

Poznámky k 31.12.2016**Čl. I****Všeobecné údaje****1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky**

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Machulince
Sídlo účtovnej jednotky	Hlavná 115, 951 93 Machulince
IČO	00308234
Dátum zriadenia	01.01.1991
Spôsob zriadenia	Zákon č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení
Názov zriaďovateľa	
Sídlo zriaďovateľa	
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	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)	Bohumil Bielik
Funkcia	starosta obce
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	13,60
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	14
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	Dom seniorov Machulince, n.o., Kopanická 287, 951 93 Machulince

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

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie

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 takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25,00
2	6	16,66
3	8	12,50
4	12	8,33
5	20	5,00
6	40	2,50

Drobný nehmotný majetok do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

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:

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 4 318,10 €, ktorý vznikol zaradením majetku (zvýšením vstupnej ceny budovy) – stavba teplovzdušného krbu a komína v spoločenskej miestnosti. V roku 2016 na účte 042 - Obstaranie DHM vykazuje účtovná jednotka prírastok v sume 212 327,79 €. Uvedený prírastok predstavuje nedokončenú investíciu - „Kanalizácia Machulince II. etapa - doplnenie kanalizácie“ v sume 206 509,69 €, výstavba krbu v spoločenskej budove vo výške 4 318,10 € a 1 500,- € projektová dokumentácia stavebných úprav stavby „Zateplenie obvodových konštrukcií a rekonštrukcia vykurovania budovy ZŠ sv. Dominika Sávia“.

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

Obec Machulince má svoj majetok poistený v Komunálnej poisťovni, a.s., Vienna Insurance Group, Bratislava prostredníctvom Prvej Komunálnej Finančnej a.s.. Poistná zmluva č. 4419006947 je účinná od 01.01.2016, zahŕňa živelné poistenie na poistnú sumu 5 454 176,50 €, poistenie proti odcudzeniu na poistnú sumu 61 000,00 €, poistenie strojov a elektroniky na poistnú sumu 5 000,00 €, poistenie skla 700,00 € a poistenie zodpovednosti za škodu na poistnú sumu 33 000,00 €.

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom

- záložný veriteľ ŠFRB – záložná zmluva č. 407/263/2011 – bytový dom I., s.č. 431, parc.č. 243/29
- záložný veriteľ MDVRR SR – záložná zmluva č.0111-PRB/2011/Z-bytový dom I.,s.č. 431, parc.č. 243/29
- záložný veriteľ ŠFRB – záložná zmluva č. 407/251/2013 – bytový dom II., s.č. 432,parc.č. 243/30
- záložný veriteľ MDVRR SR – záložná zmluva č. 0023-PRB/2013/Z-bytový dom II., s.č. 432, parc.č. 243/30

d) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Pozemky	105 847,90
Budovy, stavby	4 246 720,50
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	44 490,25
Dopravné prostriedky	3 673,76
Obstaranie dlhodob. hmotného majetku	206 275,85

B Obežný majetok**1. Pohľadávky****a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy**

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Z nedaňových príjmov	68	7 339,71	
Z daňových príjmov	69	6 941,72	

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3**Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam**

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Z nedaňových príjmov	1 875,69	

2. 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:	715,36	1 036,41
Predplatné novín a časopisov	613,50	661,71
Telefónne poplatky, internet	101,86	94,96
Príjmy budúcich období spolu z toho:	373,54	230,30
Odvod NIKE 12/2016	22,10	84,30
Nájom plynárenských zariadení	146,00	146,00
Nájom za pôdu	205,44	

Čl. IV**Informácie o údajoch na strane pasív súvahy****A Závazky****1. Rezervy - tabuľka č.6-7****Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv**

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na audit	2017

2. Závazky popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku	Opis
Úvery zo ŠFRB	919 583,90	Úver bol prijatý na výstavbu BD I. a kúpu BD II.
Dodávatelia	14 313,60	
Zamestnanci	6 987,41	
Zúčt.s org. soc .a zdrav.poistenia	4 316,67	
Ostatné priame dane	954,84	

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci**a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9**

Bankový úver Prima banka Slovensko

4. Časové rozlíšeniea) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016
Výnosy budúcich období spolu z toho:	1 606 874,91
Majetok – cudzí zdroj	1 606 874,91

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

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
Transfér z Envirofondy – Kanalizácia Machulince II.etapa dopl.	196 184,20

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		
- stravné	49 670,06	39 317,31
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
- podielové dane	263 697,53	231 172,17
- pozemky	12 678,94	12 718,88
- stavby	11 486,80	10 878,34
- daň za psa	810,00	745,00
- daň za jadrové zariadenia	5 652,71	5 652,71
633 - Výnosy z poplatkov		
- TKO	18 187,67	18 339,22
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	31 233,87	22 573,94
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	88 164,00	84 879,00
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	2 156,87	677,71
d) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy		
- Nájomné pozemky, KD	3 245,00	2 077,50
- Nájomné BD	55 944,72	52 585,21
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	1 000,00	1 000,00

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	48 132,86	44 104,43
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia	4 611,09	4 862,71
- voda	427,40	472,25
- plyn	5 903,05	8 926,31
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie		
- Budovy	18 508,40	26 039,37

OBEC MACHULINCE

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

- Stroje a prístroje	4 657,98	3 988,86
512 – Cestovné	232,64	432,51
513 - Náklady na reprezentáciu	329,80	341,90
518 - Ostatné služby		
- Poštovné	969,25	859,75
- Telefón, internet	2 023,80	2 306,43
- Odvoz a likvidácia odpadu	19 618,83	19 332,04
- Audit	1 000,00	1 000,00
- Prevádzka VO	15 354,12	16 790,12
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	127 300,06	118 549,24
524 - Zákonné sociálne náklady	42 663,48	41 032,90
527 - Zákonné sociálne náklady	3 794,67	3 186,13
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	364,16	243,50
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	160 210,29	156 106,64
553 - Tvorba ostatných rezerv	1 000,00	1 000,00
f) finančné náklady		
562 - Úroky	10 231,88	11 044,79
568 - Ostatné finančné náklady		
- Bankové poplatky	970,02	767,31
- Poistenie majetku	1 577,83	1 507,60
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	919,80	1 646,40
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	14 046,00	10 506,00
587 - Náklady na ostatné transfery	815,00	1 205,98
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
- Členské poplatky	2 616,87	967,61
- Kultúr. a šport.podujatia	5 680,27	3 846,44

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Významné položky	Hodnota	Účet
DHIM do 1 700,- Eur	87 115,62	751
DHIM do 1 700,- Eur (inventár)	24 699,72	752
Modernizácia VO - koncesia	97 827,00	753
Motorové vozidlá	240,00	754

Čl. VII

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 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 07.03.2016 uznesením č.2016/8-14

Zmeny rozpočtu:

- Rozpočtové opatrenie č. 1 vykonané starostom obce dňa 30.03.2016 – OZ zobralo na vedomie dňa 06.06.2016 na 9. zasadnutí uznesením č. 2016/9-8
- Rozpočtové opatrenie č.2 o prostriedky poskytnuté zo ŠR a EÚ – OZ zobralo na vedomie dňa 06.06.2016 na 9. zasadnutí uznesením č. 2016/9-9
- Rozpočtové opatrenie č. 3 vykonané starostom obce dňa 05.05.2016 – OZ zobralo na vedomie dňa 06.06.2016 na 9. zasadnutí uznesením č. 2016/9-11
- Rozpočtové opatrenie č. 4 – návrh čerpania prostriedkov rezervného fondu – OZ schválilo na 9. zasadnutí dňa 06.06.2016 uznesením č. 2016/9-12
- Rozpočtové opatrenie č. 5 vykonané starostom obce dňa 13.06.2016 – OZ zobralo na vedomie dňa 19.08.2016 na 10. zasadnutí uznesením č. 2016/10-7
- Rozpočtové opatrenie č. 6 o prostriedky poskytnuté zo ŠR a EÚ – OZ zobralo na vedomie dňa 19.08.2016 na 10. zasadnutí uznesením č. 2016/10-8
- Rozpočtové opatrenie č. 7 schválené OZ dňa 19.08.2016 na 10. zasadnutí uznesením č. 2016/10-10
- Rozpočtové opatrenie č. 8 vykonané starostom obce dňa 31.08.2016 – OZ zobralo na vedomie dňa 11.11.2016 na 11. zasadnutí uznesením č. 2016/11-4
- Rozpočtové opatrenie č. 9 o prostriedky poskytnuté zo ŠR a EÚ – OZ zobralo na vedomie dňa 11.11.2016 na 11. zasadnutí uznesením č. 2016/11-5
- Rozpočtové opatrenie č. 10 schválené OZ dňa 11.11.2016 na 11. zasadnutí uznesením č. 2016/11-7
- Rozpočtové opatrenie č. 11 schválené OZ dňa 16.12.2016 na 12. zasadnutí uznesením č. 2016/12-15
- Rozpočtové opatrenie č. 12 o prostriedky poskytnuté zo ŠR a EÚ – OZ zobralo na vedomie na 14. zasadnutí
- Rozpočtové opatrenie č. 13 vykonané starostom obce k 31.12.2016 – OZ zobralo na vedomie na 14. zasadnutí

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.