

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Koválov
Sídlo účtovnej jednotky	Koválov 216
IČO	00309630
Dátum zriadenia	Obec bola založená v roku 1990 zákonom č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení.
Spôsob zriadenia	zo zákona č.369/1990 Zb.
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	Obec - podľa zákona č.369/1990 Zb. je základnou úlohou obce 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

Starosta obce	Pavol Kuba
Zástupca starostu	Dana Bilovská
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	12
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	12 4

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 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

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 prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

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	4 až 8	1/4 až 1/8
2	6 až 12	1/6 až 1/12
3	20 až 26	1/20 až 1/26
4	50 až 80	1/50 až 1/80

Drobný nehmotný majetok od 1,00 Eur do 650,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Od 650,00 € do 2400,00 € ktorý je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje na účte 028- DDHM

Drobný hmotný majetok od 10,00 € do 500,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účet 501- Spotreba majetku. Od 500,00 € do 1700,00 € ktorý je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účte 029- DDHM

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
730 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 095 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

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.

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 13 188,60 €, ktorý vznikol zaradením technického zhodnotenia majetku - kultúrneho domu do užívania. V roku 2016 na účte 042 - Obstaranie DHM vykazuje účtovná jednotka úbytok v sume 3 631,60 €. Uvedený úbytok predstavuje opravu z roku 2015 do nákladov .

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Živelné poistenie	378,12

Majetok je poistený pre prípad odcudzenia finančnej hotovosti až do výšky 1659 €

Majetok je poistený pre prípad živelnej udalosti u nehnuteľného majetku až do výšky 745203 €

Majetok je poistený pre prípad živelnej udalosti u hnutel'ného majetku až do výšky 66387 €

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	70663,60
Budovy, stavby	893448,28
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	52452,16
Dopravné prostriedky	12266,44
Umelecké diela a zbierky	6 638,78
Drobný dlhodobý hmotný majetok	2226,88
Ostatný drobný dlhodobý majetok	1500,00
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	30369,10
Predmety z drahých kovov-Insígnia	624,05

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Odporúčam popísať konkrétnu pohľadávku, ktorú účtovná jednotka považuje za významnú z hľadiska charakteru pohľadávok.

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Prevádzkové preddávky	64	1 330,00	SlovakiaENERGY , CBS spol.s.r.o.
Pohľad. Nedaňové príjmy	68	1 134,99	Poplatok TKO, cintorínsky, hlásenie v MR
Pohľad. Daňové príjmy	69	8 984,69	Daň z nehnuteľnosti a za psa

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

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohládkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Daň z nehnuteľnosti	446,41	od splatnosti pohľadávky uplynula dlhšia doba
Daň za psa	2,48	od splatnosti pohľadávky uplynula dlhšia doba
Poplatok za TKO	125,26	od splatnosti pohľadávky uplynula dlhšia doba

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

- splatné k 31.12.2016 = 11 449,68 €

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

- splatné k 31.12.2016 = 11 449,68 €

e)

pohľadávky zabezpečené **záložným právom** alebo **inou formou zabezpečenia**

Opis predmetu záložného práva	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
Vklad záložného práva na nehnuteľnosť dlžníka do katastra na LV-stranu C	169,19	169,19

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Pokladnica	1 267,44
Ceniny	430,58
Bankové účty	71 396,47

3. Časové rozlíšenie

Významné 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:	510,07	602,03
Predplatné	231,00	241,10
Poistné	279,07	180,93
Členský príspevok		180,00
Príjmy budúcich období spolu z toho:	-	-

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma v €	Predpokladaný rok použitia
Krátkodobá rezerva – AUDIT / 650,00 €	2017

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Záväzky zo Sociálneho fondu v sume 614,00 €

Krátkodobé záväzky v sume 14 762,90 €

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

Zostatková doba splatnosti záväzkov v sume 14 762,90 € je do jedného roka.

c) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
Záväzky zo SF	614,00	273,29	Sociálny fond
Dodávatelia	898,34	104,80	Dodávatelia
Prijaté preddavky	934,65	823,01	Prijaté preddavky v ŠJ strava
Iné záväzky	272,37	385,85	Iné záväzky zamestnancov
Zamestnanci	7 006,81	7073,69	Zamestnanci mzdy
Zúčtovanie s SP a ZP	4 562,12	4544,68	Zúčtovanie s SP a ZP
Ostatné priame dane	972,33	888,51	Ostatné priame dane-mzdy

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

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

Bankový úver z roku 2006 na rekonštrukciu miestnej komunikácie v zostatkovej sume 59 848,46 €.

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	Vista bianco zmenka

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:	154 309,61	166 906,89
Kap.transf. Z EU	98 501,98	107410,18
Majetok zo ŠR	45 306,54	48184,02
Územný plán obce zo ŠR	6 711,72	7156,68

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	6 880,62	6 954,79
602 - Tržby z predaja služieb		
- Strava	6 049,47	6 320,27
- Režijné výnosy ŠJ	579,15	416,52
- vyhlasovanie rozhlasom	252,00	218,00
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	233 960,35	205 877,81
632 - Daňové výnosy samosprávy		
- podielové dane	177 491,70	153 461,50
- daň z nehnuteľností	35 954,18	35 331,88
- daň za psa	556,00	458,70
- za užívanie VP	220,70	213,20
633 - Výnosy z poplatkov		
- správne poplatky	1 125,70	912,95
- KO a DSO	16 009,07	12 939,53
- Prieskumné územie	2560,05	2 560,05
c) finančné výnosy	40,79	108,48
662 - Úroky	1,67	2,96
668 - Ostatné finančné výnosy	39,12	105,52
d) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	61 034,75	63 055,40
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	48 355,67	50 352,97
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR		
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	12371,28	12 371,28
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	13,90	23,35
- BONI FRUCTI		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	293,90	307,80
e) ostatné výnosy		
641 – Tržby z predaja majetku	9 640,00	464,00

Obec Koválov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

642 – tržby z predaja Kalendára	0,00	63,00
648 - Ostatné výnosy	7 551,57	12 894,22
f) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	1 639,51	1 994,76
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	650,00	1 150,00
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	989,51	844,76

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	41 067,09	41 010,26
501 - Spotreba materiálu	26 112,17	23 752,14
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia, plyn	14 443,07	16 208,50
- voda	511,85	1 049,62
b) služby	35 122,08	37 650,86
511 - Opravy a udržiavanie	5 096,75	6 807,24
512 - Cestovné	26,02	139,23
513 - Náklady na reprezentáciu	486,73	2 642,18
518 - Ostatné služby	29 512,58	28 062,21
c) osobné náklady	167 430,83	155 781,40
521 - Mzdové náklady	121 376,40	113 180,73
524 - Záonné sociálne náklady	41 847,80	39 208,53
527 - Záonné sociálne náklady	4 206,63	3 392,14
d) dane a poplatky	353,96	356,96
538 - Ostatné dane a poplatky	353,96	356,96
e) odpisy, rezervy a opravné položky	38 209,26	37 780,68
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	24 890,93	24 465,37
- odpisy z cudzích zdrojov	13 318,33	12 093,48
553 - Tvorba ostatných rezerv	650,00	650,00
558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
- k daňovým pohľadávkam	448,89	483,88
- k nedaňovým pohľadávkam	125,96	87,95
f) finančné náklady	2 053,44	2 733,93
562 - Úroky	960,65	1 290,80
568 - Ostatné finančné náklady	1 092,79	1 443,13
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	2 430,00	1 981,00
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
- bežný transfer CVČ Senica	270,00	381,00
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
- bežný transfer TJ Koválov, DHZ Koválov, DSS a ZPS Senica	2 160,00	1 600,00
h) ostatné náklady	648,42	638,54
541 - ZC predaného DNM a DHM	166,02	264,00
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	482,40	374,54

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Majetok OU	30 086,71	750 001
Majetok v KD	14 189,64	750 004 , 750 005
Majetok ZŠ	20 156,24	750 009
Majetok MŠ	11 821,26	750 010
Majetok PO DHZ	132 684,54	750 007
Materiál v skladoch civilnej ochrany	399,22	750 003

Čl. VII
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 15.12. 2015 uznesením č.50/2015
Rozpočet bol zmenený šesť krát:

1. prvá zmena k 03. 3. 2016 schválená dňa 03.03.2016 uznesením č. 14/2016
2. druhá zmena k 31.03.2016 na základe §14 odst.2 písm. b),c) a d) Z.z.č.583/2004 schválená uznesením č. 26/2016 dňa 19.5.2016
3. tretia zmena k 30.06.2016 na základe §14 odst.1 a odst.2 Z.z.č.583/2004 schválená uznesením č. 39/2016 dňa 25.7.2016
4. štvrtá zmena k 30.09.2016 na základe §14 odst.1 Z.z.č.583/2004 schválená uznesením 46/2016 dňa 24.10.2016
5. piata zmena k 13.12.2016 na základe §14 odst.2 písm. b,c zákona č.583/2004 schválená uznesením 58/2016 zo dňa 13.12.2016
6. šiesta zmena k 31.12.2016 na základe §14 odst.1 zákona č.583/2004

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. 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.