

OBEC POLOMKA

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31.12.2016

(textová časť)

V Polomke, dňa 27.02.2017

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje Organizácie

Názov organizácie: Obec Polomka

Sídlo organizácie: Osloboditeľov 12, 976 66 Polomka

IČO organizácie: 00313726

DIČ organizácie: 2020461234

IČ DPH organizácie : SK 2020461234

Obec Polomka bola zriadená 1.1.1991 na základe zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Dňa 1.1.2009 sa obec stala platcom DPH v podnikateľskej činnosti, t. j. prevádzkovanie verejnej kanalizácie.

Počet obyvateľov k 31.12.2016: 2 954

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka organizácie k 31. decembru 2016 bola zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

Obec Polomka je súčasťou konsolidovaného i súhrnného celku verejnej správy.

2. Informácie o činnosti obce

Obec samostatne rozhoduje a uskutočňuje všetky úkony súvisiace so správou obce a jej majetku. Samosprávu vykonávajú obyvatelia prostredníctvom orgánov obce, hlasovaním obyvateľov a verejným zhromaždením občanov. Všetky úlohy a činnosti obce sú definované v zákone o obecnom zriadení.

3. Informácie o organizačnej štruktúre a vedúcich predstaviteľov obce Polomka

Obec má nasledovnú štruktúru:

štatutárny orgán: Ing. Ján Lihan, starosta obce

oddelenia a vedúci oddelení: Mária Kohútová, vedúca obecného úradu

Elena Lunterová, riaditeľka materskej školy

odbory a vedúci odborov: Ing. Stanislav Príboj, predseda základnej odborovej organizácie

Obec Polomka mala v roku 2016 priemerne 38 zamestnancov, z toho 2 riadiacich pracovníkov.

4. Informácie o účtovných jednotkách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce

Obec Polomka zriadila jednu rozpočtovú organizáciu a jednu právnickú osobu:

Rozpočtová organizácia: Základná škola Polomka, Komenského 34, 976 66 Polomka, IČO 37828495

Právnická osoba: Obec Polomka, s.r.o., Osloboditeľov 12, 976 66 Polomka, IČO 36037133

II. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Výhodiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Obce Polomka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady organizácia aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

2. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný je ocenený obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou je ocenený vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne (darovaním) je ocenený reálnou hodnotou.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 2 400,00 € a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Vstupná cena dlhodobého nehmotného majetku je 2 400,00 € a vyššia.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba uvádzame:

predpokladaná doba používania v rokoch: viac ako jeden rok

metóda odpisovania: rovnomerné odpisovanie hmotného majetku

ročná odpisová sadzba v %: prepočítaná programovým vybavením podľa zaradenia do odpisových skupín v súlade s § 27 zákona o dani z príjmov

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je 1 700,00 € a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Vstupná cena dlhodobého hmotného majetku je 1 700,00 € a vyššia.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba uvádzame:

predpokladaná doba používania v rokoch: viac ako jeden rok

metóda odpisovania: rovnomerné odpisovanie hmotného majetku

ročná odpisová sadzba v %: prepočítaná programovým vybavením podľa zaradenia do odpisových skupín v súlade s § 27 zákona o dani z príjmov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku boli od 1.1.2015 stanovené podľa novely § 26 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z. n. p. tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Používa sa lineárna metóda odpisovania. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania 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

3. Dlhodobý finančný majetok

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t. j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

4. Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Organizácia účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania.

5. Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou (postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t. j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním). Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

6. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny a zostatky na bankových účtoch.

7. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

8. Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci povinnosť účtovnej jednotky, ktorý vznikol z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky, pričom ak nie je známa presná výška záväzku, ocení sa odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

9. Záväzky

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.

10. Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov organizácie v období vzniku daňovej povinnosti.

11. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období (okrem transferov)

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

12. Transfery

Transfery sa účtujú v závislosti od toho, či ide o transfery bežné alebo kapitálové. Obec postupovala v súlade s príslušným opatrením ministerstva financií.

13. Finančný leasing

Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku.

14. Výnosy (okrem výnosov z transferov)

Tržby za vlastné výkony a tovar obsahujú daň z pridanej hodnoty v hlavnej činnosti. V podnikateľskej činnosti sú účtované bez dane z pridanej hodnoty. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby. O výnosoch z daní sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s priznaním daní. O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubením poplatkov.

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. 1. 2016 do 31. 12.2016 je uvedený v tabuľkách.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou a ďalšie poistné udalosti až do výšky 10 390 019,53 €.

2. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého finančného majetku od 1.1.2016 do 31.12.2016 je uvedený v tabuľke.

Obec eviduje tieto cenné papiere a podiely:

• majetkový vklad do obecnej obchodnej spoločnosti	323 018,00 €
• akcie vodárenskej spoločnosti	619 378,00 €
• cenné papiere AVC, a. s.	378,41 €
• majetkový podiel v Urbársko-pozemkovom spoločenstve	918,32 €
• cenné papiere Chemolak a .s.	1 394,14 €
• cenné papiere Biotika a. s.	829,75 €
• cenné papiere Smrečina a. s.	12 248,55 €
• cenné papiere Tatra banka a. s.	2 117,10 €

3. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladni, nevyčerpané ceniny a účty v bankách. Účtami v bankách môže obec voľne disponovať.

Zostatky na bežných účtoch:	rok 2016	rok 2015
• základný bežný účet v Prima banke	935 562,09 €	834 812,11 €
• účet stavebného úradu	59,34 €	30,52 €
• účet rezervného fondu	74 440,38 €	38 937,12 €
• účet sociálneho fondu	2 225,23 €	1 614,33 €
• účet v Slovenskej sporiteľni	15 064,19 €	11 179,41 €
• účet školskej jedálne pri MŠ	200,46 €	201,38 €
• účet na správu ČOV a kanalizácie	15 464,20 €	33 777,58 €
zostatok hotovosti v pokladni	1 154,99 €	1 013,45 €
ceniny	82,90 €	7,30 €
Spolu	1 044 253,78 €	921 573,20 €

IV. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Pozostávajúce z nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie. Prehľad o pohybe vlastného imania je uvedený v tabuľke. V priebehu účtovného obdobia boli zúčtované v prospech účtu 428 –nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov zaradené cenné papiere spolu vo výške 31 273,92 € a vysporiadanie hospodárskeho výsledku hlavnej činnosti vo výške 283 755,13 €. Na ťarchu účtu 428 bol zúčtovaný hospodársky výsledok podnikateľskej činnosti vo výške 1 746,98 € a úpravy účtu 061 – podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke vo výške 295 414,00 € a účtu 271 –poskytnuté návratné finančné výpomoci subjektom v rámci konsolidovaného celku vo výške 47 918,27 €.

2. Bankové úvery a ostatné finančné výpomoci

Obec nemá uzatvorenú žiadnu zmluvu o bankovom úvere, resp. o finančnej výpomoci.

V. INFORMÁCIE O TRANSFEROCH A VZŤAHOCH SO SUBJEKTAMI VEREJNEJ SPRÁVY

1. Prehľad o zúčtovaní prijatých grantoch a transferov

Obec v roku 2016 prijala tieto bežné transfery:

zo štátneho rozpočtu:

- pre základnú školu 416 952,20 €

• materskú školu	3 269,36 €
• na spoločný školský úrad	13 617,00 €
• na stavebný úrad	8 729,91 €
• na cestnú dopravu a pozemné komunikácie	405,51 €
• na matriku	4 103,17 €
• na register obyvateľstva, register adries	1 331,44 €
• na civilnú ochranu	234,94 €
• na životné prostredie	283,22 €
• osobitný príjemca sociálnych dávok	2 597,30 €
• na voľby	2 769,60 €

z iných zdrojov:

• z Európskeho sociálneho fondu a štátneho rozpočtu na podporu zamestnanosti, refundácia výdavkov podľa § 52 a § 54	21 759,35 €
• z Environmentálneho fondu – Sanácia nelegálnej skládky	58 000,00 €
• z Recyklačného fondu – plastové kontajnery	7 780,00 €
• z Banskobystrického samosprávneho kraja	659,67 €
• z Dobrovoľnej požiarnej ochrany Slovenskej republiky	2 000,00 €

K 31.12.2016 boli prijaté transfery zúčtované v časovej i vecnej súvislosti na účet 693 – výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy a 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy. Nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 87,76 € na dopravné pre základnú školu zostali na účte 357.

Obec prijala v roku 2016 tieto **kapitálové transfery**:

• zo štátneho rozpočtu – Rekonštrukcia strechy telocvične	45 000,00 €
• z Environmentálneho fondu – Infopanel a cyklozastávka	5 000,00 €

Prijaté kapitálové granty a transfery obec zúčtovala na účet výnosov budúcich období. V časovej a vecnej súvislosti s odpismi majetku sa účet 384 zúčtováva na účet 694 - výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy.

2. Prehľad o zúčtovaní poskytnutých transferov

Obec poskytla tieto bežné transfery, resp. dotácie:

• Základná škola - originálne kompetencie	41 099,70 €
• Základná škola – prevod vlastných príjmov	16 204,26 €
• Základná škola v Polomke na voľnočasové aktivity	8 400,00 €
• Materská škola v Polomke na voľnočasové aktivity	1 500,00 €
• Súkromná základná umelecká škola na voľnočasové aktivity	2 000,00 €
• Špeciálna základná škola na voľnočasové aktivity	1 190,00 €
• Folklórna skupina Brezinky na voľnočasové aktivity	1 900,00 €
• Rímsko-katolícka cirkev Polomka na voľnočasové aktivity	450,00 €
• Lyžiarsky oddiel OZ na voľnočasové aktivity	861,70 €
• Občianske združenie HASIČ na voľnočasové aktivity	2 000,00 €
• TJ Tatran Polomka na voľnočasové aktivity	1 300,00 €
• TJ Tatran Polomka na voľnočasové aktivity	1 300,00 €
• Lyžiarsky oddiel OZ na voľnočasové aktivity	1 000,00 €
• Pumpa fit – klub Polomka na voľnočasové aktivity	1 000,00 €
• Súkromná základná umelecká škola	385 930,00 €
• Folklórna skupina Brezinky	2 000,00 €
• TJ Tatran Polomka	2 000,00 €
• I. FK Horehron	500,00 €

O poskytnutom bežnom transfere pre vlastnú rozpočtovú organizáciu, základnú školu, obec účtovala na účte 584 – náklady na transfery z rozpočtu obce.

Poskytnuté transfery ostatným subjektom mimo verejnú správu boli účtované na účte 586 – náklady na transfery z rozpočtu obce; dotácie na voľnočasové aktivity boli účtované na účtoch 585 – náklady na transfery z rozpočtu obce ostatným subjektom verejnej správy (ŠZŠ), 586 – náklady na transfery z rozpočtu obce subjektom mimo verejnej správy a účet 587 – náklady na ostatné transfery (MŠ).

VI. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH A VÝNOSOCH

1. Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov

	k 31.12.2015	k 31.12.2016
Spotrebované nákupy	114 438,71	128 765,34
Služby	168 963,79	220 133,78
Osobné náklady	316 684,59	387 344,34
Dane a poplatky	3 392,64	9 369,34
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	500,00	10 073,56
Odpisy, rezervy a opravné položky	426 988,76	435 694,28
Finančné náklady	16 444,35	11 840,93
Mimoriadne náklady	0,00	0,00
Náklady a transfery	444 304,94	495 260,44
Splatná daň z príjmov	340,95	304,24
Spolu	1 492 058,73	1 698 786,25

Osobitné náklady:

- a) overenie účtovnej závierky vo výške 1 200,00 €
- b) uisťovacie auditorské služby
- c) súvisiace auditorské služby vo výške 138,00 €
- d) daňové poradenstvo
- e) ostatné neauditorské služby

2. Výnosy

Popis a výška významných položiek výnosov

	k 31.12.2015	k 31.12.2016
Tržby za vlastné výkony a tovar	100 149,72	97 801,22
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0,00	0,00
Aktivácia	620,73	1 995,25
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	1 232 366,11	1 354 199,30
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	27 197,72	38 054,80
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek a zúčtovanie časového rozlišenia	13 742,84	3 898,00
Finančné výnosy	12 835,73	5 954,84
Mimoriadne výnosy	0,00	0,00
Výnosy z transferov	387 154,03	423 133,44
Spolu	1 774 066,88	1 925 036,85

VII. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Drobný hmotný majetok vykazovaný v operatívnej evidencii na podsúvahových účtoch:

PS k 1.1.2016	Prírastky	Úbytky	KZ k 31.12.2016
29 046,84	23 061,30	0,00	52 108,14

VIII. INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH A O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSOB

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakci e alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transakci e k celkovému objemu obchodov/transakci í realizovaných ÚJ	Informácia o neukončených obchodoch/transakci ách v hodnotovom vyjadrení obchodu/transakcie alebo percentuálnom vyjadrení obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o cenách/hodnotá ch realizovaných obchodov/transa kcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami
Obec Polomka s.r.o.	Nákup tovaru	1 279,09	132,43	
Obec Polomka s.r.o.	Nákup služby	333 365,60	11 549,72	
Obec Polomka s.r.o.	Poskytnutie služby	6 065,51	3 291,46	
Obec Polomka s.r.o.	Základné imanie obchodnej spoločnosti	- 295 414,00	323 018,00	
Obec Polomka s.r.o.	Návratné finančné výpomoci	- 47 918,27	20 662,00	

IX. INFORMÁCIE O ROZPOČTE

Rozpočet obce Polomka na rok 2016 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 10.12.2015 uznesením č. 78/2015 - OZ ako prebytkový. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet bol schválený ako schodkový.

V priebehu rozpočtového roku došlo k zmenám rozpočtu, a to rozpočtovými opatreniami:

- prvá zmena – úprava rozpočtu starostom obce bola dňa 10.01.2016
- druhá zmena bola schválená dňa 21.04.2016 uznesením č. 103/2016 - OZ
- tretia zmena bola schválená dňa 23.06.2016 uznesením č. 106/2016 - OZ
- štvrtá zmena bola schválená dňa 23.06.2016 uznesením č. 112/2016 - OZ
- piata zmena bola schválená dňa 25.08.2016 uznesením č. 125/2016 – OZ
- šiesta zmena – úprava rozpočtu starostom obce bola dňa 03.10.2016
- siedma zmena – úprava rozpočtu starostom obce bola dňa 31.12.2016

Prehľad o plnení rozpočtu je uvedený v príslušných tabuľkách č. 12, 13 a 14.

X. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

V období po skončení rozpočtového roka ku dňu zostavenia účtovnej závierky nie sú nijaké skutočnosti, ktoré by zásadne ovplyvnili výsledky hospodárenia.



Ing. Mária Danieličová

osoba zodpovedná za vypracovanie



Ing. Ján Lihan

štatutárny orgán, starosta obce