

## Poznámky k 30.9.2013 –textová časť

### Čl. I

#### Všeobecné údaje

1. **Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky – tabuľka č. 1**

### Čl. II

#### Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. – tabuľka č. 5
2. **Zmeny účtovných metód a účtovných zásad – tabuľka č. 6**
3. **Spôsob ocenenia jednotlivých položiek**

a) **Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

**Dlhodobý 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:

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

úroky

realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

**Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou** 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.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

b) **Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.**

c) **Zásoby**

**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

montáž

iné

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie). Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

d) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

e) **Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) **Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

**g) Závazky**

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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.

**h) Rezervy**

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti t.z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008.

**i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

**j) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.**

**k) Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.**

**l) Cudzia mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a k inému dňu, ak to ustanovuje osobitný predpis. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Od roku 2008 sa kurzové straty účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

**m) Účtovná jednotka **nie je** platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.**

**4. 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. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	25%

**Čl. III**

**Informácie o údajoch na strane aktív súvahy**

**A Neobežný majetok**

**1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

**a, tabuľka č. 8**

**b, Spôsob a výška poistenia majetku**

Majetok je poistený pre prípad – za škodu prevádzkovou činnosťou až do výšky 66 387,84 €

Majetok je poistený pre prípad – hnutelných vecí až do výšky 31 534,22 €

**d, Opis a hodnota majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky /v €/**

<b>Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo</b>	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	<b>71 998,91</b>
Dopravné prostriedky	<b>123 670,04</b>
Spolu	<b>195 668,95</b>

**e, Opis a hodnota majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo**  
 ObÚ pre CD a PK v Trenčíne nemá majetok, ku ktorému nemá vlastnícke právo.

**2. Dlhodobý finančný majetok**  
**a, tabuľka č. 8**

**2. Dlhodobý finančný majetok** - ObÚ pre CD a PK v Trenčíne nemá dlhodobý finančný majetok.

**3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach** - Obú pre CD a PK v Trenčíne nemá podiely v iných spoločnostiach.

**B Obežný majetok**

**1. Opravné položky k zásobám** - ObÚ pre CD a PK v Trenčíne netvorila v roku 2013 opravné položky k zásobám, ObÚ pre CD a PK v Trenčíne nemá poistené zásoby.

**2. Pohľadávky**

**a, Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy / €/ - tabuľka č. 16**

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v €	Opis
	066	41 359,69	Pokuty
<b>Spolu</b>		<b>41 359,69</b>	

**b , Opravné položky** – ObÚ pre CD a PK v Trenčíne netvorila v roku 2013 opravné položky k pohľadávkam .

**c, Pohľadávky podľa doby splatnosti** - tabuľka č. 18

Pohľadávky podľa doby splatnosti	Hodnota v € k 31.12.2012	Hodnota v € k 30.9.2013
Pohľadávky v lehote splatnosti		
Pohľadávky po lehote splatnosti	41 179,46	41 359,69
<b>Spolu (súčet riadkov súvahy 048 a 060)</b>	<b>41 179,46</b>	<b>41 359,69</b>

**5. Časové rozlíšenie**

**1. Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy / €/ - tabuľka č.25**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 30.9.2013

Náklady budúcich období spolu z toho:	111	1 760,58		1 760,58	0
Náklady budúcich období /381/		1 760,58		1 760,58	0
<b>Spolu</b>		<b>1 760,58</b>		<b>1 760,58</b>	<b>0</b>

## Čl. IV

### Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

**A Vlastné imanie** – tabuľka č. 26

**B Záväzky**

**1. Rezervy** – tabuľka č. 28

**2. Záväzky podľa doby splatnosti v € /riadky 140 a 151 súvahy/:**

**a,**

Záväzky podľa doby splatnosti	Výška v € k 31.12.2012	Výška v € k 30.9.2013
<b>Dlhodobé záväzky /r.140/ spolu z toho</b>	177,95	0
Záväzky v lehote splatnosti	177,95	0
<b>Krátkodobé /r.151/ spolu z toho</b>	14 606,20	1 174,41
Záväzky v lehote splatnosti	14 606,20	1 174,41
<b>Spolu (súčet riadkov súvahy 140 a 151)</b>	<b>14 784,15</b>	<b>1 174,41</b>

**b, Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti** – tabuľka č. 29

**c, Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy**

**Záväzky zo sociálneho fondu /v €/**

Sociálny fond	Rok 2012	Rok 2013
<b>Stav k 1.januáru</b>	208,11	<b>177,95</b>
Tvorba sociálneho fondu	5 788,02	3 905,01
Čerpanie sociálneho fondu	5 818,18	4 082,96
<b>Stav k 31.decembru</b>	<b>177,95</b>	<b>0</b>

**Ostatné dlhodobé záväzky** - ObÚ pre CD a PK v Trenčíne nemá ostatné dlhodobé záväzky.

## Čl. V

### Informácie o výnosoch a nákladoch

**1. Výnosy - popis a výška významných položiek /v €/**

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	645-ost.pokuty,penále, a úroky z	20 132,00

	omeškania	
	648-ost.výnosy z prevádz.činnosti	742,14
Zúčtovanie rezerv a opravných .položiek	653-zúčt.ost.rezerv	17 819,74
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov	681-výnosy z bežných transferov	509 415,45
	682-výnosy z kapitálových transferov	3 384,00
<b>Spolu</b>		<b>551 493,33</b>
<b>Rozpočtový program</b>	<b>Popis výnosov /číslo účtu a názov/</b>	<b>Suma v €</b>
07T0306		<b>551 493,33</b>
<b>Spolu</b>		<b>551 493,33</b>

## 2. Náklady - popis a výška významných položiek /v €/

<b>Druh nákladov</b>	<b>Popis /číslo účtu a názov/</b>	<b>Suma v €</b>
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	12 016,48
	502 – Spotreba energie	18 701,59
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	2 410,06
	512 – Cestovné	350,92
	513 – Náklady na reprezentáciu	308,24
	518 – Ostatné služby	40 000,90
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	263 298,00
	524 – Záonné sociálne poistenie	103 090,43
	525 – Ostatné sociálne poistenie	8 026,29
	527 – Záonné sociálne náklady	57 507,86
Dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	1 299,86
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	546 – Odpis pohľadávky	1 295,56
	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	0
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie	551 – Odpisy dlhodobého majetku	3 384,00
	553 – Tvorba ostatných rezerv	0
Finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	4 583,30
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z odvodu príjmov	13 297,64
	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	6 280,94
<b>Spolu</b>		<b>535 852,07</b>

Rozpočtový program	Popis nákladov /číslo účtu a názov/	Suma v €
07T0306		535 852,07
<b>Spolu</b>		<b>535 852,07</b>

### **Čl. VI**

#### **Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy**

1. **Závazky z prijatých transferov – tabuľka č. 35**

### **Čl. VII**

#### **Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch**

1. **Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch – tabuľka č. 39**

### **Čl. XI**

#### **Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu**

1. **Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu**

**a, Príjmy bežného rozpočtu – tabuľka 44**

**c, Výdavky bežného rozpočtu – tabuľka č. 45**

### **Čl. XII**

#### **Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky**

ObÚ pre CD a PK v Trenčíne nenastali žiadne skutočnosti po dni, ku ktorému sa zostavuje mimoriadna účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky.