

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Klokočov
Sídlo účtovnej jednotky	Klokočov 65, 072 36
IČO	00325309
Dátum zriadenia	01.01.1991
Spôsob zriadenia	Zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
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	Základnou úlohou obce je starostlivosť o všestranný rozvoj územia obce a potreby jej obyvateľov
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Monika Hudáčková, starostka obce
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	10
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	9
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	Správa cestovného ruchu Zemplínska šírava, Kaluža 1/5

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

Zmeny v odpisových skupinách a metóda odpisovania majetku. Dôvod zmeny – novela zákona č. 595/2003 Z.z. v znení neskorších zmien a doplnkov - § 26.

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.

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	25,00
2	6	16,67
3	8	12,50
5	20	5,00
6	40	2,50

Drobný nehmotný majetok od 0,01 Eur 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 0,01 Eur do 1700. €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako 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
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☒ áno	☐ nie

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

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)

Obstarávacia cena, prírastky, oprávky, zostatková hodnota dlhodobého majetku v požadovanom členení podľa súvahy. Prírastky - rekonštrukcia a modernizácia ver. osvetlenie Klokočov – Paľkov, rekonštrukcia a modernizácia budovy MŠ, vodna stavba – rekonštrukcia..., úbytok - odpredaj pozemkov.

spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Združené poistenie, živelné poistenie	289,60 €
Poistenie zodpovednosti za škodu	369,93 €

b) **zriadenie záložného práva** - ŠFRB – záložná zmluva č. 800/687/2014 – na stavbu: materská škola súpisné číslo 91 postavená na parc. reg. CKN č. 125, pozemky: parc. reg. CKN č. 125, zast. plochy a nádvoria o výmere 3387 m², parc. reg. CKN 507/3, zast. plochy a nádvoria o výmere 5392 m².

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	181801,02 €
Budovy, stavby	2548442,01 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	60625,21 €
Dopravné prostriedky	20291,00 €

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Pohľadávky z nedaň. príjmov	68	17367,75	popl. KO, nájom, refak.el.en ,prev.nákl.
Pohľadávky z daň. príjmov	69	25709,72	daň z nehnuteľnosti, za psa
Spolu		43077,47	

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

Jedná sa o tvorbu opravných položiek k pohľadávkam DzN, daň za psa, popl za KO, popl.nájom, refakt. el.en.,vody- nezaplatené 1080 dní – 100% z menovitej hodnoty pohľadávky
720 dní - 50% z menovitej hodnoty pohľadávky
365 dní - 20 % z menovitej hodnoty pohľadávky

Opis dôvodov tvorby, opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
DzN, daň za psa, popl.nájmu, refakt. el.en.,vody	24761,08	Riziko, že dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí pohľadávku

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
Pokladnica	8196,52 €
Bankové účty	134196,45 €
Spolu	142392,97 €

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 min. rokov k 31.12.2014 je vo výške 959283,13 €, výsledok v schvaľovaní za rok 2014 bol preúčtovaný v roku 2015 vo výške -98324,33 €. Výsledok hospodárenia za rok 2015 je vo výške 123330,33 €.

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	2016

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

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

Záväzky v lehote splatnosti tvoria dodávateľia, zamestnanci, zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, ostatné priame dane a iné záväzky, preddavky - odpredaj pozemkov, ktoré budú vysporiadané v priebehu roka 2016.

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do piatich rokov sú záväzky zo sociálneho fondu.

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov úver zo ŠFRB.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Dodávateľia	27763,45	Neuhradené faktúry
Prijaté preddavky	117103,03	Prij.preddavky-opredaj pozemkov, preddavky ŠJ
Zamestnanci	8386,87	Mzdy
Sociálne a zdrav.poistenie	6704,59	Soc. a zdrav.poistenie
Ostatné priame dane	1492,80	Daň z príjmu
Záväzky sociálneho fondu	2280,59	Záväzky sociálneho fondu
Úver ŠFRB	129140,64	Úver ŠFRB k 31.12.2015
Iné záväzky	2811,41	

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:	
Budovy - stavby obstar.zo zdrojov ŠR	1192769,54

Obec Klokočov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

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

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
Environmentálny fond- vodovod-Klokočov-Paľkov	152306,29
Slov.inov.a energetická .agentúra-rekonštrukcia VO-Klokočov	125400,57
MF SR-individuálne potreby obce-rekonštrk. strechy OU	9000,00
VVS-kap.grant	8016,13

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 - Stravné ŠJ	1899,66
602 - Tržby z predaja služieb	268,92
- školné	142,76
- vyhlasovanie rozhlasom	
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	
632 - Daňové výnosy samosprávy	
- podielové dane	94088,90
- daň z nehnuteľnosti	36137,35
- daň za psa	185,50
- daň za ubytovanie	2355,50
633 - Výnosy z poplatkov	
- správne poplatky	883,50
- KO a DSO	3427,05
c) finančné výnosy	
662 - Úroky	22,60
d) 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 bežný transfer	41688,28
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	39275,46
e) ostatné výnosy	
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	30,00
648 - Ostatné výnosy	79535,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	13884,09
502 – Spotreba energie	30974,33
b) služby	
512 - Cestovné	1735,04
513 – Náklady na reprezentáciu	31,50
518 – Ostatné služby	70587,79
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	87635,35
524 - Záonné sociálne náklady	29752,33
527 - Záonné sociálne náklady	3040,15
d) dane a poplatky	
538 – Ostatné dane a poplatky	1583,07

Obec Klokočov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 – Odpisy DHM a DNM	103803,47
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	
- k daňovým pohľadávkam	17612,12
- k nedaňovým pohľadávkam	7148,96
f) finančné náklady	
562 - Úroky	1330,43
568 – Ostatné finančné náklady	2141,83
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom Verejnej správy bežný transfer	412,00
h) ostatné náklady	
541 - ZC predaného DNM a DHM	6596,04
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	169,56
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	14500,27
546 - Odpis pohľadávky	7997,41
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	6144,86
i) Dane z príjmov	
591 – splatná daň z príjmov	1899,66

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:	
overenie účtovnej závierky	600,00

Čl. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Operatívna evidencia drobného majetku	11967,98	751
Odpísané pohľadávky - daňové	5566,23	75101
Odpísané pohľadávky - nedaňové	2431,18	75102

Čl. VII. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

- Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb** – účtovná jednotka nevykazuje, pretože v účtovnom období 2015 nemala ekonomické vzťahy voči spriazneným osobám

Čl. VIII
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 28.11.2014 uznesením č. 50/2014

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 31.03.2015 starostkou obce
- druhá zmena schválená dňa 30.06.2015 starostkou obce
- tretia zmena schválená dňa 30.09.2015 starostkou obce
- štvrtá zmena schválená dňa 31.12.2015 starostkou obce

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 v roku 2014 uzatvorila so ŠFRB zmluvu o úvere vo výške 133600,- € na nadstavbu 5 bytových jednotiek v Klokočove. Konečný stav istiny úveru k 31.12.2015 je 129140,64 €.

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

Ing. Monika Hudáčková
starostka obce