

Poznámky k 31.12.2013 – textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

Informácie o organizáciách v zriaďovateľskej alebo zakladateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky.

	Počet za bežné účtovné obdobie	Počet za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Zmeny v počte za bežné účtovné obdobie
Rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	3	3	
Príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	0	0	
Iné právnické osoby založené účtovnou jednotkou spolu z toho: - obchodné spoločnosti - iné neziskové organizácie	0	0	

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Ods. 1

Spôsob ocenenia jednotlivých položiek.

a) Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☐ dopravné
- ☐ montáž
- ☐ provízia
- ☐ poistné
- ☐ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☐ úroky
- ☐ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☐ dopravné
- ☐ montáž
- ☐ provízia
- ☐ poistné
- ☐ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☐ úroky
- ☐ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

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. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☐ dopravné
- ☐ provízie
- ☐ poistné
- ☐ clo
- ☐ iné

f) Zásoby získané bezodplatne sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

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. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

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) 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.

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 obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

m) 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.

Ods. 2

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov.

Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

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	8	1/12
4	30	1/30

Drobný nehmotný majetok od 0,00 € do 2 400,00 €, 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 1 700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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:

365 dní	najviac do výšky 25% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 080 dní	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.

Ods. 3

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).

Ods. 4

Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

Ods. 1

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a. spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Nehmotný majetok	Združený živel	3 935 313,62
Hmotný majetok	Združený živel	16 596,00
Hmotný majetok	Odcudzenie	16 596,00

b. Opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Pozemky	230 822,10
Budovy, stavby	4 497 289,13
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	35 020,38
Dopravné prostriedky	25 177,01
Kultúrna pamiatka - kaštieľ	543 777,77
S p o l u	5 484 334,95
Majetok ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO – budova ŠJ ZŠ	214 449,80

Čl. IV

Informácie o výnosoch a nákladoch

Ods. 1

Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	15 322,65
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 – Daňové výnosy samosprávy	494 496,55
	633 – Výnosy z poplatkov	46 197,16
c) z prevádzkovej činnosti	641 – Tržby z predaja dlhodobého hmot.majetku	5 131,78
z prevádzkovej činnosti	648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	10 184,02
d) finančné výnosy	662 - Úroky	10,33
f) výnosy z transferov a rozpočt.príjmov obcí	693 – Výnosy samosprávy z bež. transfero zo ŠR	28 384,65
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	300,00
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozp.príjmov	104 806,00
Spolu	Účtová trieda 6 okrem účtov 653	765 305,01

Ods. 2

Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	33 501,29
	502 – Spotreba energie	62 432,52
b) služby	511 – Opravy a udržiavanie	14 642,22
	512 – Cestovné	467,48
	513 – Náklady na reprezentáciu	3 038,92
	518 – Ostatné služby	51 657,46
c) osobné náklady	521 – Mzdové náklady	189 475,87
	524 – Záonné sociálne poistenie	65 240,57
	525 – Ostatné sociálne poistenie	1 300,00
	527 – Záonné sociálne náklady	11 465,84
d) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	541 – Zostat. cena predaného dlhod. majetku	9 075,04
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 – Odpisy dlhodobého majetku	107 195,54
	553 –Tvorba ostatných rezerv z prev.činnosti	10 397,98
f) finančné náklady	562 - Úroky	1 677,53
	568 – Ostatné finančné náklady	2 804,39
g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 – Nákl. na transf. z rozpočtu obce	197 567,47
	585 – Nákl.na transf.z rozp.obce –verej.sprá.	12 597,00
	586- Nákl.na transf.zrozp.obce-mimo VS	2 767,00
Spolu		777 304,12

Náklady v členení podľa rozpočtových programov

Rozpočtový program	Popis nákladov /číslo účtu a názov/	Suma v €
1. Plánovanie, manažment a kontrola	50. – spotrebované nákupy	3 025,67
	51. - služby	5 914,28
	52. – osobné náklady	52 841,11
	56. – finančné náklady	180,00
2. Propagácia a marketing	50. – spotrebované nákupy	11,99
	51. - služby	291,65
	52. – osobné náklady	165,56
3. Interné služby obce	50. – spotrebované nákupy	430,44
	51. - služby	901,66
	52. – osobné náklady	4 270,94
4. Služby občanom	50. – spotrebované nákupy	440,81
	51. - služby	4 331,10
	52. – osobné náklady	14 313,94
	56. – finančné náklady	44,24
5. Bezpečnosť, právo a poriadok	50. – spotrebované nákupy	1 754,86
	51. - služby	449,64
	52. – osobné náklady	568,24

Rozpočtový program	Popis nákladov /číslo účtu a názov/	Suma v eur
6. Odpadové hospodárstvo	50. – spotrebované nákupy	2 248,80
	51. - služby	31 040,31
	56. – finančné náklady	57,60
7. Pozemné komunikácie	50. – spotrebované nákupy	103,84
	51. - služby	2 253,31
8. Vzdelávanie a školstvo	50. – spotrebované nákupy	10 401,75
	51. - služby	4 276,37
	52. – osobné náklady	79 740,64
	56. – finančné náklady	52,62
	58. – náklady na transfery	10 627,--
9. Kultúra	50. – spotrebované nákupy	15 640,21
	51. - služby	6 449,52
	52. – osobné náklady	17 048,02
10. Šport	50. – spotrebované nákupy	2 596,31
	51. - služby	349,45
	52. – osobné náklady	9 278,27
	58. – náklady na transfery	5 100,--
11. Prostredie pre život	50. – spotrebované nákupy	13 015,37
	51. - služby	4 823,28
	52. - osobné náklady	14 742,98
	58. – náklady na transfery	1 458,--
12. Sociálne služby	50. – spotrebované nákupy	3 187,69
	51. - služby	2 009,58
	52. – osobné náklady	6 469,95
	56. – finančné náklady	96,19
13. Podporná činnosť	50. – spotrebované nákupy	46 161,74
	51. - služby	54 632,38
	52. – osobné náklady	6 469,95
	56. – finančné náklady	96,19
Spolu za obec		496 651,77
8. 2. Základná škola s vyuč.jazykom slovenským	5.. náklady bežného rozpočtu	415 580,46
8. 2. Základná škola s vyuč.jazykom maďarským	5. . náklady bežného rozpočtu	421 236,21
12. 3. Domov dôchodcov	5.. náklady bežného rozpočtu	279 555,60
Spolu za rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou	Výdavky bežného rozpočtu RO	1 116 372,27
Spolu		1 613 024,04

Osobitné náklady

Názov položky	Suma nákladov v €
Overenie účtovnej závierky	500,00

Čl. V

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

Účet 359 - Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania (Pohládávka)

Názov organizácie	Popis položky	Riadok súvahy	Zostatok záväzku k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok záväzku k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Obec Malý Kamenec	Príspevok pre spoločnú stavebnú úradovňu	047	1 176,56	-
Spolu			1 176,56	-

Iné

Obec musela vrátiť do štátneho rozpočtu prostriedky domova dôchodcov pre neobsadenosť v tomto sociálnom zariadení za rok 2012 vo výške 51 840,00 eur, a za rok

2013 má vrátiť 26 560,00 eur. Obecné zastupiteľstvo prerokovalo situáciu domova dôchodcov.

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa .17. 12. 2012 uznesením č. 118/2012

Rozpočet bol zmenený:

- prvá zmena schválená dňa 3. Mája 2013 uznesením č. 135/2013
- druhá zmena schválená dňa 2. Septembra 2013 uznesením č.146/2013
- tretia zmena schválená dňa 21. Októbra 2013 uznesením č. 153/2013

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

iné mimoriadne skutočnosti – Obec precenila novoobjavené pozemky určené na predaj za rok 2013 podľa zákona o dani z príjmov, podľa usmernenia auditora obce.