

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Košariská
Sídlo účtovnej jednotky	906 15 Košariská 78
IČO	00309621
Dátum zriadenia	01011990
Spôsob zriadenia	Zákon o obecnom zriadení č. 369/1990
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> 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 – starostka obce	Mgr. Anna Abramovičová
Štatutárny zástupca – zástupca starostky obce	Peter Kollár
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	13,2
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	14 4

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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou

d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) pohľadávky	menovitou hodnotou
f) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
g) 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.
h) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
i) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
j) 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. - 4. 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	8	1/8
2	12	1/12
3	24	1/24
4	100	1/100
4	50	1/50

Drobný nehmotný majetok od 33,-- Eur do 2.400,-- €, 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 33,-- Eur do 1.700,-- €, 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
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

<input type="checkbox"/> áno	<input checked="" type="checkbox"/> nie
<input checked="" type="checkbox"/> áno	<input type="checkbox"/> nie
<input type="checkbox"/> áno	<input checked="" type="checkbox"/> nie
<input type="checkbox"/> áno	<input checked="" type="checkbox"/> nie
<input checked="" type="checkbox"/> áno	<input type="checkbox"/> 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:

12 mesiacov	najviac do výšky 20 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
24 mesiacov	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
36 mesiacov	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti, podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p..

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

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).

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)

V roku 2015 bola do majetku zaradená rekonštrukcia kotolne v budove Národného domu Štefánikovho v hodnote 29.093,44€.

Obec bezodplatným darovaním získala osobný automobil KIA CEED v hodnote 3.400,-- €.

Obec kúpila pozemky v hodnote 165,-- € a predala pozemky v hodnote 79,68 €.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Živelná a vodovodná udalosť	432.791,42 €
Krádež	2.685,-- €
Havarijné poistenie	11.820,-- €
Zmluvné poistenie	14.000.000,-- €

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	554.281,23
Budovy, stavby	806 954,61
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	29 021,43
Dopravné prostriedky	16.925,93
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	52.855,32
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	790,02
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	1 166,53

d) opis dôvodov **zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek** k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

Druh DM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
Nedokončený DHM - cykloodpočívadlá	810,46	V roku 2015 prišlo ku krádeži časti cykloodpočívadiel, ktoré stále nie sú v majetku obce ale v majetku združenia obci – zvýšenie opravnej položky.
Nedokončený DHM – Národný dom Štefánikov	871,33	V januári roku 2016 sa začala rekonštrukcia Národného domu Štefánikovho. Vypracovaná projektová dokumentácia zaúčtovaná na účte 042 však nebola použitá – zvýšenie opravnej položky.

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Právnické osoby	69	3.892,83	Daň z nehnuteľností
Právnické osoby	68	2.714,69	Prenájom priestorov
Právnické osoby	81	2.819,60	Energie v prenajatých priestoroch

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

K zrušeniu opravnej položky k pohľadávkam prišlo z dôvodu úhrady pohľadávok.

Opravné položky sa tvorili z dôvodu neúhrady faktúr za energie v prenajatých priestoroch, dane z nehnuteľností a neúhrady faktúr za prenájom priestorov.

Opis dôvodov **tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek** k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
311 - odberatelia	56,24	Tvorba – fa. po splatnosti viac ako 36 mesiacov, v roku 2014 bola po splatnosti viac ako 24 mesiacov
318 – nedaňové - TKO	35,--	Tvorba – z dôvodu zvýšenia doby po splatnosti pohľadávok
318 - nedaňové -TKO	73,13	Zrušenie – z dôvodu úhrady pohľadávok
318 – nedaňové - odberatelia	810,70	Tvorba – z dôvodu zvýšenia doby po splatnosti pohľadávok
318 – nedaňové - odberatelia	394,03	Zrušenie – z dôvodu úhrady pohľadávok
319 – daňové	171,13	Tvorba – z dôvodu neúhrady dane z nehnuteľností a dane za psa a z dôvodu zvýšenia doby po splatnosti pohľadávok
319 – daňové	1.334,49	Zrušenie – z dôvodu úhrady pohľadávok
378 – iné pohľadávky	312,31	Tvorba – z dôvodu zvýšenia doby po splatnosti pohľadávok

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

Pohľadávky po lehote splatnosti sa v porovnaní s rokom 2014 znížili o 1.126,49.

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

Všetky pohľadávky sú splatné do 1 roka.

e) pohľadávky zabezpečené **záložným právom alebo inou formou zabezpečenia**

Opis predmetu záložného práva	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky z dane z nehnuteľností, dane za psa a poplatku za TKO sú vymáhané zrážkou z dôchodku	219,45	219,45

2. Finančný majetok

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

Obec Košariská, 906 15 Košariská 78
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
221 – bankové účtu	64.926,09
211 - pokladňa	6.501,67

3. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomocí podľa jednotlivých druhov výpomocí v členení na **dlhodobé** návratné výpomoci a **krátkodobé** návratné finančné výpomoci

Názov dlžníka	Výnos v %	Mena	Dátum splatnosti	Výška návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2015	Výška návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2014
Pôžička ZMO Myjava na projekt Letokruhy spod Bradla		EUR	Preplatenie projektu	12.554,80	12.554,80

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
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia	Bol navýšený o výsledok hospodárenia roku 2014 vo výške 36.853,52 €
Výsledok hospodárenia	Za rok 2015 je vo výške 11.224,83 €

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia	2016

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Po lehote splatnosti je neuhradená faktúra vo výške 21,05 €.

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

Záväzok so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov je vo výške 12.600,-- €. Jedná sa o pôžičku od fyzickej osoby na krytie výdavkov spojených s realizáciou projektu Letokruhy spod Bradla. Pôžička bude splatená po preplatení prostriedkov z EÚ.

c) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
479	12.600,--	Pôžička od FO na kultúrne podujatie

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9

Prijatý bankový úver je krytý blankozmenkou.

b) **popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru**

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/	Popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru
dlhodobý	blankozmenka

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:	400.929,79
- odpisy z transferov zo ŠR	168.576,59
- odpisy z transferov z EÚ	211.046,85

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
Envirofond – oporný múrik pri cykl.. cestičke	4.989,40

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	38.392,81
601 – Tržby za vlastné výrobky	
- predaj dreva	22.958,56
- tržby z TIK	5.197,56
602 - Tržby z predaja služieb	
- školné	1.565,20
- strava	7.920,64
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	155.461,16
632 - Daňové výnosy samosprávy	
- podielové dane	122.279,98
- daň z nehnuteľností	16.285,01
- daň za jadrové zariadenie	6.916,11
633 - Výnosy z poplatkov	
- správne poplatky	1.054,33
- KO a DSO	7.984,13
c) mimoriadne výnosy	
d) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	153.588,97
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	
- bežný transfer na prenesený výkon – základná škola	58.596,86
- bežný transfer na prenesený výkon – dopravné žiakov do ZŠ	1.267,01
- bežný transfer – oprava vojnových hrobov	2.543,68
- bežný transfer – úrad práce – aktivační	9.620,42
- bežný transfer – TSK – cyklopreteky	3.800,--
- bežný transfer – Envirofond – odstránenie nelegálnych skládok	61.570,--
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	10.843,83
e) ostatné výnosy	10.114,14
648 - Ostatné výnosy	9.809,18
f) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	2.401,65
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	1.801,65

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	47.069,21
501 - Spotreba materiálu	38.528,52
502 - Spotreba energie	8.540,69
b) služby	107.306,75
511 - Opravy a udržiavanie	
- oprava kálačky	1.187,40

Obec Košariská, 906 15 Košariská 78
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

- oprava pamätníka obetiam 2. svetovej vojny	3.125,--
- oprava cesty v Trvajovej	1.700,--
518 - Ostatné služby	94.803,21
c) osobné náklady	164.430,38
521 - Mzdové náklady	115.899,55
524 - Zákonné sociálne náklady	44.477,34
527 - Zákonné sociálne náklady	4.053,49
d) odpisy, rezervy a opravné položky	19.999,93
551 - Odpisy DNM a DHM	
- odpisy z vlastných zdrojov	9.138,22
- odpisy z cudzích zdrojov	10.861,71
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	
- k daňovým pohľadávkam	171,13
- k nedaňovým pohľadávkam	2.839,80
e) finančné náklady	2.646,53
568 - Ostatné finančné náklady	2.149,34
f) ostatné náklady	3.352,67
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	3.272,99

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	581,69
Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
a) overenie účtovnej závierky	581,69

Čl. VI

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

a) **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10.

V mesiaci marec boli obci preplatené náklady na mzdu pracovníka zamestnaného na obci v rámci projektu „Šanca na zamestnanie“ za mesiac november a december 2015.

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerfundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2015
Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny Nové Mesto nad Váhom	8/2015/§54-ŠR	Vytvorenie pracovných miest pre znevýhodnených UoZ u verejných zamestnávateľov „Šanca na zamestnanie“	1.001,62 €	56,45 €

b) zoznam **nehnutel'nych kultúrnych pamiatok** v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky - tabuľka č.11

Obec je vlastníkom rodného domu gen. M.R. Štefánika, v ktorom je umiestnené múzeum M.R. Štefánika.

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Rozpočet obce bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 3.12.2014 uznesením č. 44/2014.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena zobratá na vedomie dňa 9.10.2015 uznesením č. 33/2015
- druhá zmena schválená dňa 9.10.2015 znesením č. 34/2015
- tretia zmena schválená dňa 15.12.2015 uznesením č. 54/2015

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.

Čl. VIII

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.