

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	OBEC Pavlovce nad Uhom
Sídlo účtovnej jednotky	Kostolné námestie 1, 072 14 Pavlovce nad Uhom
IČO	00325589
Dátum zriadenia	01.01.1991
Spôsob zriadenia	Zákon č. 369/1990 Zb.
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> 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) Funkcia	Mária Dufincová starostka obce
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Jozef Badi zástupca starostky obce
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	25
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	23 3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky: - rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Obecné zastupiteľstvo, komisie, obecný úrad Základná škola s materskou školou Pavlovce nad Uhom, Školská 3, 072 14 Pavlovce nad Uhom

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.
- 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 finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
- d) **Zásoby nakupované**
Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.
- e) **Pohľadávky**
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyhnutné 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**
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 celé eurá nahor. 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	20-50	1/20 - 1/50

Drobný nehmotný majetok do 2.400,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 17,- € do 1.700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby a do nákladov zaradením do užívania na základe Protokolu o zaradení majetku do užívania resp. výdajky na účet 501 a sleduje sa na podsúvahovej evidencii na účtoch 751/799.

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 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)

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Dlhodobý hmotný majetok	Poistenie majetku	2 042,55

c) **opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky**

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	458 809,96
Budovy, stavby	3 195 234,92
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	126 861,05
Dopravné prostriedky	148 909,53
Drobný dlhodobý hmotný majetok	60 192,23

2. Dlhodobý finančný majetok

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

3. Realizovateľné cenné papiere

a) realizovateľné cenné papiere (riadky 027 súvahy):

Názov emitenta	Druh cenného papiera	Menovitá hodnota cenného papiera	Počet CP	Podiel emisie v %	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 a.s.	Akcia kmeňová	33,19	26453	0,36	878 078,74	878 078,74

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) **vývoj opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2

2. Pohľadávky

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

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Účet 318	68	16 093,32	Nedaňové príjmy – nájomné KO, lotérie

Účet 319	69	17 444,50	Daňové príjmy – daň z nehnuteľností
Účet 378	81	13 480,25	Iné – priek.územie, refakturácie energií
Účet 315	65	2 135,87	Dobropisy elektr.energia
Spolu	60	49 153,94	

- b) **vývoj opravnej položky** k pohľadávkam - tabuľka č.3
c) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4
d) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

3. 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
Bankové účty – účet 221	88	677 525,88	2 666 235,44	2 521 297,07	822 464,25

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov 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	1 405,05	2 653,83	1 405,05	2 653,83
Predplatné noviny	111	457,84	314,80	457,84	314,80
Poistné	111	889,63	865,32	889,63	865,32
Služby	111	57,58	1 473,71	57,58	1 473,71

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevyporiadaný výsledok hospodárenia – účet 428	Zúčtovanie výsledku hospodárenia za rok 2012 vo výške -14.216,08
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie rok 2013	Rozdiel medzi aktívami a pasívami vo výške + 117.727,07 EUR

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č. 6,7

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku vrát.soc.zabezp.	2014
Rezerva na overenie účtovnej závierky	2014

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku vrát.soc.zabezp.	Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia
Rezerva na overenie účtovnej závierky	Náklady na overenie účtovnej závierky

2. Závazky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

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

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

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Účet 321	152	4 779,45	Dodávatelia – elektr.,plyn,voda, vývoz KO ...
Účet 379	160	15 424,74	Iné – zrážky z miezd, mylné platby

Účet 336	165	10 767,57	Zúčt.s orgánmi sociálneho a zdrav. poistenia
Účet 342	167	3 268,80	Ostatné priame dane – daň zo ZČ
Spolu	140+151	36 932,39	

3. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia 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:	182	1 238 571,89	32 196,57	3 229,56	1 267 538,90
Nájom miesto cintorín	182	16 327,31	829,48	1 214,28	15 942,51
Kapitálová dotácia zo ŠR	182	1 222 244,58	31 367,09	2 015,28	1 251 596,39

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
Kapit.dot. zo ŠR – rek.ZŠ	1 185 990,00	31 367,09		31 367,09	1 217 357,09
Kapit.dot. zo ŠR – vodoz.	19 000,00		1 000,08		17 999,92
Kapit.dot. zo ŠR - MOB	17 254,58		1 015,20		16 239,38
Spolu	1 222 244,58	31 367,09	2 015,28		1 251 596,39

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	15 425,60
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	843 497,12
	633 - Výnosy z poplatkov	53 594,49
c) finančné výnosy	662 - Úroky	2 460,21
d) zúčtovanie rezerv	653 – Zúčt.ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	14 692,04
e) výnosy z transferov	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	130 276,34
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	2 015,28
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	2 990,00
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	12 844,95
f) ostatné výnosy	642 – Tržby z predaja materiálu	540,00
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	20,00
	648 - Ostatné výnosy	25 583,48
g) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	46 547,94
	502 - Spotreba energie	34 473,86
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	110 942,87
	512 - Cestovné	1 307,85
	513 - Náklady na reprezentáciu	4 084,70
	518 - Ostatné služby	63 224,20
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	221 913,02
	524 - Záonné sociálne náklady	75 628,25
	525 – Ostatné sociálne poistenie	5 298,36
	527 – Záonné sociálne náklady	14 443,85
d) dane a poplatky	531 - Daň z motorových vozidiel	387,88
	538 - Ostatné dane a poplatky	39,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	108 262,71

	553 - Tvorba ostatných rezerv	14 439,56
f) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	5 900,03
g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	242 917,63
	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	77,00
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	10 470,00
	587 - Náklady na ostatné transfery	16,25
h) ostatné náklady	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	25 370,50
i) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Náklady voči auditorovi alebo auditorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
	- overenie účtovnej závierky	1 760,00

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
Materiál v skladoch civilnej ochrany	6 270,79	751
Drobný majetok do 1.700,- €	108 275,19	751
Riad v svadobke	3 095,67	751

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

- a) **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.11.

Textová časť k tabuľke č.11 - 2. riadok obsahuje údaje o budúcom práve účtovnej jednotky zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov obce alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2013
ÚPSVaR Michalovce	Dohoda č. 18/§52/2013 NPVAOTP SR - 2	Vykonávanie aktivačnej činnosti formou menších obecných služieb	4.770,- Eur	339,20
Fond sociálneho rozvoja Bratislava	Zmluva č. 232/2012 – IZ – 5.0/V	Národný projekt Terénna sociálna práca v obciach	2107,83Eur/ mesiac/ 3 pracovníkov	2 107,83
Spolu				2 447,03

- b) **opis a hodnota iných pasív**, vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia, takýmito inými pasívami sú:

- možná povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
- povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

- c) zoznam **nehnutelných kultúrnych pamiatok** spravovaných účtovnou jednotkou - tabuľka č.12

d) informácia, či sú **iné aktíva a iné pasíva vzájomné**, napr. voči subjektom verejnej správy

Informácia	Riadok tabuľky č.11	Vykázané voči subjektu verejnej správy Áno/Nie	Hodnota celkom
Iné aktíva			
Iné pasíva			

2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.11

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

2. Informácie podľa odseku 1 sa vykazujú za

- a) právnické osoby, ktoré sú vo vzťahu k účtovnej jednotke dcérskou účtovnou jednotkou alebo materskou účtovnou jednotkou,
- b) zamestnancov zodpovedných za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky a ich blízke osoby a za osoby zodpovedné za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, ktoré nie sú zamestnancami a ich blízke osoby,
- c) právnické osoby, v ktorých fyzické osoby uvedené v písmene b) vykonávajú podstatný vplyv a to aj sprostredkovane,
- d) osoby, ktoré vykonávajú v účtovnej jednotke a súčasne v inej účtovnej jednotke prostredníctvom členov štatutárnych orgánov taký vplyv, že sú schopné ovplyvniť ekonomické zámery oboch účtovných jednotiek; vplyvom sa rozumie priamy vplyv aj sprostredkovaný vplyv,
- e) osoby, ktoré poskytli účtovnej jednotke úver, a z tohto dôvodu sú schopné ovplyvniť ekonomické vzťahy s účtovnou jednotkou,
- f) osoby, s ktorými účtovná jednotka realizuje taký objem obchodov, že je od týchto osôb hospodársky závislá.

Čl. IX

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 14.12.2012 uznesením č. 60/2012.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 05.04.2013 uznesením č. 68/2013
- druhá zmena schválená dňa 27.09.2013 uznesením č. 82/2013
- tretia zmena schválená dňa 13.12.2013 uznesením č. 86/2013.

Čl. X

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:

V účtovnej jednotke nenastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky žiadne skutočnosti, ktoré by mali vplyv na účtovnú závierku za rok 2013.