

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 prevoде 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) **Pohl'adávky**

Pohl'adávky 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. Tvorí sa na základe zásady opatrnosti t.j. 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) Cudzí 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 nie je poistený

Majetok je poistený pre prípad – hnuťelných vecí nie je poistený

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	85 926,58
Dopravné prostriedky	171 042,40
Spolu	256 968,98

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

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach - ObÚ pre CD a PK v Bratislave nemá podiely v iných spoločnostiach.

B Obežný majetok

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

2. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v €	Opis
	066	219 919,61	Pokuty
Spolu		219 919,61	

b , Opravné položky – ObÚ pre CD a PK v Bratislave 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	181 170,67	219 919,61
Spolu (súčet riadkov súvahy 048 a 060)	181 170,67	219 919,61

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	5 003,20		5 003,20	0
Náklady budúcich období /381/		5 003,20		5 003,20	0
Spolu		5003,20		5 003,20	0

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
Dlhodobé záväzky /r.140/ spolu z toho	0	0
Záväzky v lehote splatnosti	0	0
Krátkodobé /r.151/ spolu z toho	1 189,26	2 329,51
Záväzky v lehote splatnosti	1 189,26	2 329,51
Spolu (súčet riadkov súvahy 140 a 151)	1 189,26	2 329,51

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
Stav k 1.januáru	3 280,56	0
Tvorba sociálneho fondu	5 788,02	3 518,85
Čerpanie sociálneho fondu	9 068,58	3 518,85
Stav k 31.decembru	0	0

Ostatné dlhodobé záväzky - ObÚ pre CD a PK v Bratislave 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	42 678,94

	omeškania	
	648-ost.výnosy z prevádz.činnosti	0
Zúčtovanie rezerv a opravných .položiek	653-zúčt.ost.rezerv	0
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov	681-výnosy z bežných transferov	609 255,45
	682-výnosy z kapitálových transferov	781,24
Spolu		610 036,69
Rozpočtový program	Popis výnosov /číslo účtu a názov/	Suma v €
07T0306		610 036,69
Spolu		610 036,69

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

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	19 773,33
	502 – Spotreba energie	12 560,71
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	2 470,01
	512 – Cestovné	145,00
	513 – Náklady na reprezentáciu	395,50
	518 – Ostatné služby	167 863,70
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	302 087,80
	524 – Záonné sociálne poistenie	108105,48
	525 – Ostatné sociálne poistenie	520,52
	527 – Záonné sociálne náklady	2 890,88
Dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	0
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	546 – Odpis pohľadávky	0
	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	0
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie	551 – Odpisy dlhodobého majetku	781,24
	553 – Tvorba ostatných rezerv	0
Finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	600,13
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z odvodu príjmov	42 678,94
	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	0
Spolu		660 873,24

Rozpočtový program	Popis nákladov /číslo účtu a názov/	Suma v €
07T0306		660 873,24
Spolu		

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

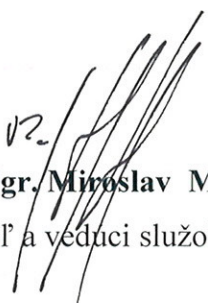
c, Výdavky bežného rozpočtu – tabuľka č. 45

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 Bratislave nenastali žiadne skutočnosti po dni, ku ktorému sa zostavuje mimoriadna účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky.

V Bratislave, dňa 21.10.2013


Mgr. Miroslav M i h o k
 riaditeľ a vedúci služobného úradu