

Obecný úrad Paňovce

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31.12.2016

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Obecný úrad Paňovce
Sídlo účtovnej jednotky	Paňovce č. 95
Dátum založenia/zriadenia	01.07.1973
Spôsob založenia/zriadenia	
Názov zriaďovateľa	Obec Paňovce
Sídlo zriaďovateľa	Paňovce č. 95
IČO	00324591
DIČ	2020746167
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Starostlivosť o všestranný rozvoj územia obce a o potreby jej obyvateľov
Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
Iné všeobecné údaje napr. obec uvedie počet obyvateľov; ZŠ uvedie počet žiakov, DD uvedie počet klientov atď.	Počet obyvateľov : 583

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Ing. Rozália Juhászová
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Ing. Miroslav Ujczó
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	11
Počet riadiacich zamestnancov	3
Organizačné členenie účtovnej jednotky	Obecný úrad, Základná a materská škola bez právnej subjektivity

Obec Paňovce nemá zriadené žiadne rozpočtové a príspevkové organizácie.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti
2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka nezmenila zásadne účtovné metódy, oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

Účtovníctvo sa od 1.1.2009 vedie v mene euro. Ku dňu zavedenia eura sa zaúčtovali začiatkové stavy jednotlivých súvahových účtov prepočítané konverzným kurzom (30,126 Sk) na účet 701 – Začiatkový účet súvahový v eurách a v slovenských korunách so súvzťažným zápisom na jednotlivých novootváraných súvahových účtoch v eurách. Začiatkové stavy analytických účtov hlavnej knihy v slovenských korunách sa uviedli ako informácia k začiatkovému stavu v eurách.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek:

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
d) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
e) dlhodobý finančný majetok	reálnou hodnotou

f) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
g) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
h) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
i) pohľadávky	reálnou hodnotou
j) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
k) 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.
l) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
m) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
n) 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. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

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. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé koruny smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku.

Drobný hmotný majetok od 0 – 500 eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nieje dlhodobým drobným hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby a financuje sa z bežných výdavkov. Drobný dlhodobý majetok sa účtuje od 500 – 1700 eur a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok.

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

Obec nevlastní dlhodobý nehmotný majetok.

Dlhodobý hmotný majetok je ocenený obstarávacou cenou. Na **úcte 021** sa nachádza majetok v obstarávacej cene 705262,38 €. Zostatková cena dlhodobého majetku je k 31.12.2016 vo výške 213251,22 €. Oproti roku 2015 došlo k navýšeniu obstarávacej ceny DHM. Dôvodom bola rekonštrukcia budovy TJ vo výške 25300 € a asfaltovanie novej cesty do uličky vo výške 24731,44 €.

Pozemky vedené na **úcte 031** v hodnote 175159,13 € sú vedené v majetku podľa listov vlastníctva, tak aby vyjadrovali skutočný stav.

Na **úcte 022** sa nachádza hmotný majetok v obstarávacej cene 11324,92 € a v zostatkovej cene 5087,13. Na tento účet bol zaradený drobný dlhodobý majetok – v rámci POD – revitalizácia zelene vo výške 5159,29 €.

2. Dlhodobý finančný majetok

Obec vlastní cenné papiere VVS v celkovej hodnote 121.954,46 €. Stav k 31.12.2016 na **úcte 069** je 121.940,06 €. Kurzový rozdiel, ktorý vznikol pri prechode na euro bol zaúčtovaný na účet 563 vo výške 14,40. Podiel z emisie v % je 0,049 a menovitá hodnota akcie je 33,190 €.

3. Drobný dlhodobý hmotný majetok

Na účte 028 sa nachádza drobný majetok, ktorého obstarávacia cena nebola vyššia ako 1700 €. Niektoré sa ešte odpisujú, iné sú už odpísané. Obstarávacia cena k 31.12.2016 je 30078,30 €. Zostatková cena je vo výške 6743,59 €.

4. Spôsob a výška poistenia majetku

Majetok je poistený pre prípad živelnej pohromy, krádeže a zodpovednosti za škodu až do výšky 230 tis. €.

Hnuteľný majetok je poistený pre prípad poškodenia alebo zničenia živelnou alebo vodovodnou udalosťou až do výšky 4813,- €.

Zriadenie záložného práva na dlhodobý majetok účtovná jednotka nemá.

Opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	175159,13
Budovy, stavby	213251,22
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	6763,55
Dopravné prostriedky	
Finančný majetok – cenné papiere	121940,06

5. Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu

Obec splácala finančný leasing na verejné osvetlenie do marca 2011. V súčasnosti obec neplatí žiadny leasing.

Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

V rámci rastu a zvyšovania hodnoty majetku obce boli v roku 2016 uskutočnené rekonštrukčné práce na budove telocvične, vybudovanie novej cesty do uličky, vynovenie kancelárie OcU. Všetky tieto investície boli realizované z vlastných zdrojov.

V rámci programu – Obnova dediny sa získali finančné prostriedky na výsadbu stromov na hlavnej ulici v obci. Z environmentálneho fondu bolo čerpaných 4749,01 € a z vlastných zdrojov 410,28 €.

B. Obežný majetok

1. Zásoby

Obec neviduje na účte 112 žiadne zásoby.

2. Pohľadávky

Obec eviduje dlhodobú pohľadávku na účte 378 vo výške 4428,00 €. Táto pohľadávka vznikla po kolaudácii el. vedenia v stavebnom obvode Kertaj. Po zaplatení poplatku a pripojení stavebníka na el. prúd sa bude táto pohľadávka znižovať. Je predpoklad, že v roku 2017 budú pripojené na elektrinu viaceré pozemky.

Obec eviduje na účte 318 - sumu vo výške 777,15 €, ktorú tvoria nedoplatky za odpad. Na zníženie stavu pohľadávok bola ponúknutá možnosť platiť na základe splátkového kalendára, ktorú nie všetci akceptovali. Pohľadávky budú v takomto prípade vymáhané najprv výzvou a v prípade nezaplatenia aj exekúciou.

Na účte 319 sa nachádzajú pohľadávky z daňových príjmov vo výške 1185,05 €. Tvoria ich nedoplatky za psa vo výške 67,98 € a nedoplatky z dane za nehnuteľnosti vo výške 1117,07 €. Pri vymáhaní nedoplatkov sa postupuje tak ako pri vymáhaní nedoplatkov za odpad.

3. Finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny

Stav pokladne k 31.12.2016 je 252,93 €.

Stav bankových účtov je nasledovný: Hlavný účet: 28850,03 €, Sociálny fond: 1173,24 €, a Rezervný fond: 84,92 €. Účet rezervného fondu v banke bol použitý ako depozitný, na ktorý boli preúčtované mzdy za 12/2016 vo výške 11738,21 €, nakoľko obec nemá osobitný depozitný účet. Spolu obec disponuje na bankových účtoch sumou 41846,40 €.

O ceninách sa účtuje na účte 213 v knihe cenín a sú to stravné lístky DOXX v hodnote 3,50 €. Nákup cenín bol v hodnote 2373,00 €, ktoré boli aj použité v roku 2016.

Obec neposkytuje návratné finančné výpomoci. Poskytuje dotácie pre organizácie nachádzajúce sa v obci na základe schváleného rozpočtu. V roku 2016 boli poskytnuté dotácie pre DHZ Paňovce vo výške 2000 €, pre CCT Paňovce 1000 €, pre PZ Platan 500 € a pre TJ Družstevník Paňovce 3550 €. Použitie dotácií bolo zdokladované u všetkých subjektov.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

I. Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy

Na strane pasív súvahy obec vedie evidenciu o nevysporiadanom výsledku hospodárenia minulých rokov /účet 428/, kde sa nachádza hosp. výsledok minulých období, fond dlhodobého majetku a prebytok hospodárenia minulých rokov v celkovej sume 510070,65 €.

B Závazky

1. Rezervy

Obec vytvorila rezervu na účte 323 – rezerva na audit vo výške 800,00 EUR, ktorá bude rozpustená v roku 2017.

2. Závazky

K 31.12.2016 obec eviduje krátkodobé záväzky voči dodávateľom na účte 321 vo výške 3542,94 €, ktoré budú uhradené v januári 2017 a taktiež krátkodobé záväzky voči zamestnancom a orgánom soc. a zdravotného poistenia /predpis mzdy za 12/2016/ vo výške 11738,21 €.

Závazky zo sociálneho fondu /v €/

Sociálny fond	Rok 2016
Stav k 1.januáru	783,93
Tvorba sociálneho fondu	1081,31
Čerpanie sociálneho fondu	692,00
Stav k 31.decembru	1173,24

3. Zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy

Obec každoročne dostáva od Združenia obce Paňovce nenávratný finančný príspevok získaný z 2% dane z príjmu. Tento Finančný príspevok vedený na účte 372 vo výške 2450,- € bol poskytnutý pre MŠ a ZŠ Paňovce na nákup hnutelných vecí pre deti.

Obec získala v rámci sponzorských finančných darov príspevok vo výške 3200,- €, ktoré boli zmluvami účelovo viazané. Finančné prostriedky boli použité na vydanie kalendára, na výlet dôchodcov, na letný tábor pre deti, na Paňovské leto a pod.

4. Bankové úvery a ostatné prijaté finančné výpomoci

Obec nečerpá žiadne bankové úvery.

5. Časové rozlíšenie

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	67,60
Virtuálna knižnica	0,00
Predplatné – obecné noviny	67,60

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

Výnosy obce Paňovce tvoria:

Tržby z predaja služieb	- účet 602 , suma	1844,23 €
Daňové výnosy samosprávy	- účet 632 , suma	190942,53 €
Výnosy z poplatkov	- účet 633, suma	15676,14 €
Ostatné výnosy z prev. Čin.	- účet 648, suma	2369,69 €
Zúčtovanie rezerv	- účet 653, suma	780,00 €
Finančné výnosy – úroky	-účet 662, suma	10,11 €
Výnosy samosprávy	- účet 693, suma	73923,37 €
Výnosy z transferov	- účet 697, suma	5534,03 €

Náklady obce Paňovce tvoria:

Spotreba materiálu	- účet 501, suma	16811,32 €
Spotreba energie	-účet 502, suma	12972,48 €
Opravy a udržiavanie	- účet 511, suma	12994,23 €
Cestovné	-účet 512, suma	2146,76 €
Náklady na reprezentáciu	- účet 513,suma	1241,28 €
Ostatné služby	-účet 518, suma	40066,53 €
Mzdové náklady	-účet 521, suma	113925,74 €
Zákonné sociálne poistenie	-účet 524, suma	39206,93 €

Zákonné sociálne náklady	-účet 527, suma	2300,41 €
Ostatné náklady	-účet 548, suma	118,60 €
Odpisy	-účet 551, suma	22924,45€
Tvorba rezervy	-účet 553, suma	800,00 €
Ostatné finančné náklady	-účet 568, suma	243,17 €
Náklady na transfer	-účet 586, suma	7050,00 € /poskytnuté dotácie/

Čl. VI.

Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

1. Obecné zastupiteľstvo má 7 členov – poslancov a menovaných členov. Za rok 2016 im bola vyplatená odmena na základe ich aktivity a snaživosti podľa rozhodnutia Obecného zastupiteľstva Uznesenie č. 2/2009/4 zo dňa 18.3.2009 v celkovej sume 2049,64 €.

Čl. VII.

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 Paňovce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 08.12.2015 uznesením č. 59/2015.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 09.06.2016 uznesením č. 30/2016
- druhá zmena schválená dňa 17.11.2016 uznesením č. 52/2016

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.

V Paňovciach, dňa 27.02.2016