

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje Organizácie

Názov organizácie: Obec Polomka

Sídlo organizácie: Osloboditeľov 12, 976 66 Polomka

IČO organizácie: 00313726

DIČ organizácie: 2020461234

IČ DPH organizácie : SK 2020461234

Obec Polomka bola zriadená 1.1.1991 na základe zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. 1.1.2009 sa obec stala platcom DPH v podnikateľskej činnosti, t. j. prevádzkovanie verejnej kanalizácie.

Počet obyvateľov k 31.12.2013: 2 991

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka organizácie k 31. decembru 2013 bola zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013.

2. Informácie o činnosti obce

Obec samostatne rozhoduje a uskutočňuje všetky úkony súvisiace so správou obce a jej majetku. Samosprávu vykonávajú obyvatelia prostredníctvom orgánov obce, hlasovaním obyvateľov a verejným zhromaždením občanov. Všetky úlohy a činnosti obce sú definované v zákone o obecnom zriadení.

3. Informácie o organizačnej štruktúre a vedúcich predstaviteľov obce Polomka

Obec má nasledovnú štruktúru:

štatutárny orgán: Ing. Ján Lihan, starosta obce

oddelenia a vedúci oddelení: Mária Kohútová, vedúca obecného úradu

Elena Lunterová, riaditeľka materskej školy

Mgr. Stanislava Skladaná, riaditeľka základnej umeleckej školy

odborní a vedúci odborov: Ing. Stanislav Priboj, predseda základnej odborovej organizácie

Obec Polomka mala v roku 2013 priemerne 37 zamestnancov, z toho 3 riadiacich pracovníkov. Dňa 1.9.2013 vznikla Súkromná základná umelecká škola, pôvodní zamestnanci obce sa stali zamestnancami súkromnej školy na základe delimitačného protokolu.

4. Informácie o účtovných jednotkách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce

Obec Polomka zriadila jednu rozpočtovú organizáciu a jednu právnickú osobu:

Rozpočtová organizácia: Základná škola Polomka, Komenského 34, 976 66 Polomka, IČO 37828495

Právnická osoba: Obec Polomka, s.r.o., Osloboditeľov 12, 976 66 Polomka, IČO 36037133

II. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Obce Polomka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady organizácia aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

2. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný je ocenený obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou je ocenený vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne (darovaním) je ocenený reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 2 400,00 € a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Vstupná cena dlhodobého nehmotného majetku je 2 400,00 € a vyššia. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba uvádzame:

predpokladaná doba používania v rokoch: viac ako jeden rok

metóda odpisovania: rovnomerné odpisovanie hmotného majetku

ročná odpisová sadzba v %: prepočítaná programovým vybavením podľa zaradenia do odpisových skupín v súlade s § 27 zákona o dani z príjmov

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je 1 700,00 €, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Vstupná cena dlhodobého hmotného majetku je 1 700,00 € a vyššia.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba uvádzame:

predpokladaná doba používania v rokoch: viac ako jeden rok

metóda odpisovania: rovnomerné odpisovanie hmotného majetku

ročná odpisová sadzba v %: prepočítaná programovým vybavením podľa zaradenia do odpisových skupín v súlade s § 27 zákona o dani z príjmov

3. Dlhodobý finančný majetok

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

4. Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Organizácia účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania.

5. Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou (postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním). Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

6. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch.

7. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

8. Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci povinnosť účtovnej jednotky, ktorý vznikol z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky, pričom ak nie je známa presná výška záväzku, ocení sa odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

9. Záväzky

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 závazky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

10. Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov organizácie v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát organizácie je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z výsledku hospodárenia pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty.

11. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období (okrem transferov)

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

12. Transfery

Transfery sa účtujú v závislosti od toho, či ide o transfery bežné alebo kapitálové. Obec postupovala v súlade s príslušným opatrením ministerstva financií.

13. Finančný leasing

Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku.

14. Výnosy (okrem výnosov z transferov)

Tržby za vlastné výkony a tovar obsahujú daň z pridanej hodnoty v hlavnej činnosti. V podnikateľskej činnosti sú účtované bez DPH. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby. O výnosoch z daní sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s priznaním daní. O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubením poplatkov.

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. 1. 2013 do 31. 12.2013 je uvedený v tabuľkách.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou a ďalšie poistné udalosti až do výšky 10 390 019,53 €.

2. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého finančného majetku od 1.1.2013 do 31.12.2013 je uvedený v tabuľke.

Obec eviduje tieto cenné papiere a podiely:

• akcie vodárenskej spoločnosti	604 693,62 €
• akcie v Dexii banke Slovensko, a.s.	4 381,60 €
• cenné papiere ACV, a.s.	378,41 €
• majetkový vklad do obecnej obchodnej spoločnosti	704 027,13 €
• majetkový podiel v Urbársko-pozemkovom spoločenstve	918,32 €

3. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladni a účty v bankách. Účtami v bankách môže obec voľne disponovať.

Zostatky na bežných účtoch:	rok 2012	rok 2013
• základný bežný účet v Prima banke	44 903,44 €	279 299,82 €
• účet stavebného úradu	7,79 €	9 320,71 €
• účet rezervného fondu	1,40 €	2,71 €
• účet sociálneho fondu	2 286,62 €	1 765,60 €

• dotačný – Zmena palív. základne	0,00 €	372,49 €
• dotačný – Kanalizácia II. etapa	0,00 €	3,50 €
• účet v Slovenskej sporiteľni	3 194,24 €	6 411,22 €
• účet školskej jedálne pri MŠ	205,30 €	413,87 €
• účet na správu ČOV a kanalizácie	26 806,40 €	28 774,71 €
• dotačný – Kanalizácia I. etapa	7,16 €	zrušený účet
zostatok hotovosti v pokladni	1 000,07 €	1 890,85 €
Spolu	78 412,42 €	328 255,48 €

IV. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Pozostávajúce z nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie.

Spolu 5 544 175,43 €

2. Bankové úvery a ostatné finančné výpomoci

prehľad bankových úverov :

- Municipálny úver – Superlinka – Zmluva o kontokorentnom úvere č. 11/013/12 zo dňa 22.11.2012 a Dodatok č. 1 k uvedenej zmluve zo dňa 19.11.2013 vo forme povoleného debetného zostatku do výšky 100 000,- €; amortizácia úveru: 18.11.2014; zabezpečenie: zmenkou.
K 31.12.2013 bolo čerpanie vo výške 0 €.

V. INFORMÁCIE O TRANSFEROCH A VZŤAHOCH SO SUBJEKTAMI VEREJNEJ SPRÁVY

1. Prehľad o zúčtovaní prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy

Obec v roku 2013 prijala tieto **bežné transfery**:

zo štátneho rozpočtu:

- pre základnú školu 360 480,65 €

• na spoločný školský úrad	12 647,00 €
• na stavebný úrad	8 891,73 €
• na matriku	3 828,00 €
• na register obyvateľstva	1 005,51 €
• na civilnú ochranu	204,00 €
• na životné prostredie	319,72 €
• osobitný príjemca sociálnych dávok	945,42 €
• na register obnovenej evidencie pozemkov	36,92 €
• na cestnú dopravu a pozemné komunikácie	503,00 €
• na voľby do vyšších územných celkov	2 891,84 €
• riešenie kritického stavu cestnej infraštruktúry	4 387,68 €
• 5% navýšenie plátov	9 652,00 €
• špeciálnu základnú školu	11 295,56 €
• materskú školu	3 576,48 €

z iných zdrojov:

- z Európskeho sociálneho fondu a štátneho rozpočtu na aktivačnú činnosť 1 272,86€
 - z Kohézneho fondu a štátneho rozpočtu (refundácia projektu „Kanal. I. etapa“)
- 12 861,19 €

K 31.12.2013 boli prijaté transfery zúčtované v časovej i vecnej súvislosti na príslušné účty účtovej skupiny 69.

Nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 135,93 € na dopravné pre základnú školu zostali na účte 357, ako aj nevyčerpané prostriedky vo výške 44 896,14 € z prostriedkov Európskej únie, štátneho rozpočtu a vlastných zdrojov obce na projekt základnej školy. Na účte 357 sú zúčtované aj pohľadávky voči Kohéznemu fondu a štátnemu rozpočtu na refundáciu nákladov vynaložených v súvislosti s projektom Kanalizácia II. etapa, a to vo výške 1 012 314,79 €. Na účte 357 bola zúčtovaná pohľadávka voči Európskemu fondu regionálneho rozvoja a štátneho rozpočtu vo výške 203 720,61 € k projektu Zmena palivovej základne obecných budov.

Obec prijala v roku 2013 tieto **kapitálové transfery**:

- z Kohézneho fondu a štátneho rozpočtu (refundácia projektu) 349 402,88 €
- z Európskeho fondu regionálneho rozvoja a štátneho rozpočtu na projekt Zmena palivovej základne obecných budov 518 573,52 €

Prijaté kapitálové granty a transfery obec zúčtováva na účet výnosov budúcich období. V časovej a vecnej súvislosti s odpismi majetku sa účet 384 zúčtováva do príslušných výnosov účtovej skupiny 69.

2. Prehľad o zúčtovaní poskytnutých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy

Obec poskytla tieto bežné transfery:

- Základná škola - originálne kompetencie 34 832,49 €
- Základná škola - spolufinancovanie projektu .. 7 168,22 €
- Základná škola – prevod vlastných príjmov... 22 639,09 €
- Základná škola – odchodné 1 092,50 €
- Základná škola – 5% navýšenie plátov..... 1 025,94 €
- Základná škola v Polomke „CVČ“ 3 500,00 €
- Materská škola v Polomke 150,00 €
- Základná umelecká škola v Polomke 2 000,00 €
- Špeciálna základná škola 100,00 €
- Folklórna skupina Brezinky 1 500,00 €
- Rímsko-katolícka cirkev Polomka 700,00 €
- Pumpa-fit klub 2 300,00 €
- Občianske združenie Hasič 600,00 €
- Dobrovoľný hasičský zbor Polomka 600,00 €
- Občianske združenie TREND 1 500,00 €
- Radka Heretová 200,00 €
- Centrum voľného času v Brezne 60,00 €
- Slovenské misijné hnutie Banská Bystrica 30,00 €
- Dobrovoľný hasičský zbor Polomka 297,00 €
- Folklórna skupina Brezinky 1 762,80 €
- 1. FK Horehron 1 500,00 €

- TJ Tatran Polomka 2 463,33 €
- Seniorská spevácka skupina 615,80 €

O poskytnutom bežnom transfere pre vlastnú rozpočtovú organizáciu, základnú školu, obec účtovala na účte 584 – náklady na transfery z rozpočtu obce.

Poskytnuté transfery ostatným subjektom mimo verejnú správu boli účtované na účte 586 – náklady na transfery z rozpočtu obce.

VI. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

V období po skončení rozpočtového roka ku dňu zostavenia účtovnej závierky nie sú nijaké skutočnosti, ktoré by zásadne ovplyvnili výsledky hospodárenia.