

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

neziskovej účtovnej jednotky
v sústave podvojného účtovníctva



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 1 8

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vypĺňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ä B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2 0 2 0 5 8 2 8 6 1	Účtovná závierka <input checked="" type="checkbox"/> riadna <input checked="" type="checkbox"/> zostavená <input type="checkbox"/> mimoriadna <input checked="" type="checkbox"/> schválená (vyznačí sa x)	Mesiac Rok
IČO 3 1 9 3 1 8 7 1		Za obdobie
SID SK NACE 9 4 . 9 1 . 0		od 0 1 2 0 1 8 do 1 2 2 0 1 8
		Bezprostredne predchádzajúce obdobie
		od 0 1 2 0 1 7 do 1 2 2 0 1 7

Priložené súčasti účtovnej závierky

Súvaha (Úč NUJ 1-01)

Poznámky (Úč NUJ 3-01)

Výkaz ziskov a strát (Úč NUJ 2-01)

(vyznačí sa x)

Obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky

C i r k e v n ý z b o r E v a n j e l i c k e j c i r k v i 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

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

T r a n o v s k é h o

Číslo

6

PŠČ

Obec

0 3 1 0 1 L i p t o v s k ý M i k u l á š

Číslo telefónu

Číslo faxu

0 4 4 / 5 5 2 2 1 4 6 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

Zostavená dňa: 2 8 . 0 3 . 2 0 1 9	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:
Schválená dňa: 2 8 . 0 3 . 2 0 1 8			

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 + r. 009 + r. 021	001				
1. Dlhodobý nehmotný majetok r. 003 až r. 008	002				
Nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti 012-(072+091AÚ)	003				
Softvér 013 - (073+091AÚ)	004				
Oceniťelné práva 014 - (074 + 091AÚ)	005				
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (018+ 019)-(078 + 079 + 091 AÚ)	006				
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (041-093)	007				
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok (051- 095AÚ)	008				
2. Dlhodobý hmotný majetok r. 010 až r. 020	009				
Pozemky (031)	010		x		
Umelecké diela a zbierky (032)	011		x		
Stavby 021 - (081 + 092AÚ)	012				
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných 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 dlhodobý hmotný majetok 029 - (089 +092AÚ)	018				
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (042 - 094)	019				
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok (052 - 095AÚ)	020				
3. Dlhodobý finančný majetok r. 022 až r. 028	021				
Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach v ovládanej osobe (061- 096 AÚ)	022				
Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom (062 - 096 AÚ)	023				
Dlhové cenné papiere držané do splatnosti (065 - 096 AÚ)	024				
Pôžičky podnikom v skupine a ostatné pôžičky (066 + 067) - 096 AÚ	025				
Ostatný dlhodobý finančný majetok (069 - 096 AÚ)	026				
Obstaranie dlhodobého finančného majetku (043 - 096 AÚ)	027				
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok (053 - 096 AÚ)	028				

Strana aktív	č.r.	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
		Brutto	Korekcia	Netto	Netto
a	b	1	2	3	4
B. OBEŽNÝ MAJETOK SPOLU r. 030+ r. 037+ r. 042 + r. 051	029	47309,00		47309,00	40695,00
1. Zásoby r. 031 až r. 036	030				
Materiál (112 + 119) - 191	031				
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121 +122)-(192+193)	032				
Výrobky (123 - 194)	033				
Zvieratá (124 - 195)	034				
Tovar (132 + 139) - 196	035				
Poskytnuté prevádzkové preddavky na zásoby (314 AÚ - 391 AÚ)	036				
2. Dlhodobé pohľadávky r. 038 až r. 041	037				
Pohľadávky z obchodného styku (311 AÚ až 314 AÚ) - 391 AÚ	038				
Ostatné pohľadávky (315 AÚ - 391AÚ)	039				
Pohľadávky voči účastníkom združení (358AÚ - 391AÚ)	040				
Iné pohľadávky (335 AÚ + 373 AÚ + 375 AÚ + 378AÚ) - 391AÚ	041				
3. Krátkodobé pohľadávky r. 043 až r. 050	042	7474,00		7474,00	2771,00
Pohľadávky z obchodného styku (311AÚ až 314 AÚ) - 391AÚ	043	7474,00		7474,00	2771,00
Ostatné pohľadávky (315 AÚ - 391 AÚ)	044				
Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami (336)	045		x		
Daňové pohľadávky (341 až 345)	046		x		
Pohľadávky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy (346+ 348)	047		x		
Pohľadávky voči účastníkom združení (358 AÚ - 391AÚ)	048				
Spojovací účet pri združení (396 - 391AÚ)	049				
Iné pohľadávky (335AÚ + 373AÚ + 375AÚ + 378AÚ) - 391AÚ	050				
4. Finančné účty r. 052 až r. 056	051	39835,00		39835,00	37924,00
Pokladnica (211 + 213)	052	12783,00	x	12783,00	8044,00
Bankové účty (221 AÚ + 261)	053	27052,00	x	27052,00	29880,00
Bankové účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (221 AÚ)	054		x		
Krátkodobý finančný majetok (251+ 253 + 255 + 256 + 257) - 291AÚ	055				
Obstaranie krátkodobého finančného majetku (259 - 291AÚ)	056				
C. ČASOVÉ ROZLIŠENIE SPOLU r. 058 a r. 059	057				
1. Náklady budúcich období (381)	058				
Príjmy budúcich období (385)	059				
MAJETOK SPOLU r. 001 + r. 029 + r. 057	060	47309,00		47309,00	40695,00

Strana pasív	č.r.	Bežné 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	41006,00	22152,00
1. Imanie a peňažné fondy r. 063 až r. 067	062		
Základné imanie (411)	063		
Peňažné fondy tvorené podľa osobitného predpisu (412)	064		
Fond reprodukcie (413)	065		
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (414)	066		
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastí (415)	067		
2. Fondy tvorené zo zisku r. 069 až r. 071	068		
Rezervný fond (421)	069		
Fondy tvorené zo zisku (423)	070		
Ostatné fondy (427)	071		
3. Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (+; - 428)	072	22152,00	15657,00
4. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie r. 060 - (r. 062 + r. 068 + r. 072 + r. 074 + r. 101)	073	18854,00	6495,00
B. CUDZIE ZDROJE SPOLU r. 075 + r. 079 + r. 087 + r. 097	074	6303,00	18543,00
1. Rezervy r. 076 až r. 078	075		
Rezervy zákonné (451AÚ)	076		
Ostatné rezervy (459AÚ)	077		
Krátkodobé rezervy (323 + 451AÚ + 459AÚ)	078		
2. Dlhodobé záväzky r. 080 až r. 086	079		
Záväzky zo sociálneho fondu (472)	080		
Vydané dlhopisy (473)	081		
Záväzky z nájmu (474 AÚ)	082		
Dlhodobé prijaté preddavky (475)	083		
Dlhodobé nevyfakturované dodávky (476)	084		
Dlhodobé zmenky na úhradu (478)	085		
Ostatné dlhodobé záväzky (373 AÚ + 479 AÚ)	086		
3. Krátkodobé záväzky r. 088 až r. 096	087	6303,00	18543,00
Záväzky z obchodného styku (321 až 326) okrem 323	088	3445,00	15134,00
Záväzky voči zamestnancom (331+ 333)	089		
Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami (336)	090		
Daňové záväzky (341 až 345)	091	548,00	-217,00
Záväzky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy (346+348)	092		
Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov (367)	093		
Záväzky voči účastníkom združení (368)	094		
Spojovací účet pri združení (396)	095		
Ostatné záväzky (379 + 373 AÚ + 474 AÚ + 479 AÚ)	096	2310,00	3626,00
4. Bankové výpomoci a pôžičky r. 098 až r. 100	097		
Dlhodobé bankové úvery (461AÚ)	098		
Bežné bankové úvery (231+ 232 + 461AÚ)	099		
Prijaté krátkodobé finančné výpomoci (241+ 249)	100		
C. ČASOVÉ ROZLIŠENIE SPOLU r. 102 a r. 103	101		
1. Výdavky budúcich období (383)	102		
Výnosy budúcich období (384)	103		
VLASTNÉ ZDROJE A CUDZIE ZDROJE SPOLU r.061+ r.074 + r.101	104	47309,00	40695,00

Číslo účtu	Náklady	Číslo riadku	Činnosť			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Hlavná nezdaňovaná	Zdaňovaná	Spolu	
a	b	c	1	2	3	4
501	Spotreba materiálu	01	11272,00		11272,00	11565,00
502	Spotreba energie	02	21062,00	10118,00	31180,00	43320,00
504	Predaný tovar	03				
511	Opravy a udržiavanie	04	11421,00	12088,00	23509,00	20219,00
512	Cestovné	05	-14,00		-14,00	222,00
513	Náklady na reprezentáciu	06	2773,00		2773,00	2382,00
518	Ostatné služby	07	9887,00	5048,00	14935,00	11649,00
521	Mzdové náklady	08	23210,00	18952,00	42162,00	39304,00
524	Zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie	09	13561,00	5720,00	19281,00	16148,00
525	Ostatné sociálne poistenie	10				
527	Zákonné sociálne náklady	11				
528	Ostatné sociálne náklady	12				
531	Daň z motorových vozidiel	13				
532	Daň z nehnuteľností	14		8990,00	8990,00	8990,00
538	Ostatné dane a poplatky	15	1322,00		1322,00	1317,00
541	Zmluvné pokuty a penále	16				
542	Ostatné pokuty a penále	17				
543	Odpísanie pohľadávky	18				
544	Úroky	19				
545	Kurzové straty	20				
546	Dary	21	14212,00		14212,00	17862,00
547	Osobitné náklady	22				
548	Manká a škody	23	0,00		0,00	27,00
549	Iné ostatné náklady	24	7263,00		7263,00	5518,00
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	25				
552	Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	26				
553	Predané cenné papiere	27				
554	Predaný materiál	28				
555	Náklady na krátkodobý finančný majetok	29				
556	Tvorba fondov	30				
557	Náklady na precenenie cenných papierov	31				
558	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	32				
561	Poskytnuté príspevky organizačným zložkám	33				
562	Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám	34	10037,00		10037,00	9276,00
563	Poskytnuté príspevky fyzickým osobám	35				
565	Poskytnuté príspevky z podielu zaplatenej dane	36				
567	Poskytnuté príspevky z verejnej zbierky	37				
Účtová trieda 5 spolu		r. 01 až r. 37	126006,00	60916,00	186922,00	187799,00

Číslo účtu	Výnosy	Číslo riadku	Činnosť			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Hlavná nezdaňovaná	Zdaňovaná	Spolu	
a	b	c	1	2	3	4
601	Tržby za vlastné výrobky	39				
602	Tržby z predaja služieb	40				
604	Tržby za predaný tovar	41				
611	Zmena stavu zásob nedokončenej výroby	42				
612	Zmena stavu zásob polotovarov	43				
613	Zmena stavu zásob výrobkov	44				
614	Zmena stavu zásob zvierat	45				
621	Aktivácia materiálu a tovaru	46				
622	Aktivácia vnútroorganizačných služieb	47				
623	Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku	48				
624	Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	49				
641	Zmluvné pokuty a penále	50				
642	Ostatné pokuty a penále	51				
643	Platby za odpísané pohľadávky	52				
644	Úroky	53		1,00	1,00	2,00
645	Kurzové zisky	54				
646	Prijaté dary	55				
647	Osobitné výnosy	56	48315,00		48315,00	41011,00
648	Zákonné poplatky	57				
649	Iné ostatné výnosy	58	6174,00		6174,00	111,00
651	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	59				
652	Výnosy z dlhodobého finančného majetku	60				
653	Tržby z predaja cenných papierov a podielov	61				
654	Tržby z predaja materiálu	62				
655	Výnosy z krátkodobého finančného majetku	63				
656	Výnosy z použitia fondu	64				
657	Výnosy z precenenia cenných papierov	65				
658	Výnosy z nájmu majetku	66	9237,00	76830,00	86067,00	88442,00
661	Prijaté príspevky od organizačných zložiek	67				
662	Prijaté príspevky od iných organizácií	68				
663	Prijaté príspevky od fyzických osôb	69	8659,00		8659,00	7853,00
664	Prijaté členské príspevky	70	22988,00		22988,00	19613,00
665	Príspevky z podielu zaplatenej dane	71				
667	Prijaté príspevky z verejných zbierok	72				
691	Dotácie	73	33572,00		33572,00	37262,00
Účtová trieda 6 spolu r. 39 až r. 73		74	128945,00	76831,00	205776,00	194294,00
Výsledok hospodárenia pred zdanením r. 74 - r. 38		75	2939,00	15915,00	18854,00	6495,00
591	Daň z príjmov	76		3342,00	3342,00	1976,00
595	Dodatočné odvody dane z príjmov	77				
Výsledok hospodárenia po zdanení (r. 75 - (r. 76 + r. 77)) (+/-)		78	2939,00	12573,00	15512,00	4519,00

Poznámky

k 31. decembru 2018
(v eurách)Za bežné účtovné
obdobiemesiac rok
od 01 2018mesiac rok
do 12 2018Za bezprostredne
predchádzajúce
účtovné obdobiemesiac rok
od 01 2017mesiac rok
do 12 2017

Účtovná závierka:

 riadna
 mimoriadna

vyznačuje sa X

IČO

31931871

Daňové identifikačné číslo

2020582861

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

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica a číslo

T r a n o v s k é h o u l i c a 6

PSC

03101

Názov obce

L i p t o v s k ý M i k u l á š

Číslo telefónu

044 / 5522146

Číslo faxu

044 / 5522146

e-mailová adresa

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

Zostavené dňa:

28. marca 2019

Podpisový záznam
osoby zodpovednej za
vedenie účtovníctva:


Matúš Staňa

Podpisový záznam osoby
zodpovednej za zostavenie
účtovnej závierky:


Matúš Staňa

Podpisový záznam štatutárneho
orgánu alebo člena štatutárneho
orgánu účtovnej jednotky:


Matúš Staňa / Milan Húdik

Všeobecné údaje

(1) Cirkevný zbor ECAV na Slovensku Liptovský Mikuláš je organizácia s vlastnou právnou subjektivitou, začlenená do štruktúry Evanjelickej cirkvi augsburského 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 augsburského 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. arch. Eduard Jančuška	zástupca zb. dozorca
5.	Ing. Jozef Matys	presbyter CZ
6.	MUDr. Kvetoslava Antolová	presbyterka CZ
7.	Mgr. Jana Profantová	presbyterka CZ
8.	Ing. Ján Blicháč	presbyter CZ
9.	Mgr. Soňa Bullová	presbyterka CZ
10.	Milan Fiačan	presbyter CZ
11.	Ing. Ivan Košík	presbyter CZ
12.	Ing. Milan Vrbenský	presbyter CZ
13.	Ing. Vladimír Čajka	presbyter CZ
14.	Ing. Marek Pápay	presbyter CZ
15.	Peter Štípala	presbyter CZ

16.	Gabriel Blicháč, MSc.	presbyter CZ
17.	Jaroslav Adame	presbyter CZ
18.	Ing. Ján Briš	presbyter CZ
19.	PaedDr. Jana Chaloupková	presbyterka CZ
20.	Dušan Mikuláš	presbyter CZ
21.	Eva Lehotská	presbyterka 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 2018

	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 2019.
- (2) V účtovnom roku 2018 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, škrtený, 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. Účtovníka(čka) CZ zapíše faktúry v časovom poradí do evidencie došlých faktúr v používanom účtovnom programe. Opatrí ju prekонтáčnou 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 ozrejmujúcej 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 obstarávacia 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 obstarávacia 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 postupov 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 2218,36 €, pričom je poistený majetok v aktuálne vyčíslenej hodnote 5 548 322 €.

(4) Organizácia nedisponuje cennými papiermi, podielovými listami ani iným dlhodobým finančným majetkom. Dlhodobý finančný majetok CZ má nulovú hodnotu.

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

(6) V prípade CZ tvoria krátkodobý finančný majetok len likviditné prostriedky v pokladniciach 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	12783,30	8044,50
Bežné bankové účty	27052,19	29879,77
Bankové účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	39835,49	37924,27

(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	7473,95	2770,58
Pohľadávky po lehote splatnosti	0	0
Pohľadávky spolu	7473,95	2770,58

(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					
vkłady 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	87056,32			-64904,10	22152,22
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie					15511,81
Spolu					37664,03

(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 účtovná 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	15511,81
Iné	

Účtovná strata	
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	
Iné	

(14) Opis a výška cudzích zdrojov, a to

- a) účtovná jednotka nevytvára rezervy.
- b) účtovná jednotka mala ku koncu kalendárneho roka 2018 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	-6303,24	-18759,91
Krátkodobé záväzky spolu	-6303,24	-18759,91
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	0	0

- 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 86 067,03 €, pričom 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 9237,44 € a príjmy z nepodnikateľskej činnosti – najmä špecifické príjmy cirkví oslobodené podľa §12, ods. 7 (milodary a ofery) a § 13 (cirkevný príspevok) Zákona: vo výške 49 095,05 € + 22 988,00 €. Ostatnú zložku príjmov tvorili dotácie Mesta Liptovský Mikuláš na činnosť opatrovateľskej služby (Zborová diakonia) vo výške spolu 33 572,33 € (oslobodené v súlade s § 13 Zákona), príjmy z úrokov, t. j. 1,30 € a ďalšie príjmy – prijaté príspevky pre zborovú diakoniú (7879,34 €), ktoré sú súčasťou riadku 290 daňového priznania, iné výnosy (spolu 6174,28 €), ktoré sú rovnako súčasťou riadku 290 nakoľko súvisia s odpustením starších pohľadávok, ktoré sa viazali k nepodnikateľským aktivitám CZ (súviseli s opravami bohoslužobných priestorov v minulosti).

(2) Základnú zložku darov tvoria prijatý cirkevný príspevok (22 988 €) a ďalšie milodary (pričom časť týchto prostriedkov je dodaná prostredníctvom organizačných zložiek, ktorými v štruktúre zboru sú dcérocirkvi) a ofery – zbierky priamo počas Služieb Božích a milodary vo výške 48 315,05 €. Dary pre činnosť zborovej diakonie dosiahli úroveň 7879,34 €. 780 € boli milodary na letné aktivity CZ. Iné ostatné výnosy súvisia s odpustením starších pohľadávok, ktoré sa viazali k nepodnikateľským aktivitám CZ (súviseli s opravami bohoslužobných priestorov v minulosti).

(3) Účtovná jednotka prijala v roku 2018 granty a dotácie vo výške 33 572,33 €, t. zn. dotácia Mesta Liptovský Mikuláš na činnosť zborovej diakonie.

(4) CZ neeviduje žiadne kurzové výnosy, zisk z úrokov na bankových vkladoch dosiahol sumárne 1,30 €.

(5) Významnú zložku nákladov tvoria najmä náklady na opravy a udržiavanie budov vo vlastníctve CZ. V roku 2018 dosiahli tieto náklady CZ úroveň 23 502,02 €, z toho 12 088,01 € súvisí s podnikateľskou činnosťou CZ.. Ďalšou významnou zložkou nákladov je spotreba energií (31 180,63 €) 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 61443,30 €, z čoho 24 671,98 € súvisí so zabezpečením zdaňovanej činnosti CZ), daň z nehnuteľnosti za budovy vo vlastníctve CZ a pozemky CZ (8989,99 €), spotreba bežného materiálu (11 271,97 €), dary (pre dobrovoľníkov a pomocníkov a zborových farárov v zmysle vokátorov v CZ a jeho zložkách) (14 212,00 €), príspevky iných jednotkám – vyššie cirkevné organizačné jednotky (10 036,99 €), náklady na reprezentáciu (obedy a účasť na konferenciách, organizácia podujatí a pod.) (2772,53 €), ďalšie služby (14 934,19 €).

(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 auditorské služby

Čl. V

Opis údajov na podsúvahových účtoch

V účtovnom roku 2018 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 nesledovaných 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.