

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Klokočov
Sídlo účtovnej jednotky	Klokočov 65, 072 36
IČO	00325309
Dátum zriadenia	01.01.1991
Spôsob zriadenia	Zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
Názov zriaďovateľa	xxx
Sídlo zriaďovateľa	xxx
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	Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je 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)	Ing. Monika Hudáčková
Funkcia	starostka obce
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	11
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	10
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	nie sú
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	jedna PO zriadená 5 obcami
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	nie sú
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	nie sú

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 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. - 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	25,00
2	6	16,67
3	8	12,50
4	12	8,33
5	20	5,00
6	40	2,50

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € do 2400 €, 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 0,01 € do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia 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	najviac do výšky 20	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720	najviac do výšky 50	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080	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.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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.

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.

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. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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 –poskytujú prehľad o hodnote dlhodobého hmotného a nehmotného majetku. Obsahujú údaje o obstarávacej cene, prírastkoch, úbytkoch a presunoch, údaje o opravkách, úbytkoch a presunoch a údaje o zostakovej cene dlhodobého majetku v členení bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia a bežného obdobia. Prírastky na účte 021 - nadstavba 5BJ - 250199,83 €, parková úprava- 82927,59 €, rekonštrukcia obecný byt - 19564,19 €, ver.osvetl. obec - 13569,69 €, ver.osvetl. Paľkov -14403,96 €, na účte 042 - prírastok - rekonštrukcia polyfunkčného objektu CR, revitalizácia VP obce, na účte 031- úbytok - odpredaj pozemkov

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Združené poistenie, živelné poistenie	642,07 €
Poistenie zodpovednosti za škodu	177,44 €

c)

zriadenie záložného práva - ŠFRB – záložná zmluva č. 800/687/2014 – na stavbu: materská škola súpisné číslo 91 postavená na parc. reg. CKN č. 125, pozemky: parc. reg. CKN č. 125, zast. plochy a nádvoria o výmere 3387 m², parc. reg. CKN 507/3, zast. plochy a nádvoria o výmere 5392 m².

d) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	173934,44 €
Budovy, stavby	2941366,45 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	70716,11 €
Dopravné prostriedky	13868,35 €
Majetok v správe účtovnej jednotky /PO/	0,00 €

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Pohľadávky - nedaňové príjmy	68	27838,07	popl.KO, refakt. el.en., prev. nákl., nájom
Pohľadávky – daňové príjmy	69	25737,84	daň z nehnuteľnosti, za psa
SPOLU		53575,91	

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

Opravné položky k miestnym daniam , poplatkom, opravné položky k pohľadávkam z neuhradených odberateľských faktúr pri ktorých existuje riziko nevymožiteľnosti obsahuje tabuľka č. 3.

Omylom bola zaučtovaná k účtu 318 opravná položka vo výške 16673,92 €, správne účtovanie malo byť k účtu 319.

c) pohľadávky podľa doby splatnosti – údaje o splatnosti pohľadávok obsahuje - tabuľka č.4

d) pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti – údaje o zostatkovej dobe splatnosti pohľadávok obsahuje tabuľka č. 4

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Pokladnica	22570,54 €
Bankové účty	40125,42 €
Spolu	62695,96 €

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:	566,54	0,00
poistné	566,54	0,00
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0,00	0,00

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
428	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia min. rokov k 31.12.2015 je vo výške 861928,80 € Výsledok vo schvaľovaní za rok 2015 bol preúčtovaný v roku 2016 vo výške 123330,33 € Výsledok hospodárenia za rok 2016 je vo výške 240640,34 € .

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma v €	Predpokladaný rok použitia
Overenie účtovnej závierky a výročnej správy / 600,- €	2017

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Záväzky v lehote splatnosti tvoria dodávatelia, zamestnanci zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, ostatné priame dane a iné záväzky, preddavky – odpredaj pozemkov, ktoré budú vysporiadené v priebehu roka 2017.

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do piatich rokov sú záväzky zo sociálneho fondu a zábezpeka na byty.

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov je úver zo ŠFRB.

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

c) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
dodávatelia	46534,46	27763,45	dodávateľské faktúry neuhradené
prijaté preddavky	96300,00	117103,03	prij. predd.-odpredaj pozemkov
zamestnanci	8905,99	8386,87	mzdy
sociálne a zdravotné poistenie	6793,01	6704,59	zúčt. s orgánmi soc. a zdr. poistenia
ostatné priame dane	1485,68	1492,80	daň z príjmov zo záv. činnosti
sociálny fond	1951,52	2280,59	záväzky SF
zábezpeka byty	2280,00	0,00	zábezpeky na nájomné byty
úver ŠFRB	125279,14	129140,64	nezaplatená istina úveru 31.12.2016

3. 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:		
Budovy – stavby obstar. zo zdrojov ŠR	1481632,89	1192769,54

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

Kapitálový transfer	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Environmentálny fond-vodovod-Klokočov-Paľkov		152306,29
Slov.inov. a energetická agentúra-rekonštrukcia VO-Klokočov		125400,57
MF SR-individuálne potreby obce-rekonštrukcia strechy OU		9000,00
VVS-kapital grant		8016,13
MDVaRR - 5 BJ	103706,79	
Slov. agentúra ŽP- parková úprava	5000,00	
Environmentálny fond-polyf. objekt CR	187490,00	
Ministerstvo hospodárstva – ver.osvetlenie Paľkov	31935,39	

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		
601 – Stravné ŠJ	2865,49	1899,66
602 - Tržby z predaja služieb		
- školné	312,08	268,92
- vyhlasovanie rozhlasom	109,56	142,76
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
- podielové dane	107416,78	94088,90
- daň z nehnuteľností	33718,48	36137,35
- daň za psa	175,00	185,50
- daň ubytovanie	244,00	2355,50
633 - Výnosy z poplatkov		
- správne poplatky	1612,00	883,50
- KO a DSO	4662,37	4180,05
c) ostatné výnosy		
641 – tržby z predaja dlhodobého majetku	306387,50	231710,00
645 – ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	50,00	30,00
648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	82973,74	79535,00
d) finančné výnosy		
662 - úroky	107,96	22,60
e) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR		
- transfer na 5 ročné detí	271,00	163,00
- prenes. výkon št. správy ŽP	33,00	32,00
- prenes. výkon št. správy REGOB A RA	148,26	136,29
- prenes. výkon št. správa CD A PK	18,23	17,84
- transfer VOLBY NR NR,REFERENDUM	948,87	426,03
- refundácie ÚPSvaR	14884,11	7891,72
- transfer sanácia miest-odstránenie skládky		32995,00
- refundácia odmena sklad. CO		26,40
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	39268,83	39275,46
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		

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	22509,78	13884,09
502 - Spotreba energie	41917,56	30974,33
b) služby		
512 - Cestovné	2110,48	1735,04
513 - Náklady na reprezentáciu	277,17	31,50
518 - Ostatné služby	28931,41	70587,79
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	91456,47	87635,35
524 - Záonné sociálne náklady	31261,75	29752,33
527 - Záonné sociálne náklady	3427,53	3040,15
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností	0,00	0,00
538 - Ostatné dane a poplatky	1144,29	1583,07
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	109848,18	103803,47

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

558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
- k daňovým pohľadávkam	18439,50	17612,12
- k nedaňovým pohľadávkam	9827,25	7148,96
f) finančné náklady		
562 - Úroky	1295,02	1330,43
568 - Ostatné finančné náklady	1213,02	2141,83
572 - Škody		
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
- bežný transfer SOU Vinné	427	412
h) ostatné náklady		
541 - ZC predaného DNM a DHM	7866,58	6596,04
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	325,45	169,56
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	8,79	14500,27
546 - Odpis pohľadávky	0,00	7997,41
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	7009,97	6144,86
i) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	20,43	4,19

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Operatívna evidencia drobného majetku	11967,98	751
Odpísané pohľadávky - daňové	5566,23	75101
Odpísané pohľadávky - nedaňové	2431,18	75102

Čl. VII
Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

- 1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb** – účtovná jednotka nevykazuje, pretože v účtovnom období 2016 nemala ekonomické vzťahy voči spriazneným osobám

Čl. VIII
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 14.12.2015 uznesením č. 35/2015

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 31.03.2016, starostkou obce
- druhá zmena schválená dňa 30.06.2016, starostkou obce
- tretia zmena schválená dňa 14.09.2016, uznesením č. 80/2016
- štvrtá zmena schválená dňa 15.12.2016, uznesením č. 103/2016

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. 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.

Ing. Monika Hudáčková
starostka obce