

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2013 – textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej a konsolidovanej účtovnej jednotky

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Udavské
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	067 31 Udavské 30
Dátum zriadenia	1.1.1991
Spôsob zriadenia	Zriadená zo zákona
IČO	00323683
DIČ	2021173858
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Všeobecná verejná správa
Obchodné mená a sídla konsolidovaných účtovných jednotiek IČO	Základná škola s materskou školou Udavské č. 80, 067 31 Udavské 37792059
Vplyv a podiel na základnom imaní konsolidovaných účtovných jednotiek	

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch, riadiacich zamestnancoch a zamestnancoch

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Tomáš Pastirák, starosta obce
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Andrej Benej, zástupca starostu obce
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku	30
Počet riadiacich zamestnancov	4

3. Informácie o individuálnych účtovných závierkach

Deň zostavenia individuálnej závierky konsolidovanej a konsolidujúcej účtovnej jednotky je zhodný 31.12.2013.

4. Právny dôvod na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky:

Konsolidovaná účtovná závierka verejnej správy k 31.12.2013 je zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa §22 Zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 01.01.2013 do 31.12.2013.

Zostavuje sa opatrením Ministerstva financií SR zo 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku.

Konsolidovaná účtovná závierka obce Udavské bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008 – 31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe.

Obec Udavské - Konsolidujúca účtovná jednotka použila metódu úplnej konsolidácie. Metóda úplnej konsolidácie bola uplatnená v tejto dcérskej účtovnej jednotke:

Základná škola s materskou školou Udavské č. 80, 067 31 Udavské, IČO: 37792059- konsolidovaná účtovná jednotka.

Hlavná činnosť konsolidovanej účtovnej jednotky: Základné školstvo

2. Metódy a postupy konsolidácie:

Pri použití metódy úplnej konsolidácie sa aktíva/pasíva a náklady/ výnosy preberajú do súčtových výkazov v plnej výške.

Konsolidácia sa skladá z:

Konsolidácie pohľadávok a záväzkov

Eliminácia pohľadávok a záväzkov predstavuje vylúčenie všetkých vzájomných pohľadávok a záväzkov medzi účtovnými jednotkami v konsolidovanom celku

- *pohľadávky /záväzky z obchodného styku* – materská a dcérska konsolidujúca účtovná jednotka nemali vzájomné pohľadávky/záväzky z obchodného styku. Eliminované boli
- *zúčtovacie vzťahy – zostatok na príjmovom účte*

V konsolidujúcej účtovnej jednotke Obec Udavské bol eliminovaný zostatok na účte 351, ktorý predstavuje pohľadávku obce voči ZŠ, zostatok na príjmovom účte 223. Táto hodnota bola eliminovaná zo strany aktív individuálnej účtovnej závierky obce a zo strany pasív individuálnej účtovnej závierky Základnej školy s materskou školou vo výške 1.449,10 €. Ďalej bol konsolidovaný zostatok na účte 355, ktorý predstavuje zostatkovú hodnotu majetku obce v správe ZŠ s MŠ Udavské vo výške 2250,00 eur.

- *poskytnuté/ prijaté pôžičky* – materská a dcérska konsolidujúca účtovná jednotka nemali poskytnuté ani prijaté pôžičky

Konsolidácie nákladov a výnosov

Medzi vzájomné transakcie v konsolidačnom celku patria aj náklady a výnosy. Pri konsolidácii sa tieto náklady a výnosy eliminujú z agregovaných údajov vo výkaze ziskov a strát, teda uplatňuje sa fikcia ekonomickej jednotky.

V konsolidovanom celku Obec Udavské sa eliminovali náklady vo výške 106.830,35 Eur z účtu 584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu VUC do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou alebo vyšším územným celkom.

V Základnej škole s materskou školou Udavské sa eliminovali výnosy, ktoré sa týkali účtov 691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom vo výške 106.566,35 Eur a účtu 692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom vo výške 264,00 Eur. Taktiež bola

uskutočnená eliminácia nákladov Základnej školy Udavské na účte 588-Náklady odvodu z príjmu vo výške 20.611,89 Eur a na účte 589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov vo výške 2.156,56 eur. Súčasne sa uskutočnila eliminácia výnosov obce na účte 699-Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov vo výške 21.988,99 Eur.

Čl. III Informácie o údajoch aktív a pasív

A Neobežný majetok

I. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

1. Prehľad dlhodobého nehmotného majetku v €

Názov	Účet	Riadok súvahy	Zostat. hodnota k 31.12.2012	Zostat. hodnota k 31.12.2013
Aktivované N na vývoj	012	004		
Softvér	013	005		
Oceniteľné práva	014	006		
Drobný DNM	018	007		
Ostatný DNM	019	009	11.892,70	11.568,70
Spolu		003	11.892,70	11.568,70

Oprávky k DNM ÚJ zaúčtovala vo výške 962 eur.

Dlhodobý nehmotný majetok predstavuje „Územný plán obce Udavské“.

2. Prehľad dlhodobého hmotného majetku a obstarania dlhodobého hmotného majetku v €

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostat.hodnota k 31.12.2012	Zost.hodnota k 31.12.2013
ZH pozemkov	/031/ - /092/	013	290275,77	290275,77
ZH umeleckých diel a zbierok	/032/ - /092/	014		
ZH predmetov z drahých kovov	/033/ - /092/	015		
ZH stavieb	/021/ - /081+092/	016	418595,77	1035801,90
ZH samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných. vecí	/022/ - /082+092/	017	3527,10	2795,10
ZH dopravných prostriedkov	/023/ - /083+092/	018		
ZH pestovateľských celkov trvalých porastov	/025/ - /085+092/	019		
ZH základného stáda a ťažných zvierat	/026/ - /086+092/	020		
ZH drobného DHM	/028/ - /088+092/	021		
ZH ostatného DHM	/029/ - /089+092/	022	420986	420985,96

ZH účtu obstarania DNM	/041/-/093/	009		
ZH účtu obstarania DHM	/042/-/094/	023	712553,87	232879,15
ZH účtu obstarania DFM	/043/-/096/	034		
Spolu		012	1845938,47	1982737,88

Na účte 042 účtovala konsolidujúca ÚJ realizáciu stavby „Splašková kanalizácia Zamajír II Udavské“ a „Rekonštrukcia námestia Udavské“, dokončené a skolaudované v roku 2014.

3. Prehľad o pohybe poskytnutých preddavkov na dlhodobý majetok v €

ÚJ poskytla preddavky na obstaranie dlhodobého majetku 14.450,00 eur na rekonštrukciu miestneho rozhlasu a verejného osvetlenia a výstavbu detského ihriska./r.067 Súvahy/

4. Spôsob a výška poistenia majetku

Majetok je poistený pre prípad živeľnej alebo vodovod. udalosti.

5. Zriadenie záložného práva na dlhodobý majetok

Záložné právo nezriadené.

6. Opis a hodnota majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky v €

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Pozemky	290275,77
Budovy, stavby	1035901,90
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	2795,10
Ostatný dlhodobý hmot.majetok /tech.zhodnotenie/	420985,96
Dopravné prostriedky	0

7. Opis a hodnota majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo

ÚJ neevidujú majetok ku ktorému nemá konsolidujúca ÚJ vlastnícke právo.

II. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku v €

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2012	Zostatková hodnota k 31.12.2013
ZH podielových CP a podielov v dcérskej ÚJ	/061/ - /096/	026		
ZH podielových CP a podielov v spoločnosti s podstatným vplyvom	/062/ - /096/	027		
ZH realizovateľných CP	/063/ - /096/	029		
ZH dlhových CP držaných do splatnosti	/065/ - /096/	030		
ZH ostatného DFM	/069/ - /096/	033	243908,92	243908,92
Spolu		025	243908,92	243908,92

III. Majetkové podiely konsolidujúcej účtovnej jednotky v iných spoločnostiach v €

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má ÚJ majetkový podiel /r.025a 026 súvahy/:

Konsolidujúca ÚJ nemá majetkové podiely v iných spoločnostiach.

IV. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok v €

Významné položky ostatného dlhodobého finančného majetku v tis. € /riadok 033 súvahy/:

Akcie VVS a.s. Košice, hodnota vid' tabuľka zostatkovej hodnoty DFM.

B Obežný majetok**I. Zásoby**

Zásoby o ktorých ÚJ účtovali v celkovej hodnote 6028,13: pohonné hmoty, drobné náradie, kuchynský riad požičovne, kuka nádoby a popisné čísla, potraviny ŠJ a čistiace prostriedky

Opravné položky k zásobám v € /riadky 035 až 039 súvahy/:

Opravné položky k zásobám ÚJ neučtovala.

II. Pohľadávky**1. Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €**

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v €	Opis
Odberatelia	064	122,50	Pohľadávka za služby autobusu
Ostatné pohľadávky	068	4644,19	Pohl'./energie-prepl,pošta-teplo,HČcest.daň,ZŠ/
Pohľadávky /poplatky/	071	374,80	Pohľadávka za vývoz tko
Daňové pohľadávky	072	11183,19	Pohľadávky na dani z nehnuteľnosti
Pohľadávky voči zamestnancom	073	230,74	Pohľadávky voči zamestnancom /ZŠ/
Iné pohľadávky	084	70,00	Pohl'.voči FO /ZŠ/
Spolu		16625,42	

2. Pohľadávky - opravné položky v €

Položka pohľadávok	Riadok súvahy	Hodnota v €	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia OP k pohľadávkam
Daňové pohľadávky	068	8164,42	Ťažko vymožiteľné
Spolu	068	8164,42	

3. Pohľadávky podľa doby splatnosti v € /riadky 064 a 087 súvahy – riadok 067/:

Pohľadávky podľa doby splatnosti	Hodnota v € k 31.12.2012	Hodnota v € k 31.12.2013
Pohľadávky v lehote splatnosti	1691,08	4944,93
Pohľadávky po lehote splatnosti	15107,79	11680,49
Spolu	16798,87	16625,42

4. Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti v € /riadky 064 a 087 súvahy- r. 067//:

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Hodnota v € k 31.12.2012	Hodnota v € k 31.12.2013
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	1691,08	4944,93
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	15107,79	11680,49
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	16798,87	16625,42

4. Pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Záložné právo nezriadené.

III. Finančný majetok**Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy v €**

ÚJ účtovali o finančných prostriedkoch na bankových účtoch a v pokladnici, výška k 31.12.2013 predstavuje 311659,08 eur, ceniny 50,00 eur..

IV. Poskytnuté návratné finančné výpomoci krátkodobé /riadky 108 až 112 súvahy/:**Poskytnuté návratné finančné výpomoci podľa jednotlivých druhov v €**

ÚJ poskytla v roku 2013 návratnú finančnú výpomoc pre FO vo výške 1000 eur, zostatok nesplatenej výpomoci 600 eur.

V. Časové rozlíšenie**Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy v €**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2012	Hodnota k 31.12.2013
Náklady budúcich období spolu z toho:	114	830,70	2174,57
Príjmy budúcich období spolu z toho:	116	0	1449,10
Spolu	113	830,70	3623,67

Čl. IV**Informácie o údajoch na strane pasív súvahy****A Vlastné imanie****Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy /v €/**

Názov položky	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12.2012	Hodnota v € k 31.12.2013
Zákonný rezervný fond	124	0	0
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	127	1 136762,14	1143890,49
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	128	4 852,04	1 260,47
Spolu	126	1 141 614,18	1145150,96

B Závazky

I. Rezervy podľa jednotlivých položiek súvahy v €

Položka rezerv	Výška v € k 31.12.2012	Výška v € k 31.12.2013	Predpokladaný rok použitia rezerv
Rezervy zákonné dlhodobé			
Ostatné dlhodobé rezervy			
Rezervy zákonné krátkodobé	7426,71	3771,04	2014
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	14028,48	17557,71	2014
Spolu	21455,19	21328,75	2014

II. Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti v € /riadky 144 a 156 súvahy/:

Závazky podľa doby splatnosti	Výška v € k 31.12.2012	Výška v € k 31.12.2013
Krátkodobé záväzky /r.156/spolu z toho	460931,76	117388,59
Závazky v lehote splatnosti	460931,76	117388,59
Závazky po lehote splatnosti		
Dlhodobé záväzky /r.144/spolu z toho	3492,69	4154,34
Závazky v lehote splatnosti	3492,69	4154,34
Závazky po lehote splatnosti		
Spolu	464424,45	121542,93

2. Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti v € /riadky 144 a 156 súvahy/:

Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti	Výška v € k 31.12.2012	Výška v € k 31.12.2013
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	464424,45	121542,93
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov		
Spolu	464424,45	121542,93

III. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy v €

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2012	Hodnota k 31.12.2013
----------------------------------	------------------	-------------------------	-------------------------

Výdavky budúcich období spolu z toho:	186	-	
Výnosy budúcich období spolu z toho:	187	846973,94	1301524,87
Spolu		846973,94	1301524,87

Informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384 v €

Kapitálový transfer	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2013
Rekonštrukcia námestia	403638,02	7566,00	396072,02	396072,02
Havarijná situácie ZŠ	11200,00	0	0	11200,00
Výstavba kanalizácie	80000,00	0	80000,00	80000,00
Spolu	494838,02	7566,00	476072,02	487272,02

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

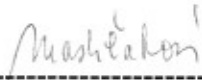
1. Výnosy - popis a výška významných položiek v €

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
Tržby za vlastné výkony a tovar	601 - Tržby za vlastné výrobky	7727,52
	602 – Tržby z predaja služieb	28572,59
Aktivácia	621 - Aktivácia materiálu	0
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 – Daňové výnosy samosprávy	264559,02
	633 – Výnosy z poplatkov	9658,15
Ostatné výnosy	642 – Tržby z predaja materiálu	97,44
	645 - Ostatné pokuty a penále	59,00
	648 - Ostatné výnosy z prevádz. činnosti	16665,28
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	652 - Zúčt. zákonn. rezerv	0
	653 - Zúčt.ostat. rezerv	21455,19
Finančné výnosy	662 - Úroky	455,95
	665 - Výnosy z dlhodobého fin. majetku	0
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	693 - Výnosy z bežných transferov zo SR	247586,48
	694 - Výnosy z kapital transferov	30466,09
	696 - výnosy z transferov od EÚ	0
	697 - Výnosy bež. tranferov od ostat. subj.	3433,86
	698 - Výnosy kapit. transferov od ost. subj.	0
	699 - Výnosy z odvodu rozpočt. Prijmov RO	0
Spolu		630736,57

2. Náklady - popis a výška významných položiek v €

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	47959,15
	502 – Spotreba energie	42844,27
	503 - Spotreba ostatných nesklad.dodávok	200,00
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	2269,57
	512 – Cestovné	932,06
	513 – Náklady na reprezentáciu	1409,80
	518 – Ostatné služby	45159,67
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	266497,45
Sociálne náklady	524 - Záonné soc. poistenie	88866,19
	525 - Ostatné soc. poistenie	3465,11
	527 - Záonné soc. náklady	4516,01
Dane a poplatky	531 - Daň z motorových vozidiel	1866,28
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	542 – Predaný materiál	97,44
	545- Ostané pokuty, penále	8,15
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činn.	16362,04
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 - Odpisy DHM	57299,06
	553- Tvorba ostatných rezerv	21328,75
	557 - Tvorba zák. opravných položiek	0
	558 - Tvorba ost. opravných položiek	4089,86
Finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	4182,39
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z RO obce	0
	585 - Náklady na transfery z RO obce	180,30
	586 - Náklady na transfery mimo VS	15856,70
	587 – Náklady na ostatné transfery	4000,00
Spolu		629390,25
Výsledok hospodárenia pred zdanením		1346,32
Dane z príjmov	591 – Splatná daň z príjmov	85,85
Výsledok hospodárenia po zdanení		1260,47

V Udavskom, dňa 20. júna 2014



Zodpovedná osoba za vypracovanie
 Mária Mastiláková, účtovníčka

Obec
 057 31 Udavské
 2



Štatutárny orgán
 Tomáš Pastirák, starosta obce