

## Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Helcmanovce zostavenej k 31. decembru 2013

### Čl. I Všeobecné údaje

#### 1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

|                                                          |                        |
|----------------------------------------------------------|------------------------|
| Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky                   | Obec Helcmanovce       |
| IČO                                                      | 00329100               |
| Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky                   | 055 63 Helcmanovce 161 |
| Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky | 01.01.2003             |

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce Helcmanovce 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)     | Tibor Theis         |
| Zástupca starostu (meno a priezvisko) | Mgr. Ľubomír Pavlík |
| Prednosta obecného úradu              |                     |
| Hlavný kontrolór obce                 | Mária Imrichová     |

#### 3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku obce Helcmanovce 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      | 055 63 Helcmanovce 40 | 35546492 |                 |

##### 3. 2. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

| Názov konsolidovanej účtovnej jednotky | Sídlo | IČO | Dátum založenie |
|----------------------------------------|-------|-----|-----------------|
| Obec nemá                              |       |     |                 |

### 3. 3. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

| Názov konsolidovanej účtovnej jednotky | Sídlo | IČO | Dátum založenia | Podiel v % |
|----------------------------------------|-------|-----|-----------------|------------|
| Obec nemá                              |       |     |                 |            |

**3.4 Účtovné jednotky, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka podiel, ale nespĺňajú podmienky zahrnutia do konsolidovaného celku** (v súlade s § 22 zákona o účtovníctve) spolu s uvedením dôvodu nezahrnutia do konsolidovanej účtovnej závierky:

| Názov účtovnej jednotky | Sídlo | Dôvod nezahrnutia do KÚZ |
|-------------------------|-------|--------------------------|
| Obec nemá               |       |                          |

### 4. Zmena konsolidovaného celku

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

Zmeny v KC 2013 oproti roku 2012 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Názov účtovnej jednotky | Právna forma | Zmena v konsolidovanom celku | Dátum zmeny v konsolidovanom celku | Podiel konsolidujúcej ÚJ na VI, nadobudnutý v roku 2013 (%) | Podiel konsolidujúcej ÚJ na výsledku hospodárenia (eur) |
|-------------------------|--------------|------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Obec nemá               |              |                              |                                    |                                                             |                                                         |

### 5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

| Názov položky                                                              | 2013 | 2012 |
|----------------------------------------------------------------------------|------|------|
| Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia | 8    | 8    |
| z toho počet vedúcich zamestnancov                                         | 1    | 1    |

### 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 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.). 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 nevymožiteľnosti 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) 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.

**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 vyrubením 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 Helcmanovce boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky metódou konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade:

| Názov resp. obchodné meno<br>konsolidovanej účtovnej jednotky | Metóda<br>úplnej<br>konsolidácie | Metóda<br>podielovej<br>konsolidácie | Metóda<br>vlastného imania |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|----------------------------|
| Základná škola s materskou školou Helcmanovce                 | áno                              |                                      |                            |

#### 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 konsolidovaného celku.

## Čl. III

### Informácie o údajoch aktív a pasív

#### 1. Údaje po konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok obce Helcmanovce 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).

Skutočné stavy majetku boli zisťované fyzickou inventúrou pri majetku hmotnej i nehmotnej povahy a pri záväzkoch a pohľadávkach dokladovou inventúrou.

Majetok obce je vedený v inventárnych knihách, záväzky v knihe došlých faktúr a pohľadávky obce v knihe odoslaných faktúr, kde sú zaznamenané všetky pohyby v priebehu sledovaného obdobia.

V tabuľke č.1 je uvedená **obstarávacia cena majetku, oprávky** k 31.12.2013 a **zostatková hodnota majetku** k 31.12.2013 v Eur. Úbytok vo výške 311,90 Eur je predaj pozemkov obce a prírastok je vo výške 2887,85 Eur, t.j. obstaranie dlhodobého hmotného majetku (042).

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

| Druh poisteného majetku           | Spôsob poistenia                                   | Výška poistenia (ročné) |
|-----------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------|
| Majetok obce                      | Živelná pohroma, voda, združený živel              | 464 tis. Eur            |
| Základná škola – zariadenie školy | Združený živel, odcudzenie, všeobecná zodpovednosť | 11.138,80 Eur           |

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 464 tis. €.

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

Záložné právo je zriadené na tieto nehnuteľnosti:

7 bytová jednotka, Helcmanovce č. 166

## 3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2013 sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľky č. 2 až č. 4)

Realizovateľné cenné papiere v € - 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 426.266,70 € ako saldo pohľadávok a záväzkov zúčtovacích vzťahov medzi subjektami verejnej správy. Jedná sa o:

|                                                       |              |
|-------------------------------------------------------|--------------|
| <b>Záväzky</b>                                        | xxxxx €      |
| – nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu        | xxxxx €      |
| <b>Pohľadávky</b>                                     | xxxxx €      |
| – vytvorené rezervy na nevyčerpanú dovolenku vo výške | xxxxx €      |
| – rekonštrukcia ZŠ z eurofondov                       | 426.266,70 € |

## 6. Pohľadávky konsolidovaného celku v €

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 17.760,70 €.

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má materská účtovná jednotka – obec Helcmanovce a to hlavne:

- pohľadávky z nedaňových príjmov obcí 13.882,15 € (prenájmy pozemkov, poplatok za vývoz komunálneho odpadu)
- pohľadávky z daňových príjmov obcí 3.878,55 € (najvyšší podiel na daňových pohľadávkach majú pohľadávky za daň z nehnuteľností)

**b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam (tabuľka č. 8)**

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka.

**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)

V pohľadávkach po lehote splatnosti sú najmä

- pohľadávky z nedaňových príjmov obcí, t.j. prenájmy pozemkov, poplatok za vývoz komunálneho odpadu
- a pohľadávky z daňových príjmov obcí, t.j. pohľadávky za daň z nehnuteľností

**7. Vlastné imanie**

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

**Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek**

Pohyby v položke nevysporiadaného hospodárskeho výsledku minulých rokov, ktoré ovplyvnili výšku vlastného imania sú: - výsledok hospodárenia za účtovné obdobie

**Opravy minulých období:**

Obec neúčtovala o významných opravách minulých období.

**8. 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

Rezervy zákonné krátkodobé

Obec Helcmanovce a taktiež aj Základná škola s materskou školou tvorila krátkodobé zákonné rezervy najmä na mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia.

**9. Závázky**

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

Významnou položkou krátkodobých záväzkov sú dodávatelia (321), zamestnanci (331), zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (336), ostatné priame dane (342), iné záväzky (379)

**10. 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 prijaté dva dlhodobé investičné úvery.

Zostatok výšky istiny poskytnutých úverov k 31.12.2013 je v objeme 311.385,88 Eur.

b) popis zabezpečenia dlhodobého bankového alebo krátkodobého úveru

| <b>Druh bankového úveru<br/>podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/</b> | <b>Popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru<br/>alebo krátkodobého bankového úveru</b> |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| Úver v Prima banke a.s., investičný dlhodobý                            | Nehnuteľný majetok, blankozmenka                                                            |
| Úver v Prima banke a.s., investičný dlhodobý                            | Blankozmenka                                                                                |

## **11. Náklady konsolidovaného celku**

### **a) Náklady na služby**

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

### **b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v €**

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

### **c) Ostatné finančné náklady**

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

## **Čl. 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

Obec nemá

#### **1. Prípadné ďalšie záväzky**

Obec nemá

#### **2. Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou – tabuľka č. 24**

Obec nemá

#### **3. Ostatné finančné povinnosti**

Obec nemá

## **Čl. 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.