

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Hervartov
Sídlo účtovnej jednotky	Hervartov 84 08622 Kľušov
IČO	00322032
Dátum zriadenia	01.12.1990
Spôsob zriadenia	Zákon o obecnom zriadení č.369/1990
Názov zriaďovateľa	Obec Hervartov
Sídlo zriaďovateľa	Obecný úrad Hervartov
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna

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)	Miroslav Mackanič
Funkcia	Starosta obce
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ján Šoltýs
Funkcia	Zástupca starostu obce
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	

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.

d) **Pohľadávky**

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

e) **Krátkodobý finančný majetok**

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

f) **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.

g) **Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

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.

h) **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.

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

3. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

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 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 na účet 5xx.

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 v priebehu roka obstarala na účet 042 prístriedky z projektu prítipovodňová ochr.Valalské potoky v obci Hervartov.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Združené poistenie majetku budov	Poistná zmluva	253737,83
Havarijné poistenie auta	Poistná zmluva	7500

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	71350,03
Budovy, stavby	535787,47
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	124,2
Dopravné prostriedky	1874,87

2. Dlhodobý finančný majetok

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

Textová časť k tabuľke č.1: obec eviduje realizovateľné cenné papiere. Ide o akcie vodárenská spoločnosť vo výške 97545,41€.

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
Akcie vodarenská spoločnosť	dlhopisy	eur			97545,41	97545,41
Spolu					97545,41	97545,41

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ned.krátkodobá pohľ.	61	32	Odberatelia podn.činnosť
Nedaňová kratk.pohľad.	65	16321,03	Odberatelia ocu
Nedaňová kratk.pohľadávka	68	40	Cintorínsky poplatok
Nedaňová kratk.pohľadávka	68	1280	Nájomné
Nedaňová kratk.pohľadávka	68	744	Za odpad
Nedaňová kratk.pohľadávka	68	1014,8	UPSVAR
Daňové pohľadávky	69	1215,44	Za pozemky
Daňové pohľadávky	69	397,74	Za stavby
Daňové pohľadávky	69	235	Za psa
Spolu		21280,01	

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

Textová časť k tabuľke č.4 :obec eviduje daňové aj nedaňové pohľadávky s dobou splatnosti do jedného roka.Ide o odberateľov,ned.pohľadávky/nájomné,cintorínsky,odpad/ a o daňové pohľadávky /pozemky,stavby,pes/.

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

Textová časť k tabuľke č.4:Obec eviduje daňové aj nedaňové 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 ocu	86	9,86	18462,04	18446,83	25,07
Pokladnica podn.činnosť	86	0	252	0	252
Bankové účty	88	4196,84			177796,64
Bankové účty	89	8830,78			10027,29
Spolu		13037,48	18714,04	18446,83	188101

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
Objekt cestovného ruchu	99		eur		4900	0
Spolu					4900	0

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:					
Za časopis	111	18,86	9	18,86	9
poistné	111	543,7	537,99	543,7	537,99
telefon	111	115,75	13,14	115,75	13,14
Spolu		678,31	560,13	678,31	560,13

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5 :Ide o nevysporiadaný výsledok hospodárenia aj s podnikateľskou činnosťou vo výške 529530,9€./nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov v sume:472816,55 a výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 56714,35€.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6

Textová časť k tabuľke č.6 :Obec tvorí krátkodobé rezervy na dovolenku v sume:4571€ a rezervu na audit vo výške:400€.

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na dovolenku	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 eviduje krátkodobé aj dlhodobé záväzky vo výške:346701,47€.Dlhodobé záväzky sú záväzky vyplývajúce zo soc.fondu vo výške 3076,81 s dobou splatnosti od jedného a viac rokov.Krátkodobé záväzky sú záväzky so splatnosťou do jedného roka.Ide o tieto záväzky:dodávateľa vo výške 336989,89€,odb.príspevok vo výške 32,01,zamestnanci v sume:40077,34€,zdravotné a sociálne poistenie v sume:2378,72€ a daňový úrad vo výške 216,7€.

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

Textová časť k tabuľke č.8 :všetky tieto dlhodobé záväzky majú splatnosť podľa zostatkovej hodnoty od jedného až päť rokov a taktiež všetky krátkodobé záväzky majú splatnosť do jedného roka podľa zostatkovej doby splatnosti.

významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
dlhodobé	144	3076,81	Záväzky zo soc.fondu
krátkodobé	152	336989,89	Dodávateľa

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

krátkodobé	160	32,01	Odb.príspevok
krátkodobé	163	4007,34	zamestnanci
krátkodobé	165	2378,72	Zdravotné a socialne poistenie
krátkodobé	167	216,7	Daňový úrad
Spolu		346701,47	

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 počas roka dlhodobý bankový úver vo výške 13447 €.Taktiež je tam zahrnutá prechodná výpomoc objektu cestovného ruchu vo výške 4980€ a zostatok prijatej výpomoci Hiščár – RAS vo výške 4531,72€.

popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/
dlhodobý

b) prijaté dlhodobé návratné finančné výpomoci a krátkodobé návratné finančné výpomoci

Poskytovateľ návratnej výpomoci	Druh prijatej návratnej výpomoci /krátkodobá, dlhodobá/	Účel použitia	Dátum splatnosti	Hodnota k 31.12.2013	Hodnota k 31.12.2012
RAS Hiščár Miroslav	krátkodobá			4531,72	27008,7
Objekt cestovného ruchu	krátkodobá			4980	0
Spolu				9511,72	27008,7

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:					
Výnosy bud.období	182	30,17			30,17
Rekonštr.zš okná	182	9958,18			9958,18
Havarijný stav škola	182	49652,57		1659,72	47992,85
Ksb z projektu PPA	182	133337,05		5869,92	127467,13
Autobus.zastavka	182	7983,28		420,12	7563,16
amfiteáter	182	7588,24		261,72	7326,52
Počítačová učebňa	182	419,96		38,16	381,8
ihrisko	182	39722,05			39722,05
sypanec	182	2991,67		99,96	2891,71
chodníky	182	3500			3500
amfiteater	182	6980,56		233,28	6747,28
beňa	182		764		764
Rekonštrukcia mš	182	3983,35		331,92	3651,43
Protip.ochrana VP štátny rozpočet	182	236397,46	47999,01		284396,47
Protip.ochrana VP EU	182	2009378,29	407988,89		2417367,18
Rekonštrukcia verejné os.	182	3834,12		348,48	3485,64
telefon	182	13,14	13,14	13,14	13,14
poistné	182	26,27	26,19	26,27	26,19
Spolu		2515796,36	456791,23	9302,69	2963284,9

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
Protipovodň.ochrana val.potoky EU	2009378,29	407988,89			2417367,18
Protipovodň.ochrana val.potoky ŠR	236397,46	47999,01			284396,47
Spolu	2245775,75	455987,9			2701763,65

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	9679,95
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	108881,69
	633 - Výnosy z poplatkov	3807,38
	662 - Úroky	13,29
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	66302,78
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	9225,12
	648 - Ostatné výnosy	28269,66

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	11385,14
	502 - Spotreba energie	14606,33
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	5631,11
	512 - Cestovné	231,39
	513 - Náklady na reprezentáciu	1407,28
	518 - Ostatné služby	28031,95
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	57812,27
	524 - Záonné sociálne náklady	20036,19
	538 - Ostatné dane a poplatky	164,13
d) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	25482,49
	553 - Tvorba ostatných rezerv	4971
	562 - Úroky	3903,75
	568 - Ostatné finančné náklady	1408,68
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	570
	587 - Náklady na ostatné transfery	0,04
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	891,99
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
	- overenie účtovnej závierky	400

3. Tržby a náklady príspevkových organizácií - tabuľka č.10

Textová časť k tabuľke č.10: Príspevková organizácia spĺňa podmienky podľa § 21 ods. 2 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

☐ áno ☐ nie

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/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 14.12.2013 uznesením č.B/3/2012

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 14.12.2013 uznesením č. B/1/2013

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 uzávierky nenastali žiadne nové skutočnosti.