

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Malcov
Sídlo účtovnej jednotky	č.130, 086 06 Malcov
IČO	00322369
Dátum zriadenia	1.12.1990
Spôsob zriadenia	Zákon o obecnom zriadení 369/1990 Zb. zákona
Názov zriaďovateľa	Obec Malcov
Sídlo zriaďovateľa	Obecný úrad Malcov
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 o potreby jej obyvateľov
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ján Bl'anda
Funkcia	Starosta obce
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Michal Jakub
Funkcia	Zástupca starostu obce
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	15
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	15
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Základná škola Hlavná 16, 086 06 Malcov

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. 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.

- 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 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.
- f) **Pohl'adávky**
Pohl'adávky 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. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.
- 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) **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.
- 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.

3.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.

Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch
1	4 roky
2	6 rokov
3	15 rokov
4	20-30 rokov

Drobný nehmotný majetok od 1,- € 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 1,- € do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do spotreby.

4. 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.

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).

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: Obec obstarala projektovú dokumentáciu vo výške 3570,- €, ktorú zaradila do majetku obce, obstarala pozemky vo výške 2592,50 €, ktoré zaradila do majetku obce, obstarala materiál na výstavbu bytov vo výške 199 406,82 €, zaradila byty do majetku obce vo výške 326322,48 €, zaradila trafostanicu na rómskej osade do majetku obce vo výške 1640,-€, obstarala kotol vo výške 10516,50 € a zaradila do majetku obce vo výške 18516,50 €, zaradila trafostanicu do majetku obce vo výške 2160,- €, zaradila ako TZ kultúrneho domu do majetku obce vo výške 2157,60 €, zaradila do majetku obce projektovú dokumentáciu vo výške 991,60 €, obstarala materiál na rekonštrukciu MK a chodníkov vo výške 300,- € a zaradila do majetku obce vo výške 2366,- €, zaradila do majetku obce okná OcÚ vo výške 17000,- €.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie ZŠ	Poistná zmluva č. 6814158656	4315461,50
Združené poistenie OcU,MŠ,TJ,DS	Poistná zmluva č. 6814158541	4790797,66
Poistenie bytovky	Poistná zmluva č. 6813977246	331111
Poistenie vozidla	Poistná zmluva č. 2750137486	17910

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	319777,-
Budovy, stavby	4076560,35
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	21495,22
Dopravné prostriedky	28628,32

- 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/ - kuchynský robot v školskej jedálni	12666,-

2. 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
Východoslovenská vodárenská spoločnosť	dlhopisy	€			292669,42	292669,42
Spolu					292669,42	292669,42

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

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

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
315 1	65	3255,56	Dobropis - električka
315 4	65	10333,54	Dobropis – regenerácia centra
318 5	68	179,8	odpad
318	68	362,08	odberatelia
319 1	69	140,19	pozemky
319 2	69	918,09	stavby
Spolu		15189,26	

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

Textová časť k tabuľke č.4 : Obec má pohľadávky z dobropisov vo výške 13589,10 €, z daňových príjmov vo výške 1058,28 € a z nedaňových príjmov vo výške 541,88 €.

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

Textová časť k tabuľke č.4: Obec má pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka.

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	86	174,10	99,33		273,43
Ceniny	87	6		6	0
Bankové účty	88	129675,46	45164,65		174840,11
Účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	89	13064,14		8453,77	4610,37
Spolu		14291,97	45263,98	8459,77	179723,91

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
----------------------------------	---------------	-----------------------	-------------	----------	-----------------------

Obec Malcov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

Náklady budúcich období spolu z toho:					
381 1 publikácie	111	52	173,9	52	173,9
381 2 poistenie vozidiel	111	43,15	1712,68	43,15	1712,68
381 3 poistenie budov	111	408,99	245,18	408,89	245,18
381 4 telefón	111	174,68	66,82	174,68	66,82
381 5 členské ZMOS	111	0	249,06	0	249,06
381 6 internet	111	0	29,12	0	29,12
Spolu		800,72	2354,86	800,72	2354,86

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5: Vlastné imanie obce tvorí výsledok hospodárenia vo výške 1 404 985,97. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie bol 39 630,14€.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.7

Textová časť k tabuľke č.7: Obec tvorí rezervy na dovolenky vo výške 12814,63 € a rezervy na audit vo výške 500,- €.

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na dovolenky	2014
Rezerva na audit	2014

2. 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: Obec má dlhodobé záväzky vo výške 444 323,40 € a krátkodobé záväzky vo výške 18 682,13 €.

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

Textová časť k tabuľke č.8: Obec má krátkodobé záväzky so zostatkovou dobou do jedného roka. Obec má dlhodobé záväzky/ŠFRB/ so zostatkovou dobou nad päť rokov a záväzky /SF/ so zostatkovou dobou od jedného do piatich rokov.

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

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
479	141	443869,14	ŠFRB
472	144	454,26	SF
321	152	2879,93	Dodávateľia
379	160	81,13	Iné záväzky
331	163	8881,46	Zamestnanci
336	165	5791,07	ZP
342	167	1048,54	Dane
Spolu		463005,53	

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 má úver zo ŠFRB vo výške 443 869,14 €. Úver /461/ vo výške 243 679,54 € bol v priebehu roka splatený.

b) **popis zabezpečenia** dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/
dlhodobý

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
Výnosy budúcich období spolu z toho:					
384 1 telocvičňa	182	217419,97		19916,4	197503,57
384 2 TZ ZŠ	182	5851,84		536,16	5315,68
384 21 rekonštrukcia ZŠ	182	861778,45		33091,68	828686,77
384 24 rekonštrukcia PZ	182	212967,79		7539	205428,79
384 26 regenerácia centra obce	182	187597,22	232107	14205,72	405498,5
384 3 rekonš.obec.rozhlasu	182	12321,12		442,56	11878,56
384 4 výp.technika MŠ	182	224,75		179,64	45,11
384 5 softvér MŠ	182	104,71		83,52	21,19
384 6 zariadenie MŠ	182	283,68		226,8	56,88
384 7 VO	182	151567,17		5066,28	146500,89
384 8 byty 6bj. SO-01	182	0	71910	799	71111
Spolu		1650116,7	82086,76	304017	1872046,94

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
Na regeneráciu centra obce	187597,22	232107	14205,72		405498,50
Byty 6.bj. SO - 01	0	71910	799		71111
Spolu	187597,22	304017	15004,72		476609,5

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
602 - Tržby z predaja služieb	23198,31
632 - Daňové výnosy samosprávy	403836,32
633 - Výnosy z poplatkov	425022,39
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv	11338,93
672 - Náhrady škôd	448,09
641 - Tržby z predaja dlhodob. nehmotného majetku	289,40
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	36357,45
694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	81596,8
698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	489,96
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	13596,97
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	50
648 - Ostatné výnosy	23196,99

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
501 - Spotreba materiálu	38302,68
502 - Spotreba energie	41175,66
511 - Opravy a udržiavanie	6184,37

Obec Malcov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

512 - Cestovné	476,76
513 - Náklady na reprezentáciu	3183,52
518 - Ostatné služby	36029,71
521 - Mzdové náklady	132916,01
524 - Zákonné sociálne náklady	45953,98
525 – Ostatné sociálne poistenie	1633,44
527 – Zákonné sociálne náklady	2626,35
541 Zostatková cena predaného dlhodobého nehm. majet.	839,96
538 - Ostatné dane a poplatky	222,96
551 - Odpisy DNМ a DHM	139406,32
553 - Tvorba ostatných rezerv	13314,63
545 – Ostatné pokuty	100
562 - Úroky	8450,66
568 - Ostatné finančné náklady	6709,71
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	2704
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	79964,44
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	10447,80
587 - Náklady na ostatné transfery	4449,13
591 – Daň z príjmov	23,97

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 obecným zastupiteľstvom dňa 14.12.2012 uznesením č.6/2012.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 15.3.2013 uznesením č. 2/2013
- druhá zmena schválená dňa 6.6.2013 uznesením č. 3/2013
- tretia zmena schválená dňa 13.9.2013 uznesením č. 5/2013
- štvrtá zmena schválená dňa 13.12.2013 uznesením č. 7/2013.

Čl. VII

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: Ku dňu zostavenia účtovnej závierky nenastali v obci nové skutočnosti.