

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Obec Gerlachov
Sídlo účtovnej jednotky	Hlavná 110, 059 42 Gerlachov
IČO	00326151
Dátum zriadenia	1992
Spôsob zriadenia	zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno

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)	Ing. Michal Ryša
Funkcia	starosta obce
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	Ing. Ľubomír Nikerle
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	5
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	5
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Základná škola s materskou školou Gerlachov Mlynská 21, 059 42 Gerlachov

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky
Účtovná závierka bola zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) **Dlhodobý majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena dlhodobého hmotného a nehmotného majetku zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) **Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastné náklady obsahujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť. Majetok vytvorený vlastnou činnosťou by sa ocenil reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade, ak by vlastné náklady boli vyššie ako reprodukčná obstarávacia cena tohto majetku.

c) **Dlhodobý majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou. Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splnutí, 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) Zásoby nakupované

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien (alebo vlastných nákladov alebo metódou FIFO - prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob). Vážený aritmetický priemer sa počíta najmenej raz za mesiac.

e) **Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou** sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady a časť nepriamych nákladov, súvisiacich s ich vytváraním).

f) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou. Prebytky zásob, odpad a zvyškové produkty sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

g) Pohľadávky

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

h) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

i) 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.

j) **Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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.

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.

l) **Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi** sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414.

m) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

n) **Finančný prenájom** sa oceňuje obstarávacou cenou.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

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 dňom uvedenia majetku do používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	2 až 10	½ až 1/10
2	2 až 12	½ až 1/12
3	2 až 26	½ až 1,26
4	20 až 80	1/20 až 1/80

Drobný nehmotný majetok od 0,00 € 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 0,00 € do 1700,- €, 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 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:

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 - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi ak ide o transfer od iného subjektu.

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 – prehľad je uvedený v prílohe, v tabuľkovej – tabuľka č. 1.

a) **Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky** - dlhodobý nehmotný a hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených živelnou udalosťou, požiarom, poškodením vodou v celkovej výške 78 452,- €, rovnako ako aj v roku 2012.

b) **opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky** – účtovná jednotka vlastní dlhodobý majetok v celkovej hodnote 761 771,24 €, najvyššiu hodnotu predstavuje majetok Revitalizácia centrálnej zóny obce v hodnote 404 312,24 €.

c) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo** - majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností: budova požiarnej zbrojnice, rodinný dom č. 3.

2. Dlhodobý finančný majetok - prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku je uvedený v tabuľkovej časti - tabuľka č.1.

Obec vlastní cenné papiere v Podtatranskej vodárenskej spoločnosti, a. s. v počte 3415 kusov s menovitou hodnotou 33,19. Účtovná hodnota k 31.12.2013 predstavovala sumu 113 343,85 €, rovnako ako aj v roku 2012.

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) **Opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy** – najvýznamnejšie sú daňové a nedaňové pohľadávky, z ktorých najťažšie vymožiteľné sú pohľadávky za stočné u obyvateľov v hmotnej núdzi. Obec pri ich vymáhaní využíva možnosť osobitného príjemcu.

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

c) pohľadávky podľa **doby splatnosti** - tabuľka č.4

d) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** - tabuľka č.4

2. Finančný majetok

Významné zložky **krátkodobého finančného majetku** – ako finančný majetok sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Úctami v bankách môže účtovná jednotka voľne disponovať.

3. Časové rozlíšenie

Položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2012	Zostatok k 31.12.2013
Predplatné kníh, novín a časopisov	500,87	529,38
Predplatné za telefón	47,93	47,93
Predplatné ostatné	300,02	653,24
Spolu	848,82	1 230,55

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Prehľad vlastného imanie účtovnej jednotky je uvedený v tabuľkovej časti - tabuľka č.5.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.7

Obec vykazuje rezervu na mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia a na náklady na zostavenie, overenie zverejnenie účtovnej závierky.

2. Záväzky – prehľad záväzkov je uvedený v tabuľkovej časti.

a) záväzky podľa **doby splatnosti** - tabuľka č.8

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** - tabuľka č.8

c) **významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy – významnou položkou je záväzok voči Východoslovenskej energetike, a. s. nedoplatok za odber elektrickej energie za rok 2013 vykázané vo výške 846,29 €.

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery – prehľad o bankovom úvere obce s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti - tabuľka č.9

Obec v roku 2011 prijala úver na zabezpečenie preklenovacieho obdobia na čerpanie podpory poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva formou NFP z dôvodu zabezpečenia predfinancovania investičného projektu Revitalizácia centrálnej zóny obce Gerlachov, ktorá bola obci po uskutočnenej výstavbe zamietnutá. Z toho dôvodu obec v roku 2012 zmenila úver na dlhodobý a od roku 2013 začala úver splácať.

Na zabezpečenie dlhodobého úveru vo výške 299 445,47 eur bolo vystavenie vlastnej vista blankozmenky na rad banky.

4. Časové rozlíšenie

a) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2012	Príjem kapitálového transferu	Stav záväzku k 31.12.2013
Environmentálny fond	0,00	40 000,00	39 936,87

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) daňové výnosy samosprávy	632 - Daňové výnosy samosprávy	221 689,48
	633 - Výnosy z poplatkov	32 794,45

Významnou položkou výnosov sú dane z nehnuteľností a ubytovania.

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) služby	511 - Opravy a udržiavanie	4 570,01
	512 - Cestovné	103,60
	513 - Náklady na reprezentáciu	2 746,32
	518 - Ostatné služby	29 352,76
b) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	55 776,51
	524 - Záonné sociálne náklady	19 512,50
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6		
Náklady voči audítovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:		
- overenie účtovnej závierky		1 600,00

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

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

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
Knihy obecnej knižnice	6 257,54	Pravidelná inventarizácia knižnice

2. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
Materiál v skladoch civilnej ochrany	1 349,20	771

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Prehľad o kultúrnych pamiatkach v majetku obce je uvedený v tabuľkovej časti

Čl. VIII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu sú uvedené v tabuľkovej časti

- tabuľka č.13.16

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 14. 02. 2013 uznesením č. 1/2013

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena RO č. 1 schválená dňa 03.10.2013 uznesením č. 6/2013
- druhá zmena RO č. 2 schválená dňa 19.12.2013 uznesením č. 8/2013

Čl. IX

**Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka
do dňa zostavenia účtovnej závierky**

Nenastali žiadne skutočnosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky