

Poznámky k 31.12.2016 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Rokytov
Sídlo účtovnej jednotky	Obecný úrad č.115, 086 01 Rokytov
IČO	00322563
Dátum zriadenia	01.12.1990
Spôsob zriadenia	Zákon o obecnom zriadení č.369/1990 Zb. zákonov
Názov zriaďovateľa	Obec Rokytov
Sídlo zriaďovateľa	Obecný úrad č.115, 086 01 Rokytov
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	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) Funkcia	Mgr. Ľubomír Pangráč – Piter Starosta obce
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Hankovský Andrej Zástupca starostu obce
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	9
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 (názov, sídlo)	ZŠ s MŠ Rokytov č.4, 086 01 Rokytov

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. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
- ☒ montáž
- ☐ provízia
- ☐ poistné
- ☐ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☒ úroky
- ☒ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) **Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi.

c) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

d) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

e) **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.

f) **Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. 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.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

g) **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.

3. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

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

Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

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

Vid'.

Vnútny predpis č. 01/2015 zo dňa 2.1.2015, platný od 1.1.2015 o účtovaní a odpisovaní majetku.

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
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- 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).
- prijatý 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).
- 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)

Textová časť k tabuľke č.1

Obec v r. 2016 nakúpila Hasičskú striekačku v sume 3500 € a tú aj zaradila do majetku. Obstarala TZ-Amfiteátra v sume 1193,88 a zaradila do majetku v tejto sume. Obec navýšila obstaranie projektovej dokumentácie k Rekonštrukcii komunikácii a chodníkov o sumu 800 €.

b) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	26 749,01
Budovy, stavby	1 172 576,63
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	15 855,35
Dopravné prostriedky	4 200
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	215,76
Dlhodobý finančný majetok	97545,41
Obstaranie DHM	14119,18

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	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2016	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2015
VVS	akcie	€	97545,41	97545,41
Spolu			97545,41	97545,41

B Obežný majetok**Zásoby**

Obec eviduje materiál na sklade – Nádobý TDO v sume 138,60 €.

1. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	65	467,90	Dobropis za energie 2016
Nedaňové pohľadávky	68	24288,90	Nájom RB-2016, TDO-2016, splátka žalúzií
Daňové pohľadávky	69	127,87	Daň z nehnuteľností
Iné pohľadávky	81	163,20	Nájom 12 b.j. 11,12/2016
Spolu		25047,87	

b) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4

Obec eviduje pohľadávky v lehote splatnosti – 677,90 €

po lehote splatnosti – 24369,97 €

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

Textová časť k tabuľke č.4

Obec eviduje pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka – 677,90 €

2. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Pokladnica	86	79,48		58,19	21,29
Ceniny	87	376,20	414,20		790,40
Bankové účty	88	25496,05	28810,56		54306,61
Bankové účty	89	7081,27		6213,67	867,60
Spolu		33033	29224,76	6271,86	55985,90

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	1663,92	1765,81	1663,92	1765,81
predplatné	111	77,05	84,27	77,05	84,27
poistné	111	1438,12	1155,05	1438,12	1155,05
členské poplatky	111	91,74	92,73	91,74	92,73
telekomunikačné	111	28,32	58,88	28,32	58,88
služby	111	28,69	374,88	28,69	374,88

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

Textová časť k tabuľke č.5

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia z minulých rokov – 309399,50 €

Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie – 22402,45 €.

Výsledok hospodárenia – 331801,95 €.

Textová časť:

V r. 2016 bola na účte 428 vykonaná oprava účtovania dobropisu ZŠ z r. 2015 v sume 862,90 €.

B Záväzky**1. Rezervy** - tabuľka č.7

Textová časť k tabuľke č.7

Obec vytvorila rezervu na audit v sume 500 € .

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Rezerva na audit	Rezerva na audit za r. 2016

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

Textová časť k tabuľke č.8

Obec eviduje záväzky - v lehote splatnosti – 369 173,32 €

- po lehote splatnosti – 0 €

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

Textová časť k tabuľke č.8

Dlhodobé záväzky - s dobou splatnosti od 1 do 5 rokov – 916,68 €

s dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov – 351 599,90 €

Krátkodobé záväzky s dobou splatnosti do 1 roka – 16656,74 €

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo ŠFRB-dlhodobé	141	351 599,90	Záväzky ŠFRB - istina
Záväzky SF	144	916,68	SF
Dodávatelia	152	3512,65	Dodávateľské faktúry 2016
Záväzky zo ŠFRB-krátkodobé	155	7845,58	Záväzky ŠFRB-istina r.2017
Zamestnanci	163	3006,72	Mzdy zamestnancov 12/2016
Sociálne a zdravotné poistenie	165	1946,40	SP, ZP 2016
Ostatné priame dane	167	345,39	Daň 12/2016
Spolu		369 173,32	

3. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	289698,98	1985,20	10426,90	281257,28
Výnosy z bežných transferov	182	2362,9	1985,20	2362,90	1985,20
Výnosy z kapitálových transferov	182	287336,08		8064	279272,08

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2015	Prijem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2016
Rómske byty	56293,41		1908		54385,41
TZ - ŠJ	13605,18		420		13185,18
Studňa	851,49		144		707,49
Bytový dom 12b.j.	216586		5592		210994
Spolu	287336,08		8064		279272,08

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	1554,85
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	163094,94
	633 - Výnosy z poplatkov	5261
c) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	645 - Ostatné pokuty, penále	0
	648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	31311,15
d) finančné výnosy	662 - Úroky	0,23
e) výnosy z transferov	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	18408,63
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	8064
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	2000
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočt. príjmov	1249,75
f) zúčtovanie rezerv	653 - Zúčtovanie ostatných rezerv	500

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	19268,80
	502 - Spotreba energie	5429,10
	503 – Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	5733,09
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	3162,03
	512 - Cestovné	162,41
	513 - Náklady na reprezentáciu	1067,01
	518 - Ostatné služby	21888,67
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	47796,06
	524 - Záonné sociálne náklady	16346,64
	525 – Ostatné sociálne poistenie	624,20
	527 – Záonné sociálne náklady	2255,31
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	94,99
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	544 – Zmluvné pokuty, penále	5
	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	690,19
f) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	32220
	553 - Tvorba ostatných rezerv	500
	562 - Úroky	3698,26
g) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	2965,60
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	42798,49
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	2306,23
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6		
	Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
	- overenie účtovnej závierky	500

Čl. VI**Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch****1. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách na podsúvahových účtoch**

Druh položky	Hodnota	Účet
Operatívna evidencia OcÚ	44 803,11	751

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu**Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-16**

Textová časť k tabuľke č.13-16:

Rozpočet obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 16.12.2015 uznesením č. 5/2015

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 14.3.2016 uznesením č. 1/2016
- druhá zmena schválená dňa 16.12.2016 uznesením č. 6/2016

Úprava dotačných prostriedkov dňa 30.6.2016

30.9.2016

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.

Obec eviduje záväzky voči ŠFRB v celkovej sume 359 445,48 €.

Čl. X

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

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

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

Popis skutočností:

Žiadne mimoriadne skutočnosti nenastali.