

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Dúbravka
Sídlo účtovnej jednotky	Obecný úrad Dúbravka 88
IČO	325112
Dátum zriadenia	
Spôsob zriadenia	Zák.č.369/1990 Zb. 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	Výkon samosprávy
----------------------------------	------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	MVDr. Miroslav El'ko
Funkcia	starosta obce
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ján Červeňák
Funkcia	zástupca starostu obce
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	8
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Obecný úrad, Materská škola so ŠJ

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. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,67
3	8	12,5
4	12	8,33
5	20	5
6	40	5

Drobný nehmotný majetok od 1 Eur do 1660,00 €, 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 16,60 Eur do 1700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako náklad 501 – materiál a vedie v evidencii na podsúvahovom účte 751.

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 tvorí 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	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080	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

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.

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 – V roku 2015 bol zaradený majetok – prípojka kanalizácie a detské ihrisko v obci

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budovy, hnutelné veci a pokladňa	Komunálna poisťovňa-združené poistenie majetku+poškodenie živ. pohromou+krádež	910,57 €

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	4822,67
Budovy, stavby	827024,30
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	26543,50
Dopravné prostriedky	16150,-

2. Dlhodobý finančný majetok**a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1**

Textová časť k tabuľke č.1 bezodplatný prevod akcií VVS a.s. Košice

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
VVS a.s. Košice					121940,06	121940,06

B Obežný majetok**1. Pohľadávky****a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy**

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	65	3,36	Preplatok – ŠJ
Z nedaň. príjmov	68	20,44	Popl. TKO
Pohľadávky daňové	69	1562,19	Nezaplatené dane z nehnuteľnosti

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

Textová časť k tabuľke č.3 Opravná položka bola zrušená / Uz.č. 6/2015/6/B – OZ Dúbravka/

Ide o nezaplatené dane z nehnuteľnosti do r.2005/ bývalé RD/

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

Textová časť k tabuľke č.4 Nezaplatené dzn 2015, popl.TKO, transfer rimsk.kat. cirkvi

2. Finančný majetok**a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
Pokladnica	701
Bankové účty	133095,32

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
Poistné – majetok obce	345,39
Predplatné	468,47
Spolu	813,86

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia 2014	Presun z účtu 431 na účet 428 vo výške – 592,55 €, bez opráv
Výsledok hospodárenia 2015	Rozdiel účtov 6-5 = (-3669,24 €) - záporný výsledok

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Overenie účtovnej závierky 2015	2016

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

dlhodobé - zostatok sociálneho fondu

krátkodobé – neuhradené fa za služby a energie 12/2015

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

Textová časť k tabuľke č.8

– záväzky v lehote splatnosti 1617,74

– po lehote splatnosti : nezaplatené fa 2004

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
VSE	79,69	Vyúčtovanie spotreby el.en. 2015/ nedoplatok
SPP	135,94	Vyúčtovanie spotreby plyn 2015 nedoplatok
FÚRA	646,67	Vývoz TKO 12/2015
COOP Jednota	212,91	Potraviny do ŠJ 12/2015

3. 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:	288971,64
Rekonštrukcia KD	7628,46
Rekonštrukcia MŠ	1908,61
Rekonštrukcia MK	188965,60
Výstavba kanalizácie	81401,29
Výstavba dets. ihriska	5747,04
Rekonštr. MŠ	3320,64

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 ŠJ	3728,48

b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	
632 - Daňové výnosy samosprávy	167529,30
- podielové dane	145756,99
- daň z nehnuteľností	21306,81
- daň za psa	465,50
633 - Výnosy z poplatkov	7528,53
- správne poplatky	2744,41
- KO a cint.	4070,32
- ostatné	713,80
c) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1122,68
- prenájom KD	922,68
- ostatné výnosy z PŠ/ MR	200
658 – Zúčtovanie ostatných opravných položiek	15696,09
662 - Úroky	125,90
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1639,92
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	22573,39
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	19081,80
502 - Spotreba energie	13138,11
- elektrická energia	7828,62
- voda	207,49
- plyn	5102,-
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	1236,61
- oprava traktor, FIAT	390,50
- oprava výp. techniky	127,65
- ostatné	703,46
512 - Cestovné	1313,63
513 - Náklady na reprezentáciu	1623,82
518 - Ostatné služby	16545,79
- telefóny, internet, mobily	1392,91
- poštovné	359,24
- vývoz TKO	7055,04
- update, licencie	617,07
- ostatné služby	7121,53
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	79111,63
524 - Zákonné sociálne náklady	26737,96
527 - Zákonné sociálne náklady	2540,48
d) dane a poplatky	
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
546 – odpis pohľadávky	15696,09
551 - Odpisy DNM a DH	37699

553 - Tvorba ostatných rezerv	830
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	1763,23
- poplatky bankám	593,90
- poistenie majetku	1097,41
- poistenie EN	71,92
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	4808,40
- bežný transfer OFK Dúbravka	4500
- ostatné transfery /CVČ/	308,40
h) ostatné náklady	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1650,06
- na prevádzkovú činnosť SoCU	853,46
- členské príspevky	741,60
- ostatné náklady	55
i) dane z príjmov	23,81
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:	800
a) overenie účtovnej závierky	800

Čl. VI**Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch****1. Ďalšie informácie**

Významné položky	Hodnota	Účet
DHM- operatívna evidencia	34709,91	751

Čl. VII**Informácie o iných aktívach a iných pasívach****Čl. VIII****Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb****1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb**

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/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 12.12.2014 uznesením č 7/2/2014/A/1

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 27.05.2015 uznesením č. 3/2015/A/1
- druhá zmena schválená dňa 25.06.2015 uznesením č. 4/2015/B/5
- tretia zmena schválená dňa 15.07.2015 uznesením č. 5/2015/B/3
- štvrtá zmena schválená dňa 25.09.2016 starostom obce
- piata zmena schválená dňa 13.12.2015 uznesením č. 7/2015/B/5

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce k 31.12.2015	Rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočné čerpanie
Bežné príjmy	162000	183588	183101,69
Bežné výdavky	162000	177533	171533,26
Bežný rozpočet			11568,43
Kapitálové príjmy		6900	6900
Kapitálové výdavky	17000	9100	9096,68
Kapitálový rozpočet	-17000	-2200	-2196,68
Bežný a kapitálový rozpočet obce(+) prebytok, (-) schodok	-17000	3855	9371,75
Príjmy finančných operácií	17000		
Výdavky finančných operácií	0,00	0,00	
Výsledok finančných operácií	17000	0	
Príjmy rozpočtu	179000	190488	190001,69
Výdavky rozpočtu	179000	186633	180629,94

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.