

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Záriečie zostavenej k 31. decembru 2013

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Záriečie
IČO	00 317 926
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Záriečie 190, 020 52
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	23.11.1990

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce Záriečie bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a 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 v znení neskorších predpisov.

2. Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Starosta obce (meno a priezvisko)	Ing. Jozef Kollár
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	Eva Almássonová
Prednosta obecného úradu	-
Hlavný kontrolór obce	Jozef Baška

3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku obce Záriečie sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1) poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

3. 1. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenie
Základná škola s materskou školou	Záriečie 136, 020 52 Záriečie	312 02 411	1.7.2014

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 nedošlo k zmenám v štruktúre konsolidovaného celku obce Záriečie

5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2013	2012
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	35	35
z toho počet vedúcich zamestnancov	4	5

6. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku

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

7. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú/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 o účtovníctve a účtuje o účtovných odpisoch.

b) Dlhodobý finančný majetok

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

c) 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**.

d) 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.

e) Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

f) 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.

g) Rezervy

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

h) 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.

i) 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.

j) Cudzía 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.

j) 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).

k) 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 vyrubeními poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

Čl. II Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Účtovné jednotky konsolidovaného celku obce Záriečie boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky 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	áno		

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.

2. Goodwill/záporný goodwill

Goodwille v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.

3. Konsolidácia medzivýsledku

Konsolidácia medzivýsledku na úrovni obce nebola vykonaná, nakoľko nebol realizovaný žiadny predaj majetku a zásob medzi účtovnými jednotkami KC.

Čl. III Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Údaje po konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok obce Záriečie zahŕňa 1 rozpočtovú organizáciu. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1).

2. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

Komentár

Najvýznamnejší prírastok dlhodobého majetku

- nákup pozemku za účelom usporiadania vlastníckych práv pod autobusovú zástavku smer Lazy pod Makytou (LV 1194, KN-E3/1),
- vybudovanie nových autobusových zástaviek,
- chodník pri areáli ZŠ s MŠ,
- altánok LA,
- zábradlie a jeho osvetlenie cintorín,
- technické zhodnotenie oplotenia a schodov cintorín,
- technické zhodnotenie budovy ZŠ s MŠ,
- záhradný traktor Husqvarna CTH 164.

Najvýznamnejší úbytok dlhodobého majetku

- vyradenie opotrebovaných a nefunkčných zástaviek,

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
DHM (Viacúčelová budova, dom smútku, prevádzková budova, sklad)	Kooperatíva	856 627,00 €
Pomníky a cintorínska architektúra na Obecnom cintoríne v Záriečí	Kooperatíva	497 909,00 €
Základná škola a Materská škola Záriečie	Kooperatíva	1 554 611,00 €
Autobusové zástavky	Kooperatíva	7 637,00 €
Viacúčelové ihrisko	Kooperatíva	72 021,00 €
Letný amfiteáter	Kooperatíva	207 676,00 €
Motorové vozidlá (zákonné poistenie)	Komunálna poisťovňa	

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

KJ obec Záriečie nemá zriadené záložné právo na dlhodobý hmotný a nehmotný majetok.

3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Realizovateľné cenné papiere v 96 253,62 € - Považská vodárenská spoločnosť, a.s. - tabuľka č. 4

4. Vývoj opravnej položky k zásobám

Konsolidovaný celok v roku 2013 netvoril opravné položky, nebol dôvod.

5. Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok vykazuje v aktívach na účte 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC hodnotu 23 121,23 € ako saldo pohľadávok a záväzkov zúčtovacích vzťahov medzi subjektami verejnej správy. Jedná sa o:

– 23 121,23 €

Pohľadávky 23 121,23 €
– vytvorené rezervy na nevyčerpanú dovolenku vo výške 23 121,23 €

6. Pohľadávky konsolidovaného celku v €**a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €:**

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
Daň z nehnuteľnosti	72	3 049,10 €	Univerzal BT
Teplo	84	11 929,95 €	Ministerstvo školstva
Spolu		14 979,05 €	

Komentár

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 18 816,07 €.

Najväčší podiel na vykázanych krátkodobých pohrávkach má dcérska účtovná jednotka – ZŠ s MŠ a to hlavne:

– pohľadávky z nedaňových príjmov ZŠ s MŠ 11 929,95 € (teplo)

b) vývoj opravnej položky k pohrávkam (tabuľka č. 8)

K pochybným a nedobytným pohrávkam, kde existuje riziko nevyožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka. V roku 2013 sa tvorili OP k pohrávkam vo výške 497,63 € a zrušila OP vo výške 1 114,64 €, z dôvodu úhrady pohrávkov a odpísania nevyožiteľných pohrávkov.

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
318	327,35	OP k neuhradeným pohľadávkam za komunálny odpad
319	345,65	OP k neuhradeným pohľadávkam za dane z nehnuteľnosti

c) pohľadávky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti

Prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 9)

Pohľadávky podľa doby splatnosti brutto	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok ku 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti z toho:		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	14 395,12 €	13 588,81 €
Pohľadávky po lehote splatnosti	4 525,95 €	6 827,73 €
Spolu		

V pohľadávkach po lehote splatnosti sú najmä dane z nehnuteľnosti, poplatok za TDO.

7. Časové rozlíšenie aktív

a) Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2013	k 31.12. 2012
Náklady budúcich období		
nájomné		
predplatné	277,52 €	897,34 €
poistné	2 055,95 €	487,31 €
ostatné	692,48 €	621,19 €
Spolu	3 025,95 €	2 005,84 €

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku *obce Záriečie* od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 12.

Názov položky	k 31.12. 2012	Zvýšenie	Zníženie	Presun	k 31.12. 2013
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Zákonný rezervný fond					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	1 023 614,66	8 693,44	0,01	- 10 938,72	1 021 369,37
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-2 245,28		39 963,94	10 938,72	-31 270,50
Spolu vlastné imanie	1 021 369,38	8 693,44	39 963,95	0,00	990 098,87

Opravy minulých období:

Obec neúčtovala o významných opravách minulých období.

9. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľky č. 13 a 14

a) rezervy krátkodobé rezervy

Obec tvorila ostatné krátkodobé rezervy najmä na mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia a na overenie účtovnej závierky - audit

V celkovej výške rezerv sú vykázané aj tieto rezervy voči ostatným účtovným jednotkám súhrnného celku:

Popis rezervy	Vytvorené voči účtovnej jednotke	Stav k 31. decembru 2013
Mzdy na dovolenku vrátane soc.zabez.	ZŠ s MŠ	26 016,51 €
Mzdy na dovolenku vrátane soc.zabez.	Obec Záriečie	3 162,49 €
Overenie účtovnej závierky	Obec Záriečie	1 000,00 €
Spolu		30 179,00 €

10. Závazky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti (Tabuľka č. 15)

Významné záväzky

Dodávateľské

- ✓ Biomasa združ.práv.osôb – 2 427,20 € vyúčtovanie tepla rok 2013
- ✓ Peter Kollár – 3 451,01 € oprava budovy MŠ

Závazky voči zamestnancom 19 338,75 €

Závazky voči orgánom SP a ZP 12 315,75 €

Závazky voči daňovému úradu 2 276,01 €

11. Bankové úvery

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery

Prehľad o bankových úveroch Obce k 31.12.2013 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti (Tabuľka č. 16).

Obec má prijatý Dexia Komunál univerzálny úver, ktorý bol použitý na výstavbu multifunkčného ihriska, výška istiny predstavuje sumu 10 000,00 € doba splatnosti do 06.09.2024.

b) popis zabezpečenia dlhodobého bankového alebo krátkodobého úveru

Na zabezpečenie univerzálného úveru bola v prospech banky zriadená Vista zmenka č. 53/007/09

12. Časové rozlíšenie pasív

a) Prehľad výnosov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 18

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2013	k 31.12. 2012
Výnosy budúcich období		
nájomné	3 558,40 €	4 204,17 €
výnosy z budúceho odvodu príjmov RO		
z transferov	928,98 €	926,53 €
poplatok za hracie automaty		
ostatné	345 379,73 €	311 583,74 €
Spolu	349 867,11 €	316 714,44 €
Výdavky budúcich období		
nájomné		
ostatné		
Spolu	0,00	0,00

Nájomné – ide o nájom hrobových miest vo výške 3 558,40 €
Majetok obstaraný z cudzích zdrojov vo výške 345 379,73 €

13. Náklady konsolidovaného celku

a) Náklady na služby

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 19

Obec Záriečie – významné položky

- ✓ služby kontrolór – 1 083,51 €
- ✓ vývoz odpadu – 9 797,89 €
- ✓ externý manažment – 3 024,25 €

ZŠ s MŠ – významné položky

- ✓ revízia elek.zariadenia – 1 000,00 €
- ✓ malovanie stien ZŠ – 1 075,00 €

b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v €

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 20

Významné položky

- ✓ ZŠ s MŠ – cestovné vyplatené žiakom ZŠ – 22 449,60 €
- ✓ Obec Záriečie – zmarené investície (projektové dokumentácie) – 24 688,48 €

c) Ostatné finančné náklady

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 21

Významné položky sú tvorené bankovými poplatkami.

14. Výnosy konsolidovaného celku

Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v €

popis výnosov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2013	k 31.12. 2012
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia				
Výnosy z prenájmu	4 719,58		4 719,58	4 634,08
Poistné plnenia				
Inventúrne prebytky				
Ostatné	31,78		31,78	1 691,99
Spolu	4 751,36		4 751,36	6 326,07

ČI. IV.
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

I. Iné aktíva a iné pasíva

Informácie o iných aktívach a iných pasívach sú uvedené v tabuľkovej časti – tabuľka č. 23

Nie je obsahová náplň

II. Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou – tabuľka č. 24

Nie je obsahová náplň

ČI. V.
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.