

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

neziskovej účtovnej jednotky
v sústave podvojného účtovníctva

zostavená k 31.12.2016

(v eurách zaokrúhlene na dve desatinné miesta)

Daňové identifikačné číslo

2 0 2 0 5 8 2 8 6 1

Účtovná závierka

Mesiac

rok

od 1

2 0 1 6

do 1 2

2 0 1 6

IČO

3 1 9 3 1 8 7 1

☒ – riadna

– zostavená

☐ – mimoriadna

– schválená

Za obdobie

Bezprostredne

predch. obdobie

od 1

2 0 1 5

do 1 2

2 0 1 5

SID

Kód SK NACE

Priložené súčasti účtovnej závierky

☒ Súvaha (Úč NUJ 1-01)

☒ Poznámky (Úč NUJ 3-01)

☒ Výkaz ziskov a strát (Úč NUJ 2-01)

Obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky

C i r k e v n ý z b o r E C A V n a S l o v e n s k u L i p
t o v s k ý M i k u l á š - k o m p l e t n á z o s t a v a

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica a číslo

T r a n o v s k é h o 6

PSČ

0 3 1 0 1

Názov obce

L i p t o v s k ý M i k u l á š

Smerové číslo telefónu

Číslo telefónu

Číslo faxu

E-mailová adresa

Zostavená dňa:

29.03.2017

Schválená dňa:

29.03.2017

Podpisový záznam osoby
zodpovednej za vedenie účtovníctva:

Podpisový záznam osoby
zodpovednej za zostavenie
účtovnej závierky:

Podpisový záznam štatutárneho
orgánu alebo člena štatutárneho
orgánu účtovnej jednotky:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

Strana aktív		č.r.	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Brutto	Korekcia	Netto	Netto
a	b		1	2	3	4
A. NEOBEŽNÝ MAJETOK SPOLU r. 002+009+021		001	-	-	-	-
1.	Dlhodobý nehmotný majetok r. 003 až 008	002	-	-	-	-
	Nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti (012-(072+091AÚ))	003	-	-	-	-
	Softvér 013-(073+091AÚ)	004	-	-	-	-
	Oceniteľné práva 014-(074+091AÚ)	005	-	-	-	-
	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (018+019)-(078+079+091AÚ)	006	-	-	-	-
	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (041-093)	007	-	-	-	-
	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051-095AÚ)	008	-	-	-	-
2.	Dlhodobý hmotný majetok r. 010 až 020	009	-	-	-	-
	Pozemky (031)	010	-	-	-	-
	Umelecké diela a zbierky (032)	011	-	-	-	-
	Stavby (021-(081+092AÚ))	012	-	-	-	-
	Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí (022-(082+092AÚ))	013	-	-	-	-
	Dopravné prostriedky (023-(083+092AÚ))	014	-	-	-	-
	Pestovateľské celky trvalých porastov (025-(085+092AÚ))	015	-	-	-	-
	Základné stádo a ťažné zvieratá (026-(086+092AÚ))	016	-	-	-	-
	Drobný dlhodobý hmotný majetok (028-(088+092AÚ))	017	-	-	-	-
	Ostatný dlhodobého hmotného majetku (029-(089+092AÚ))	018	-	-	-	-
	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (042-094)	019	-	-	-	-
	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052-095AÚ)	020	-	-	-	-
3.	Dlhodobý finančný majetok r. 022 až 028	021	-	-	-	-
	Podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach v ovládanej osobe (061- 096 AÚ)	022	-	-	-	-
	Podielové cenné papiere a vklady v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom (062- 096 AÚ)	023	-	-	-	-
	Dlhové cenné papiere držané do splatnosti (063-096AÚ)	024	-	-	-	-
	Pôžičky podnikom v skupine a ostatné pôžičky (066+067)-096AÚ)	025	-	-	-	-
	Ostatný dlhodobý finančný majetok (069-096AÚ)	026	-	-	-	-
	Obstaranie dlhodobých finančných investícií (043-096AÚ)	027	-	-	-	-
	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053 - 096 AÚ)	028	-	-	-	-

Strana aktiv		č.r.	Účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Brutto	Korekcia	Netto	
a	b		1	2	3	4
B. OBEŽNÝ MAJETOK SPOLU	r.030+037+042+051	029	45083	0	45083	119897
1. Zásoby	r. 031 až 036	030	0	0	0	0
Materiál	(112+119)-191)	031	0	0	0	0
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	(121+122)-(192+193)	032	0	0	0	0
Výrobky	(123-194)	033	0	0	0	0
Zvieratá	(124-195)	034	0	0	0	0
Tovar	(132+139)-196)	035	0	0	0	0
Poskytnuté prevádzkové preddavky na zásoby	(314-391AÚ)	036	0	0	0	0
2. Dlhodobé pohľadávky	r. 038 až 041	037	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku	(311 AÚ až 314 AÚ) - 391 AÚ	038	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky	(315 AÚ - 391AÚ)	039	0	0	0	0
Pohľadávky voči účastníkom združení	(358AÚ - 391AÚ)	040	0	0	0	0
Iné pohľadávky	335AÚ+373AÚ+375AÚ+378AÚ)-391AÚ)	041	0	0	0	0
3. Krátkodobé pohľadávky	043 až 050	042	12028	0	12028	9127
Pohľadávky z obchodného styku	(311AÚ až 315AÚ)-(391AÚ)	043	12028	0	12028	9127
Ostatné pohľadávky	(315 AÚ - 391 AÚ)	044	0	0	0	0
Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami	336	045	0	0	0	0
Daňové pohľadávky	(341 až 345)	046	0	0	0	0
Pohľadávky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy	(346+ 348)	047	0	0	0	0
Pohľadávky voči účastníkom združení	(358AÚ-391AÚ)	048	0	0	0	0
Spojovací účet pri združení	(396-391AÚ)	049	0	0	0	0
Iné pohľadávky	(335AÚ+373AÚ+375AÚ+378AÚ)-391AÚ)	050	0	0	0	0
4. Finančné účty	r. 052 až 056	051	33054	0	33054	110771
Pokladnica	(211+213)	052	6429	0	6429	6935
Bankové účty	(221+261)	053	26625	0	26625	103836
Bankové účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	(221AÚ)	054	0	0	0	0
Krátkodobý finančný majetok	(251+ 253 + 255 + 256 + 257) - 291AÚ	055	0	0	0	0
Obstaranie krátkodobého finančného majetku	(259 - 291AÚ)	056	0	0	0	0
C. ČASOVÉ ROZLIŠENIE SPOLU	r. 058 a r. 059	057	0	0	0	0
1. Náklady budúcich období	(381)	058	0	0	0	0
Prijmy budúcich období	(385)	059	0	0	0	0
MAJETOK SPOLU	r. 001 + r.029 + r. 057	060	45083	0	45083	119897

Strana pasív	č.r.	Účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	5	6
A. VLASTNÉ ZDROJE KRYTIA MAJETKU SPOLU r. 062+ r. 068 + r. 072 + r. 073	061	15657	87080
1. Imanie a peňažné fondy r. 063 až r. 067	062	0	0
Základné imanie (411)	063	0	0
Peňažné fondy tvorené podľa osobitného predpisu (412)	064	0	0
Fond reprodukcie (413)	065	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (414)	066	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastí (415)	067	0	0
2. Fondy tvorené zo zisku r. 069 až r. 071	068	0	0
Rezervný fond (421)	069	0	0
Fondy tvorené zo zisku (423)	070	0	0
Ostatné fondy (427)	071	0	0
3. Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (+; - 428)	072	87056	81016
4. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie r. 060 - (r. 062 + r. 068 + r. 072 + r. 074 + r. 101)	073	-71399	6063
B. CUDZIE ZDROJE SPOLU r. 075 + r. 079 + r. 087 + r. 097	074	29425	32818
1. Rezervy r. 076 až r. 078	075	0	0
Rezervy zákonné (451AÚ)	076	0	0
Ostatné rezervy (459AÚ)	077	0	0
Krátkodobé rezervy (323 + 451AÚ + 459AÚ)	078	0	0
2. Dlhodobé záväzky r. 080 až r. 086	079	0	0
Záväzky zo sociálneho fondu (472)	080	0	0
Vydané dlhopisy (473)	081	0	0
Záväzky z nájmu (474 AÚ)	082	0	0
Dlhodobé prijaté preddávky (475)	083	0	0
Dlhodobé nevyfakturované dodávky (476)	084	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu (478)	085	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky (373 AÚ + 479 AÚ)	086	0	0
3. Krátkodobé záväzky r. 088 až r. 096	087	29425	32818
Záväzky z obchodného styku (321 až 326) okrem 323	088	24055	27089
Záväzky voči zamestnancom (331+333)	089	0	0
Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami (336)	090	0	0
Daňové záväzky (341 až 345)	091	804	129
Záväzky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy (346+348)	092	0	0
Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov 367	093	0	0
Záväzky voči účastníkom združení (368)	094	0	0
Spojovací účet pri združení (396)	095	0	0
Ostatné záväzky (379 + 373 AÚ + 474 AÚ + 479 AÚ)	096	4566	5600
4. Bankové výpomoci a pôžičky r. 098 až r. 100	097	0	0
Dlhodobé bankové úvery (461AÚ)	098	0	0
Bežné bankové úvery (231+232+461AÚ)	099	0	0
Prijaté krátkodobé finančné výpomoci (241+249)	100	0	0
C. ČASOVÉ ROZLIŠENIE SPOLU r. 102 a r. 103	101	0	0
1. Výdavky budúcich období (383)	102	0	0
Výnosy budúcich období (384)	103	0	0
VLASTNÉ ZDROJE A CUDZIE ZDROJE SPOLU r. 061 + r. 074 + r. 101	104	45083	119897

Číslo účtu	Náklady	Číslo riadku	Činnosť			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Hlavná nezdaňovaná	Zdaňovaná	Spolu	
			1	2	3	4
501	Spotreba materiálu	001	11 306	-	11 306	10 511
502	Spotreba energie	002	18 218	20 251	38 469	40 117
504	Predaný tovar	003	-	-	-	-
511	Opravy a udržiavanie	004	49 043	67 463	116 506	15 129
512	Cestovné	005	128	-	128	209
513	Náklady na reprezentáciu	006	2 390	-	2 390	2 600
518	Ostatné služby	007	12 627	-	12 627	7 236
521	Mzdové náklady	008	43 634	-	43 634	33 703
524	Zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie	009	19 438	-	19 438	14 057
525	Ostatné sociálne poistenie	010	-	-	-	-
527	Zákonné sociálne náklady	011	-	-	-	-
528	Ostatné sociálne náklady	012	-	-	-	-
531	Daň z motorových vozidiel	013	-	-	-	-
532	Daň z nehnuteľností	014	-	8 990	8 990	8 990
538	Ostatné dane a poplatky	015	1 826	-	1 826	1 242
541	Zmluvné pokuty a penále	016	-	-	-	-
542	Ostatné pokuty a penále	017	-	-	-	-
543	Odpísanie pohľadávky	018	-	-	-	292
544	Úroky	019	-	-	-	-
545	Kurzové straty	020	-	-	-	-
546	Dary	021	15 445	-	15 445	18 835
547	Osobitné náklady	022	-	-	-	-
548	Manká a škody	023	- 500	-	- 500	500
549	Iné ostatné náklady	024	6 676	-	6 676	8 742
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	025	-	-	-	-
552	Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	026	-	-	-	-
553	Predané cenné papiere	027	-	-	-	-
554	Predaný materiál	028	-	-	-	-
555	Náklady na krátkodobý finančný majetok	029	-	-	-	-
556	Tvorba fondov	030	-	-	-	-
557	Náklady na precenenie cenných papierov	031	-	-	-	-
558	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	032	-	-	-	-
561	Poskytnuté príspevky organizačným zložkám	033	-	-	-	-
562	Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám	034	11 913	-	11 913	12 724
563	Poskytnuté príspevky fyzickým osobám	035	-	-	-	-
565	Poskytnuté príspevky z podielu zaplatenej dane	036	-	-	-	-
567	Poskytnuté príspevky z verejnej zbierky	037	-	-	-	-
Účtovná trieda 5 spolu r. 01 až r. 37		038	192 144	96 705	288 848	174 888

Číslo účtu	Výnosy	Č.r.	Činnosť			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Hlavná nezdaňovaná	Zdaňovaná	Spolu	
			1	2	3	4
601	Tržby za vlastné výrobky	039	-	-	-	-
602	Tržby z predaja služieb	040	-	-	-	-
604	Tržby za predaný tovar	041	-	-	-	-
611	Zmena stavu zásob nedokončenej výroby	042	-	-	-	-
612	Zmena stavu zásob polotovarov	043	-	-	-	-
613	Zmena stavu zásob výrobkov	044	-	-	-	-
614	Zmena stavu zásob zvierat	045	-	-	-	-
621	Aktivácia materiálu a tovaru	046	-	-	-	-
622	Aktivácia vnútroorganizačných služieb	047	-	-	-	-
623	Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku	048	-	-	-	-
624	Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	049	-	-	-	-
641	Zmluvné pokuty a penále	050	-	-	-	-
642	Ostatné pokuty a penále	051	-	-	-	-
643	Platby za odpísané pohľadávky	052	-	-	-	-
644	Úroky	053	-	3 396	3 396	3 411
645	Kurzové zisky	054	-	-	-	-
646	Prijaté dary	055	-	-	-	-
647	Osobitné výnosy	056	42 062	-	42 062	38 376
648	Zákonné poplatky	057	-	-	-	-
649	Iné ostatné výnosy	058	-	-	-	1
651	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	059	-	-	-	-
652	Výnosy z dlhodobého finančného majetku	060	-	-	-	-
653	Tržby z predaja cenných papierov a podielov	061	-	-	-	-
654	Tržby z predaja materiálu	062	-	-	-	200
655	Výnosy z krátkodobého finančného majetku	063	-	-	-	-
656	Výnosy z použitia fondu	064	-	-	-	-
657	Výnosy z precenenia cenných papierov	065	-	-	-	-
658	Výnosy z nájmu majetku	066	10 689	77 296	87 985	88 504
661	Prijaté príspevky od organizačných zložiek	067	-	-	-	-
662	Prijaté príspevky od iných organizácií	068	-	-	-	-
663	Prijaté príspevky od fyzických osôb	069	10 291	-	10 291	6 827
664	Prijaté členské príspevky	070	19 517	-	19 517	19 287
665	Príspevky z podielu zaplatenej dane	071	-	-	-	-
667	Prijaté príspevky z verejných zbierok	072	-	-	-	-
691	Dotácie	073	54 198	-	54 198	24 345
Účtová trieda 6 spolu r. 39 až r. 73		074	136 757	80 692	217 449	180 952
Výsledok hospodárenia pred zdanením r. 74 - r. 38		075	- 55 387	- 16 012	- 71 399	6 063
591	Daň z príjmov	076	-	-	-	-
595	Dodatočné odvody dane z príjmov	077	-	-	-	-
Výsledok hospodárenia po zdanení (r. 75 - (r. 76 + r. 77)) (+/-)		078	- 55 387	- 16 012	- 71 399	6 063

Poznámky

k 31. decembru 2016
(v eurách)Za bežné účtovné
obdobiemesiac
od 0 1rok
2 0 1 6

do 1 2

rok
2 0 1 6Za bezprostredne
predchádzajúce
účtovné obdobiemesiac
od 0 1rok
2 0 1 5

do 1 2

rok
2 0 1 5

Účtovná závierka:

x

riadna

mimoriadna

vyznačuje sa X

IČO

3 1 9 3 1 8 7 1

Daňové identifikačné číslo

2 0 2 0 5 8 2 8 6 1

Názov účtovnej jednotky

C	i	r	k	e	v	n	ý		z	b	o	r		E	C	A	V		n	a		S	i	l	o	v	e	n	s	k
u		L	i	p	t	o	v	s	k	ý		M	i	k	u	l	á	š												

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica a číslo

T	r	a	n	o	v	s	k	é	h	o		u	l	i	c	a		6												

PSČ

0 3 1 0 1

Názov obce

L	i	p	t	o	v	s	k	ý		M	i	k	u	l	á	š													
---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	---	---	---	---	---	---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Číslo telefónu

0 4 4 / 5 5 2 2 1 4 6

Číslo faxu

0 4 4 / 5 5 2 2 1 4 6

e-mailová adresa

r i a d i t e l @ e c a v l m . s k

Zostavené dňa:

29. marca 2017

Podpisový záznam
osoby zodpovednej za
vedenie účtovníctva:

Viera Bartánusová

Podpisový záznam osoby
zodpovednej za zostavenie
účtovnej závierky:

Matúš Stáňa

Podpisový záznam štatutárneho
orgánu alebo člena štatutárneho
orgánu účtovnej jednotky:

Marián Bochnička / Milan Húdik

Všeobecné údaje

(1) Cirkevný zbor ECAV na Slovensku Liptovský Mikuláš je organizácia s vlastnou právnou subjektivitou, začlenená do štruktúry Evanjelickej cirkvi augsburgského vyznania na Slovensku ako riadne registrovanej cirkvi. Vznik a spôsob fungovania cirkevného zboru ako aj jeho začlenenie do štruktúry ECAV na Slovensku a práva a povinnosti, ktoré mu z toho vyplývajú, upravuje v prvom rade Ústava Evanjelickej cirkvi augsburgského vyznania na Slovensku a ďalšie legislatívne a zákonné predpisy vydané štátnymi orgánmi a ECAV.

(2) Štatutárnymi zástupcami zboru sú predsedajúci zborový farár Mgr. Marián Bochnička, ktorý je zvolený konventom CZ na obdobie desať rokov a zborový dozorca Ing. Milan Húdik, ktorý je zvolený konventom CZ na obdobie šesť rokov. Dozornú úlohu plní presbyterstvo CZ, ktorého členovia sú volení konventom CZ na obdobie šesť rokov. Konvent CZ tvoria všetci členovia zboru. Hlasovacie právo získavajú dosiahnutím veku 18 rokov, ak sú spôsobilí na právne úkony.

Zoznam presbyterov CZ:

P. Č.	MENO A PRIEZVISKO	FUNKCIA
1.	Mgr. Marián Bochnička	predsedajúci zborový farár
2.	Mgr. Vladimír Ferenčík	zborový farár
3.	Ing. Milan Húdik	zborový dozorca
4.	Ing. Jozef Matys	zástupca zborového dozorca
5.	Ing. arch. Eduard Jančuška	zborový kurátor
6.	MUDr. Kvetoslava Antolová	presbyterka CZ
7.	Ing. Lenka Bílková	presbyterka CZ
8.	Ing. Ján Blcháč	presbyter CZ
9.	Mgr. Soňa Bullová	presbyterka CZ
10.	Ing. Lucia Cukerová	presbyterka CZ
11.	Milan Fiačan	presbyter CZ
12.	Ing. Ivan Košík	presbyter CZ
13.	Ing. Ján Pethő	presbyter CZ
14.	Ing. Milan Vrbenský	presbyter CZ
15.	Jaroslav Adame	presbyter CZ
16.	Ľubomír Bednár	presbyter CZ

17.	Ing. Ján Brtiš	presbyter CZ
18.	Mgr. Jana Chaloupková	presbyterka CZ
19.	MUDr. Jarmila Kouřilová	presbyterka CZ
20.	Eva Lehotská	presbyterka CZ
21.	Ing. Dušan Mesároš	presbyter CZ
22.	Jana Salajová	presbyterka CZ
23.	Anna Čániová	presbyterka CZ
24.	Ing. Jaroslav Marko	presbyter CZ
25.	Soňa Havlová	presbyterka CZ
26.	Marta Kubová	presbyterka CZ
27.	Drahuša Mojšová	presbyterka CZ
28.	Marika Španková	presbyterka CZ

(3) Hlavnou úlohou organizácie je nepodnikateľská misijná činnosť cirkevnej organizácie – prevažujúca činnosť 721. Cirkevný zbor vykonáva aj podnikateľskú činnosť – nájom nebytových priestorov a pôdy, kvôli čomu sa v minulosti registroval aj ako platca DPH.

(4) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov – kalendárny rok 2016

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	7,5	7,5
z toho počet vedúcich zamestnancov	1	1
Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou	3	3
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	3	3

(5) Organizácia nemá v zriaďovateľskej pôsobnosti žiadnu ďalšiu právnickú osobu.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

(1) Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti aj v roku 2017.

(2) V účtovnom roku 2016 nezmenila účtovná jednotka svoje účtovné metódy a postupy a riadila sa *Smernicou o postupoch účtovania a vedenia účtovníctva CZ ECAV na Slovensku Liptovský Mikuláš* zo dňa 02. januára 2012 (ďalej len Smernica).

(3) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov, evidencie faktúr a základných východísk pri účtovaní sa riadi príslušnými článkami Smernice.

Čl. 6

Účtovníctvo a zásady účtovania

1. CZ ECAV LM v zmysle zákona o účtovníctve je účtovnou jednotkou a od 1. januára 2009 je povinný účtovať v sústave podvojného účtovníctva. CZ ECAV LM je platcom DPH.
2. CZ ECAV LM vedie účtovníctvo ako sústavu účtovných záznamov, v peňažných jednotkách spoločnej európskej meny a v prípade valutových pokladní, zahraničných dodávateľsko-odberateľských vzťahoch, devízových účtov súčasne aj v cudzích menách.
3. Účtovníctvo sa vedie v slovenskom jazyku. Účtovný doklad vyhotovený v inom ako slovenskom jazyku musí byť preložený do slovenského jazyka z dôvodu zabezpečenia vykonania finančnej kontroly. Preklad musí byť prílohou účtovného dokladu.
4. Predmetom účtovníctva je účtovanie skutočností (účtovné prípady) o:
 - stave a pohybe majetku, záväzkov
 - výdavkoch
 - príjmoch
 - nákladoch a výnosoch
 - výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.
5. CZ je povinný:
 - účtovať a vykazovať účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia,
 - viesť účtovníctvo ako sústavu účtovných záznamov (účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, inventúrne súpisy, účtovný rozvrh, účtovná závierka),
 - zostavovať účtovnú závierku za jednotku ako celok,
 - viesť účtovníctvo a zostavovať účtovnú závierku v peňažných jednotkách spoločnej európskej meny.
6. CZ ECAV LM je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka zodpovedala skutočnosti a bola v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami. Osnova účtov CZ musí vychádzať v danom účtovnom období vždy z ÚČTOVEJ OSNOVY pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania, ktorú definuje príslušné opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky. Charakter účtov, na ktorých CZ účtuje vychádza z definície týchto účtov v príslušnom opatrení. CZ ďalej rozdeľuje syntetické účty na analytické podľa svojich potrieb tak, aby bola dosiahnutá maximálna prehľadnosť a efektívnosť vedenia účtovnej evidencie.
7. V priebehu účtovného obdobia účtovná jednotka nemôže meniť použité účtovné metódy a účtovné zásady.
8. Každá účtovná operácia musí byť doložená účtovným dokladom, ktorý obsahuje:
 - označenie účtovného dokladu
 - obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov
 - peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva
 - dátum vyhotovenia účtovného dokladu
 - dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia
 - podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad (riaditeľa FÚ) v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho účtovanie (účtovníka(čky) CZ)
 - označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje
 - okrúhlu pečiatku CZ a podpisy oboch štatutárov CZ
9. Za zhotovenie účtovného dokladu zodpovedá riaditeľ FÚ a za uloženie účtovného dokladu zodpovedá účtovníka(čka) CZ.
10. Účtovný doklad nesmie byť opravovaný, bielený, škrtaný, dodatočne prepisovaný, musí byť pravdivý a vypísaný perom, počítačom, prípadne strojom.
11. Náležitosti účtovného dokladu môžu byť umiestnené aj na iných neúčtovných písomnostiach. Tieto sa však uschovávajú po rovnaký čas ako účtovný doklad.

Čl. 7

Evidencia faktúr

1. Všetky došlé faktúry za dodávky, práce a služby adresované CZ sa prijímajú na sekretariáte CZ. Administratívna pracovníčka FÚ je povinná ešte v ten istý deň opatriť došlé faktúry prezenčnou pečiatkou a odovzdať cez riaditeľa FÚ do účtárne vrátane obálky.
2. Účtovník(čka) CZ zapíše faktúry v časovom poradí do evidencie došlých faktúr v používanom účtovnom programe. Opatrí ju prekontačnou pečiatkou, predznačí položku podľa rozpočtovej klasifikácie a súčasne preverí číselnú správnosť faktúry. Faktúry sa fyzicky usporiadávajú chronologicky podľa ich doručenia spolu s knihou došlých faktúr. Ku všetkým faktúram musia byť priložené všetky písomnosti týkajúce sa fakturovanej hospodárskej operácie ozrejmujucej jej opodstatnenosť (objednávky, zmluvy o dielo). Výpisy z bankových účtov či iné účtovné doklady, ktoré preukazujú uskutočnenie príjmu či výdavku sa fyzicky umiestňujú osobitne, nie spolu s faktúrami.

3. Účtovník(čka) CZ ďalej odovzdá pripravenú faktúru riaditeľovi FÚ, ktorý následne postupuje podľa zásad prijatých touto smernicou, pričom zodpovedá za skúmanie faktúr, čo do vecnej, formálnej správnosti a prípustnosti hospodárskej situácie.
4. Ak sa pri skúmaní faktúr zistia také závady, pre ktoré nemožno fakturovanú cenu uhradiť, je povinný riaditeľ FÚ, zodpovedný za vecnú správnosť, uplatniť cestou účtovník(čka) CZ voči dodávateľovi reklamáciu.
5. Za schválené a vykonané platby na základe došlých faktúr sa riaditeľ FÚ zodpovedá predsedníctvu CZ a kontrolným orgánom schválených orgánmi CZ (prostredníctvom predsedu HV CZ). Svoj súhlas s takto schválenými a vykonanými platbami potvrdzuje predsedníctvo CZ svojim podpisom na účtovnom doklade.
6. Všetky faktúry vystavené CZ za dodávky, práce a služby podpisuje riaditeľ FÚ a účtovník(čka) CZ ich v používanom účtovnom programe zapíše v časovom poradí do evidencie vystavených faktúr. Takto odoslané faktúry sa fyzicky usporiadávajú chronologicky podľa ich doručenia spolu s knihou došlých faktúr. Výpisy z bankových účtov či iné účtovné doklady, ktoré preukazujú uskutočnenie príjmu či výdavku sa fyzicky umiestňujú osobitne, nie spolu s faktúrami.

Čl. 8

Účtovanie a evidencia majetku

1. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok, ktorých doba používania je dlhšia ako jeden rok a ich obstarávacía cena zodpovedá limitom, ktoré definujú príslušné daňové zákony pre dlhodobý investičný majetok, sa účtuje na majetkové účty skupiny 0.
2. Dlhodobý drobný hmotný a nehmotný majetok, ktorých doba používania je dlhšia ako jeden rok a ich obstarávacía cena je väčšia ako 200 € v prípade hmotného a 500 € v prípade nehmotného majetku, sa účtujú priamo do nákladov, pričom sa vykoná zápis aj na príslušný podsúvahový účet skupiny 75 a vyrovnávací účet 799
3. Ostatný majetok, ktorý nespĺňa podmienky bodov 1) a 2) článku 8) smernice sa účtuje priamo do nákladov.
4. Dlhodobý hmotný i nehmotný majetok, ktorý je účtovaný na účtoch skupiny 0, je potrebné odpísať v zmysle zákonov a opatrení, ktoré sú uvedené v článku 2) smernice. O spôsobe odpisovania a zaradení do odpisovej triedy rozhoduje riaditeľ farského úradu.

(4) O spôsobe odpisovania a zaradení do odpisovej triedy rozhoduje v zmysle príslušnej legislatívy riaditeľ farského úradu.

(5) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku upravuje príslušná časť Smernice.

Čl. 12

Účtovanie mánk a škôd na majetku

1. Manká sú zistené inventarizačné rozdiely, keď skutočný stav je nižší ako stav v účtovnej evidencii a nemožno ho preukázať účtovným zápisom.
2. Za manko sa nepovažuje, ak skutočný stav peňažných prostriedkov v pokladnici je nižší ako účtovný stav – hovoríme o schodku pokladničnej hotovosti a cenín (účtuje sa ako pohľadávka voči osobe hmotne zodpovednej). Pri účtovaní zásob využíva CZ metódu B, t.j. účtuje ich priamo na nákladové účty.
3. Škody predstavujú neodstrániteľné poškodenie alebo zničenie. Na základe týchto údajov je škoda evidovaná v evidenčnej knihe škôd a následne riešená v zmysle platných právnych predpisov.

Čl. III

Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe

(1) Účtovná jednotka neeviduje v súčasnosti majetok, ktorý by v zmysle svojich účtovných postupoch zaraďovala ako dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok. Ocenenie stavieb a nehnuteľností pre účely novouzatvorenej poisťovnej zmluvy sa v účtovnej evidencii odzrkadľuje od kalendárneho roku 2012.

(2) Na žiadnu stavbu, nehnuteľnosť či iný dlhodobý majetok vo vlastníctve organizácie sa nevzťahuje záložné právo a CZ je oprávnený so svojim majetkom slobodne nakladať.

(3) Majetok CZ, najmä stavby – budovy a ich vybavenie (organ, oltár, elektrické zariadenia a pod.), automobily a špecifické zariadenia, ktoré CZ využíva (napr. zvony a ich mechanizmy) sú poistené rámcovou poisťovnou zmluvou v komerčnej poisťovni. Ročné náklady na poistenie majetku tvoria 1992,29 €, pričom je poistený majetok v aktuálne vyčíslenej hodnote 5 548 322 €.

(4) Organizácia nedisponuje dlhodobým finančným majetkom

(5) Opravné položky k dlhodobému finančnému majetku organizácia nevytvorila.

(6) V prípade CZ tvoria krátkodobý finančný majetok len likviditné prostriedky v pokladniach a na bankových účtoch. CZ nedisponuje cennými papiermi.

Krátkodobý finančný majetok	Stav na konci bežného účtovného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pokladnica, ceniny	6429,15	6935,10
Bežné bankové účty	26625,10	13835,52
Bankové účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	90000
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	33054,25	110770,62

(7) CZ vzhľadom na zvolenú účtovnú metódu B účtuje zásoby priamo na nákladové účty nie na účty skupiny 1 a teda k zásobám nevytvára ani opravné položky.

(8) CZ ku koncu kalendárneho roka evidoval len niekoľko menších pohľadávok zo svojej podnikateľskej činnosti, z činnosti z obchodného styku. Išlo o bežné pohľadávky krátko po termíne splatnosti.

(9) CZ nevytvoril opravné položky k pohľadávkam.

(10) Prehľad pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti.

	Stav ku koncu	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pohľadávky do lehoty splatnosti	12028,29	27976,27
Pohľadávky po lehote splatnosti	0	276
Pohľadávky spolu	12028,29	28252,27

(11) Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období účtovná jednotka nevytvorila.

(12) Opis a výška zmien vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku podľa položiek súvahy za účtovné obdobie, za ktoré sa zostavuje účtovná závierka.

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav ku koncu bežného účtovného obdobia
Imanie a peňažné fondy					
Základné imanie					
z toho: nadačné imanie v nadácii					
vklady zakladateľov					

prioritný majetok					
Fondy tvorené podľa osobitného predpisu					
Fond reprodukcie					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Fondy zo zisku					
Rezervný fond					
Fondy tvorené zo zisku					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	81279,18			5777,14	87056,32
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie					-71399,14
Spolu					15 657,18

(13) Nevysporiadaný výsledok hospodárenia z minulých období sa využil na investičné aktivity CZ (opravy budov) a zvyšná časť zisku minulých období bola ponechaná vo forme krátkodobého finančného majetku na práce v nasledujúcich obdobiach.

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	Bola dosiahnutá strata
Rozdelenie účtovného zisku	
Prídel do základného imania	
Prídel do fondu tvoreného podľa osobitného predpisu	
Prídel do fondu reprodukcie	
Prídel do rezervného fondu	
Prídel do fondu tvoreného zo zisku	
Prídel do ostatných fondov	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do sociálneho fondu	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	
Iné	
Účtovná strata	-71399,14
Vysporiadanie účtovnej straty	
Zo základného imania	
Z rezervného fondu	

Z fondu tvoreného zo zisku	
Z ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	-71399,14
Iné	

(14) Opis a výška cudzích zdrojov, a to

- a) účtovná jednotka nevytvára rezervy.
- b) účtovná jednotka mala ku koncu kalendárneho roka 2016 len bežné záväzky, krátkodobé, v termíne splatnosti.
- c) prehľad o výške záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti (tabuľka)
- d) prehľad o výške záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení podľa položiek súvahy (tabuľka)

Druh záväzkov	Stav ku koncu	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Záväzky po lehote splatnosti		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	-24859,36	-27094,57
Krátkodobé záväzky spolu	-24859,36	-27094,57
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	-4566,00	-5600,00
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	-4566,00	-5600,00

- e) CZ nevytvára sociálny fond
- f) CZ nemá záväzok vo forme úveru či pôžičky či návratnej finančnej výpomoci.
- g) CZ neeviduje významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období.

(15) CZ neeviduje významné položky výnosov budúcich období.

(16) CZ nedisponuje majetkom, ktorý je prenajatý formou finančného prenájmu.

Čl. IV

Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje vo výkaze ziskov a strát

- (1) CZ na strane príjmov eviduje najmä príjmy z podnikateľskej činnosti – prenájom nehnuteľného majetku (pôda a priestory) vo výške 87985,28 €, z čoho príjmy z urbárov a pozemkových spoločenstiev, ktoré už boli zdanené a ďalej sa v zmysle §12, ods. 7 Zákona č. 595/2003 Z. z. nezdaňujú, boli vo výške 10689,16 €. Príjmy z nepodnikateľskej činnosti – najmä špecifické príjmy cirkví (cirkevný príspevok, ofery, milodary) oslobodené v zmysle §12 a §13 Zákona vo výške 61578,80 €. Ostatnú zložku príjmov tvorili dotácie Mesta Liptovský Mikuláš na činnosť opatrovateľskej služby (Zborová diakonia) a Ministerstva kultúry SR na rekonštrukciu národnej kultúrnej pamiatky vo výške spolu 54197,56 € (oslobodené v zmysle §13 Zákona), príjmy z úrokov, t.j. 3396,30 € (nezdaňované zrážkou, preto sú uvedené ako príjmy zo zdaňovanej činnosti) a ďalšie príjmy – prijaté príspevky pre zborovú diakoniú (10291,01 €), ktoré nepodliehajú dani, lebo sa týkajú výlučne hlavnej nezdaňovanej činnosti daňovníka.
- (2) Základnú zložku darov tvoria prijatý cirkevný príspevok (19517 €), ďalšie milodary vo výške 42061,80 € (pričom časť týchto prostriedkov je dodaná prostredníctvom organizačných zložiek, ktorými v štruktúre zboru sú dcérocirkvi).
- (3) Účtovná jednotka prijala v roku 2016 granty a dotácie vo výške 54197,56 €, z toho bola dotácia Mesta Liptovský Mikuláš na činnosť zborovej diakonie vo výške 44 197,56 € a dotácia Ministerstva kultúry SR vo výške 10 000 €
- (4) CZ neeviduje žiadne kurzové výnosy, zisk z úrokov na bankových vkladoch dosiahol sumárne 3396,30 €.
- (5) Významnú zložku nákladov tvoria najmä náklady na opravy a udržiavanie budov vo vlastníctve CZ – bežné náklady na údržbu. V roku 2016 dosiahli tieto náklady CZ úroveň 116506,19 €. Ďalšou významnou zložkou nákladov je spotreba energií (38469,20 €) vo všetkých budovách CZ (štyri kostoly, dve modlitebne, dve fary, štyri nájomné budovy, jedno stavenisko), mzdové náklady na zamestnancov CZ a príslušné odvody (spolu vo výške 63 071,63 €), daň z nehnuteľnosti za budovy vo vlastníctve CZ a pozemky CZ (8989,99 €), spotreba bežného materiálu – koberce, drobné elektrické spotrebiče, papier, koše a pod. (11306,24 €), dary (pre dobrovoľníkov a pomocníkov a zborových farárov v zmysle vokátorov v CZ a jeho zložkách) (15445 €), príspevky iných jednotkám – vyššie cirkevné organizačné jednotky (6676,47€), náklady na reprezentáciu (obedy a účasť na konferenciách, organizácia podujatí a pod.) (2389,95 €). Medzi náklady, ktoré sa viažu k zdaňovanej činnosti daňovníka patria náklady na opravu a údržbu štyroch nájomných budov, spotreba energie v týchto budovách, služby, ktoré sa viažu k správe budov, mzdy a odvody za dvoch pracovníkov, ktorí sa venujú podnikateľskej činnosti daňovníka, daň z nehnuteľnosti (platí sa totiž len za budovy, ktoré slúžia na podnikanie), poštové a bankové poplatky, poskytnuté príspevky obchodným partnerom a i.
- (6) CZ nie je príjemcom podielu zaplatenej dane.
- (7) CZ neeviduje kurzové straty.
- (8) Účtovná jednotka nemá povinnosť využívať pri zostavení účtovnej závierky a jej overení audítorské služby

Čl. V

Opis údajov na podsúvahových účtoch

V účtovnom roku 2016 neeviduje CZ údaje na podsúvahových účtoch.

Čl. VI

Ďalšie informácie

- (1) CZ si nie je vedomý nadobudnutia možného majetku (aktív) v dôsledku neistých udalostí v budúcnosti.
- (2) CZ si nie je vedomý nadobudnutia možných pasív v dôsledku neistých udalostí v budúcnosti.

- (3) CZ si nie je vedomý existencie významných v účtovníctve nasledovaných povinností.
- (4) V zozname kultúrnych pamiatok má CZ zapísané: oltár, kazateľňa v hlavnom, depozitne uložené lustre, používané bohoslužobné rúcha a nádoby a jeden historický v depozite zboru uložený zvon.
- (5) Medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia nenastali významné udalosti, ktoré by ovplyvňovali charakter závierky. Splatenie bežných záväzkov a pohľadávok z obchodného styku nepokladáme za významnú udalosť.