emitenta	Druh cenného papiera	Mena cenného papiera	Výnos v %	Dátum splatnosti	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2013	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2012
Vsl. vodárenská spoločnosť, a.s., Košice	akcia kmeňová	Eur			121 940,06	121 940,06
Spolu					121 940,06	121 940,06

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) **významné pohľadávky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v Eurách	Opis
318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC	068	127,73	Nedaňové pohľadávky
319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC	069	7 762,62	Daňové pohľadávky
Spolu	060	7 890,35	

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

Textová časť k tabuľke č.3

Obec mala vytvorenú opravnú položku k daňovým pohľadávkam vo výške 5 960,00 Eur , v roku 2013 tvorila opravnú položku k daňovým pohľadávkam vo výške 887,67 Eur

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC	6 847,67	Opravná položka k pohľadávkam daňovým – tvorba OP - dve právnické osoby, z toho jedna v konkurze

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

Textová časť k tabuľke č.4

Právnická osoba v konkurze – predpis dane z nehnuteľností za roky 2005-2007 vo výške 5 604,93 Eur, ku ktorej je vytvorená opravná položka vo výške 5 604,93 Eur.

Právnická osoba – predpis dane z nehnuteľností, za psa za r. 2011 vo výške 1 775,35 Eur, ku ktorej je vytvorená opravná položka vo výške 1 242,74 Eur

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
221 - Bankové účty	088	37 497,47	415 101,62	425 972,39	26 626,70
211 - Pokladnica	086	0,00	30 757,63	30 406,71	350,92
Spolu	085	37 497,47	445 859,25	456 379,10	26 977,62

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	370,11	580,56	370,11	580,56
381 – Náklady budúcich období	111	370,11	580,56	370,11	580,56
Spolu	110	370,11	580,56	370,11	580,56

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5

Na účte 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov bola zaúčtovaná strata roku 2012 vo výške 80 114,16 Eur

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6

Textová časť k tabuľke č.6

Na účte 323 – krátkodobé rezervy bolo zaúčtované použitie a zrušenie rezervy za rok 2012 a vytvorenie rezervy za rok 2013 a to: rezervy na nevyčerpanú dovolenku vrátane zákonného sociálneho a zdravotného poistenia a rezervy na zostavenie, overenie, zverejnenie účt. závierky

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
323 – Krátkodobé rezervy	2014

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
323 – Krátkodobé rezervy	Ostatné rezervy na nevyčerpanú dovolenku vrátane zákonného

	sociálneho a zdravotného poistenia za 2013
	Ostatné rezervy na audítorskú činnosť za rok 2013

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

Závazky v lehote splatnosti.

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

Textová časť k tabuľke č.8

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane.

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku v Eurách	Opis
472 – Závazky zo sociálneho fondu	144	265,04	Tvorba a použitie sociálneho fondu za rok 2013
321 – Dodávatelia	152	713,90	Neuhradené záväzky za rok 2013
379 – Iné záväzky	160	6 472,23	Záväzky voči zamestnancom - mzdy za december 2013 (sporožirové účty)
331 – Zamestnanci	163	402,88	Záväzky voči zamestnancom – mzdy za december 2013 (výplata z pokladne)
336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	165	4 701,85	Záväzky voči orgánom SP a ZP – odvody SP a ZP z miezd 2013
342 – Ostatné priame dane	167	755,11	Záväzky voči daňovému úradu – daň ZČFO z miezd 2013
Spolu	140 + 151	13 311,01	

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
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	235 710,71	115 878,71	16 793,71	334 795,71
384 – Výnosy budúcich období	182	235 710,71	115 878,71	16 793,71	334 795,71
Spolu	180	235 710,71	115 878,71	16 793,71	334 795,71

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2012	Prijem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2013
Kapitálový transfer v rámci VS zo ŠR	0,00	110 773,29		110 773,29	110 773,29
Spolu	0,00	110 773,29		110 773,29	110 773,29

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	8 667,98
b) aktivácia	624 - Aktivácia DHM	3329,73
c) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	137 337,49
	633 - Výnosy z poplatkov	10 961,92
d) finančné výnosy	662 - Úroky	26,32

	668 - Ostatné finančné výnosy	15,54
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	76 107,32
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	16 583,79
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	164,00
e) ostatné výnosy	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	90,00
	648 - Ostatné výnosy	782,14
f) zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	6 255,12

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	32 624,06
	502 - Spotreba energie	14 891,47
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	8 463,24
	512 - Cestovné	2 505,35
	513 - Náklady na reprezentáciu	908,19
	518 - Ostatné služby	18 372,70
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	96 706,21
	524 - Záonné sociálne poistenie	34 795,36
	524 - Záonné sociálne náklady	2 398,62
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	335,25
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	26 317,79
	553 - Tvorba ostatných rezerv	8 807,96
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	887,67
f) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	1 222,32
g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	153,00
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	3 062,11
h) ostatné náklady	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	6 781,47
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
	- overenie účtovnej závierky	600,00

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
Prijaté depozitá a hypotéky		
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany		
Odpísané pohľadávky		
Iné – majetok na podsúvahovom účte	59 132,32	771 – DHM v používaní

Čl. VII

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 zastupiteľstvom dňa 14. 12. 2012 uznesením č. 5/11/2012

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 02. 02. 2013 uznesením č. 4/2/2013

- druhá zmena schválená dňa 27. 08. 2013 uznesením č. 3/8/2013
- tretia zmena schválená dňa 25. 10. 2013 uznesením č. 5/10/2013
- štvrtá zmena schválená dňa 14. 12. 2013 uznesením č. 3/12/2013