

## Obecný úrad Paňovce

### Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2015

#### Poznámky k 31.12.2015

##### Čl. I

##### Všeobecné údaje

##### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

<b>Názov účtovnej jednotky</b>	Obecný úrad Paňovce
<b>Sídlo účtovnej jednotky</b>	Paňovce č. 95
<b>Dátum založenia/zriadenia</b>	01.07.1973
<b>Spôsob založenia/zriadenia</b>	
<b>Názov zriaďovateľa</b>	Obec Paňovce
<b>Sídlo zriaďovateľa</b>	Paňovce č. 95
<b>IČO</b>	00324591
<b>DIČ</b>	2020746167
<b>Hlavná činnosť účtovnej jednotky</b>	Starostlivosť o všestranný rozvoj územia obce a o potreby jej obyvateľov
<b>Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky</b>	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
<b>Iné všeobecné údaje napr. obec uvedie počet obyvateľov; ZŠ uvedie počet žiakov, DD uvedie počet klientov atď.</b>	Počet obyvateľov : 584

## 2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Ing. Rozália Juhászová
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Ing. Miroslav Ujczó
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	10
Počet riadiacich zamestnancov	3
Organizačné členenie účtovnej jednotky	Obecný úrad, Základná a materská škola bez právnej subjektivity

Obec Paňovce nemá zriadené žiadne rozpočtové a príspevkové organizácie.

### Čl. II

#### Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti
2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka nezmenila zásadne účtovné metódy, oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu, zmena nastala v rezervách, kde rezerva na dovolenku sa už netvorila, len na audit.

Účtovníctvo sa od 1.1.2009 vedie v mene euro. Ku dňu zavedenia eura sa zaúčtovali začiatkové stavy jednotlivých súvahových účtov prepočítané konverzným kurzom (30,126 Sk) na účet 701 – Začiatkový účet súvahový v eurách a v slovenských korunách so súvzťažným zápisom na jednotlivých novootváraných súvahových účtoch v eurách. Začiatkové stavy analytických účtov hlavnej knihy v slovenských korunách sa uviedli ako informácia k začiatkovým stavom v eurách.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek:

a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
d) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou

e) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
f) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
g) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
h) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
i) pohľadávky	menovitou hodnotou
j) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
k) 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.
l) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
m) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
n) 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. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

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

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný hmotný majetok od 0 – 66,39 eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie dlhodobým drobným hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby. Drobný dlhodobý majetok sa účtuje od 66,39 – 995,82 eur a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok.

#### **5. 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**

Obec nevlastní dlhodobý nehmotný majetok.

Dlhodobý hmotný majetok je ocenený obstarávacou cenou. Na **úcte 021** sa nachádza majetok v obstarávacej cene 655230,94 €. Zostatková cena dlhodobého majetku je k 31.12.2013 vo výške 183430,10 €. Oproti roku 2014 došlo k navýšeniu obstarávacej ceny DHM. Dôvodom bola rekonštrukcia budovy TJ vo výške 4700,00 €, rekonštrukcia priekopy pred cintorínom v celkovej sume 4155,33 € a rekonštrukcia obecných ciest vo výške 7756,77 €.

Pozemky vedené na **účte 031** v hodnote 175159,13 € sú vedené v majetku podľa listov vlastníctva, tak aby vyjadrovali skutočný stav.

Na **účte 022** sa nachádza hmotný majetok v obstarávacej cene 6763,55 € už odpísaný v zostatkovej cene 0.

## 2. Dlhodobý finančný majetok

Obec vlastní cenné papiere VVS v celkovej hodnote 121.954,46 €. Stav k 31.12.2015 na **účte 069** je 121.940,06 €. Kurzový rozdiel, ktorý vznikol pri prechode na euro bol zaúčtovaný na účet 563 vo výške 14,40. Podiel z emisie v % je 0,049 a menovitá hodnota akcie je 33,190 €.

## 3. Drobný dlhodobý hmotný majetok

Na účte 028 sa nachádza drobný majetok, ktorého obstarávacia cena nebola vyššia ako 1700 €. Niektoré sa ešte odpisujú, iné sú už odpísané. Obstarávacia cena k 31.12.2015 je 26978,15 €. Zostatková cena je vo výške 6183,81 €.

## 4. Spôsob a výška poistenia majetku

Majetok je poistený pre prípad živelnej pohromy, krádeže a zodpovednosti za škodu až do výšky 230 tis. €.

Hnuteľný majetok je poistený pre prípad poškodenia alebo zničenia živelnou alebo vodovodnou udalosťou až do výšky 4813,- €.

Zriadenie záložného práva na dlhodobý majetok účtovná jednotka nemá.

## Opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	175159,13
Budovy, stavby	183430,10
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	6763,55
Dopravné prostriedky	
Finančný majetok – cenné papiere	121940,06

## 5. Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu

Obec splácala finančný leasing na verejné osvetlenie do marca 2011. V súčasnosti obec neplatí žiadny leasing.

Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

V rámci rastu a zvyšovania hodnoty majetku obce boli v roku 2015 uskutočnené rekonštrukčné práce na budove telocvične, odvodnenie priestoru pred cintorínom, kde je do budúcnosti plánovaná výstavba parku, alebo parkoviska, a rekonštrukcia obecných ciest. Všetky tieto investície však boli realizované z vlastných zdrojov.

## **B. Obežný majetok**

### **1. Zásoby**

Obec neeviduje na účte 112 žiadne zásoby.

### **2. Pohľadávky**

Obec eviduje dlhodobú pohľadávku na účte 378 vo výške 4428,00 €. Táto pohľadávka vznikla po kolaudácii el. vedenia v stavebnom obvode Kertaj. Po zaplatení poplatku a pripojení stavebníka na el. prúd sa bude táto pohľadávka znižovať.

Obec eviduje na účte 318 - sumu vo výške 759,06 ktorú tvoria nedoplatky za odpad. Na zníženie stavu pohľadávok bola ponúknutá možnosť platiť na základe splátkového kalendára, ktorú nie všetci akceptovali. Pohľadávky budú v takomto prípade vymáhané najprv výzvou a v prípade nezaplatenia aj exekúciou.

Na účte 319 sa nachádzajú pohľadávky z daňových príjmov vo výške 1645,32 €. Tvoria ich nedoplatky za psa vo výške 49 € a nedoplatky z dane za nehnuteľnosti vo výške 1596,32 €. Pri vymáhaní nedoplatkov sa postupuje tak ako pri vymáhaní nedoplatkov za odpad.

### **3. Finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny

Stav pokladne k 31.12.2015 je 377,58 €.

Stav bankových účtov je nasledovný: Hlavný účet: 18213,63 €, Sociálny fond: 783,93 €, a Rezervný fond: 3598,19 €. Účet rezervného fondu v banke bol použitý ako depozitný, na ktorý boli preúčtované mzdy za 12/2015 vo výške 10400,22 €, nakoľko obec nemá osobitný depozitný účet. Spolu obec disponuje na bankových účtoch sumou 32995,97 €.

O ceninách sa účtuje na účte 213 v knihe cenín a sú to stravné lístky DOXX v hodnote 3,50 €. Nákup cenín bol v hodnote 1631,- €, ktoré boli aj použité v roku 2015.

Obec neposkytuje návratné finančné výpomoci. Poskytuje dotácie pre organizácie nachádzajúce sa v obci na základe schváleného rozpočtu. V roku 2015 boli poskytnuté dotácie pre DHZ Paňovce vo výške 2000 €, pre CCT Paňovce 1000 €, pre PZ Platan 500 € a pre TJ Družstevník Paňovce 3550 €. Použitie dotácií bolo zdokladované u všetkých subjektov.

## Čl. IV

### Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

#### A Vlastné imanie

##### I. Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy

Na strane pasív súvahy obec vedie evidenciu o nevysporiadanom výsledku hospodárenia minulých rokov /účet 428/, kde sa nachádza hosp. výsledok minulých období, fond dlhodobého majetku a prebytok hospodárenia minulých rokov v celkovej sume 511266,47 €.

#### B Záväzky

##### 1. Rezervy

Obec vytvorila rezervu na účte 323 – rezerva na audit vo výške 780,00 EUR, ktorá bude rozpustená v roku 2016.

##### 2. Záväzky

K 31.12.2015 obec eviduje krátkodobé záväzky voči dodávateľom na účte 321 vo výške 5227,32 €, ktoré budú uhradené v januári 2016 a taktiež krátkodobé záväzky voči zamestnancom a orgánom soc. a zdravotného poistenia /predpis mzdy za 12/2015/ vo výške 10400,22 €.

Záväzky zo sociálneho fondu /v €/

Sociálny fond	Rok 2015
<b>Stav k 1.januáru</b>	436,15
Tvorba sociálneho fondu	710,77
Čerpanie sociálneho fondu	362,99
<b>Stav k 31.decembru</b>	<b>783,93</b>

### 3. Zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy

Obec každoročne dostáva od Združenia obce Paňovce nenávratný finančný príspevok získaný z 2% dane z príjmu. Tento Finančný príspevok vedený na účte 372 vo výške 1000,- € bol poskytnutý pre MŠ a ZŠ Paňovce na nákup hnutelných vecí pre deti.

### 4. Bankové úvery a ostatné prijaté finančné výpomoci

Obec nečerpá žiadne bankové úvery. V roku 2015 prijala finančný dar od podnikateľov v celkovej sume 700 €, ktoré boli účelovo určené na vydanie kalendára na rok 2016.

### 5. Časové rozlíšenie

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	<b>107,49</b>
Virtuálna knižnica	39,89
Predplatné – obecné noviny	67,60

## Čl. V

### Informácie o výnosoch a nákladoch

Výnosy obce Paňovce tvoria:

Tržby z predaja služieb	- účet 602 , suma	1405,16 €
Daňové výnosy samosprávy	– účet 632 , suma	167428,38 €
Výnosy z poplatkov	- účet 633, suma	13540,64 €
Ostatné výnosy z prev. Čin.	– účet 648, suma	1274,53 €
Zúčtovanie rezerv	- účet 653, suma	780,00 €
Finančné výnosy – úroky	-účet 662, suma	14,23 €
Výnosy samosprávy	- účet 693, suma	47127,51 €
Výnosy z transferov	- účet 697, suma	1700,00 €

Náklady obce Paňovce tvoria:

Spotreba materiálu	- účet 501, suma	11956,02 €
--------------------	------------------	------------

Spotreba energie	-účet 502, suma	15255,48 €
Opravy a udržiavanie	- účet 511, suma	1357,88 €
Cestovné	-účet 512, suma	1325,35 €
Náklady na reprezentáciu	- účet 513,suma	1112,66 €
Ostatné služby	-účet 518, suma	32688,40 €
Mzdové náklady	-účet 521, suma	102016,15 €
Zákonné sociálne poistenie	-účet 524, suma	35544,02 €
Zákonné sociálne náklady	-účet 527, suma	1607,45 €
Ostatné náklady	-účet 548, suma	212,20 €
Ostatné náklady na prevádzku	-účet 568, suma	311,38 €
Odpisy	-účet 551, suma	24121,01€
Tvorba rezervy	-účet 553, suma	780,00 €
Ostatné finančné náklady	-účet 568, suma	240,62 €
Náklady na transfer	-účet 586, suma	7112,70 € /poskytnuté dotácie/

## Čl. VI.

### **Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky**

1. Obecné zastupiteľstvo má 7 členov – poslancov a menovaných členov. Za rok 2015 im bola vyplatená odmena na základe ich aktivity a snaživosti podľa rozhodnutia Obecného zastupiteľstva Uznesenie č. 2/2009/4 zo dňa 18.3.2009 v celkovej sume 1165 €.

## Čl. VII.

### **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 Paňovce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 22.01.2015 uznesením č 9/2015.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 23.09.2015 uznesením č. 53/2015
- druhá zmena schválená dňa 08.12.2015 uznesením č. 59/2015

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

V Paňovciach, dňa 23.02.2016