

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Mesto Veľký Šariš
Sídlo účtovnej jednotky	Námestie sv. Jakuba 1
IČO	00327972
Dátum zriadenia	01071973
Spôsob zriadenia	Zriadenie zo zákona
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	Verejná správa
----------------------------------	----------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Mikuláš Drab
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Anna Vrabľová
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	56,1
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	32
- počet vedúcich zamestnancov	5
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Materská škola Veľký Šariš, A.Sládkoviča 10 Základná škola Veľký Šariš, Školská 29 Základná umelecká škola V. Šariš, Nám.sv.Jakuba 26
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Kultúrno-informačné centrum V.Šariš, Nám.sv.Jakuba Technické služby V.Šariš, Nám.sv.Jakuba 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

a) **Dlhodobý nehmotný 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
- ☒ provízia
- ☒ iné

b) **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
- ☒ provízia
- ☒ iné

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) **Pohľadávky**

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

f) **Krátkodobý finančný majetok**

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

g) **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.

h) **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.

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.

j) **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:

☒ odo dňa jeho zaradenia do používania

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku 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	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20
4	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od0.... € do2.400,-.... €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od0.... € do1.700,-..... €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do spotreby.

6. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty 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:

12 mesiacov	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

- prírastky na DHM v r.2013 : 1.047.040,01 €, úbytky 407.703,32,€
- prírastky na DNHM v r.2013: 2.637,60 €,úbytky 1.318,80 €

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Hnuteľný a nehnuteľný majetok	Zmluva	19.285.612,02

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	1 564 479,17
Budovy, stavby	12 843 884,64
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	711 118,75
Umelecké diela a zbierky	60 307,20

2. Dlhodobý finančný majetok

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

Textová časť k tabuľke č.1

- Podielové cenné papiere vo VVS, a.s. – počet 24249, vo výške 804.824,31 €.

1. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Pohľadávky z daňov. príjmov	69	38.730,71	Daň z nehnuteľnosti, daň za psa
Pohľadávky z nedaň.príjmov	68	77.097,79	Poplatky za KO, Nájom nebyt.priestorov
Spolu		115.828,50	

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

Textová časť k tabuľke č.3

.....

.....

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohládkam

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Pohľadávky z nedaň.príjmov/R 68/	31.055,48	OP sa v r.2013 tvorila vo výške 23.038,14 € /hlavne za KO/
Pohľadávky z daňov.príjmov/R69/	17.621,77	OP sa v r.2013 tvorila na DzN-nezaplatené dane za min.roky

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

Textová časť k tabuľke č.4

- pohľadávky v lehote splatnosti vo výške 56 639,68 €
- pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 88 254,16 €

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

Textová časť k tabuľke č.

- pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka 127 879,37 €
- pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov 17 014,47 €

2. Finančný majetok

Významné zložky **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Pokladnica	86	764,97	559 196,16	559 548,39	412,74
Bankové účty	88	111 801,58	5 071 517,13	5 048 907,05	134 411,66
Spolu		112 566,55	5 630 713,29	5 608 455,44	134 824,40

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	2 468,84	8 377,84	2 468,84	8 377,84
381502*Drevoštiepka		0	6 286,51	0	6 286,51
Spolu		2 468,84	8 377,84	0	8 377,84

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Záväzky

1. **Záväzky 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 v lehote splatnosti vo výške 497 993,01 €
- záväzky po lehote splatnosti vo výške 188 313,74 €

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

Textová časť k tabuľke č.8

- záväzky so zostatkovou dobou splat. do 1 roka 379 945,13 €
- záväzky so zostatkovou dobou splat. nad 5 rokov 306 361,62 €

c) **významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
krátkodobý	152	242 262,17	SÚ 321 Dodávateľa
dlhodobý	141	306 361,62	SÚ 479 ŠFRB
Spolu		548 623,79	

2. **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

Mesto Veľký Šariš v r.2013 má 2 dlhodobé úvery v Prima banke a 1 dlhodobý úver vo VÚB. Krátkodobý úver v OTP Banke a VÚB, ktoré v r.2013 boli splatené.

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
VÚB dlhodobý úver č.56930311	Investičný/blankozmenka
Prima banka dlhodobý úver č.40/019/13	Investičný/vlastná zmenka
Prima banka dlhodobý úver č.40/042/09	Investičný/blankozmenka

3. Časové rozlíšeniea) 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	717,25	0	717,25
Úroky z úverov za 12/2013			717,25	0	717,25
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	4 257 821,32	81 917,71	279 563,61	4 060 175,42
Výnosy BO/ŠR+ESF/kapitálové		4 254 834,32	4 000,00	238 912,98	4 019 921,34
Výnosy BO/bežné		2 987,00	77 917,71	40 650,63	40 254,08
Spolu		4 257 821,32	82 634,96	279 563,61	4 060 892,67

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
Kamerový systém	0	4 000,00	0	4 000,00	0
Spolu		4 000,00	0	4 000,00	0

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	298 784,35
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	624 – Zámková dlažba	4 824,55
c) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	1 424 700,32
	633 - Výnosy z poplatkov	85 686,13
	662 - Úroky	85,53
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	247 655,13
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	181 250,91
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	57 787,08
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	8 000,00
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	18 487,42

	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	55 136,64
d) ostatné výnosy		
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	872,20
	648 - Ostatné výnosy	83 400,53

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	49 994,58
	502 - Spotreba energie	242 779,68
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	35 015,70
	512 - Cestovné	233,82
	513 - Náklady na reprezentáciu	5 067,36
	518 - Ostatné služby	184 287,71
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	385 319,99
	524 - Záonné sociálne náklady	136 594,74
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	248,57
	538 - Ostatné dane a poplatky	275,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	639 298,62
	553 - Tvorba ostatných rezerv	87 865,02
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	194 724,74
f) finančné náklady		
	562 - Úroky	30 417,21
	568 - Ostatné finančné náklady	1 580,71
g) mimoriadne náklady		
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	787 795,96
	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	20,00
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	101 977,46
i) ostatné náklady	541 - ZC predaného DNM a DHM	232,67
	544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	19,06
	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	700,00
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	23 840,47
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
	- overenie účtovnej závierky	2 376,00

Čl. VI

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 mestským zastupiteľstvom dňa 26.02.2013 uznesením č.253/2013-7/XIV.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 21.03.2013 uznesením č. 280/2013-5/XIII-M
- druhá zmena schválená dňa 09.05.2013 uznesením č. 290/2013-5/XV
- tretia zmena schválená dňa 27.06.2013 uznesením č. 311/2013-8/XVI
- štvrtá zmena schválená dňa 05.09.2013 uznesením č. 342/2013-4/XVII

- piata zmena schválená dňa 31.10.2013 uznesením č. 380/2013-9/XIX

