

Poznámky k 31.12.2015**Čl. I****Všeobecné údaje****1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky**

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Machulince
Sídlo účtovnej jednotky	Hlavná 115, 951 93 Machulince
IČO	00308234
Dátum zriadenia	01.01.1991
Spôsob zriadenia	Zákon č.369/1990 o obecnom zriadení
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 obce a o potreby jej obyvateľov
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Bohumil Bielik
Funkcia	starosta obce
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	14,75
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	16
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	Dom seniorov Machulince, n.o., Kopanická 287, 951 93 Machulince

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

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie

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	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
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	4	25,00
2	6	16,66
3	8	12,50
4	12	8,33
5	20	5,00
6	40	2,50

Drobný nehmotný majetok do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☒ 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
1 080 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
- 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).
- 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)

spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Miestne komunikácie	PZ č.11-4-6638 – PKF, a.s. - živelné poistenie	376 332,00 €
Budovy – OcÚ,ZŠ,dom smútku, požiarna zbrojnica, šatne TJ,knižnica	PZ č.11-4-6638, Dodatok č.1 – PKF, a.s.-živelné poistenie, odcudzenie	1 356 220,00 €
Budova DS a MŠ	PZ č.11-4-6638, Dodatok č.2 – PKF, a.s. - živelné poistenie	908 716,00 €
Budova – bytový dom I.	PZ č.11-4-6638, Dodatok č.4 – PKF, a.s. - živelné poistenie	746 794,00 €
Budova – bytový dom II.	PZ č.11-4-6638, Dodatok č.5 – PKF, a.s. - živelné poistenie	824 353,00 €

b) **zriadenie záložného práva** na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom

- záložný veriteľ ŠFRB – záložná zmluva č. 407/263/2011 – bytový dom I., s.č. 431, parc.č. 243/29
- záložný veriteľ MDVRR SR – záložná zmluva č.0111-PRB/2011/Z-bytový dom I.,s.č. 431, parc.č. 243/29
- záložný veriteľ ŠFRB – záložná zmluva č. 407/251/2013 – bytový dom II., s.č. 432,parc.č. 243/30
- záložný veriteľ MDVRR SR – záložná zmluva č. 0023-PRB/2013/Z-bytový dom II., s.č. 432, parc.č. 243/30

c) **opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky**

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Pozemky	105 886,02
Budovy, stavby	4 242 402,40
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	44 490,25
Dopravné prostriedky	3 673,76

B Obežný majetok**1. Pohľadávky****a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy**

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Z nedaňových príjmov	68	7 369,09	
Z daňových príjmov	69	2 693,45	

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

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Z nedaňových príjmov	1 875,69	

2. Časové rozlíšenieVýznamné 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:	1 036,41
Predplatné novín a časopisov	661,71
Telefónne poplatky, internet	94,96
Príjmy budúcich období spolu z toho:	230,30
Odvod NIKE 12/2015	84,30
Nájom plynárenských zariadení	146,00

Čl. IV**Informácie o údajoch na strane pasív súvahy****A Závázky****1. Rezervy - tabuľka č.6-7**

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na audit	2016

2. Závázky popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku	Opis
Ostatné dlhodobé záväzky	950 985,61	
Dodávateľia	13 741,07	
Ostatné záväzky	42 907,95	
Zamestnanci	7 995,61	
Zúčt.s org. soc .a zdrav.poistenia	4 764,82	
Ostatné priame dane	1 027,56	

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci**a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9**

Bankový úver Prima banka Slovensko

4. Časové rozlíšeniea) 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 z toho:	1 500 354,71
REX	1 500,00
Majetok – cudzí zdroj	1 498 854,71

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

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
Transfér z MF SR – Rekonštrukcia strechy budovy kabín TJ	4 080,57
Transfér z MV SR – Kameraný systém obce Machulince	9 657,89
Transfér z MV SR – Rozšírenie kamerového systému	10 000,00

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	
- stravné	39 317,31
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	
632 - Daňové výnosy samosprávy	
- podielové dane	231 172,17
- pozemky	12 718,88
- stavby	10 878,34
- daň za psa	745,00
- daň za jadrové zariadenia	5 652,71
633 - Výnosy z poplatkov	
- TKO	18 339,22
c) 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	22 573,94
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	84 879,00
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	677,71
d) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy	
- Nájomné pozemky, KD	2 077,50
- Nájomné BD	52 585,21
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	1 000,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	44 104,43
502 - Spotreba energie	
- elektrická energia	4 862,71
- voda	472,25
- plyn	8 926,31
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	
- Budovy	26 039,37
- Stroje a prístroje	3 988,86
512 – Cestovné	432,51

OBEC MACHULINCE

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

513 - Náklady na reprezentáciu	341,90
518 - Ostatné služby	
- Poštovné	859,75
- Telefón, internet	2 306,43
- Odvoz a likvidácia odpadu	19 332,04
- Audit	1 000,00
- Prevádzka VO	16 790,12
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	118 549,24
524 - Zákonné sociálne náklady	41 032,90
527 - Zákonné sociálne náklady	3 186,13
d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky	243,50
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	156 106,64
553 - Tvorba ostatných rezerv	1 000,00
f) finančné náklady	
562 - Úroky	11 044,79
568 - Ostatné finančné náklady	
- Bankové poplatky	767,31
- Poistenie majetku	1 507,60
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	1 646,40
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	10 506,00
587 - Náklady na ostatné transfery	1 205,98
h) ostatné náklady	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	
- Členské poplatky	967,61
- Kultúr. a šport.podujatia	3 846,44

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	1 000,00
b) uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	
c) súvisiace audítorské služby,	
d) daňové poradenstvo,	
e) ostatné neaudítorské služby	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Modernizované VO - koncesia	117 392,40	751000
Modernizované VO – koncesia - zníženie	- 19 565,40	751000

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 06.03.2015 uznesením č.2015/2-13

Zmeny rozpočtu:

- Rozpočtové opatrenie č.1 o prostriedky poskytnuté zo ŠR a EÚ – OZ zobralo na vedomie dňa 20.05.2015 na 3. zasadnutí
- Rozpočtové opatrenie č.2 schválené OZ dňa 20.05.2015 na 3. zasadnutí
- Rozpočtové opatrenie č.3 o prostriedky poskytnuté zo ŠR a EÚ – OZ zobralo na vedomie dňa 20.08.2015 na 4. zasadnutí
- Rozpočtové opatrenie č.4 schválené OZ dňa 20.08.2015 na 4. zasadnutí
- Rozpočtové opatrenie č.5 o prostriedky poskytnuté zo ŠR a EÚ – OZ zobralo na vedomie dňa 30.10.2015 na 5. zasadnutí
- Rozpočtové opatrenie č.6 schválené OZ dňa 30.10.2015 na 5. zasadnutí
- Rozpočtové opatrenie č.7 schválené OZ dňa 10.12.2015 na 6. zasadnutí
- Rozpočtové opatrenie č.8 o prostriedky poskytnuté zo ŠR a EÚ – OZ zobralo na vedomie dňa 07.03.2016 na 8. zasadnutí

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.