

Obec Stratená

VÝROČNÁ SPRÁVA konsolidovanej účtovnej uzávierky za rok 2013

Október 2014

1. Základná charakteristika obce

Obec Stratená je samostatný územný samosprávny celok SR, ktorá združuje osoby s trvalým pobytom na jej území ku ktorému patrí aj časť Dobšinská Ľadová Jaskyňa. Je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári so zvereným a vlastným majetkom a so zverenými a vlastnými finančnými príjmami. Najdôležitejšou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj svojho územia a potrieb obyvateľov.

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce v príslušnom rozpočtovom roku je rozpočet obce, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce. Vyjadruje samostatnosť hospodárenia obce obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom pôsobiacim na území obce ako aj k obyvateľom žijúcim na území obce. Obsahuje tiež zábery a ciele, ktoré obec realizuje z výdavkov svojho rozpočtu.

Účtovníctvo obce sa vedie podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Predkladaná výročná správa sa vyhotovuje v zmysle § 20 uvedeného zákona. Postupy účtovania pre obce upravuje Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 a č. MF/25189/2008-311.

1.1 Identifikačné údaje materskej účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Obec Stratená
Sídlo účtovnej jednotky	Stratená 46, 049 71 Dobšinská Ľadová Jaskyňa
Právna forma	Právnická osoba – obec, ktorá sa riadi zákonom č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. a Ústavou SR
Dátum založenia/zriadenia	1991
Spôsob založenia/zriadenia	Zo zákona
IČO	328855
DIČ	2020500548
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Starostlivosť o všestranný rozvoj územia obce a o potreby jej obyvateľov

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre materskej účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Mgr. Erika Oravcová – starostka obce
Zamestnanci obce : Administratívna pracovníčka Hlavná kontrolórka Projektový manager ŠFM Výkonný riaditeľ OOCR Administratívna pracovníčka projektu ŠFM	Iveta Geletková Ing. Elena Stančíková Ján Fabián Ondrej Lunter Nikola Kirschnerová
Obecné zastupiteľstvo	Viera Sarnovská Jana Novotná Peter Šipula Táňa Fagul'ová Igor Opremečák

1.2. Vymedzenie konsolidovaného celku

Do konsolidovaného celku Obce Stratená patrí účtovná jednotka :

Názov účtovnej jednotky	PELC, s.r.o.
Sídlo účtovnej jednotky	Stratená 48, 049 71 Dobšinská Ľadová Jaskyňa
Právna forma	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum založenia/zriadenia	19.5.1994
IČO	31689744
DIČ	2020937831
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Pohostinská činnosť
Štatutárny orgán	Anna Fabišíková – konateľ
Zamestnanci :	Anna Fabišíková Darina Čisárová

Majetkové podiely v iných spoločnostiach

Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s. počet cenných papierov 735, menovitá hodnota 24394,65 €

Obec Stratená podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 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 a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 9. decembra 2009 č. MF/22110/2009-31, ktorým sa predchádzajúce opatrenie mení a dopĺňa, v súlade so zákonom č. 431/2001 Z.z. o účtovníctve zostavila konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2013.

Do konsolidovanej účtovnej závierky zahrnula konsolidovaný celok, ktorý tvorí materská účtovná jednotka Obec Stratená a jej dcérska účtovná jednotka PELC s.r.o. Stratená. Konsolidujúca účtovná jednotka použila **metódu úplnej konsolidácie**, nakoľko obec má 100% obchodnú spoločnosť s ručením obmedzeným / 100% jej hlasovacích práv na jej základnom imaní /. Pri tejto metóde obec prebrala majetok a záväzky, náklady a výnosy dcérskej účtovnej jednotky v plnej výške.

Obec postupovala podľa zásady ekonomickej jednotky, podľa ktorej sa konsolidovaná účtovná závierka zostavuje tak, ako keby účtovné jednotky do nej zahrňované boli jednou ekonomickou jednotkou.

1.3. Postup pri zostavení konsolidovanej účtovej závierky

1. prispôsobenie dcérskej individuálnej účtovnej závierky prostredníctvom konsolidačného balíka
2. vykonanie upravujúcich účtovných operácií, vyplývajúcich z chybného účtovania, bez ktorých by nebolo možné vykonať elimináciu vzájomných vzťahov
3. vytvorenie súčtových výkazov, a to / agregovanej / súvahy a súčtového / agregovaného / výkazu ziskov a strát
4. samotná konsolidácia, resp. eliminácia vzájomných vzťahov materskej účtovnej jednotky a dcérskej účtovnej jednotky
5. zistenie výšky podielov iných menšinových spoločníkov na majetku a záväzkoch, nákladoch a výnosoch obchodnej spoločnosti – nejestvujú žiadni iní spoločníci

Konsolidačné balíky boli vyhotovené obcou Stratená a obchodnou spoločnosťou, kde PELC s.r.o. Stratená musel prispôsobiť svoju účtovnú závierku čo do štruktúry, obsahu, rozsahu, ocenenia predpisom platným pre konsolidovanú účtovnú závierku. V konsolidačných balíkoch boli definované individuálne súvahy, výkazy ziskov a strát a jasne vymedzené vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy.

Z takto prispôborených účtovných závierok na spoločný základ mohla obec spočítať jednoduchým aritmetickým priemerom obidve súvahy a výkazy ziskov a strát, výsledkom čoho bola súčtová súvaha a súčtový výkaz ziskov a strát. V týchto súčtových výkazoch boli obsiahnuté aj položky ako výsledky vzájomných transakcií.

Následne mohlo dôjsť ku konsolidácii, resp. eliminácii vzájomných vzťahov.

V súvislosti s konsolidáciou bolo potrebné vylúčiť vzájomné transakcie medzi obcou a jej dcérskou účtovnou jednotkou.

Vzťahy Obec Stratená a PELC s.r.o. Stratená :

konsolidácia kapitálu

- obec evidovala na účte 061 podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke vo výške 6 639,00 €, čo mala obchodná spoločnosť na účte 411 – Základné imanie a po transformácii na spoločný základ na účte 427 – Štatutárne fondy

konsolidácia pohľadávok a záväzkov

- obchodná spoločnosť evidovala na účte 353 a po transformácii na spoločný základ na účte 378 – Iné pohľadávky pohľadávku voči obci za upísané vlastné imanie vo výške 2 519,00 €. Obec evidovala na účte 367 – Záväzky z upísaných cenných papierov a vkladov záväzkov voči PELC s.r.o. Stratená vo výške 2 519,00 €. Na účtoch 378 a 367 sa vykonala eliminácia vo výške 2 519,00 €.

eliminácia nákladov a výnosov

- obchodná spoločnosť evidovala výnosy od obce na účte 602 – Tržby z predaja služieb / refakturácia elektrickej energie / vo výške 58,34 € a DPH z týchto tržieb vo výške 11,66 € na účte 343. Obec ako neplatca DPH účtovala celú sumu do nákladov na účet 502 – Spotreba energie vo výške 70,00 €. Elimináciou nákladových a výnosových účtov sa zvýšil výsledok hospodárenia za účtovné obdobie o 11,66 €.

2. Dôležité informácie z konsolidovanej účtovnej závierky 2013

2.1 Bilancia aktív a pasív

2.1.1. Bilanci aktív a pasív materskej účtovnej jednotky

AKTÍVA

Názov	KZ k 31.12.2013	KZ k 31.12.2012
Majetok spolu	559366,34	246087,92
Neobežný majetok spolu	449020,22	163967,86
Dlhodobý hmotný majetok	417986,57	132934,21
Dlhodobý finančný majetok	31033,65	31033,65
Obežný majetok spolu	109420,93	81382,04
Zúčtovanie medzi subj. VS	47363,97	0,00
Dlhodobé pohľadávky	0,39	0,00
Krátkodobé pohľadávky	2229,83	827,55
Finančné účty	59827,13	80554,49
Časové rozlíšenie	925,19	738,02

PASÍVA

Názov	KZ k 31.12.2013	KZ k 31.12.2012
Vlastné imanie a záväzky spolu	559366,34	246087,92
Vlastné imanie	114213,63	134829,32
Výsledok hospodárenia	114213,63	134829,32
- nevysp. VH min.rokov	123924,86	111321,57
- VH za účt.obdobie	-9711,23	23507,57
Záväzky	92462,76	49139,1
Rezervy - krátkodobé	10262,34	5644,27
Dlhodobé záväzky - SF	668,91	577,49
Zúčt.medzi subj. VS	0,00	31951,2
Krátkodobé záväzky	81530,51	10789,39
Úver	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	352690,95	62119,50

2.1.2 Bilancia konsolidovaných aktív a pasív v €

Názov	KZ k 31.12.2013	KZ k 31.12.2012
Majetok spolu	557673,33	245806,05
Neobežný majetok spolu	443708,98	158656,62
Dlhodobý nehmotný majetok	1327,76	1327,76
Dlhodobý hmotný majetok	417986,57	132934,21
Dlhodobý finančný majetok	24394,65	24394,65
Obežný majetok spolu	112946,37	86411,41
Zásoby	3031,34	3459,19
Zúčtovanie medzi subj.VS	47363,97	0,00
Krátkodobé pohľadávky	2229,83	827,55
Finančné účty	60320,84	82124,67
Časové rozlíšenie	1017,98	738,02

PASÍVA

Názov	KZ k 31.12.2013	KZ k 31.12.2012
Vlastné imanie a záväzky spolu	557673,33	245806,05
Vlastné imanie	101706,33	125031,51
Fondy	931,20	931,42
Výsledok hospodárenia	100775,13	124100,09
Záväzky	103276,05	58655,04
Rezervy	11493,33	7291,57
Zúčtovanie medzi subj.VS	0,00	31951,20
Dlhodobé záväzky	738,35	1058,17
Krátkodobé záväzky	90469,53	18354,1
Úver	574,84	0,00
Časové rozlíšenie	352690,95	62119,50

2.2 Prehľad o stave, vývoji dlhu a poskytnutých zárukách konsolidovaného celku

Obec Stratená ani PELC s.r.o neposkytli žiadne záruky tretím osobám.

Obec Stratená nemá k 31.12.2013 žiadne úverové zaťaženie.

PELC s.r.o. Stratená eviduje k 31.12.2013 výpožičku vo výške 574,84 € na úhradu faktúr za nákup tovaru.

2.3. Údaje o nákladoch a výnosoch konsolidovaného celku, konsolidovaný účtovný výsledok hospodárenia

Druh nákladov	Rok	2013			2012
		Hlavná činnosť	Podnik činnosť	Spolu	Suma v € rok 2010
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	10800,53	713,60	11514,13	11723,62
	502 – Spotreba energie	3399,96	2825,59	6225,55	7687,54
	504 – Predaný tovar	0,00	52027,56	52027,56	63586,64
Služby	511 – Opravy a udrž.	0,00	212,55	212,55	246,40
	512 - Cestovné	3475,90	5,00	3480,90	161,19
	513 - Reprezentačné	804,10	205,64	1009,74	540,84
	518 – Ostatné služby	216479,97	2480,07	218960,04	15440,63
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	72781,20	10853,34	83634,54	62200,54
	524 – Zák. soc. poistenie	25016,51	3579,31	28595,82	19541,72
	527 – Sociálne náklady	1054,27	662,15	1716,42	1693,33
	528 – Ost.soc.náklady	223,20	0,00	223,20	0,00
Dane a poplatky	538 – Ostatné dane a popl.	0,00	3,00	3,00	3,00
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	544 – Zmluvné pok.a pen.	0,00	19,96	19,96	0,00
	545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omešk.	49,32	14,70	64,02	0,00
	548 – Ostatné prevádzkové náklady	1000,00	156,10	1156,10	1432,03
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 – Odpisy DLNM a DLHM	14555,11	0,00	14555,11	13996,08
	552- Tvorba zák. rezerv	5854,17	0,00	5854,17	4658,17
	553 – Tvorba ostat. rezerv	0,00	0,00	0,00	682,85
Finančné náklady	568 – Ostatné fin. náklady	1931,14	129,14	2060,28	2254,19
Spolu		357425,38	73887,71	431313,09	205848,77

	Rok	2013			2012
	Popis /číslo účtu a názov/	Hlavná činnosť	Podnik činnosť	Spolu	Suma v € rok 2010
Tržby za vlastné výrobky a tovar	604 – Tržby za tovar	0,00	71108,44	71108,44	76056,15
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 – Daňové výnosy samosprávy	59920,77	0,00	59920,77	59192,86
	633 – Výnosy z poplatkov	9532,15	0,00	9532,15	20650,04
Ostatné prevádzkové výnosy	642 – Tržby z predaja materiálu	77,40	0,00	77,40	0,00
	648 - Ostatné	174,40	0,00	174,40	170,00
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	652 – Zúčtovanie zákonných rezerv	1162,85	0,00	1162,85	3380,72
Finančné výnosy	662 - Úroky	12,91	0,00	12,91	15,77
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou	693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	267892,05	0,00	267892,05	46876,65
	694 – Výnosy samosprávy z kapitál. transferov zo ŠR	9011,62	0,00	9011,62	8096,53
Spolu		347784,15	71108,44	418892,59	214438,72

Rok	2013			2012
Náklady	357425,38	73887,71	431313,09	205848,77
Výnosy	347784,15	71108,44	418892,59	214438,72
Výsledok hospodárenia po konsolidácii	-9641,23	-2779,27	-12420,50	85899,95
Splatná daň z príjmov	0,00	0,00	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia po zdanení	-9641,23	-2779,27	-12420,50	8589,95

2.4. Zostatky finančných prostriedkov konsolidovaného celku k 31.12.2013

	Obec	PELC s.r.o.	Spolu
Bankové účty			
Bežný bankový účet VÚB	6670,20		
Fondový účet VÚB	15,22		
Účet sociálneho fondu VÚB	555,63		
Bežný účet Dexia	22767,45		
Bežný účet Dexia 2	27093,92		
Spolu	57102,42	30,75	57133,17
Pokladnica 1	2438,96		
Pokladnica ŠFM	285,75		
Spolu	2724,71	462,96	3187,67
Finančné prostriedky celkom	59827,13 €	493,71 €	60320,84 €
 Ceniny	 0,00 €	 0,00 €	

3. Vývoj činnosti konsolidovaného celku, jeho finančnej situácie, o rizikách a neistotách, ktorým je konsolidovaný celok vystavený

3.1. Vybrané ukazovatele účtovnej závierky

Vybrané ukazovatele	Rok 2009	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013
Dlhodob. hmotný majetok	93604	122306	139623	132934,21	417986,57
- stavby	86978	114067	110454	108351,43	95218,28
- samostatne hnuteľné veci	786	2999	2473	1244,67	802,11
- dopravné prostriedky	2813	2213	1770	1327,83	885,27
- drobný DHM	0	0	0	1286,83	1999,79
- pozemky	1012	1012	1012	1011,80	1011,80
- obstaranie HIM	2015	2015	23914	19711,85	318069,32

Pozn.: Dlhodobý hmotný majetok je uvedený po odpočítaní oprávok.

3.2 Predpoklad budúceho vývoja činnosti účtovnej jednotky

V budúcnosti sa bude Obec Stratená snažiť získať finančné prostriedky z európskych fondov, ktoré by prispeli k jej rozvoju najmä pre oblasť infraštruktúry a cestovného ruchu.

3.3 Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia

Okrem nesprávne naúčtovaných výnosov / bod 2.3. / po skončení účtovného obdobia za ktorý sa zostavuje výročná správa nedošlo k závažným udalostiam, ktoré by ovplyvnili činnosť a chod obce v nasledujúcom období. Je predpoklad, že Obec Stratená a PELC s.r.o. budú pokračovať nepretržite vo svojej činnosti.

Obec Stratená ani PELC s.r.o. nemajú vplyv na zamestnanosť regiónu.

Obec Stratená ani PELC s.r.o. nemajú organizačnú zložku v zahraničí.

Obec Stratená ani PELC s.r.o. nevykonávajú činnosť, ktorá by mala vplyv na životné prostredie.

Obec Stratená ani PELC s.r.o. nemajú úlohy, ktoré by bolo potrebné riešiť v spolupráci s vedeckými a výskumnými inštitúciami.




Mgr. Erika Oravcová
starostka obce

Vypracoval : kolektív zamestnancov
obce Stratená