

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Pernek
Sídlo účtovnej jednotky	Pernek č. 48, 90053
IČO	00305014
Dátum zriadenia	Obec bola zriadená v roku 1990 zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení 1990
Spôsob zriadenia	Zo zákona č. 369/1990 Zb.
a) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
b) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Podľa zákona č. 369/1990 Zb. je základnou úlohou obce pri výkone samosprávy starostlivosť o všestranný rozvoj územia obce a o potreby jej obyvateľov
----------------------------------	--

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	František Bokes
Funkcia - starosta	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Martin Ledník
Funkcia – zástupca starostu	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	7
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	7
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	Základná škola pre 1. – 4. Ročník s MŠ, Pernek č. 285 90053

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☒ nie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
e) pohľadávky	menovitou hodnotou
f) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
g) 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.
h) záväzky, vrátane úverov, leasing	menovitou hodnotou
i) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
j) 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. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Informácie odporúčam čerpať z vnútorného predpisu účtovnej jednotky.

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 eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	8	1/8
2	12	1/12
3, 4	20	1/20
5, 6	60	1/60

Drobný nehmotný majetok od 0 € do 2400,00 €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 0 € do 1700,00 €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|---|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☒ áno | ☐ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☒ áno | ☐ nie |

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

Informácie odporúčam čerpať z vnútorného predpisu účtovnej jednotky.

365 dní	najviac do výšky	25 %	menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky	50 %	menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080 dní	najviac do výšky	100 %	menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

6. 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
- 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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

Tabuľka č.1 - v uvedenej tabuľke je prehľad o hnutelnom, nehnuteľnom a finančnom majetku obce, tvorbe oprávok a opravných položiek. Uvedené hodnoty súhlasia so stavom v súvahe.

Na účte 021 nebol v roku 2016 vykázaný žiadny prírastok ani úbytok.

Na účte 022 bol vykázaný prírastok v hodnote 1641,60 € - nákup dvoch nových počítačov.

Na účte 023 bol vykázaný prírastok v hodnote 7349,02 € - nákup prívesného vozíka za obecný traktor.

Na účte 031 bol vykázaný prírastok v hodnote 107915,88 € - precenenie hodnoty pozemkov a nové zaradenie pozemkov.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Pre prípad krádeže a živelnej pohromy	647 284,42 €

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	148530,12
Budovy, stavby	1713442,88
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	61384,74
Dopravné prostriedky	16804,38
DLNM	18325,37
DLFM	283409,41
Drobný DLHM	53084,84
Umelecké diela	20,00

d) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	
Počítač a tlačiareň MATRIKA	1258,80 €
Požiarnicke auto IVECO	114813,60 €

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1

3. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

a) dlhové cenné papiere držané do splatnosti a realizovateľné cenné papiere (riadky 027 až 028 súvahy):

Názov emitenta	Druh cenného papiera	Mena cenného papiera	Výnos v %	Dátum splatnosti	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12.2016	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12.2015
BVS, a.s.	akcie	EUR			283409,41	283409,41

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Pohľadávky z nedaňových príjmov	068	9646,99	Odpad, nájomné
Pohľadávky z daňových príjmov	069	5610,84	DzN, Pes
Prevádzkové preddavky	064	0	Predplatné tlače

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

ÚJ tvorila OP na odpad, nájomné, DzN a psa.

Opis dôvodov tvorby opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Pohľadávky z nedaňových príjmov	7493,24	OP je tvorená na odpad a nájomné

Obec Pernek, Pernek č. 48, 90053

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Pohľadávky z daňových príjmov	1642,41	OP je tvorená na DzN a Psu
-------------------------------	---------	----------------------------

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

ÚJ má pohľadávky s dobou splatnosti do jedného roka – 6784,04 €

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

ÚJ má pohľadávky s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok – 8473,79 €

2. Finančný majetoka) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Pokladnica	839,62
Ceniny	343,40
Bankové účty	120539,83

3. Časové rozlíšenieVýznamné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.1.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	5363,41	1805,80
Poistné za škodu a majetok	1136,29	1136,27
Členské príspevky	282,34	139,59
Zákonné poistenie	303,37	360,75
Faktúry	3641,41	169,19
Príjmy budúcich období spolu z toho:	33,20	33,20
Nájomné 12/2016	33,20	33,20

Čl. IV**Informácie o údajoch na strane pasív súvahy****A Vlastné imanie - tabuľka č.5**

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
HV za rok 2015	53437,38
Oceňovanie pozemkov	107915,88

B Záväzky**1. Rezervy - tabuľka č.6-7**

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma v €	Predpokladaný rok použitia
Obec tvorila rezervu na audit IUZ a KUZ za rok 2016 v hodnote 1700,00 €	2017

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

ÚJ má záväzky s dobou splatnosti do jedného roka /mzdy 12/2016, faktúry došlé do 15.1.2017 – 10374,95 €

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

ÚJ má záväzok s dobou splatnosti viac ako jeden rok – 44099,10 / leasing na traktor/

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
321	3816,42	Faktúry splatné do 31.12.2016 – došlé do 15.01.2017
379	1019,34	Zrážky zo mzdy 12/2016

Obec Pernek, Pernek č. 48, 90053

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

331	2751,61	Mzdy 12/2016
333	115,83	Stravné 12/2016
336	2108,86	Odvody do poisťovni 12/2016
342	562,89	Preddavková daň 12/2016
472	164,06	SF

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9

ÚJ má dlhodobý investičný úver, ktorý je splatný 25.07.2017 poskytnutý na rekonštrukciu školy.

b) **popis zabezpečenia** dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/	Popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru
Dlhodobý investičný	Vlastná blankozmenka

4. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období spolu z toho:	1068635,71	1090993,87
ZC majetku cudzích prostriedkov	1068635,71	1090993,87

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) tržby za vlastné výkony a tovar	1319,63	1439,83
602 - Tržby z predaja služieb	1319,63	1439,83
- Predaj EKOL-u	374,00	323,00
- kopírovacie služby	13,00	19,00
- vyhlasovanie rozhlasom	714,00	1009,51
- predaj knihy a CD	215,00	
- požičanie kuchynského servisu	3,63	
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	276262,84	250548,95
632 - Daňové výnosy samosprávy	256992,61	231248,95
- podielové dane	220493,47	193495,41
- daň z nehnuteľností	35657,54	36982,62
- daň za psa	841,60	770,92
633 - Výnosy z poplatkov	19270,23	19300,00
- správne poplatky	3467,73	3492,93
- KO a DSO	15753,00	15807,07
- Hrobové miesta	49,50	
c) finančné výnosy	2337,96	2344,66
662 - Úroky	101,98	193,01
665 -dividendy BVS	2215,98	2118,12
668 - Ostatné finančné výnosy	20,00	33,53
d) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	31447,47	27170,26
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	6359,11	4621,93
- bežný transfer na prenesený výkon	3089,46	3981,93
- voľby do NR SR	587,05	
- recyklačný fond	565,00	
- dotácia pre DHZ	2000,00	
- PnD	117,60	

Obec Pernek, Pernek č. 48, 90053

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

- Referendum		640,00
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	21982,80	19445,76
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	21982,80	19445,76
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	375,36	375,36
- zúčtovanie BT od OS mimo VS	375,36	375,36
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	2730,20	2747,21
- zinkasované príjmy RO	2730,20	2747,21
e) ostatné výnosy	9456,16	11232,74
641 – predaj DNM a DHM	401,00	
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	82,00	
648 - Ostatné výnosy	8793,16	11232,74
- Nájomné	5388,38	6197,97
- Preplatok energií	2439,08	4225,30
- Príjmy z refundácií	110,09	106,8
- Vodovodné prípojky /projekt/	16,50	99,10
- Separovaný zber	647,22	
- RZZP	46,83	
- Výnos – herné automaty	145,06	
f) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		12572,32
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti		9425,02
- Zúčto. rezervy na dovolenky		7375,02
- Zúčt. rezervy na audit		2050,00
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti		3147,30
-		3147,30

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) spotrebované nákupy	38479,69	32954,10
501 - Spotreba materiálu	19533,46	13646,09
502 - Spotreba energie	18946,23	19308,01
- elektrická energia	13320,66	12918,61
- voda	105,57	148,26
- plyn	5520,00	5671,00
-		
b) služby	32260,88	11582,58
511 - Opravy a udržiavanie	8693,94	3801,35
- oprava budov	3444,31	1112,86
- oprava MK	3088,68	
- údržba kamer. systému	179,52	
- údržba kosačky a VO	1981,43	
- oprava plotu v škole, múru a údržba terénu pod dopravné ihrisko		2688,49
512 - Cestovné	1317,62	1263,73
513 - Náklady na reprezentáciu	373,46	399,17
-		
518 - Ostatné služby	21875,86	6118,33
- Poštové služby, telefón, školenia, ...	8101,75	891,49
- revízie	2358,00	817,20
- údržba VT	1716,16	
- Auditorské služby	1126,15	1560,44
- Poradenské služby	6781,00	576,00
- Verejné obstarávanie	1792,80	
- Spoločný stavebný úrad		773,76
- Ostatné		1499,44
c) osobné náklady	86599,37	74790,03
521 - Mzdové náklady	64428,14	55809,90

Obec Pernek, Pernek č. 48, 90053

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

524 - Zákonné sociálne náklady	19941,64	17455,14
527 - Zákonné sociálne náklady	2230,59	1524,99
d) dane a poplatky	48,00	40,00
538 - Ostatné dane a poplatky	48,00	40,00
- kolky	48,00	40,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky	39384,28	33851,48
551 - Odpisy DNM a DHM	34186,65	32151,48
- odpisy z vlastných zdrojov	11828,49	10040,58
- odpisy z cudzích zdrojov	22358,16	22110,90
553 - Tvorba ostatných rezerv	1700,00	1700,00
- audit	1700,00	1700,00
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	3497,63	
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady	566,28	737,28
562 - Úroky	180,08	375,43
568 - Ostatné finančné náklady	386,20	361,85
- poplatky banke	386,20	361,85
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	82421,32	73759,27
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	75996,20	72644,27
- bežný transfer – originálne kompetencie	75996,20	72644,27
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	5125,12	78,00
- bežný transfer – centrum voľného času	125,12	78,00
- BT – Farský úrad Pernek	5000,00	
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	1300,00	1037,00
- bežný transfer TJ	1300,00	1037,00
h) ostatné náklady	20831,05	24140,15
541 - ZC predaného DNM a DHM	0	
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0	
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	35,52	
546 - Odpis pohľadávky	0	
-		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	20795,52	24140,15
- Vývoz KO	15871,17	18272,94
- Ostatný vývoz odpadu	676,99	166,62
- Členské príspevky	244,59	1301,22
- Poistenie majetku	1136,27	1136,29
- Zákonné poistenie	405,57	416,85
- ostatné	2460,93	
i) dane z príjmov	19,29	36,49
591 - Splatná daň z príjmov	19,29	36,49

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Iné – evidencia drobného majetku	124847,29	751 000

Čl. XI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Rozpočet obce/ bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 30.12.2015 uznesením č. 46/2015

Zmeny rozpočtu:

- rozpočet obce bol zmenený na základe dotácií na prenesený výkon, ostatné zmeny boli vykonané len presunom v rámci schváleného rozpočtu na základe rozpočtového opatrenia č. 1/2016 a uznesenia OZ č. 37/2016 zo dňa 12.12.2016, čím sa nemenia celkové príjmy a výdavky schváleného rozpočtu obce.

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - tabuľka č.15.

Čl. XII

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

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