

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Zemplínske Jastrabie
Sídlo účtovnej jednotky	Hlavná 27/61, 076 05 Zemplínske Jastrabie
IČO	00332216
Dátum zriadenia	01.01.1990
Spôsob zriadenia	Na základe zákona o obecnom zriadení
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☐ 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)	Miroslav Maďar
Funkcia	starosta obce
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Jozef Salaga
Funkcia	zástupca starostu obce
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	14
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	13
- počet vedúcich zamestnancov	3

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	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,7
3	12	8,3
4	20	5
5	40	2,5
6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 0 € do 2400 €, 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 0 € do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako materiál, resp. 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
- 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.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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 Najvýznamnejšou položkou v obstarávaní dlhodobého hmotného majetku bola výstavba Centra pre zhodnocovanie BRKO vrátane technologického vybavenia, na ktoré obec získala dotáciu z Ministerstva životného prostredia. Obec dokončila a zaradila do užívania III. etapu vodovodnej siete realizovanej z dotácie Environmentálneho fondu. V roku 2015 prebehla rekonštrukcia šatní športového klubu a výstavba dopravného ihriska DOPRAVKO.

Obec odpredala v náväznosti na zmluvu o združení finančných prostriedkov I. etapu Rozvodnej vodovodnej siete Zemplínske Jastrabie za sumu 1,- €.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Administratívne a občianske budovy - združené poistenie majetku v Komunálnej poisťovni Michalovce	850540,15
Hnuteľné veci - združené poistenie majetku v Komunálnej poisťovni Michalovce	539977,97
Zákonné poistenie motorových vozidiel v Komunálnej poisťovni Michalovce	

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	46678,28
Budovy, stavby	1263799,78
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	266936,03

2. 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	Mena cenného papiera	Počet cenných papierov	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2014	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2015
Východoslovenská vodárenská spoločnosť a.s., Košice	EUR	3674	121954,39	121954,39
Spolu		3674	121954,39	121954,39

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

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Z daňových príjmov obce	069	5953,73	Pohľadávky na dani z nehnuteľností

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

Textová časť k tabuľke č.3: Obec vytvorila opravné položky k pohľadávkam z daní z nehnuteľností.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Daň z nehnuteľností	+ 8,50	Riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí
Daň z nehnuteľností	-135,33	Zrušenie opravnej položky z dôvodu zaplatenie dane

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

Textová časť k tabuľke č.4 : Všetky pohľadávky obce sú po lehote splatnosti, sú to pohľadávky z nájmu za pozemky a z daní z nehnuteľností, spolu vo výške 6445,63 €.

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
VÚB Trebišov – bežný účet	4382,41
Prima banka, Michalovce – depozitný účet	22460,87

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:	1492,80
Poistenie majetku obce	1394,84
Licencie súvisiacich s používaním softvéru	97,96

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
428 – nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	Presun výsledku hospodárenia za rok 2014 v sume -5606,62 €
431 – výsledok hospodárenia v schvaľovaní	Presun výsledku hospodárenia za rok 2014 v sume 5606,62 €
431 – výsledok hospodárenia v schvaľovaní	Prírastok – výsledok hospodárenia za rok 2015 v sume 5145,45

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na overenie účtovnej závierky audítorom vo výške 600 €	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: Obec má dlhodobé záväzky zo sociálneho fondu. Krátkodobé záväzky sú voči dodávateľom za služby a energie, voči zamestnancom mzda za mesiac december 2015, sociálne a zdravotné poistenie a daň z príjmov za mesiac december 2015.

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

Textová časť k tabuľke č.8 : Všetky záväzky obce sú v lehote splatnosti do jedného roka.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Zamestnanci	5858,40	Mzda za mesiac december 2015
Sociálne a zdravotné poistenie	3408,78	Poistné zo mzdy za mesiac december 2015
Ostatné priame dane	589,69	Daň z príjmu za mesiac december 2015
Dodávatelia	1788,43	Faktúry za energie a služby prijaté v januári 2016

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:	1254811,50
Účet 384 – výnosy z kapitálových transferov Ministerstva financií SR	1042467,65
Účet 384 – výnosy z kapitálových transferov Environmentálneho fondu	185798,36

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

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
Ministerstvo ŽP – Centrum zhodnocovania BRKO	538620,07
PPA Bratislava – NFP na rekonštrukciu šatní športového klubu	23980,21
Ministerstvo financií – rekonštrukcia verejného osvetlenia	9000,00
Ministerstvo vnútra SR – dopravné ihrisko	9700,00

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	7553,04
602 - Tržby z predaja služieb	7553,04
- stravovanie v školskej jedálni	6340,65
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	171438,73
632 - Daňové výnosy samosprávy	168459,15
- podielové dane	141015,84
- daň z nehnuteľností	12428,81
- za užívanie verejného priestranstva	14500,00
633 - Výnosy z poplatkov	2979,58
- daň za komunálne odpady a drobný stavebný odpad	2336,00
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	217049,64
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	70117,16
- bežný transfer na prenesený výkon – základná škola	40897,80
- bežný transfer na stravovacie návyky žiakov	3569,00
- vybavenie dopravného ihriska	1400,00
- bežný transfer na úpravu okolia amfiteátra	4536,00
- bežné transfery z úradu práce na aktivačné práce, podporu zamestnanosti, chránenú dielňu	17910,48
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	140273,69
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	38254,50
- zúčtovanie kapitálového transferu z Environmentálneho fondu	102019,19
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	5508,79

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	36940,43
501 - Spotreba materiálu	22733,11
- materiál na úpravu okolia amfiteátra	3899,00
- vybavenie dopravného ihriska	1422,80
- potraviny pre školskú jedáleň	6340,65
- pracovné odevy a obuv pre dobrovoľnícke a aktivačné práce	2469,26
- interiérové vybavenie	933,24
502 - Spotreba energie	14207,32
- elektrická energia	6806,58
- plyn	6295,62
- voda	1105,12
b) služby	36434,98
511 - Opravy a udržiavanie	2141,68
518 - Ostatné služby	33939,71
- stravovanie zamestnancov	2691,38
- externý manažment, ostatné služby súvisiace s výstavbou Centra pre zhodnocovanie BRKO	19200,96

- odvoz odpadov	2765,51
- vystúpenie súborov na kultúrnej akcii	2750,00
- prepravné na športové akcie	1150,00
- poštovné a telekomunikačné služby	1223,43
c) osobné náklady	148754,82
521 - Mzdové náklady	109696,74
524 - Zákonné sociálne náklady	36608,60
527 - Zákonné sociálne náklady	2449,48
d) ostatné náklady	107003,83
541 - ZC predaného DNM a DHM	103014,55
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	3904,00
- čerpanie dotácie na stravovacie návyky žiakov	3904,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky	57133,66
551 – Odpisy DNM a odpisy DHM	56525,16
f) finančné náklady	2624,29
568 - Ostatné finančné náklady	2623,91
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	3253,08
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	3092,74
- bežný transfer na činnosť športového klubu	2800,00

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	540,00
Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
a) overenie účtovnej závierky	540,00
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
Drobný hmotný majetok v používaní	46158,09	75110
Drobný nehmotný majetok v používaní	2397,48	75120
Výpočtová technika v ZŠ	5166,39	75140
Didaktická a výpočtová technika v MŠ	1960,53	75150
Materiál v skladoch civilnej ochrany	693,66	75130

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

a) opis a hodnota iných aktív: Obec má pohľadávku .

Textová časť k tabuľke č.10 – tabuľka obsahuje údaje o budúcom práve účtovnej jednotky zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.

Obec Zemplínske Jastrabie v roku 2013 uzatvorila zmluvu o poskytnutí NFP z Ministerstvom životného prostredia na projekt „Centrum zhodnocovania BRKO v Zemplínskom Jastrabí“.

Záverečnú žiadosť o platbu predložila obec poskytovateľovi ešte v mesiaci december, zo strany poskytovateľa bola vykonaná kontrola, ktorá nezistila žiadne porušenia zmluvy. Žiadosť o platbu do dňa zostavenia účtovnej závierky však nebola spracovaná, obci nebolo doručené stanovisko o schválení záverečnej platby, preto uvedená pohľadávka nie je uvedená na účte 357.

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2015
Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky, Bratislava	004/4.2MP/2013	NFP na projekt Centrum zhodnocovania BRKO v Zemplínskom Jastrabí	644 545,84	29492,74

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

a)

Spriaznená osoba	Druh obchodu/druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakcie alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o neukončených obchodoch/transakciách v hodnotovom vyjadrení obchodu/transakcie alebo percentuálnom vyjadrení obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o cenách/hodnotách realizovaných obchodov/transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami
Jozef Salaga	Dodávka zeleniny do školskej jedálne	106,81		

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 5.12.2014 uznesením č. 12/2014

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 21.1.2015 uznesením č. 19/2015
- druhá zmena schválená dňa 24.6.2015 uznesením č. 32/2015
- tretia zmena schválená dňa 7.9.2015 uznesením č. 39/2015
- štvrtá zmena schválená dňa 14.12.2015 uznesením č.44/2015

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.