

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Rosina
Sídlo účtovnej jednotky	Rosina č. 167
IČO	00 647 519
Dátum zriadenia	01.01.1991
Spôsob zriadenia	V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o Obecnom zriadení
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☐ áno ☒ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Všestranný rozvoj územia a starostlivosť o potreby jej obyvateľov
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Ing. Jozef Machyna starosta obce
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Drahomíra Holešová zástupca starostu obce
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	9
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	8 1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	- obecný úrad - hlavný kontrolór - aktivačné práce
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	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

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 zaradenia 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 vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 100,- Eur do 650,- €, 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 100,- Eur do 500,- €, 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:

365 dní	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 080 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)**

V tabuľke č. 1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 187 651,71 €, ktorý vznikol technickým zhodnotením ZŠ s MŠ v sume 130 726,29 €, vybudovanie dažďovej kanalizácie na budovách ZŠ v sume 52 281,42 € a oplatenie cintorína v sume 4 644,00 €.

Na účte 022 je vykázaný prírastok 37 830,48 €, ktorý vznikol rekonštrukciou obecného rozhlasu.

V tabuľke č. 1 je vykázaný úbytok v sume 183 007,71 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy ZŠ s MŠ Rosina na základe „Protokolu o zverení majetku obce do správy č. 1/2016“.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie nehnuteľného majetku	1 464 816,-
Poistenie hnutel'ného majetku	65 000,-
Poistenie motorového vozidla	513,05

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	89 938,99
Budovy, stavby	396 646,20
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	90 865,45
Dopravné prostriedky	28 160,46
Softvér	2 292,21
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	34 705,21

2. Dlhodobý finančný majetok**a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1**

Textová časť k tabuľke č.1

Obec Rosina vlastní akcie Severoslovenských vodární a kanalizácií, a.s., Žilina v celkovom počte 15 144 ks. Hodnota jednej akcie je 33,19 €.

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
SEVAK, a.s. Žilina	akcie	€			502 629,36	502 629,36
Spolu					502 629,36	502 629,36

B Obežný majetok**1. Pohľadávky**

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
318 – pohľadávky z nedaňových príjmov obcí	68	2 364,35	Komunálny odpad, nájom
319 – pohľadávky z daňových príjmov obcí	69	249,33	DzN, daň za psa
315 – ostatné pohľadávky	65	2 240,93	Dobropisy
Spolu		4 854,61	

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

Textová časť k tabuľke č.3

Obec Rosina v roku 2016 mala opravnú položku k nedaňovým pohládkam po lehote splatnosti viac ako jeden rok v celkovej výške 487,95 €.

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

Textová časť k tabuľke č.4

- Obec Rosina eviduje pohľadávky po lehote splatnosti v celkovej výške 2 529,66 €.
- Obec Rosina eviduje pohľadávky v lehote splatnosti v celkovej výške 2 324,95 €.

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

Textová časť k tabuľke č.4

- Obec Rosina eviduje pohľadávky v celkovej výške 2 324,95 € so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka.
- Obec Rosina eviduje pohľadávky po lehote splatnosti v celkovej výške 2 529,66 €

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Pokladnica + stravné lístky	3 486,57
Bankové účty	722 962,42
Spolu	726 448,99

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
Zvýšenie nevysporiadaného výsledku hospodárenia z roku 2015	+ 303 542,09

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na overenie účtovnej závierky	2017

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

Obec Rosina eviduje záväzky v lehote splatnosti vo výške 43 782,48 €.

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

Textová časť k tabuľke č.8

Obec Rosina eviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka v celkovej výške 42 839,65 € a so zostatkovou dobou splatnosti od 1 do 5 rokov v celkovej výške 943,43 €.

popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016	Hodnota záväzku k 31.12.2015	Opis
Ostatné dlhodobé záväzky	943,43	595,76	SF
Iné záväzky	0,00	128 070,57	Výstavba materskej školy
Dodávatelia	29 223,94	118 382,41	Záväzky z prijatých faktúr
Zamestnanci	7 530,51	0,00	Mzdy zamestnancov
Zúčt. s org. soc. a zdrav. poistenia	4 900,13	0,00	Odvody z miezd
Ostatné priame dane+daň z príjmov	1 184,48	0,00	Daň z príjmu
Transfery so subj. mimo ver. správy	0,00	1 379,60	Územný plán
Spolu	43 782,48	248 428,34	

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

Firma MIKOMIX, s.r.o. odpredala svoju pohľadávku VÚB, a.s. Žilina, ktorú mala voči obci Rosina. K 31.12.2016 je zostatok úveru 128 257,61 € a bude sa splácať do 31.12.2018.

b) popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru, alebo krátkodobého úveru

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/	Popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého úveru
dlhodobý	
Spolu	

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:		
zostatková hodnota majetku obstaraného z cudzích zdrojov	351 064,26	187 186,78
Spolu	351 064,26	187 186,78

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

a)

Kapitálový transfer	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Rekonštrukcia ZŠ	118 526,07	126 560,90
Rekonštrukcia obecného rozhlasu	13 500,00	0,00
Územný plán	0,00	8 772,00
Cestná svetelná signalizácia	0,00	7 000,00
Dažďová kanalizácia	40 000,00	0,00
Spolu	172 026,07	142 332,90

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		
602 - Tržby z predaja služieb	4 867,06	5 412,29
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
- podielové dane	910 227,73	778 339,63
- daň z nehnuteľností	67 812,86	81 772,49
- daň za ubytovanie	11 822,80	8 456,60
- daň za užívanie verejného priestranstva	3 905,00	3 380,00
633 - Výnosy z poplatkov		
- správne poplatky	55 259,27	36 220,34
- KO a DSO	86 850,80	74 154,35
c) 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	30 551,93	11 786,12
- bežný transfer na		
-		
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	10 425,33	1 554,04
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	3 000,00	590,38

OBEC ROSINA

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov - zinkasované príjmy RO	85 223,64	62 359,78
d) ostatné výnosy		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	3 586,00	1 320,00
648 - Ostatné výnosy	20 935,70	29 116,62
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	1 100,00	1 300,00

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	26 435,98	11 577,09
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia	13 477,08	15 131,92
- voda	1055,30	15 366,32
- plyn	14592,69	784,00
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	8 409,62	10 046,43
513 - Náklady na reprezentáciu	6 695,71	5 766,68
518 - Ostatné služby	148 860,92	137 610,00
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	145 389,16	113 925,59
524 - Záonné sociálne náklady	48 614,58	36 944,09
527 - Záonné sociálne náklady	7 468,06	6 876,11
d) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	23 277,07	14 556,52
553 - Tvorba ostatných rezerv	1 100,00	1 100,00
e) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	3 571,81	4 444,19
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC - bežný transfer xxx - zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa	409 543,44	372 859,64
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	34 040,00	27 200,00
g) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	21 972,76	18 264,75

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Podsúvahový účet	114 731,08	Majetok obce do 1 700,00 €

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
UPSVaR	13/2016/§54-ŠnZ	Príspevok na podporu prac. miesta		1 680,33

Čl. VIII
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/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 10.12.2015 uznesením č. 143/2015

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena 12.02.2016 - zapojenie účelovo určených fin. prostriedkov do rozpočtu
- druhá zmena schválená dňa 22.03.2016 uznesením č. 6/2016
- tretia zmena 20.04.2016 – zapojenie účelovo určených prostriedkov do rozpočtu
- štvrtá zmena schválená dňa 18.05.2016 uznesením č. 20/2016
- piata zmena schválená dňa 27.06.2016 uznesením č. 38/2016
- šiesta zmena 08.07.2016 – zapojenie účelovo určených fin. prostriedkov do rozpočtu
- siedma zmena 12.09.2016 – zapojenie účelovo určených prostriedkov do rozpočtu
- ôsma zmena schválená dňa 12.10.2016 uznesením č. 61/2016
- deviata zmena 29.11.2016 – zapojenie účelovo určených fin. prostriedkov do rozpočtu
- desiatu zmena schválená dňa 07.12.2016 uznesením č. 74/2016

Čl. IX

**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.