

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Lakšárska Nová Ves
Sídlo účtovnej jednotky	Lakšárska Nová Ves č.90
IČO	00309681
Dátum zriadenia	r.1990
Spôsob zriadenia	Zákon č. 369/1990
Názov zriaďovateľa	
Sídlo zriaďovateľa	
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 oce a potreby jej obyvateľov
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Oľga Procházková
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Róbert Winkler
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	3,1
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	4
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	Základná škola Lakšárska Nová Ves 1

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 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.

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	1/8
2	12	1/12
3	20	1/20
4	60	1/60

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:

365 dní	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080 dní	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
- 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)

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku a dlhodobého hmotného majetku je uvedený v tabuľkovej časti poznámok tabuľka č.1.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
ZŠ - živelná pohroma, voda, ťarcha snehu	603991,23€
KD - živelná pohroma, voda, ťarcha snehu	40 415,42€
Ocú - živelná pohroma, voda	74 691,63€
DS - živelná pohroma, voda	69694,78€
Klub - živelná pohroma, voda	20 534,35€

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	159 699,90€
Budovy, stavby	2 397 059,13€
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	27 015,71€
Dopravné prostriedky	5 618,93€
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	
Detské ihrisko MŠ zverenie r. 2014	9808,34
Okná ZŠ zverenie r. 2014	9715,13
Rekonštrukcia strechy ZŠ zverenie r. 2015	26441,64
Rekonštrukcia okien ZŠ zverenie r. 2015	21877,91

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	065	43,92	Dobropis - električka
Pohľadávka z nedaňových príjmov	068	5183,10	Poplatok za TKO, prenájom nebytových priestorov
Pohľadávka z daňových príjmov obcí	069	6279,45	Daň z nehnuteľnosti
Pohľadávka voči zamestnancom	070	14,63	Pohľadávka voči starostke - zostatok PHL - Fabia
Iné pohľadávky	081	85,34	Zostatok PHL - auto PO

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

Textová časť k tabuľke č.3 - tvorba opravných položiek k nezaplatenej dani z nehnuteľností a poplatku za komunálny odpad

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

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
K účtu 319	1418,43	Tvorba OP - nezaplatená daň z nehnuteľností
	149,51	Zrušenie na základe uznesenia súdu /Havel/
	2766,29	Zníženie - vyplatená daň z nehnuteľností - exekučné príkazy
K účtu 318	3486,58	Tvorba - dlhodobé nezaplatenie poplatku za odpad

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

Textová časť k tabuľke č.4

Pohľadávky v lehote splatnosti tvorí nezaplatená daň z nehnuteľností a poplatku za odpad za rok 2015. Najväčšiu časť pohľadávok tvoria pohľadávky po lehote splatnosti v trvaní od 1-5 rokov, ktoré sa postupne upomienkami a exekučnými príkazmi vymáhajú.

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
Finančné účty	47 918,38€

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:	206,12
Poistenie Klub	10,50
Poistenie zodpovednosti zamestnanca za škodu	16,42
Havarijné poistenie Fabia	92,46
Poistenie budovy ZŠ	86,74
Príjmy budúcich období spolu z toho:	38,00
Cintorín	38,00

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Náklady na zostavenie, overenie UZ v sume 1500€	2015

2.Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

Závazky podľa doby splatnosti tvoria najmä nevyplatené mzdy zamestnancom za mesiac december 2015 a nevyplatené záväzky voči poisťovniam za mesiac december 2015 a daň z príjmov a záväzky zo sociálneho fondu .

b) popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku	Opis
Závazky so sociálneho fondu	13,98	SF
Iné záväzky	21,55	Zrážky zo mzdy
Zamestnanci	3925,45	Mzda zamestnancov za mesiac december 2015
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	2394,05	Odobvy poisteného za mesiac december 2015
Ostatné priame dane	599,05	Neodvedená daň z príjmov za mesiac december 2015
Dodávateľia	884,63	Nevyplatené dodávateľské faktúry v dobe splatnosti

2. 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
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	641 347,30
Cintorín	38,00
Regenerácia centrálnej zóny	492 632,28
Ocú -WC	674,16
Ocú - odizolovanie r.2007	1543,25
Ocú - odizolovanie r.2008	6218,38
MOS - rekonštrukcia	4373,67
Cesta k zelenkom r.2002	21774,62
Vodovod od vodojemu do obce	30625,10
Vodovod v obci r.2004	15231,99
Cesta Mungáč r.2006	3651,16
Vodovod za dedinou r.2006	18080,79
Územný plán	5081,18
Multifunkčné ihrisko	26555,10
Plyn Ocú z pôdohosp.	8658,94

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

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
Detské preliezky MŠ	6208,68

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	1115,92
- DS	44,50
- MR	445,44
- kopírovacie služby	35,98
- L11	590,00
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	
632 - Daňové výnosy samosprávy	346075,60
- podielové dane	278 815,62
- daň z nehnuteľností	52259,25
- daň za psa	763,68
- automaty	33,28
- užívanie verejného priestranstva	467,10
- dobývací priestor	13736,67
633 - Výnosy z poplatkov	37641,51
- správne poplatky	1336,50
- KO a DSO	29818,91
- správny poplatok - automaty	6486,10
c) finančné výnosy	
662 - Úroky	227,39
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	4437,92
- bežný transfer na matriku	1864,69
- bežný transfer na stavebný úrad	996,96
- bežný transfer na MK	46,31
- bežný transfer na životné prostredie	100,37
- bežný transfer na voľby	402,39
- bežný transfer hlásenie pobytu	353,76
- bežný transfer na CO	24,20
- bežný transfer na nemčinu MŠ	549,24
- orgoňová	100,00
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	48 394,92
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	11832,29
- zinkasované príjmy RO	
d) ostatné výnosy	
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	30,00
648 - Ostatné výnosy	3434,73
- ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	20,00
- prenajaté pozemky	568,53
- prenájom SPP, Slovenská Pošta	2,00
- prenájom TAGA	737,48
- prenájom Michalicová	1245,00
- prenájom Selko	98,78
- Prenájom MOS	420,94
- cintorínsky poplatok	342,00

Obec Lakšárska Nová Ves
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	
- zrušenie rezervy na audit	1500,00
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	
- opravná položka - daň z nehnuteľnosti	2915,80

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	10100,06
502 - Spotreba energie	21278,79
- elektrická energia	9673,41
- voda	62,27
- plyn	1443,05
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	6728,53
- opravy a udržiavanie	1105,00
- opravy - interiérové a exteriérové vybavenie	3595,49
- opravy - strojov, prevádzkových, kancelárskych	233,11
- opravy budov	1794,93
512 - Cestovné	191,29
513 - Náklady na reprezentáciu	2596,79
-	
518 - Ostatné služby	48 192,20
-	
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	65081,68
524 - Zákonné sociálne náklady	21821,28
527 - Zákonné sociálne náklady	2093,17
d) dane a poplatky	
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	
- odpisy z vlastných zdrojov	100467,15
553 - Tvorba ostatných rezerv	1650,00
-	
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	4905,01
- k daňovým pohľadávkam	1418,43
- k nedaňovým pohľadávkam	3486,58
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	1025,56
-	
g) mimoriadne náklady	
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	128 363,09
- bežný transfer do RO	108 000,00
- Odpis ZŠ, MŠ	9043,44
- vlastné príjmy	11277,23
- dobropis ZŠ	42,42
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	45,00
- bežný transfer CVČ	45,00
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	7 900,00
- bežný transfer TJ	5600,00
- bežný transfer - záhradkári	600,00

Obec Lakšárska Nová Ves
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

- bežný transfer - dôchodci	200,00
- bežný transfer - PO	800,00
- bežný transfer - RZ pri MŠ, ZŠ	700,00
i) ostatné náklady	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1343,01
-	
j) dane z príjmov	43,09
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	1609,72

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 23.10.2014 uznesením č.58/2014

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 02.07.2015 uznesením č. 33/2015
- druhá zmena schválená dňa 24.09.2015 uznesením č. 43/2015
- tretia zmena schválená dňa 10.12.2015 uznesením č. 57/2015

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.