

Poznámky k 31.12.2014

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Hervartov
Sídlo účtovnej jednotky	Hervartov 84 08622 Kľušov
IČO	00322032
Dátum zriadenia	01.12.1990
Spôsob zriadenia	Zákon o obecnom zriadení č.369/1990
Názov zriaďovateľa	Obec Hervartov
Sídlo zriaďovateľa	Obecný úrad Hervartov
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

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

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Miroslav Mackanič
Funkcia	Starosta obce
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ján Šoltýs
Funkcia	Zástupca starostu
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	10
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	

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. 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.

3. 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
1	4 roky
2	6 rokov
3	15 rokov
4	20-30 rokov

Drobný nehmotný majetok od 1 Eur do 2400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.
Drobný hmotný majetok od 1Eur do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do spotreby na účet 5xx.

4. 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

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý 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).
- prijatý 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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

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)

Textová časť k tabuľke č.obec v priebehu roka 2014 obstarala pozemky na základe kúpno predjanej zmluvy vo výške 27,64€ a takisto pozemky vo výške 318,46€.obec zaradila rekonštrukcia zš v hodnote 25793,71€ a zaradila projekty protipovodňové-Valalské potoky do majetku obce.

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

Druh poisteného majetku	Výška poistenia
Združené poistenie majetku budov	253737,83
Havarijné poistenie	7500

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	71 727,35
Budovy, stavby	3686780,56
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	124,2
Dopravné prostriedky	0

2. Dlhodobý finančný majetok

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

Textová časť k tabuľke č.1 obec eviduje dlhodobý finančný majetok vodárenské akcie v sume:97545,41€.

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
Vodárenská spoločnosť	dividendy	eur			97545,41	97545,41

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	65	2367,36	Dobropisy energie
Ostatné pohľadávky	65	4084,05	Odberatelia
Nedaňové pohľadávky	68	8	Cintorínske
Nedaňové pohľadávky	68	72	Za odpad
Daňové pohľadávky	69	131,06	Za pozemky
Daňové pohľadávky	69	44,72	Za stavby
Daňové pohľadávky	69	25,63	Za psa
Spolu		6732,82	

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

Textová časť k tabuľke č.4 Obec eviduje daňové aj nedaňové pohľadávky s dobou splatnosti do jedného roka. Ide o odberateľské faktúry, dobropisy energií, nedaňové pohľadávky a daňové pohľadávky.

c) pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4 Obec eviduje daňové aj nedaňové pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka.

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2014
pokladnica	941,81
Bankové účty	98588,98
Bankové účty	14445,36

3. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomoci podľa jednotlivých druhov výpomocí v členení na **dlhodobé** návratné výpomoci a **krátkodobé** návratné finančné výpomoci

Názov dlžníka	Výnos v %	Mena	Dátum splatnosti	Výška návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2014	Výška návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2013
Cestovný ruch		eur		0	4900

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2014
Náklady budúcich období spolu z toho:	
Za poistenie	1340,78
telefon	79,8
pokuta	1924,22

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Obec v priebehu roka zrušila rezervy na dovolenku vo výške 4571€ a vytvorila rezervu iba na audit vo výške 500€.

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na audit	2015

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 Obec eviduje krátkodobé aj dlhodobé záväzky vo výške 132142,14€.Dlhodobé záväzky sú záväzky vyplývajúce zo sociálneho fondu vo výške 3338,8 s dobou splatnosti od jedného do piatich rokov. Krátkodobé záväzky sú záväzky s dobou splatnosti do jedného roka vo výške 128803,34.Ide o tieto záväzky: Dodávateľia-113871,07€, iné záväzky vo výške 2122,35€, zamestnanci vo výške 7711,09€, sociálne a zdravotné poistenie vo výške 4155,43€ a daň.úrad vo výške 943,4€.

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

Textová časť k tabuľke č.8 Záväzky dlhodobé majú splatnosť podľa zostatkovej doby splatnosti od jedného do piatich rokov vo výške 3338,8€ a krátkodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vo výške 128803,34 €.

popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku	Opis
Dlhodobý záväzok	3338,8	Sociálny fond
Krátkodobé záväzky	113871,07	Dodávateľia
Krátkodobé záväzky	2122,35	Iné záväzky
Krátkodobé záväzky	7711,09	Zamestnanci
Krátkodobé záväzky	643,4	Daň.úrad

Obec Hervartov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

Krátkodobé záväzky	4155,43	Zdravotné a sociálne
spolu	132142,14	

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9

Textová časť k tabuľke č.9 :Obec eviduje ku 31.12.2014 krátkodobý zostatok úverov vo výške:5001,76€ a dlhodobý zostatok úverov vo výške:252424,62€.

4. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2014
Výnosy budúcich období spolu z toho:	3101659,16
Rekonštrukcia zš	9930,52
Havarijný stav škola	46333,13
Ksb z projektu PR	121597,21
Autobus.zastavka z projektu	7143,04
Amfiteáter z projektu	7064,8
Počítačová učebňa	343,64
Výnos ihrisko	37066,45
sypanec	2791,75
chodníky	3500
Obnova kult.pamiatok sypanec	6514
Beňa výnos	764
Rekonštrukcia mš	3319,51
Valaské potoky šr	300224,49
Valalské potoky eú	2 551905,37
Rekonštrukcia verejné osvetlenie	3137,16
poistné	24,09

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
Valalské potoky z projektu	158710,8

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
601-tržby za vlastné výrobky	2770,18
602 – tržby z predaja služieb	4528,99
632 - Daňové výnosy samosprávy	112723,46
633 - Výnosy z poplatkov	3456,12
b) finančné výnosy	
662 - Úroky	16,17
653 – zúčtovanie rezerv	4971
693 – výnosy z bežných transferov	30871,63
694 – výnosy z kapitálových transferov	20252,97
648 - Ostatné výnosy	1378,7
-	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	25115,65
502 - Spotreba energie	10227,29
503 – spotreba neskladovateľných dodávok	973,07
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie - oprava xxx	2205,61
512 - Cestovné	1018,6
513 - Náklady na reprezentáciu -	1452,84
518 - Ostatné služby -	24072,96
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	67531,82
524 - Zákonné sociálne náklady	22585,08
527 - Zákonné sociálne náklady	380,8
d) dane a poplatky	
532 - Daň z nehnuteľností	
538 - Ostatné dane a poplatky -	53,9
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	39297,95
553 - Tvorba ostatných rezerv -	500
f) finančné náklady	
562 - Úroky	5148,96
568 - Ostatné finančné náklady -	3030,47
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy - bežný transfer xxx	693
h) ostatné náklady	
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	1250
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť -	6380,58
i) dane z príjmov	2,77
591 - Splatná daň z príjmov	

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	
Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
a) overenie účtovnej závierky	500

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 14.12.2013 uznesením č.B/3

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 15.12.2014 uznesením č. B/4

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - tabuľka č.15. Obec eviduje dlhodobé úvery ku 31.12.2014 vo výške 354590,91€. Dlhodobé úvery sú poskytnuté z Prima Banky vo výške 209590,91€ a jeden úver preklenovací vo výške 145000€ je poskytnutý z Vúb-banky.

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

- a) 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,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

Po 31. decembri 2014 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2014.