

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Obec Trenčianske Bohuslavice
Sídlo účtovnej jednotky	Trenčianske Bohuslavice č.135, 913 07
IČO	00312061
Dátum zriadenia	01.01.1991
Spôsob zriadenia	Zo zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
Názov zriaďovateľa	Obec Trenčianske Bohuslavice
Sídlo zriaďovateľa	Trenčianske Bohuslavice č.135, 913 07
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 pri výkone samosprávy, ako právnickej osoby samostatne hospodáriacej s vlastným majetkom a so svojimi finančnými zdrojmi, je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a starostlivosť o potreby jej obyvateľov.
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Bibiana Naďová
Funkcia	starostka obce
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	František Kankara
Priemerný evidenčný počet zamestnancov prepočítaný ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka - obec	5,1
Priemerný evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka - obec	6,0
Priemerný evidenčný počet zamestnancov prepočítaný ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka – školstvo bez právnej subjektivity (MŠ, ŠJ)	5,0
Priemerný evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka – školstvo bez právnej subjektivity (MŠ, ŠJ)	5,0
Počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Vid' príloha č.1

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

Účtovníctvo sa vedie v mene euro. Všetky sumy v poznámkach sú uvádzané v € na dve desatinné miesta.

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky, realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastné náklady obsahujú:

- priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť
- časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Slovný opis nepriamych nákladov: týka sa to miezd pracovníkov, ktorí sa zúčastňovali pri vytváraní danej činnosti.

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reálnou hodnotou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo **pri prevode správy** sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.

Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

b) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

c) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť
- časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reálnou hodnotou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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.

h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorí sa na základe zásady opatrnosti t.j. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008.

ch) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

i) Zásady pre vykazovanie transferov

Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

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

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

j) Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.

k) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia. Na

ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Od roku 2008 sa kurzové straty účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

- D) Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty.** V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

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

Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

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

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %	
1	4	1/4	25,00 %
2	6	1/6	16,70 %
3	8	1/8	12,50 %
4	12	1/12	8,40 %
5	20	1/20	5,00 %
6	40	1/40	2,50 %

Operatívna evidencia /OTE/ - od 0,00 € do 166,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov. OTE sa účtuje aj na podsúvahových účtoch.

Drobný hmotný majetok /DHM / - od 166,01 € do 1 699,99 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov. DHM sa účtuje aj na podsúvahových účtoch.

Dlhodobý hmotný majetok /DLHM/ - od 1 700,00 €, odpisuje sa a účtuje na účte 042.

Dlhodobý nehmotný majetok /DLNM/ - od 2 400,00 €, odpisuje sa a účtuje na účte 041.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad mimoriadny odpis dlhodobého majetku, odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní alebo ak sú pohľadávky definitívne nevymožiteľné.

Ak došlo k trvalému zníženiu nedokončenej výstavby, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, je to zmarená investícia to znamená, že vo výstavbe sa nebude pokračovať.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru. Opravné položky pri neodpisovanom dlhodobom majetku sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k nedokončenej výstavbe sa tvoria, ak sa vo výstavbe nebude naďalej pokračovať.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru a zníženie ocenenia predstavuje pre obec významné riziko.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie, pohľadávka, ktorá je definitívne nevymožiteľná.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☒ 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:

12 mesiacov	najviac do výšky 25% menovitej hodnoty pohľadávky
24 mesiacov	najviac do výšky 50% menovitej hodnoty pohľadávky
36 mesiacov	najviac do výšky 100% menovitej hodnoty pohľadávky

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku 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.

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 – je uvedený v tabuľke č.1

Na účte 031 je vykázaný prírastok z kúpy pozemku, časť z parcely č.2041 vo výške **162,50 €**.

Pri inventarizácii majetku podľa LV č.690 sa zistil pozemok v účtovníctve doteraz nezaúčtovaný – parc.č.80 (záhrady). Skutočné využitie: $2/8 \text{ zo } 41 \text{ m}^2 = 10,25 \text{ m}^2 \times 1,32 \text{ €} = \mathbf{13,53 \text{ €}}$.

Oprava výmery pozemku parc.č.1944 (Trvalé trávne porasty) podľa LV č.1 a na základe rozhodnutia č.OUNMKO1 – X – 16/2016 z katastra Nové Mesto nad Váhom z 391 m² na 1003 m². Rozdiel je $612 \text{ m}^2 \times 0,1892 \text{ €} = \mathbf{115,79 \text{ €}}$.

Na účte 031 je vykázaný úbytok:

Vyradenie pozemku par.č.2222 (Ostatné plochy) podľa LV č.1 na základe rozhodnutia č.OUNMKO1 – X – 16/2016 z katastra Nové Mesto nad Váhom z 502 m² na 471. Rozdiel je $31 \text{ m}^2 \times 1,32 \text{ €} = \mathbf{40,92 \text{ €}}$.

Čiastočné vyradenie pozemku par.č.2262/12 (Vodné plochy) podľa LV č.1 na základe rozhodnutia č.V 1816/2016 z OU Nové Mesto nad Váhom - odčlenenie pozemku o výmere 155 m². Odčlenenie $155 \text{ m}^2 \times 1,32 \text{ €} = \mathbf{204,60 \text{ €}}$.

Vyradenie pozemku par.č.281/22 (Ostatné plochy) podľa LV č.1 na základe rozhodnutia č.V 1816/2016 z OU Nové Mesto nad Váhom - odčlenenie pozemku o výmere 165 m². Odčlenenie $165 \text{ m}^2 \times 1,32 \text{ €} = \mathbf{217,80 \text{ €}}$.

Na účte 019 je vykázaný prírastok vo výške 17 190,90 €, ktorý vznikol zaradením vypracovaného územného plánu obce.

Na účte 021 je vykázaný prírastok vo výške 1 774,08 €, ktorý vznikol navýšením hodnoty vo viacúčelovej budove o nové prestrešenie vchodových dverí do ambulancie.

Na účte 022 je vykázaný prírastok, ktorý vznikol zakúpením žacieho stroja vo výške 2 848,80 €.

Na účte 022 je vykázaný úbytok, ktorý vznikol vyradením pri inventúre inventarizačnou komisiou vo výške 767,94 €.

Na účte 023 je vykázaný prírastok, ktorý vznikol darovaním špeciálneho vozidla TATRA T148 CAS 32 od Ministerstva vnútra Slovenskej republiky. Na základe znaleckého posudku sa vozidlo zaradilo do majetku vo výške 17 023,00 €.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Výška poistného v €
Združené poistenie majetku - poistenie majetku a zodpovednosti za škodu MŠ projekt – PC s príslušenstvom, televízor a rôzne pomôcky	23,14
Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu MŠ projekt – digitálna technika	22,45
Poistenie súboru motorových vozidiel - poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla Autobus, Trambus, Citrôen	1 325,90
Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla AVIA – požiarne auto	161,80
Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla Tatra T148 CAS 32 – požiarne auto darované	130,05
Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla Tatra 815	501,50
Združené poistenie majetku – poistenie majetku a zodpovednosti za škodu Budova OcÚ, PO, viacúčelová budova, šatne TJ, Dom smútku, MŠ, ŠH, garáž, bytovka	2 324,24
Základné životné poistenie, doplnkové životné a nemocenské poistenie, doplnkové úrazové poistenie Členovia OHZ	292,80
Úrazové poistenie Uchádzači o zamestnanie	19,50

Poistné zmluvy sú uzatvorené:

Komunálna poisťovňa a.s., Štefánikova 17, 811 05 Bratislava 1,

Generali Poisťovňa, a.s., Lamačská cesta 3/A, 841 04 Bratislava,

Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s., Dostojevského rad 4, 815 74 Bratislava 1.

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý hmotný majetok

Záložná zmluva č.304/518/2009 – Záložný veriteľ: Štátny fond rozvoja a bývania IČO: 31749542

Záložca: Obec Trenčianske Bohuslavice IČO: 00312061

Zriadenie záložného práva na nehnuteľnosť vedenú na liste vlastníctva č.1, katastrálne územie Trenčianske Bohuslavice, Správa katastra Nové Mesto nad Váhom, ktorej výlučným vlastníkom je záložca v podiely 1/1 k celku a to: Bytový dom č.281 postavený na parc. registra CKN č.6/5.

Obec Trenčianske Bohuslavice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

d) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Číslo účtu	Riadok súvahy	Suma v €
Pozemky	031	012	978 335,46
Budovy, stavby	021	015	1 378 332,22
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	022	016	34 824,55
Dopravné prostriedky	023	017	79 263,39
Obstaranie DLHM	042	022	21 954,62
Obstaranie DLNM	041	008	17 190,90
Spolu			2 509 901,14

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

Majetok v správe účtovnej jednotky, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka – vypožičaný materiál	1 596,23 (CO materiál)
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka – vypožičaný majetok	14 359,00 (súprava povodňovej záchranej služby pre hasičské jednotky)

f) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k začatej a nedokončenej výstavbe

Konkrétny druh	Číslo účtu	Riadok súvahy Korekcia	Suma OP v €	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
Prípravná a projektová dokumentácia k výstavbe chodníka	094	022	10 329,62	Prípravná a projektová dokumentácia bola uskutočnená v roku 2008. Nakoľko od roku 2008 sa vo výstavbe nepokračovalo, vytvorila sa OP.
Spolu			10 329,62	

2. 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
Trenč.vodohospodárska spoločnosť, a.s. Trenčín	listinné kmeňové akcie	EUR	1,12 %	---	363 358,00 €	363 358,00 €
Spolu					363 358,00 €	363 358,00 €

B. Obežný majetok

1. Zásoby

Číslo účtu	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v €	Opis
112	035	307,50	Smetné nádoby
112	035	181,15	Zásoby v školskej jedálni
Spolu		488,65	

2. Pohľadávky

a) pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Číslo účtu	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v €	Opis Krátkodobé pohľadávky
Ostatné pohľadávky	315	065	2 244,25	Preplatky elektrickej energie a plynu
Nedaňová pohľadávka	318	068	3 411,25	Smeti, vývoz odpadu, separovaný zber
Daňová pohľadávka	319	069	16,00	Daň za psa
Spolu		060	5 671,50	

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

Textová časť:

Účtovná jednotka k 31.12.2015 **vytvorila** OP k pohľadávke k účtu 318 - smeti za rok 2012 (82,00 €) - doúčtovala sa OP 50% menovitej hodnoty k pohľadávke vo výške OP 41,00 €. Nakoľko doba splatnosti pohľadávky bola dlhšia ako 36 mesiacov, OP je vytvorená v roku 2015 100 % menovitej hodnoty k pohľadávke, t.j. celková výška OP k 31.12.2016 je **82,00 €.**

Do roku 2015 bola vytvorená OP do výšky 50 % menovitej hodnoty k pohľadávke k účtu 318 - smeti za rok 2013 (81,00 €), nakoľko doba splatnosti bola dlhšia ako 24 mesiacov. Účtovná jednotka k 31.12.2016 **vytvorila** OP k pohľadávke k účtu 318 - smeti za rok 2013 - doúčtovala sa OP 50 % menovitej hodnoty k pohľadávke vo výške OP 40,50 €. Nakoľko doba splatnosti pohľadávky bola dlhšia ako 36 mesiacov, OP je vytvorená 100% menovitej hodnoty k pohľadávke, t.j.celková výška OP je **81,00 €.**

Do roku 2015 bola vytvorená OP do výšky 25 % menovitej hodnoty k pohľadávke k účtu 318 - smeti za rok 2014 (54,00 €), nakoľko doba splatnosti bola dlhšia ako 12 mesiacov. Účtovná jednotka k 31.12.2016 **vytvorila** OP k pohľadávke k účtu 318 - smeti za rok 2014 (54,00 €) doúčtovala sa OP 25% menovitej hodnoty k pohľadávke vo výške OP 13,50 €. Nakoľko doba splatnosti pohľadávky bola dlhšia ako 24 mesiacov, OP je vytvorená 50 % menovitej hodnoty k pohľadávke, t.j. celková výška OP je **27,00 €.**

Účtovná jednotka k 31.12.2016 **vytvorila** OP k pohľadávke k účtu 318 - smeti za rok 2015 (108,00 €) OP 25% menovitej hodnoty pohľadávky vo výške OP 27,00 €. Nakoľko doba splatnosti pohľadávky bola dlhšia ako 12 mesiacov, OP je vytvorená 25 % menovitej hodnoty k pohľadávke, t.j. celková výška OP je **27,00 €.**

Do roku 2015 bola vytvorená OP do výšky 25 % menovitej hodnoty k pohľadávke k účtu 319 – daň za psa za rok 2014 (8,00 €), nakoľko doba splatnosti bola dlhšia ako 12 mesiacov. Účtovná jednotka k 31.12.2016 **vytvorila** OP k pohľadávke k účtu 319 – daň za psa za rok 2014 - doúčtovala sa OP 25 % menovitej hodnoty k pohľadávke vo výške OP 2,00 €. Nakoľko doba splatnosti pohľadávky bola dlhšia ako 24 mesiacov, OP je vytvorená 50 % menovitej hodnoty k pohľadávke, t.j. celková výška OP je **4,00 €.**

Obec Trenčianske Bohuslavice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Účtovná jednotka k 31.12.2016 **vytvorila** OP k pohľadávke k účtu 319 – daň za psa za rok 2015 (8,00 €) OP 25% menovitej hodnoty pohľadávky vo výške OP 2,00 €. Nakoľko doba splatnosti pohľadávky bola dlhšia ako 12 mesiacov, OP je vytvorená 25% menovitej hodnoty k pohľadávke, t.j. celková výška OP je **2,00 €**.

Opis dôvodov **tvorby, zníženia a zrušenia** opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Číslo účtu	Riadok súvahy Korekcia	Suma OP v €	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Nedaňová pohľadávka	391	068	217,00	Doba splatnosti dlhšia ako 12, 24 a 36 mesiacov
Daňová pohľadávka	391	069	6,00	Doba splatnosti dlhšia ako 12 a 24 mesiacov
Spolu		060	223,00	

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

Textová časť:

Zostatok krátkodobej pohľadávky k 31.12.2016 tvoria preplatky na elektrickej energii a plyne, ktoré sú vo výške 2 244,25 €; smeti za rok 2012 vo výške 82,- €; smeti za rok 2013 vo výške 81,- €; smeti za rok 2014 vo výške 54,00 €; smeti za rok 2015 vo výške 108,00 €; smeti za rok 2016 vo výške 54,00 €; VFA za vývoz CAS, separovaný zber vo výške 3 032,25 €; daň za psa za rok 2014 vo výške 8,- €; daň za psa za rok 2015 vo výške 8,- €. **Spolu krátkodobé pohľadávky sú vo výške 5 671,50 €.**

3. Finančný majetok

Ako finančný majetok sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny.

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Číslo účtu	Riadok súvahy	Zostatok v € k 31.12.2016
Pokladnica	211	086	516,03
Ceniny	213	087	99,00
Bankové účty	221	088	70 763,54
Spolu		085	71 378,57

Textová časť:

Zostatok poštových známok k 31.12.2016 je 72 kusov. Hodnota poštovej známky je vo výške 0,50 €. Celková hodnota poštových známok je vo výške 36,00 €.

Stravné lístky za mesiac január 2017 boli zamestnancom odovzdané v decembri 2016. Zo SF na BÚ boli prevedené v januári 2017, preto zostatok na účte 213 je 105 lístkov x 0,60 €, t.j. 63,00 €

Bankové zostatky na účtoch:	Bežný účet	29 816,15 €
	Rezervný fond	21 809,97 €
	Účet nájomníkov bytovky	2 608,92 €
	Finančná zábezpeka - bytovka	15 514,37 €
	Sociálny fond	49,82 €
	Potravinový účet	964,31 €

4. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Číslo účtu	Riadok súvahy	Zostatok v € k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	381	111	4 228,39
Predplatné časopisov			245,06
Poistné			2 925,92
Služby			647,35
Ostatné			410,06
Príjmy budúcich období spolu z toho:	385	113	3,28
Poplatok za stávkové hry			3,28
Spolu		110	4 231,67

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Číslo účtu	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12.2015	Hodnota v € k 31.12.2016	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	428	124	1 549 287,94	1 564 703,84	Preúčtovaný výsledok hospodárenia z roku 2015 vo výške + 15 775,90 (431 / 428). Oprava zaúčtovania za audit 2015, ktorý nebol daný do predpisu v roku 2015 vo výške 360,00 € (428 / 431).

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Číslo účtu	Riadok súvahy	Hodnota v €	Opis rezervy	Predpokladaný rok použitia
Ostatné krátkodobé rezervy	323	131	2 557,00		
			57,00	Voda OcÚ, cintoríny, DS	2017
			2 500,00	Elektrická energia verejné osvetlenie	2017

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Závazok	Číslo účtu	Riadok súvahy	Hodnota záväzku v €	Opis
So zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka spolu z toho:		151	40 698,31	Krátkodobé záväzky
	321	152	7 419,81	Dodávatelia
	479	155	14 509,21	Ostatné záväzky
	326	156	5 834,62	Nevyfakturované dodávky
	379	160	1 175,36	Iné záväzky
	331	163	6 239,69	Zamestnanci
	336	165	4 600,28	Sociálne a zdravotné poistenie
	342	167	919,34	Ostatné priame dane
So zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok spolu z toho:		140	360 415,46	Dlhodobé záväzky
	479	141	360 295,54	Ostatné dlhodobé záväzky
	472	144	119,92	Záväzky zo sociálneho fondu

Textová časť:

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka:

321 Dodávatelia – faktúry, ktoré boli prijaté v decembri 2016 so splatnosťou v roku 2017 a nie sú zaplatené a faktúry, ktoré sú prijaté v roku 2017 za rok 2016, dátum vystavenia faktúry je december 2016, zapísané sú vo faktúrach 2016 s dátumom splatnosti rok 2017,

479 Ostatné záväzky – suma splátky istiny ŠFRB za rok 2017 vo výške 14 349,59 € a suma úroku za rok 2016 uhradený v januári 2017 vo výške 159,62 €,

326 Nevyfakturované dodávky - faktúry, ktoré boli prijaté v roku 2017 za rok 2016, dátum vystavenia faktúry je január 2017, zapísané do faktúr roka 2017 s dátumom splatnosti rok 2017,

379 Iné záväzky – známky OH za december 2016 vo výške 29,90 €, nulovanie účtu 5xx a 6xx v školskej jedálni vo výške 1 145,46 €,

331 Zamestnanci – záväzok z decembrovej mzdy 2016,

336 Sociálne a zdravotné poistenie – záväzok z decembrovej mzdy 2016,

342 Ostatné priame dane - záväzok z decembrovej mzdy 2016.

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok:

479 Ostatné dlhodobé záväzky - suma splátky istiny ŠFRB od roka 2017 a viac sú vo výške 344 781,17 € a výška finančnej zábezpeky nájomníkov bytovky je vo výške 15 514,37 €,

472 Záväzky zo sociálneho fondu – zostatok na účte sociálneho fondu.

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé a krátkodobé bankové úvery (riadok 173 súvahy) - tabuľka č.9

Bankový úver	Číslo účtu	Riadok súvahy	Hodnota záväzku v €	Opis
So zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka spolu z toho:				
	461	175	5 221,20	Bežné bankové úvery
So zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok spolu z toho:				
	461	174	7 828,70	Bankové úvery dlhodobé
Spolu:		173	13 049,90	

Obec Trenčianske Bohuslavice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Textová časť:

Obci bol poskytnutý termínovaný úver na stavbu „SO 201 Odvedenie prívalových vôd z MK k jazeru“. K 31.12.2016 výška záväzku istiny z termínovaného úveru bola vo výške 13 049,90 €.

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 bankový úver splatný do júla 2019	Zmenka č.28/002/15

4. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Číslo účtu	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016 v €
Výdavky budúcich období spolu z toho:	383	181	0,00
Výnosy budúcich období spolu z toho:	384	182	163 223,45
Zostatková hodnota – cudzí majetok			+ 15 840,71
Ministerstvo výstavby - dotácia			+ 172 490,00
Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky - dotácia			+ 7 392,00
Slovenská republika zastúpená Ministerstvom vnútra Slovenskej republiky - dar			+ 17 023,00
Hrobové miesta			+ 3 872,52
Nevýherné automaty			+ 3 000,00
Súhlasné stanoviská - prevádzkovanie videohier			+ 100,00
Odpisy ŠR			- 53 281,92
Odpisy ostatné			- 1 988,36
Zúčtovanie hrobových miest			- 1 224,50
Spolu		180	163 223,45

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer Názov majetku	Zostatková hodnota majetku v € z cudzích prostriedkov od 01.01.2008	Zúčtovanie do výnosov budúcich období od roka 2008 do roka 2016 účet 384 (odpisy)	Zostatok z kapitálových transferov v € na účte 384 k 31.12.2016
Ministerstvo financií – Budova PO	1 607,12	- 1 498,91	108,21
Ministerstvo financií – Budova MŠ a ZŠ	2 155,31	- 2 155,31	0,00
Ministerstvo financií – Budova ŠH	7 280,82	- 3 967,70	3 313,12
SEPS a.s. Bratislava (dar) - Kolkáreň	4 797,46	- 1 988,36	2 809,10
	Dotácia v roku 2010		
Ministerstvo výstavby – Bytový dom	172 490,00	- 44 560,00	127 930,00
Ministerstvo dopravy – Územný plán obce - dotácia v roku 2016	7 392,00	- 154,00	7 238,00
Ministerstvo vnútra – PO auto - darované v roku 2016	17 023,00	- 946,00	16 077,00
Celkom účet 384 z kapitál. transferov			157 475,43

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
Tržby za vlastné výkony a tovar	601 - Tržby za vlastné výrobky	323,00
	602 - Tržby z predaja služieb	61 307,54
	604 - Tržby za tovar	145,70
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	241 822,72
	633 - Výnosy z poplatkov	23 178,71
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	33 640,21
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	183,19
Finančné výnosy	662 - Úroky	22,07
Výnosy z transferov	693 - Výnosy z BT zo ŠR a od iných subjektov VS	3 872,03
	694 - Výnosy z KT zo ŠR a od iných subjektov VS	5 827,30
	697 - Výnosy z BT od ostatných subjektov mimo VS	3 105,40
	698 - Výnosy z KT od ostatných subjektov mimo VS	124,50
Účtovná trieda 6 celkom		373 552,37

2. Náklady - popis a výška nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	48 951,49
	502 – Spotreba energie	20 013,69
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	12 907,37
	513 – Náklady na reprezentáciu	835,44
	518 – Ostatné služby	56 365,48
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	109 918,63
	524 – Záonné sociálne poistenie	36 458,80
	525 – Ostatné sociálne poistenie	956,16
	527 – Záonné sociálne náklady	6 445,94
Dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	2 171,86
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	546 – Odpis pohľadávky	12,32
	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1 114,86
	549 – Manká a škody	463,32
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti	551 – Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	37 678,00
Rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti	553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	2 557,00
	558 – Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	85,00
Finančné náklady	562 - Úroky	4 136,84
	568 – Ostatné finančné náklady	5 874,28
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce ostatným subjektom verejnej správy	811,76
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce mimo verejnej správy	1 852,00
Účtovná trieda 5 celkom		349 610,24

Výsledok hospodárenia pred zdanením v €	23 942,13
591 – Splatná daň z príjmov	3,82
Výsledok hospodárenia po zdanení v €	23 938,31

Obec Trenčianske Bohuslavice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

3. Náklady voči audítorovi

Názov položky	Suma nákladov v €
Audit účtovnej závierky za rok 2015 uhradený v roku 2016 účet 428	360,00
Predaudit účtovnej závierky za rok 2016 – 1.časť uhradená v roku 2016 účet 518	360,00
Spolu	720,00

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Popis položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku v €
OTE - operatívna evidencia	
Obec	9 627,93
Materská škola	8 909,33
Školská jedáleň	2 796,52
Spolu OTE - 771 1 1 (0,00 € - 166,00 €)	21 333,78
DHM - drobný hmotný majetok	
Obec	38 687,15
Materská škola	6 418,85
Školská jedáleň	9 508,76
Spolu DHM – 771 1 (166,01€ - 1699,99 €)	54 614,76
Celková hodnota účtu 771	75 948,54

Účet 772 - záložné právo	359 130,76
Záložné právo na bytový dom	
Účet 773 - zmenka	13 049,90
Zmenka na stavbu „ SO 201 Odvedenie prívalových vôd z MK k jazeru „	
Účet 774 – AVIA PO - DLHM	238,00
AVIA PO bola zaradená do DHM, lebo je malá hodnota. K 31.12.2015 preradená z DHM na podsúvahový účet ako DLHM	
Účet 781 – vypožičané DLHM	14 359,00
Na základe zmluvy o výpožičke – súprava povodňovej záchrannej služby pre hasičské jednotky	
Účet 781 – vypožičané DLHM	2 916,00
Na základe zmluvy o výpožičke – technika MŠ (interaktívna tabuľa, notebook, tlačiareň)	
Účet 789 - materiál v skladoch CO	1 596,23
Vypožičaný materiál CO	
Účet 795- prísne zúčtovateľné tlačivá	0,00
Evidované pod daným evidenčným číslom dokladu, ktorý je predznačený na PPD a VPD. Ak sa daný doklad použije, tak sa odúčtuje číslo od – do použitého dokladu.	

Čl. VII
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Textová časť:

Rozpočet obce na rok 2016 bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č.96/2015 zo dňa 16.12.2015

Poradové číslo zmeny rozpočtu	Dátum zmeny rozpočtu rozpočtovým opatrením	Zmena rozpočtu rozpočtovým opatrením schválená uznesením číslo	Zmena rozpočtu v príjmoch v €	Zmena rozpočtu vo výdavkoch v €
1.	06.04.2016	Rozpočtové opatrenie č.1/2016 Uznesenie č.23/2016 OZ berie na vedomie	+ 3 433,97	+ 3 433,97
2.	06.04.2016	Rozpočtové opatrenie č.2/2016 Uznesenie č.24/2016 OZ schvaľuje	+ 5 132,69	+ 5 132,69
3.	10.08.2016	Rozpočtové opatrenie č.3/2016 Uznesenie č.58/2016 OZ schvaľuje	+ 40 444,41 - 2 130,00	+ 51 892,20 - 13 577,79
4.	07.12.2016	Rozpočtové opatrenie č.4/2016 Uznesenie č.86/2016 OZ schvaľuje	+ 1 315,27 - 16 450,00	+ 14 316,22 - 29 450,95
5.	01.03.2017	Rozpočtové opatrenie č.5/2016 Uznesenie č.2/2017 OZ schvaľuje	+ 8 274,89	+ 12 031,97 - 11 671,07
		Celková zmena rozpočtu	+ 40 021,23	+ 32 107,24

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.

Suma záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania:

- ŠFRB vo výške 359 130,76 € - bytový dom č.281
- termínovaný bankový úver vo výške 13 049,90 € - stavba „SO 201 Odvedenie príválových vôd z MK k jazeru“.

ŠFRB sa nezapočítava do celkovej sumy dlhu obce.

Čl. VIII

**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 Trenčianskych Bohuslaviciach, dňa 15.03.2017

Darina Kosová
zodpovedná osoba za vypracovanie

.....
Ing. Bibiana Naďová
starostka obce