

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2015 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Košťany nad Turcom
Sídlo účtovnej jednotky	Košťany nad Turcom č. 64, 038 41
IČO	00316741
Dátum zriadenia	01.07.1973
Spôsob zriadenia	v zmysle zákona SNR č. 369/1990 Zb
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno

1. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Všeobecná vnútorná správa
----------------------------------	---------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Marián Bunganič
Funkcia	Starosta obce
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Iveta Junasová
Funkcia	Zástupca starostu
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	19
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	19
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Základná škola Košťany nad Turcom
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Jana Chvojková
Funkcia	Riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Margita Šimová
Funkcia	Zástupca riaditeľa

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	19,95
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	22,85
- 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.

Obec Košťany nad Turcom
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

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	5	20 %
2	8	12,8 %
3,4	16	6,25 %
5,6	40	2,5 %

Drobný nehmotný majetok od 35,- Eur do 650,-€, 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 50,01 Eur do 600,-€, 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 | ☐ 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:

24 mesiacov	najviac do výšky 25% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
36 mesiacov	najviac do výšky 50% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
48 mesiacov	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 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

2. prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

Textová časť k tabuľke č. 1 Bola vypracovaná projektová dokumentácia na prestavbu a nadstavbu Materskej školy.

3. spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Hnuteľný a nehnuteľný majetok pre prípad poškodenia alebo zničenia vecí živelnou udalosťou, škôd pôsobených krádežou a vandalizmom	1. 976. 490,-€

a) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	884,74
Pozemky	116 857,49
Budovy, stavby	453 693,36
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	6 927,37
Dopravné prostriedky	1 801,10
Predmety z drahých kovov	647,28
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	13 259,14
Obstaranie DHM	14 875,00

4. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku- tabuľka č.1

5. 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 026 až 034 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
Turčianska vodárenská Spoločnosť, a. s.	01	33,19			198 078,90	198 078,90

B Obežný majetok

1. Zásoby

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Pohľadávky z nedaňových príjmov	71	6 781,17	Pohľadávky za odpad, z neuhradených faktúr
Pohľadávky z daňových príjmov obcí	72	3 612,65	Pohľadávky na dani z nehnuteľností

b) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 051 až 087 súvahy) - tabuľka č. 9

Textová časť k tabuľke č.4 väčšinu pohľadávok tvoria pohľadávky po lehote splatnosti.

3. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2014	Zostatok k 31.12.2015
Pokladnica	89	447,23	1 142,15
Ceniny	90	553,00	392,00
Bankové účty	88	168 848,90	294 891,26
Spolu	88	169 849,13	296 425,41

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2014	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období	113	3 107,32	4 073,54
Príjmy budúcich období	116		529,04
Spolu		3 107,32	4 602,58

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.12

Textová časť k tabuľke č.12 zmena v nevysporiadanom výsledku hospodárenia vznikla preúčtovaním výsledku hospodárenia za minulé účtovné obdobie.

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.

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	Zrušenie rezervy na navyčerpanú dovolenku a oprava účtovania minulých účtovných období

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.13

Textová časť k tabuľke č.13 rezervy boli vytvorené ako záväzky s neurčitým časovým vymedzením

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Ostatné krátkodobé rezervy	2016

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Ostatné krátkodobé rezervy	Rezerva na overenie účtovnej závierky

2. Závazky podľa doby splatnosti (riadky 144 a 156 súvahy) - tabuľka č.15

a) záväzky podľa doby splatnosti (riadky 144 a 156 súvahy) - tabuľka č.15

Textová časť k tabuľke č.8 jedná sa o krátkodobé záväzky s dobou splatnosti do jedného roka

b) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Preddavky	159	6 467,90	Preddavky na spotrebu energie vyplývajúce z nájomných zmlúv
Nevyfakturované dodávky	161	7 262,39	Záväzky - nevyúčtované dodávky a služby
Zamestnanci	168	28 828,57	Záväzky voči zamestnancom – mzdy
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	170	18 215,11	Záväzky voči sociálnej a zdravotnej poisťovni vyplývajúcich z miezd zamestnancom
Ostatné priame danie	172	3 974,22	Záväzky voči daňovému úradu

3. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

b)

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období spolu z toho:	37 875,63
Výnosy - predplatné	1 495,16
Výnosy z transferov	36 301,10
Ostatné	79,37

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) Tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	42 841,97
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	373 901,32
	633 - Výnosy z poplatkov	41 318,38
c) ostatné výnosy	641 - Tržby z predaja DNM	775,00
	645 - Ostatné pokuty, penále	90,00
	648 - Ostatné výnosy	37 586,41
d) zúčtovanie rezerv	653 - Zúčtovanie ostatných rezerv	
	658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek	
e) výnosy z transferov	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo SR	406 103,75
	694- Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo SR	2 114,63
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	6 058,80

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	103 869,21
	502 - Spotreba energie	43 488,05
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	53 779,01
	518 - Ostatné služby	60 764,15
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	358 343,85
	524 - Záonné sociálne náklady	122 796,81
d) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	34 002,30
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	27 430,79
f) ostatné finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	6 780,19
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