

Poznámky k 31.12.2014 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec OSIKOV
Sídlo účtovnej jednotky	č.57, 086 42 Osikov
IČO	322482
Dátum zriadenia	01.12.90
Spôsob zriadenia	Zákon o obecnom zriadení 369/1990
Názov zriaďovateľa	Obec Osikov
Sídlo zriaďovateľa	Obec Osikov, Obecný úrad č. 57
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☐ áno ☒ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Starostlivosť o všestranný rozvoj obce a potreby jej obyvateľov
----------------------------------	---

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Stanislav Biroš – starosta obce
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Ing. Jozef Štefančin – zástupca starostu obce
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	16
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	18 3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Obecná samospráva

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno ☐ nie
2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad
Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☒ nie
3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek
1. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) časové rozlíšenie na strane pasív	výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

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

☒ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,7
3	15	6,7
4	30	3,3

Príloha:

INTERNÁ SMERNICA č. ...01/2008...
O EVIDOVANÍ, ÚČTOVANÍ A ODPISOVANÍ DNhM a DHM
OPRAVA: prepočet na euro + zmena hraníc kapitálových výdavkov.

V zmysle zákona č.431/2002 Z.z., Opatrenia MF č. MF/16786/207-31 –Postupy účtovania a rámcová účtovná osnova a zákona 595/2003 Z.z. o dani z príjmov, v znení neskorších predpisov vydáva obec Osikov túto smernicu.

a)

Nehmotný majetok dlhodobého charakteru (DDNM) v cene do 996,-€ (30.005,496 Sk) vrátane , sa bude pri nákupe účtovať priamo do spotreby, na účet 518 AE - ostatné služby, rozpočtová položka (ekonomická klasifikácia -EK) 633 013,resp.637 011.

- b) Nehmotný majetok v cene od 996,10 € (30.008,51 Sk) až do 1.660,- € (50.009,16 Sk) vrátane, a dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok sa bude pri nákupe účtovať ako DrNM, tj. na účte 018, prostredníctvom účtu 041(obstaranie NM), cez kapitálový rozpočet (výdaj RK 716). DNM so vstupnou cenou nad 1660,10 € (50.012,17 Sk) a dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok sa bude pri nákupe účtovať ako DNM na účte 019, prostredníctvom účtu 041(obstaranie NM), cez kapitálový rozpočet (výdaj RK 716).
Odpíše sa do 5 rokov podľa odpisového plánu cestou účtu 078,079.
- c) Dlhodobý drobný hmotný majetok (DrHM)v ocenení od 664,- € (20.003,66 Sk) do 996,- € (30.005,496 Sk) a dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok sa bude účtovať pri nákupe cestou účtu 042 cez kapitálový výdaj (7xx xxx) a zaradí sa na účet 028 / DrHM . Bude sa odpisovať cestou účtu 088 podľa odpisového plánu do 4 rokov. (kosačky, píly, PC, nábytok-zostava, zariadenia kuchyne ap. – ale nie obstarané z bežných výdajov, ktoré sa evidujú v operatívno-technickej evidencii /OTE/).
- d) Hmotný huteľný majetok dlhodobého charakteru nakupovaný cez sklad (odpadové nádoby, ap.) bude sa účtovať pri nákupe cestou účtu 112 – Materiál na sklade (prostredníctvom účtu 111 – obstaranie materiálu) a až potom do spotreby – vyskladnenie (501 AE) s použitím príjmy a výdajky zo skladu.
- e) DHM – budovy, stavby a ich TZ, samostatné huteľné veci v obstarávacej cene > 996,- € (30.008,51 Sk) , sa bude pri nákupe účtovať ako DHM, (prostredníctvom 042- obstaranie), cez kapitálové výdaje na účte RK-EK 7xx xxx sa zaradí na účte 02x a zaradí sa do odpisového plánu a bude sa odpisovať cez účet 08x AE.

Táto úprava smernice platí od 01.01.2009, z dôvodu prechodu na menu euro.

Úprava internej smernice:

Z dôvodu novely zákona č.595/2003 Z.z. Zákonom č.60/2009 Z.z. účinnou od 01.3.2009 upravuje sa hranica kapitálových výdajov v bode 2.a 5. IS č.01/2008 následne:

ad 2.) hranica kapitálových výdavkov DNM sa zvyšuje z 1.660,- € na 2.400,- €

ad 5.) hranica kapitálových výdavkov DHM sa zvyšuje z 996,- € na 1.700,- €.

Úprava smernica nadobúda účinnosť 01.03.2009

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

6. 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).

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Združené poistenie majetku	Poistná zmluva	323751,- eur
Zákonné poistenie mot.voz.	Poistná zmluva	19007,- eur
Majetok poist. pre prípad krádeže	Poistná zmluva	7127,- eur

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	23947

Budovy, stavby	2054039
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	36034
Dopravné prostriedky	23429
Obstaranie dlhodo.HM	7169

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1

Akcie VVS – 170729,- eur

3. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

a) dlhové cenné papiere držané do splatnosti a realizovateľné cenné papiere (riadky 027 až 028 súvahy):

Názov emitenta	Druh cenného papiera	Mena cenného papiera	Výnos v %	Dátum splatnosti	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2014	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2013
Realiz.CP-akcie VVS		eur			170729	170729
Spolu					170729	170729

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
315-dobropisy	52	307,56	dobropisy
318-pohľ.z ned.pr.obce	68	22707,29	PD,,z pr.tov.a sl.,KO,
319-pohľ.z daň.pr.obce	69	14,13	Pozemky,stavby
Spolu		23028,98	

a) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Agrodružstvo Čergov Osikov	22445	Z dôvodu transformácie družstva

b) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka.

Pohľadávka z neexistujúceho PD spred r. 2002 v hodnote 22445,- eur, na ktorú sa tvorila opravná položka v roku 2011.

2. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2013	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2014
211- pokladnica	85	127,07	43690,27	43675,60	141,74
221 BU	88	73738,11	512156,50	564972,72	20921,89
221 BU s v iaz.1 r.	89	1084,66	6633,66	6316,94	1401,38
Spolu		74949,84	562480,43	614965,26	22465,01

3.Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2013	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2014
----------------------------------	---------------	-----------------------	-------------	----------	-----------------------

Náklady budúcich období spolu z toho:	110	1632,37	576,32	1632,37	576,32
Knihy časopisy	111	471,53	156,10	471,53	156,10
poistné	111	1160,84	255,06	1160,84	255,06
členské	111	0	165,16	0	165,16

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov

1. Rezervy - tabuľka č.6

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na audit	2014

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Rezerva na audit	500

2. Záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

záväzky s zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka, SF, dodávateľa, iné záv., mzdy, odvody, DzPFO

a) záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

b) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
472	144	1044	SF
321	152	1503,41	Neuhr.f.a.
379	160	10	členské
331	163	8866,64	Mzdy 12/2014
336	165	5481,05	Odvody poist.
342	167	997,28	DzP FO
Spolu		17902,38	

3. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2013	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2014
Výnosy budúcich období spolu z toho:	180	746604,50	0	51316,14	695288,36
384	182	-7,50	7,5	0	0
3841 rozš.kanál.	182	239010,84		8536,08	230474,76
38441 ČOV	182	83117,44		4514,4	78603,04
38442 kanál.	182	146849,53		15233,52	131616,01
38443 VO	182	3378,77		481,32	2897,45
38444 oplot.TJ	182	3652,82		332,16	3320,66
38445 cesta	182	151227,96		12602,4	138625,56

Obec OSI KOV

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

38446 ČOV	182	107547,76		8962,44	98585,32
38447 aut.zást.	182	2071,15		159,36	1911,79
38448 rekonš.KSB	182	5477,65		414,96	5062,69
38449 rozhlas	182	763,08		72	691,08
3847 protip.ochr.obce	182	3500			3500

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	22869
	604 - Tržby za tovar	0
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	229472
	633 - Výnosy z poplatkov	31847
c) finančné výnosy	661 - Tržby z predaja CP	
	662 - Úroky	30
d) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	108182
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	51309
e) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	90
	648 - Ostatné výnosy	2043
f) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	32380
	502 - Spotreba energie	36431
	504 - Predaný tovar	0
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	35601
	512 - Cestovné	159
	513 - Náklady na reprezentáciu	1071
	518 - Ostatné služby	32813
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	164138
	524 - Zákonné sociálne náklady	54491
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	
	538 - Ostatné dane a poplatky	256
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	87356
	553 - Tvorba ostatných rezerv	500
f) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	
	562 - Úroky	
	568 - Ostatné finančné náklady	3296
g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	
	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	416
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	3950
h) ostatné náklady	541 - ZC predaného DNM a DHM	
	544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1289

i) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	500
	- overenie účtovnej závierky	500

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

a) opis a hodnota iných aktív, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10.

b) opis a hodnota iných pasív, vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia, takýmito inými pasívami sú:

- 1. možná povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
- 2. povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť

- tabuľka č.10.

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

a) o obchodoch podľa písmena a), ktoré sú rovnakého druhu sa uvádzajú informácie kumulovane

2. Informácie podľa odseku 1 sa vykazujú za

- právnické osoby, ktoré sú vo vzťahu k účtovnej jednotke dcérskou účtovnou jednotkou alebo materskou účtovnou jednotkou,
- zamestnancov zodpovedných za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky a ich blízke osoby a za osoby zodpovedné za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, ktoré nie sú zamestnancami a ich blízke osoby,
- právnické osoby, v ktorých fyzické osoby uvedené v písmene b) vykonávajú podstatný vplyv a to aj sprostredkovane,
- osoby, ktoré vykonávajú v účtovnej jednotke a súčasne v inej účtovnej jednotke prostredníctvom členov štatutárnych orgánov taký vplyv, že sú schopné ovplyvniť ekonomické zámery oboch účtovných jednotiek; vplyvom sa rozumie priamy vplyv aj sprostredkovaný vplyv,
- osoby, ktoré poskytli účtovnej jednotke úver, a z tohto dôvodu sú schopné ovplyvniť ekonomické vzťahy s účtovnou jednotkou,
- osoby, s ktorými účtovná jednotka realizuje taký objem obchodov, že je od týchto osôb hospodársky závislá.

Čl. IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-15

Textová časť k tabuľke č.12-15.

Rozpočet obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 22.11.2013 uznesením č.148/2013

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 7.3.2014 uznesením č. 22/2014
- druhá zmena schválená dňa 13.6.2014 uznesením č. 54/2014
- tretia zmena schválená dňa 19.9.2014 uznesením č. 87/2014
- štvrtá zmena schválená dňa 22.12.2014 uznesením č.8/2014

Čl. X
Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

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

- f) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- g) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- h) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- i) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- j) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- k) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- l) iné mimoriadne skutočnosti

Popis skutočností: nenastali žiadne skutočnosti