

Poznámky k 31.12.2015

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	8 rokov
4	12 rokov
5	20 rokov
6	40 rokov

1.Z časového hľadiska sa majetok člení na:

a/ Dlhodobý majetok je majetok,

ktorého doba použiteľnosti ,dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnanie iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je dlhšia ako jeden rok.

b/ krátkodobý majetok je majetok, ktorého doba použiteľnosti dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnanie iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je najviac jeden rok

2.Dlhodobý majetok sa člení na:

a/dlhodobý nehmotný majetok

b/dlhodobý hmotný majetok

c/dlhodobý finančný majetok

d/dlhodobé pohľadávky

3.Ako dlhodobý nehmotný majetok sa účtujú v účtovnej triede 0 – Dlhodobý majetok:

a/ aktivované náklady na vývoj, softvér, ocenené autorské práva, technické zhodnotenie, ak nie je súčasť ocenenia dlhodobého nehmotného majetku, ktorých ocenenie je vyššie ako 2 400€.

b/drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je napr.od:650€ do 2 400€ a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Uvedený drobný dlhodobý nehmotný majetok sa bude financovať z kapitálových výdavkov a účtovať na obstaranie majetku.

4.Ako dlhodobý hmotný majetok sa účtujú:

a/pozemky, stavby, byty a nebytové priestory, umelecké diela, zbierky, predmety z drahých kovov,

b/samostatné hnutelné veci s výnimkou hnutelných vecí uvedených v písmene a/ a súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, ktorých ocenenie je vyššie ako 1 700€.

c/pestovateľské celky trvalých porastov s dobou plodnosti dlhšou ako tri roky

d/základné stádo a ťažné zvieratá bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu

e/otvárkové noviny, pieskovní a hlinísk, technická rekultivácia a technické zhodnotenie ak nie sú súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku ,súčasťou technickej rekultivácie môžu byť len stavby, napr. komunikácie, ktoré svojím charakterom, účelom a rozsahom slúžia na vykonanie technickej rekultivácie pričom technická rekultivácia nie je dlhodobým hmotným majetkom, ak tak ustanovuje osobitný predpis.

f/drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je napr. od 500€ do 1 700€ a prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok. Uvedený drobný dlhodobý hmotný majetok sa bude financovať z kapitálových výdavkov.

g/Ako príslušenstvo dlhodobého hmotného majetku sa účtujú predmety, ktoré tvoria s hlavnou vecou jeden celok a sú súčasťou jeho ocenenia a evidencie. Príslušenstvo je súčasťou dodávky hlavnej veci alebo možno k hlavnej veci priradiť dodatočne.

5.Ako dlhodobý finančný majetok sa účtujú najmä:

a/ cenné papiere

b/pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou s dobou splatnosti alebo zostatkovou cenou dlhšou ako jeden rok

c/umelecké diela, zbierky, predmety z drahých kovov, pozemky ktoré sú obstarané za účelom dlhodobého uloženia

6. Dlhodobé pohľadávky sú pohľadávky s dohodnutou dobou splatnosti alebo zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok.

7. Ako dlhodobý majetok sa neučtuje:

a/ drobný nehmotný majetok napr.: od 35€ do 650€, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom a ktorý sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 – Ostatné služby. Financuje sa z bežných výdavkov

b/drobný hmotný majetok napr. od 35€ - 500€ ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom a ktorý sa účtuje do spotreby. Bude sa financovať z bežných výdavkov.

8. Ako technické zhodnotenie sa účtuje:

a/ DNM a DHM zvýšený o náklady na dokončené technické zhodnotenie, ak náklady v úhrne za účtovné obdobie sú vyššie ako suma 1 700€ a technické zhodnotenie je v tomto účtovnom období uvedené do užívania. Bude sa financovať z kapit. výdavkov.

b/DNM a DHM zvýšený o náklady na dokončené technické zhodnotenie ak náklady v úhrne za účtovné obdobie sú napr. od 500€ do 1 700 € a technické zhodnotenie je v tomto účtovnom období uvedené do užívania. Takéto technické zhodnotenie sa bude financovať kapitálových výdavkov.

9. Ako zhodnotenie sa neučtuje:

a/DNM a DHM zvýšený o náklady, ak v úhrne za účtovné obdobie sú napr. do 500€. Takéto náklady sa budú financovať z bežných výdavkov.

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.1 : Obec v roku 2015 určila že na účtoch obstarania 042 1,042 15,042 17 a 042 23 analyticky rozdelené vid' hlavná kniha ako za zmarené investície....V danom roku zaradila do majetku obce turistickú výhľadňu vo výške 29835,87€, potom zaradila expozitúru ľud.tradicii vo výške 31552,4€ a taktiež zaradila do majetku obce aj prístrešky z projektu vo výške 23992,54€.Zaradené bolo aj rekonštrukcia verejného osvetlenia vo výške 135275,22€

Obec na základe rozhodnutia obecného zastupiteľstva vyradila z majetku obce samostatné hnutelné veci:

Stroje prístroje a zariadenia vo výške 2653,02€

Prístroje a zvláštne stroje vo výške 1045,61€

Inventár vo výške: 1710,48€

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
Regulácia potoka	3 197 607,56

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	37741,28
Budovy, stavby	3755085,42
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	0
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. 2015
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	645,42	Dobropisy energie
Ostatné pohľadávky	65	6225,26	Odberatelia
Nedaňové pohľadávky	68	44	Cintorínske
Nedaňové pohľadávky	68	448	Za odpad
Daňové pohľadávky	69	509,2	Za pozemky
Daňové pohľadávky	69	218,56	Za stavby
Daňové pohľadávky	69	60	Za psa
Daň.pohľadávka	69	217	Daň za užívanie priestranstiev
Spolu		8367,44	

b) pohľadávky podľa **dobý 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 vo výške 8367,44€

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 vo výške 8367,44

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
pokladnica	1573,44
Bankové účty	52136,89
Bankové účty	11687,63

3. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:					
pokuta	111	1924,22		1924,22	0
poistné	111	1340,78	1467,71	1340,78	1467,71
telefon	111	79,8	71,04	79,8	71,04
Spolu		3344,8	1538,75	3344,8	1538,75

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5 :Vo vlastnom imaní je zahrnutý nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške 464059,65€ a výsledok hospodárenia za účtovné obdobie vo výške 32595,82€

Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Obec v priebehu roka zrušila rezervu na audit a následne vytvorila rezervu na audit vo výške 500€.

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na audit	2016

2. Závazky 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 24462,8€.Dlhodobé záväzky sú záväzky vyplývajúce zo sociálneho fondu vo výške 3331,05€ s dobou splatnosti od jedného do piatich rokov. Krátkodobé záväzky sú záväzky s dobou splatnosti do jedného roka vo výške 21131,75€ Ide o tieto záväzky: Dodávateľia-12524,72€, iné záväzky vo výške 202,98€, zamestnanci vo výške 4967,88€, sociálne a zdravotné poistenie vo výške 3138€ a daň.úrad vo výške 298,17€.

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 3331,05€ a krátkodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vo výške 21131,75 €.

popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Dlhodobý záväzok	3331,05	Sociálny fond
Krátkodobé záväzky	12524,72	Dodávateľia
Krátkodobé záväzky	10	Odb.známka
Krátkodobé záväzky	43,04	Rozdiel šj
Krátkodobé záväzky	149,94	Predpis úrokov z úveru
Krátkodobé záväzky	4967,88	Zamestnanci
Krátkodobé záväzky	298,17	Daň.úrad
Krátkodobé záväzky	3138	Zdravotné a sociálne
spolu	24462,8	

Obec prijala v roku 2015 transfer na výmenu okien vo výške 20000€ a dotácia bude čerpaná v roku 2016 a taktiež dotácia havarijný stav strop vo výške 17000€ a tiež bude dotácia čerpaná v roku 2016.

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 31.12.2015 zostatok dlhodobých úverov vo výške 106324,62€

461 1-č.ú. 3603286013 – 56553€
461 2-č.ú. 671 05 - 17500,26€
461 3-č.ú. 360328 0701 05 – 32271,36€

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 z toho:	3279020,16
Rekonštrukcia zš	9598,6
Havarijný stav škola	44673,41
Ksb z projektu PR	115727,29
Autobus.zastavka z projektu	6722,93
Amfiteáter z projektu	6803,08
Počítačová učebňa	305,48
Výnos ihrisko	35738,65
sypanec	2691,79
chodníky	0
Obnova kult.pamiatok sypanec	6280,72
Beňa výnos	0
Rekonštrukcia VO z eú	109121,06
Rekonštrukcia VO z štátneho rozpočtu	12837,42
Rekonštrukcia mš	2987,59
Valaské potoky šr	303040,38
Valalské potoky eú	2575843,3
Výhľadňa z projektu EÚ	22197,98
Exterierová expozitura EÚ	24386,04
Rekonštrukcia verejné osvetlenie	0
telefon	14
poistné	50,44

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 357

Kapitálový transfer	
Rekonštr.verejné osvetlenie	125090,48
Valalské potoky reg.	143578,08
Výhľadňa projekt PL-SK	22767,98
Exterierová expozitura PL-SK	26012,04

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	60
602 – tržby z predaja služieb	12051,13
632 - Daňové výnosy samosprávy	127300,39
633 - Výnosy z poplatkov	3537,89
b) finančné výnosy	
662 - Úroky	6,01
653 – zúčtovanie rezerv	500
693 – výnosy z bežných transferov	103397,55
694 – výnosy z kapitálových transferov	119359,9
698 – výnosy z kapit.transferov od ostatných subjektov	10000
648 - Ostatné výnosy	12824,35
-	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	30716,4
501 - Spotreba materiálu	19159,8
502 - Spotreba energie	10377,59
503 – spotreba neskladovateľných dodávok	1179,01
b) služby	52051,88
511 - Opravy a udržiavanie - oprava xxx	2390,89
512 - Cestovné	358,42
513 - Náklady na reprezentáciu -	497,95
518 - Ostatné služby -	48804,62
c) osobné náklady	102846,24
521 - Mzdové náklady	75740,94
524 - Záonné sociálne náklady	26592,09
527 - Záonné sociálne náklady	513,21
d) dane a poplatky	109,73
532 - Daň z nehnuteľností	
538 - Ostatné dane a poplatky -	109,73
e) odpisy, rezervy a opravné položky	147028,11
551 - Odpisy DNM a DHM	146528,11
553 - Tvorba ostatných rezerv -	500
f) finančné náklady	11266,77
562 - Úroky	5149,97
568 - Ostatné finančné náklady -	6116,8
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	960
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy - bežný transfer xxx	960
h) ostatné náklady	10318,33
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	1984,22
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť -	8334,11
i) dane z príjmov	
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 11.12.2014 uznesením č.4/A

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 21.3.2015 uznesením č. B/5
- druhá zmena schválená dňa 14.12.2015 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 31.12.2015 vo výške 106324,62€. Dlhodobé úvery sú poskytnuté z Prima 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.