

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

1. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1.1 Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky: Obec Gerlachov

Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: 059 42 Gerlachov, Hlavná 110

IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky: 00326151

Dátum založenia/zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky: 1992

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Obce Gerlachov 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 metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe.

1.2 Informácie o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok Obce Gerlachov obsahuje tieto účtovné jednotky:

Názov účtovnej jednotky	Účtovná jednotka	Právna forma
Obec Gerlachov	materská	obec
Základná škola s materskou školou Gerlachov	dcérska	RO s právnou subjektivitou

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku Obce Gerlachov sú uvedené v prílohe č. 1 poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

1.3 Informácie o organizačnej štruktúre a hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Štatutárny orgán obce (meno, priezvisko, titul)/: Michal Ryša, Ing.

Štatutárny orgán rozpočtovej organizácie (meno, priezvisko, titul)/: Daniela Zeleňáková, Mgr.

Konsolidovaný celok mal v roku 2013 priemerne 13 zamestnancov, z toho riadiacich pracovníkov 2.

1.4 Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 konsolidujúca účtovná jednotka nenadobudla žiadne podiely v účtovných jednotkách.

1.5 Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Obce Gerlachov

V priebehu účtovného obdobia roku 2013 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Obce Gerlachov neuskutočnil nákup resp. predaj majetku.

1.6 Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1.6.1 Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z úverov (podľa rozhodnutia účtovnej jednotky). Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

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. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Účtovná jednotka odpisuje majetok na základe zákona č. 431/2002 Z. z. a účtuje o účtovných odpisoch.

1.6.2 Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (provízie maklérom, poplatky burze).

1.6.3 Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

1.6.4 Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

1.6.5 Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

1.6.6 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.

1.6.7 Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa môžu tvoriť rezervy najmä na nevyfakturované dodávky a služby, mzdy za dovolenku zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, súdne spory a podobne.

1.6.8 Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a 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.

1.6.9 Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

1.6.10 Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

1.6.11 Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby. O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubení poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

2. INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

2.1 Informácie o použitých metódach konsolidácie

Konsolidované účtovné jednotky boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovaného celku Obce Gerlachov metódou konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade:

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Základná škola s materskou školou Gerlachov	áno	—	—

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskej účtovnej jednotke.

2.2 Konsolidačné úpravy na strane aktív a pasív

Konsolidácia kapitálových transferov obce:

- 355 Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC
vo výške 12.070,56 €,

Konsolidácia odvodu príjmov zriaďovateľovi

- 351 Zúčtovanie odvodu príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa
vo výške 0,04 €.

2.3 Konsolidačné úpravy na strane nákladov a výnosov

Konsolidácia bežných transferov obce

- 584 Náklady na transfery z rozpočtu obce, alebo rozpočtu VÚC a
691 Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, alebo VÚC
vo výške 44.802,13 €,

Konsolidácia odpisov majetku obce

- 584 Náklady na transfery z rozpočtu obce, alebo rozpočtu VÚC a
692 Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, alebo VÚC
vo výške 926,80 €,

Konsolidácia odvodu príjmov rozpočtových organizácií

- 588 Náklady z odvodov príjmov a
- 699 Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov
vo výške 1.669,05 €.

2.4 Goodwill / záporný goodwill

V konsolidovanej účtovnej závierke konsolidovaného celku Obce Gerlachov je vykázaný k 31. decembru 2013 goodwill v celkovej hodnote 0,00 EUR.

2.5 Konsolidácia medzivýsledku

Realizovaný medzivýsledok z predaja dlhodobého hmotného majetku, dlhodobého nehmotného majetku a zásob v rámci konsolidovaného celku Obce Gerlachov nebol eliminovaný.

3. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV SÚVAHY, NÁKLADY A VÝNOSY

Strana aktív

Č.ú.	Názov	Stav k 31.12.2012	Stav k 31.12.2013
021	Stavby - 081	215 380,03	649 025,39
022	Samostatné hnut. veci a súbory - 082	4 059,29	3 473,87
023	Dopravné prostriedky - 083	2 716,87	1 358,11
028	Drobný dlhod. hmot. majetok - 088	46,95	0,00
031	Pozemky	57 678,09	58 106,57
042	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	461 880,81	61 803,86
063	Realizovateľné cenné papiere a podiely	113 343,85	113 343,85
112	Materiál na sklade	10 555,43	13 573,67
357	Ostatné zúčt. rozpočtu obce a VÚC	2 858,23	3 410,33
314	Poskytnuté prevádzkové preddávky	0,00	0,00
318	Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí - 391	14 331,13	17 570,65
319	Pohľadávky z daňových príjmov obcí - 391	1 187,11	10 511,44
378	Iné pohľadávky	239,59	77,34
211	Pokladnica	1 870,01	850,82
213	Ceniny	421,20	378,00
221	Bankové účty	97 123,44	106 057,99
222	Výdavkový rozpočtový účet	37,06	74,00
381	Náklady budúcich období	848,82	1 230,55
	Spolu majetok	984 578,11	1 040 846,48

3.1 Neobežný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného, dlhodobého hmotného a finančného majetku od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 2 konsolidovaných poznámok.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku – dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených živelnou udalosťou, požiarom, poškodením vodou v hodnote 78.452,- € a dcérska spoločnosť má poistenie počítačov aj v prípade krádeže.

3.2 Obežný majetok

3.2.1 Zásoby

K zníženiu úžitkovej hodnoty zásob v roku 2013 nedošlo. Z celkového stavu zásob 13 573,67 € tvoria zásoby obce 13 532,43 € - podstatná časť je za palivové drevo, brikety a zásoba výtlačkov knihy obce. RO má skladové zásoby vo výške 41,24 € čo tvoria hlavne potraviny.

3.2.2. Pohľadávky

K pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka vo výške 14.000,63 €. Prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 3 konsolidovaných poznámok.

3.3 Časové rozlíšenie aktív

Významné položky časového rozlíšenia aktív v období od 1.1.2013 do 31.12.2013 v účtovnej jednotke tvorilo predplatné za knihy, noviny, časopisy, členské a poistné za autá spolu vo výške 1.230,55 €.

Strana pasív

428	Nevysporiadaný VH minulých rokov	611 153,94	655 021,89
VH	Výsledok hospodárenia za minulé obdobie	43 867,95	55 853,15
323	Krátkodobé rezervy	11 077,63	12 806,53
472	Závazky zo sociálneho fondu	522,32	348,85
321	Dodávatelia	2 652,91	2 759,57
324	Prijaté preddavky	46,73	56,92
379	Iné záväzky krátkodobé	20,42	33,36
331	Zamestnanci	8 449,57	8 362,75
336	Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	5 520,90	5 579,91
342	Ostatné priame dane	882,49	1 041,21
231	Bežné bankové úvery	300 356,84	258 945,47
	Spolu vlastné imanie a záväzky	984 578,11	1 040 846,48

3.4 Vlastné imanie

Vlastné imanie Obec Gerlachov k 31. 12. 2013 vykazuje vo výške 710.875,04 €, ktoré sa skladá z nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov vo výške 655.021,89 € a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2013 vo výške 55.853,15 €. Podrobný rozpis je uvedený v tabuľke č. 12.

3.5 Záväzky

3.5.1 Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v období od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013:

Popis rezervy	Vytvorené v účtovnej jednotke	Stav k 31. decembru 2013	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na dovolenku	obec	5.931,22	2014
Rezerva na audit a konsolidáciu	obec	1 600,00	2014
Rezerva na dovolenku	RO	5.375,31	2014
Spolu		12.906,53	

3.5.2 Záväzky

Krátkodobé záväzky spolu sú vo výške 17.833,72 € a dlhodobé záväzky sú vo výške 348,85 €, čo tvoria záväzky zo sociálneho fondu. Spolu predstavujú výšku 18.182,57,- €. Záväzky voči dodávateľom, zamestnancom, poisťovniam a daňovému úradu sú v súčasnosti už vysporiadané.

3.5.3 Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Bankové úvery a prijaté návratné finančné výpomoci konsolidovaného celku Obce Gerlachov účtovná jednotka vykazuje vo výške 258.945,47 € s dňom splatnosti do 23.12.2022. Obec v roku 2011 prijala úver na zabezpečenie preklenovacieho obdobia na čerpanie podpory poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva formou NFP z dôvodu zabezpečenia predfinancovania investičného projektu Revitalizácie centrálnej zóny obce Gerlachov, ktorá bola obci po uskutočnenej výstavbe zamietnutá. Z toho dôvodu obec v roku 2012 zmenila úver na dlhodobý a od roku 2013 začala úver splácať.

3.6 Časové rozlíšenie pasív

Časové rozlíšenie pasív účtovná jednotka k 31. 12. 2013 eviduje:

Obec v roku 2013 prijala kapitálový transfer – nenávratný finančný príspevok z environmentálneho fondu na rekonštrukciu ČOV vo výške 40.000,- €. Stav záväzku je k 31.12.2013 39.936,87 €.

4. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

4.1 Výnosy

Č.účtu	Názov	obec	škola	Konsolidácia
602	Tržby z predaja služieb	4.046,80	7.752,58	11.799,38
632	Daňové výnosy samosprávy	221.689,48	0,00	221.689,48
633	Výnosy z poplatkov	32.794,45	0,00	32.794,45
642	Tržby z predaja materiálu	188,85	0,00	188,85
645	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeš.	273,68	0,00	273,68
648	Ostatné výnosy z prev. činnosti	2 872,80	1.668,88	4.541,68
653	Zúčtovanie ostatných rezerv	8.071,11	3.006,52	11.077,63
658	Zúčtov.ostat.oprav.položiek z prev.čin.	0,00	0,00	0,00
662	Úroky	35,94	0,17	36,11
694	Výnosy samospr.z kapit.transf.zo ŠR	63,13	0,00	63,13
697	Výnosy samospr.z bež.transf.mimo VS	150,00	0,00	150,00
Výnosy spolu		276.512,06	86.689,53	363.201,59

V tabuľkovej prílohe č. 22 konsolidovaných poznámok je uvedený rozpis výnosov z prevádzkovej činnosti konsolidovaného celku Obce Gerlachov účtovného obdobia roku 2013 v detailnom členení.

4.2 Náklady

Č.účtu	Názov	obec	škola	Konsolidácia
501	Spotreba materiálu	15.485,08	24.665,06	40.150,14
502	Spotreba energie	8.966,07	4.856,98	13823,05
511	Opravy a udržiavanie	4.570,01	628,49	5.198,50
512	Cestovné	103,60	9,70	113,30
513	Náklady na reprezentáciu	2.746,32	0,00	2.746,32
518	Ostatné služby	29.352,76	4.381,34	33.734,10
521	Mzdové náklady	55.776,51	65.274,80	121.051,31
524	Zákonné sociálne poistenie	19.512,50	23.073,38	42.585,88
525	Ostatné sociálne poistenie	1.508,26	716,03	2.224,29
527	Zákonné sociálne náklady	2.660,92	690,33	3.351,25
538	Ostatné dane a poplatky	155,68	0,00	155,68
541	Zostatková cena predaného DM	0,00	0,00	0,00
542	Predaný materiál	179,17	0,00	179,17
545	Ostatné pokuty a penále	400,00	0,00	400,00
546	Odpis pohľadávky	0,00	0,00	0,00
548	Ostatné náklady na prevádz.činnosť	934,43	0,00	934,43
551	Odpisu DNM a DHM	11.011,17	926,82	11.937,99
553	Tvorba ostatných rezerv	7.531,22	5.375,31	12.906,53
558	Tvorba ostatných opravných položiek	317,01	0,00	317,01
562	Úroky	10.548,23	0,00	10.548,23
568	Ostatné finančné náklady	1.193,97	621,41	1.815,38
585	Náklady na transf.z rozpočtu obce	100,00	0,00	100,00
586	Nákl.na tran.z rozp.obce subj.mimo VS	3.069,13	0,00	3.069,13
591	Splatná daň z príjmov	6,75	0,00	6,75
Náklady spolu		176.128,79	131.219,65	307.348,44

V tabuľkovej prílohe č. 19 až 21 konsolidovaných poznámok je uvedený rozpis vybraných položiek nákladov konsolidovaného celku Obce Gerlachov účtovného obdobia roku 2013 v detailnom členení.

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

Po 31. decembri 2013 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2013.

6. PRÍLOHY

Príloha : Tabuľky poznámok KÚZ

V Gerlachove, dňa 16. 06. 2014

Vyhotovila: Katarína Nikerlová

Ing. Michal Ryša
starosta obce