

Poznámky k 31.12.2016 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Nižný Tvarožec
Sídlo účtovnej jednotky	Obecný úrad č.4, 086 02 Nižný Tvarožec
IČO	00322440
Dátum zriadenia	01.12.1990
Spôsob zriadenia	Zákon o obecnom zriadení č.36/1990 Zb. zákonov
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna

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)	Bc. Dana Karnišová
Funkcia	Starostka obce
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Jozef Dzubák
Funkcia	Zástupca starostky obce
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	32
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	37
- počet vedúcich zamestnancov	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. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) **Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
- ☒ montáž
- ☐ provízia
- ☐ poistné
- ☐ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☒ úroky
- ☒ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) **Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi.

c) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
- ☐ provízie
- ☐ poistné
- ☐ clo
- ☐ iné

d) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

e) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

f) **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.

g) **Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

h) 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.

3. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním**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

Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Vid'.

Vnútný predpis č.01/2015 zo dňa 2.1.2015, platná od 1.1.2015 o odpisovaní a účtovaní majetku.

5. 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
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- 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).
- prijatý od zriaďovateľa - 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.

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

Obec v r. 2016 obstarala Projekt – Lávka pre peších s prejazdom v sume 4000 €, Projekt - Rekonštrukcia KSB v sume 2990 €, zakúpila Bránu na Požiarnu zbrojnicu a tú aj zaradila do majetku a navýšila TZ-Požiarnu zbrojnicu v sume 2294 € a obstarala pozemky pod Vodojemom a zaradila ich do majetku obce v sume 189,16 €. Obec vyradila v r. 2016 Počítač v sume 1272,62 €, Notebook v sume 657,24 € a Aviu v sume 5304,92 €.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Dom nádeje	Poistná zmluva	78431,63
Obecný úrad	Poistná zmluva	43005,38

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	4684,77
Budovy, stavby	525242,64
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	15251,47
Dopravné prostriedky	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	18523,82
Dlhodobý finančný majetok	97545,41
Obstaranie dlhodobého majetku	7940

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	Druh cenného papiera	Mena cenného papiera	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2016	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2015
VVS	akcie	€	97545,41	97545,41
Spolu			97545,41	97545,41

B Obežný majetok

Zásoby

Obec eviduje Materiál na sklade –Nádoby na TDO v sume 141,84 €.

1. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Nedaňové pohľadávky	68	70	TDO 2016
Daňové pohľadávky	69	0	
Iné pohľadávky	45	45	Zábezpeka za nájom mosta
Spolu		115	

b) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4

Obec eviduje - pohľadávky v lehote splatnosti v sume 45 €.
pohľadávky po lehote splatnosti v sume 70 €

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

Textová časť k tabuľke č.4

Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov – 45 €.

2. Finančný majetok

a) významné zložky **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Pokladnica	86	115,40		66,15	49,25
Ceniny	87	316,80	571,60		888,40
Bankové účty	88	38395,66	17601,25		55996,91
Bankové účty	89	8725,56		1257,33	7468,23
Spolu		47553,42	18172,85	1323,48	64402,79

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	562,47	944,02	562,47	944,02
poistné	111	311,41	132,56	311,41	132,56
Predplatné novín	111	89,09	2,41	89,09	2,41
Telekomunikačné	111	75,18	59,80	75,18	59,80
Členské poplatky	111	86,79	106,97	86,79	106,97
Poplatky	111	0	28,50		28,50
Prenájom	111	0	231		231
Služby	111	0	382,78		382,78

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov – 182205,71 €.

Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia – 24999,71 €.

Výsledok hospodárenia – 207205,42 €.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6

Textová časť k tabuľke č.6

Obec tvorí rezervu na audit v sume 500 €.

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na audit	2017

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Audit	Rezerva na audit za r. 2016

Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy

Obec eviduje nevyčerpanú dotáciu – Normatív ZŠ v sume 696,82 €

-

Normatív ZŠ-preplatky ZP v sume 722 €

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

Textová časť k tabuľke č.8

Závazky v lehote splatnosti v sume 26 296,70 €.

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

Textová časť k tabuľke č.8

Dlhodobé záväzky s dobou splatnosti od 1 do 5 rokov – 308,67 €.

Krátkodobé záväzky s dobou splatnosti do 1 roka – 25988,03 €.

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Závazky zo SF	144	308,67	SF
Dodávatelia	152	805,74	Dodávateľské faktúry 12/2016
Iné záväzky	160	151,48	Úroky z úveru, zrážka zo mzdy 12/2016
Zamestnanci	163	14742,87	Mzdy zamestnancov 12/2016
Sociálne a zdravotné poistenie	165	8699,34	SP, ZP 12/2016
Ostatné priame dane	167	1588,60	Daň zo mzdy 12/2016
Spolu		26296,70	

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci**a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9**

Textová časť k tabuľke č.9

Obec eviduje bankový úver v celkovej sume 33070,24 €.

4. Časové rozlíšenie**a) významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	200751,48	92,14	15536,52	185307,10
Výnosy z bežných transferov	182	44,86	92,14	44,86	92,14
Výnosy z kapitálových transferov	182	200706,62	0	15491,66	185214,96

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2015	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2016
VO	929,24		264		665,24
Studňa RO	1190,93		204		986,93
Vodovod	67076,79		4152		62924,79
Vodovod II. etapa	129194		8556		120638
Kotol ZŠ	927,41		927,41		0
Územný plán obce	1388,25		1388,25		0
Spolu	200706,62		15491,66		185307,10

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	12083,71
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	169578,84
	633 - Výnosy z poplatkov	5679,68
c) finančné výnosy	662 - Úroky	36,60
d) výnosy z transferov	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	192491,82
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	15491,66
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od subjektov mimo verejnej správy	2000
e) ostatné výnosy	648 - Ostatné výnosy	7316,65
	641 - Tržby z predaja dlhodobého majetku	200
f) Zúčtovanie rezerv	653 - Zúčtovanie ostatných rezerv	500

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	60784,22
	502 - Spotreba energie	7587,59
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	7265,02
	512 - Cestovné	1117,20
	513 - Náklady na reprezentáciu	594,77
	518 - Ostatné služby	22071
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	173166,29
	524 - Zákonné sociálne náklady	59952,65
	527 - Zákonné sociálne náklady	3637,12
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	525,03
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNМ a DHM	22704,66
	553 - Tvorba ostatných rezerv	500
f) finančné náklady	562 - Úroky	1107,68
	568 - Ostatné finančné náklady	1134,28
g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	1066,88
	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce subjektom verejnej správy	100
h) ostatné náklady	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	17056,68
Z toho osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
	- overenie účtovnej závierky	500

Čl. IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-16

Textová časť k tabuľke č.13-16:

Rozpočet obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 12.12.2015 uznesením č. 9/10/2015

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 16.12.2016 uznesením č. 45/2016

Úprava dotačných prostriedkov- 31.3.2016

30.6.2016

30.9.2016

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 -8 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 eviduje k 31.12.2015 zostatok bankového úveru v sume 38 590,24 €

Obec eviduje k 31.12.2016 zostatok bankového úveru v sume 33 070,24 €

Čl. X

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

Popis skutočností:

Žiadne mimoriadne skutočnosti nenastali.