



Poznámky k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Obec Čerhov
Sídlo účtovnej jednotky	Dlhá 100, 076 81 Čerhov
IČO	331422
Dátum zriadenia	Obec bola založená v roku 1990 zákonom č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení.
Spôsob zriadenia	Zo zákona č.369/1990 Zb.
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie
Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základnou úlohou obce je pri výkone samosprávy starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Pavol Balogh, starosta obce
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Ing. Jaroslav Bajuzík, zástupca starostu
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	5
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: počet vedúcich zamestnancov	5 1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Starosta obce, zástupca starostu obce, aparát Ocú,
rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	1 – Základná škola s materskou školou

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 nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) 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.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

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 zaraďovania do používania

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku 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. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	28,6
2	6	13,4
3	12	3,4
4	15	3,0
5,6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 0,00 Eur do 2.400,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.



Drobný hmotný majetok od 0,00 Eur do 1.700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby. Účtovná jednotka sa môže rozhodnúť posúdiť každý jednotlivý majetok individuálne pri zaradení do odpisovej skupiny a jeho odpisovaní.

5. Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- 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 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)

Textová časť k tabuľke č.1

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 27 860,- €, ktorý vznikol zaradením majetku – nakúpených domov do užívania, v sume 23 770,80 €, ktorý vznikol rekonštrukciou školskej kuchyne a v sume 58 452,63 €, ktorý vznikol rekonštrukciou budovy ZŠ s MŠ (zateplenie). Prírastok na účte 022 v sume 110 000,- € vznikol zaradením traktora, prívesu a štiepkovača realizovaných cez projekt financovaný z Enviromentálneho fondu. V roku 2016 na účte 042 - Obstaranie DHM vykazuje účtovná jednotka prírastok v sume 20 600,- €, uvedený prírastok predstavuje nákup domu a prírastok v sume 6 858,- €, ktorý predstavuje nedokončenú výstavbu haly.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Ocú, MŠ, Dom smútku, Kultúrny dom, Informačné centrum	506,41 €
Amfiteáter	246,44 €
Multifunkčné ihrisko	333,28 €
Verejné osvetlenie	224,32 €
Regenerácia vybavenosti tokajskej obce Čerhov	408,83 €
ZŠ	280,69 €
Estetizácia a revitalizácia tokajskej obce Čerhov	97,86 €
Poistenie motorových vozidiel	87,- €

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	167 318,44 €
Budovy, stavby	1 682 712,40 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	124 060,72 €
Dopravné prostriedky	2 053,00 €
Drobný dlhodobý majetok	16 847,47 €
Ostatný dlhodobý majetok	54 769,52 €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	263 471,32 €

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 - Požiarnické auto IVECO	114 813,60 €

B Obežný majetok**1. Pohľadávky**

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Voči odberateľom	61	776,30 €	Neuhradené odberateľské faktúry
Daňové	69	24 787,17 €	Nedoplatky na dani z nehnuteľnosti a psa
Nedaňové	68	3 126,08 €	Nedoplatky na poplatku za TKO

b) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4c) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4**2. Finančný majetok**a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Pokladňa	347,81 €
Bankové účty	28 061,98 €

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 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	2 153,39 €	1 948,57 €
- služby	735,41 €	626,54 €
- poistenie	1 417,98 €	1 322,03 €

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
Hospodársky výsledok za rok 2016	31 099,38 €



B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma v €	Predpokladaný rok použitia
Obec vykazuje rezervu na audit účtovnej závierky za rok 2016. Rezerva bola tvorená na základe fakturácie za rok 2015./500,- €	2017

2. Závazky podľa doby splatnosti

- a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
- b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
- c) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Neuhradené faktúry v lehote splatnosti	2 328,99 €	Zostatok neuhradených faktúr

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

- a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9
Textová časť k tabuľke č.9 V roku 2016 obce navýšila bankový úver na kúpu domu a spoluúčasť pri projekte z Enviromentálneho fondu na nákup traktora,prívesu a štiepkovača v sume 32 600,- €.
- 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
Komunálny univerzálny úver	Vista bianco zmenky

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:	899 513,11 €	822 175,94 €
kapitálové transféry postupne rozpúšťané do odpisov	899 513,11 €	822 175,94 €

- b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Na rekonštrukciu chodníka		19 615,32 €
Na realizáciu projektu z Enviromentálneho fondu na nákup traktora, prívesu a štiepkovača	93 100,00 €	
Na rekonštrukciu kuchyne školskej jedálne	23 000,00 €	



Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov v €

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	407,00	
604 - Tržby z predaja tovaru	340,00	
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
- podielové dane	234 597,33	216 671,51
- daň z nehnuteľností	32 218,71	34 688,86
- daň za psa	726,00	666,00
- daň za hracie automaty	3 800,00	2 300,00
633 - Výnosy z poplatkov		
- správne poplatky	1 619,89	1 113,50
- KO a DSO	3 534,00	3 808,19
c) finančné výnosy		
662 - Úroky	8,47	11,66
668 - Ostatné finančné výnosy		3296,00
d) mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd		
e) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR bežné transfery	173 533,42	163 812,36
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	33 298,19	25 364,00
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ	6 119,76	6 119,76
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1 394,88	1 394,88
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov zinkasované príjmy RO	13 333,59	7 475,95
f) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	2 349,46	
g) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	450,00	450,00

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		
501 - Spotreba materiálu	9677,52	8269,30
502 - Spotreba energie	17 080,46	17 285,40
- elektrická energia	10 060,00	9 637,17
- voda	469,74	101,96
- plyn	5 269,00	6 809,00
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	82882,52	
- oprava budovy ZŠ s MŠ	72 234,90	
- výkopové práce	5 400,00	
512 - Cestovné	184,60	1140,45
513 - Náklady na reprezentáciu	2290,98	2458,17



518 - Ostatné služby	44180,97	124 730,87
• Organizácia Tokajského vinobrania (vystúpenia, vlak,....)	8 000,00	4 000,00
• Vývoz odpadu	3 706,99	5 517,87
• Služby poradenské	4 360,00	1 560,00
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	95693,37	68010,47
524 - Záonné sociálne náklady	31895,80	22323,07
525 – Ostatné sociálne poistenie	863,49	889,98
527 – Záonné sociálne poistenie	1760,96	311,38
d) dane a poplatky		68 010,47 €
538 - Ostatné dane a poplatky	154,11	
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	56901,00	48 290,19
- odpisy z vlastných zdrojov	16088,17	22 926,19
- odpisy z cudzích zdrojov	40812,83	25 364,00
553 - Tvorba ostatných rezerv	500,00	450,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	11047,49	9640,92
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	78758,65	64465,22
h) ostatné náklady		
541 - ZC predaného DNM a DHM	7464,00	
i) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	0,46	1,53

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Majetok vo výpožičke – Hasičské auto IVECO	114 813,60 €	751POŽI
Majetok evidovaný na podsúvahových účtoch	3 837,08 €	7511, 7512

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

a) **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10.

Textová časť k tabuľke č.10 - riadok 03 obsahuje údaje o budúcom práve účtovnej jednotky zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2016
Úrad práce sociálnych vecí a rodiny Trebišov	165/2016/§ 54-CzKN	§ 54 cesta z kruhu nezamestnanosti		10 384,20 €



Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 25.2.2016 uznesením č.85/2016.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 15.4.2016 uznesením č. 95/2016
- druhá zmena schválená dňa 30.6.2016 uznesením č. 105/2016
- tretia zmena schválená dňa 16.10.2016 uznesením č. 119/2016
- štvrtá zmena schválená dňa 9.12.2016 uznesením č. 125/2016

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 -8 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. X

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.

V Čerhove, dňa 15.3.2017