

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Častkov
Sídlo účtovnej jednotky	906 04 Častkov 35
IČO	00309494
Dátum zriadenia	Podľa Zákona č. 369/1990 Z.z. od 01.01.1990
Spôsob zriadenia	Zo Zákona č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☐ áno ☒ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

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

Starostka obce	Mgr. Eva Černeková
Zástupkyňa starostky	Ing. Helena Zdravecká
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	14,80
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	18,0 z toho 2 na materskej dovolenke 3

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

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
d) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
f) pohľadávky	menovitou hodnotou
g) 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.
h) záväzky, vrátane úverov	menovitou hodnotou
i) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
j) 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.

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.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	8	12,5
2	12	8,33
3	20	5
4	60	1,66

Drobný nehmotný majetok od 35,- Eur do 650,- €, 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 35,- Eur do 500,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|---|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☒ áno | ☐ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☒ áno | ☐ nie |

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

12 mesiacov	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
24 mesiacov	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
36 mesiacov	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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

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

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)

Presun z 042 na 021 a zaúčtovaním insígnií do majetku

Obec ČASTKOV
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Pre prípad požiarneho nebezpečia	760 817,99
Pre prípad živelného nebezpečia	760 817,99
Pre prípad vody z vodovod. zariadení	760 817,99
Pre prípad krádeže a lúpeže	5 880,23
Pre prípad všeobecnej zodpovednosti	23 290,14

c/ zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom:

- na bytový dom č. 232 a bytový dom č. 233 – záložné právo voči Ministerstvu výstavby a región. rozvoja a ŠFRB
- budova OcÚ, ČOV, Požiarnej zbrojnice + pozemky pod nimi v zmysle Zmluvy č.225883-2014 so SZRB, a.s.

d/ opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	39 437,91
Budovy, stavby	2 216 660,21
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	26 562,70
Insígnie	25,00

e/ opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	
Materiál CO - podsúvaha	279,22
Súprava povodňovej záchr. služby pre hasičov	14 359,00

f(opis dôvodov **zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek** k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

Druh DM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
Projektová dokumentácia	8 828,00	PD je nevyužitá, je zastaralá

2. Dlhodobý finančný majetok

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

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 31.12.2015	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12.2014
BVS, a.s. Bratislava	Akcia kmeňová	EUR	0,076		214 805,68	214 805,68

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Pohľadávka z nedaň. príjmov	68	4 721,54	Nájom budov

b) **vývoj opravnej položky** k pohľadávkam - tabuľka č.3

Ide o nezaplatený nájom za byt, pohľadávka je vymáhaná exekútorom

Opis dôvodov **tvorby, zníženia a zrušenia** opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
318	1 994,28	Právne vymáhanie prostredníctvom exekútora

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

Jedná sa o krátkodobé pohľadávky v lehote splatnosti – nezaplatený nájom budov, DzN, preplatky ŠJ a pohľadávka po lehote splatnosti je nesplatený nájom za byt- vymáhanie exekútorom

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

všetky pohľadávky v lehote splatnosti sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane pohľadávka v sume 1 994,28 – nesplatený nájom je po dobe splatnosti

2. Finančný majetok

a) **opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
Bankové účty /221/	43 635,42
Pokladnica /211/	8 550,82

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	712,45
Poistné budov	712,45

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie UZ a VS	2015
odchodné	2015

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

- záväzky v lehote splatnosti sú splátky istiny ŠFRB, neuhradené dodávateľské faktúry k 31.12.2015, mzdy a odvody za zamestnávateľa, daň zo mzdy, zrážky zo mzdy za december r. 2016, prijaté preddavky od stravníkov ŠJ na január 2015, ostatné záväzky a ostatné záväzky voči zamestnancom, zostatok na účte Sociálneho fondu.

- b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
- záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane sú splátky istiny ŠFRB v roku 2015, neuhradené dodávateľské faktúry k 31.12.2015, mzdy a odvody za zamestnávateľa, daň zo mzdy, zrážky zo mzdy za december r. 2015, prijaté preddavky od stravníkov ŠJ na január 2016, ostatné záväzky a ostatné záväzky voči zamestnancom, zostatok na účte Sociálneho fondu.
- Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane sú splátky istiny ŠFRB

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Ostatné dlhodobé záväzky	262 738,61	záväzok zo ŠFRB - zostat. doba spl. od 1 do 5 rokov
Ostatné krátkodobé záväzky	10 827,34	ŠFRB - zostatková doba splatnosti do 1 roka, predd., SF
Krátkodobé záväzky-dodávateľa	2 693,21	neuhradené dodáv. Fa k 31.12.2015
Krátkodobé záväzky-zamest.	8 032,16	mzdy za december 2015
Krátkodobé záväzky-zúčt. SP, ZP	4 097,05	zúčt. so SP, ZP za december 2015

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

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

Obec má prijatý:

- dlhodobý prevádzkový úver v zmysle Zmluvy č.44/026/08 so splatnosťou 08.09.2023, poskytovateľom úveru je Prima banka Slovensko, a.s.
- dlhodobý investičný účelový úver v zmysle Zmluvy č.225883-2014 so splatnosťou 21.06.2029, poskytovateľom je SZRB, a.s.

b) **popis zabezpečenia** dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/	Popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru
Dlhodobý úver	vista bianko zmenka
Dlhodobý úver	blankozmenka

4. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období spolu	806 545,86

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

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
KT od cudzích odpisy	8 095,56

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	
602 - Tržby z predaja služieb	8 568,77

Obec ČASTKOV
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	
632 - Daňové výnosy samosprávy	170 362,22
633 - Výnosy z poplatkov	30 796,49
c) mimoriadne výnosy	
672 - Náhrady škôd	487,35
d) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	62 279,80
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	25 722,12
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy -	1 000,00
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	471,24
e) ostatné výnosy	
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	30,00
648 - Ostatné výnosy -	36 211,82
f) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	500,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	23 182,99
502 - Spotreba energie	21 548,90
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	3 360,54
512 - Cestovné	543,10
513 - Náklady na reprezentáciu -	551,51
518 - Ostatné služby -	31 796,43
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	106 227,67
524 - Záonné sociálne náklady	36 308,48
527 - Záonné sociálne náklady	6 905,25
d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky	1 069,86
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	64 200,24
553 - Tvorba ostatných rezerv -	500,00
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	8 828,00
f) finančné náklady	
562 - Úroky	16 096,45
568 - Ostatné finančné náklady	3 488,00

Obec ČASTKOV
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

-	
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy - bežný transfer CVČ	225,00
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy - bežný transfer Hasičom	150,00
h) ostatné náklady	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	881,06

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	636,64

Čl. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Materiál v sklade civilnej obrany	279,22	755
Súprava povodňovej záchr. služby pre hasičov	14 359,00	755

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.
Obsahuje údaje o budúcom práve účtovnej jednotky z Dohody o poskytnutí nenávratného finančného príspevku na podporu vytvorenia pracovného miesta pre znevýhodnených UoZ podľa § 54 odst. 1 písm.a/ zákona č. 5/2004 Z.z. o službách zamestnanosti v z.n.p.- vyplatené mzdy za 11. a 12. 2015 z vlastných prostriedkov, refundované UPSVR v roku 2016

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2015
MF SR	15/07/054/65	Šanca na zamestnanie	6 935,76	1 352,00

Čl. IX Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 08.12.2014 uznesením č 92a

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena dňa 25.02.2015 podľa § 14 odst. 1 zák. č. 583/2004 Z.z.

- druhá zmena schválená dňa 09.03.2015 uznesením č. 22
- tretia zmena dňa 30.06.2015 podľa § 14 odst. 1 zák. č. 583/2004 Z.z.
- štvrtá zmena dňa 31.07.2015 podľa § 14 odst. 1 zák. č. 583/2004 Z.z.
- piata zmena dňa 17.08.2015 podľa § 14 odst. 1 zák. č. 583/2004 Z.z.
- šiesta zmena schválená dňa 31.08.2015 uznesením č. 32d
- siedma zmena schválená dňa 14.12.2015 uznesením č. 44c

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.

Čl. X

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

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.