

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Makov
Sídlo účtovnej jednotky	Makov č.60
IČO	00314129
Dátum zriadenia	1.1.1991
Spôsob zriadenia	Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
Názov zriaďovateľa	
Sídlo zriaďovateľa	
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input type="checkbox"/> áno <input checked="" type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Rozvoj územnej samosprávy
----------------------------------	---------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Martin Pavlík, starosta obce
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Jozef Pavlík, zástupca
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	41
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	41
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	1
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- právnické osoby založené 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

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	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
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 účtujú na eurocenty podľa vypočítania z programu. 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	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 0 Eur 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 od 0 Eur do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Drobný hmotný majetok je zaradený a vedený ako evidenčný majetok, ktorý pri poškodení alebo nefunkčnosti vyradí vyrad'ovacia komisia.

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

<input type="checkbox"/> áno	<input checked="" type="checkbox"/> nie
<input type="checkbox"/> áno	<input checked="" type="checkbox"/> nie
<input type="checkbox"/> áno	<input checked="" type="checkbox"/> nie
<input type="checkbox"/> áno	<input checked="" type="checkbox"/> nie
<input type="checkbox"/> áno	<input checked="" type="checkbox"/> nie
<input type="checkbox"/> áno	<input checked="" type="checkbox"/> 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

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti, podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

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
- 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.

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

Jedná sa o program KEO, ktorý bol zakúpený v roku 1996 a je už plne odpísaný.

V roku 2012 Obec zakúpila nový program URBIS od firmy MADE s. r. o., ktorého obstarávacia cena bola vo výške 1 108 €, hodnota bola zaúčtovaná na účet 518. V roku 2016 bol rozšírený program

pre kuchyňu ZPS Makov o modul objednávanie stravy cez internet a čipový výdajný systém pre výdajňu ŠJ od firmy VIS spol. s r. o. Liptovský Mikuláš vo výške 1 917,90 €.

Na účte 021 stavby je prírastok z dôvodu zaradenia výstavby polyfunkčnej budovy pri BD Čierne 17, výstavby BD Štandard 210 Makov č. 383, rekonštrukcie strechy DK Makov, dokončenia dažďovej kanalizácie pri ZŠ Makov, vybudovania prístrešku pre bicykle a prístrešku pre KUKA nádoby pri BD Čierne 1, čiastočnej rekonštrukcie MK Čierne, vybudovanie oddychovej zóny GRAPY.

Na účte 022 nebol pohyb.

Na účte 023 nebol pohyb.

Na účte 028 bol vyradený nefunkčný majetok a zaradená kúpa drobného majetku.

Na účte 031 bol úbytok z dôvodu predaja nepotrebných pozemkov.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistné zmluvy na poistenie budov OU, DK, BD17, DS 248, ŠK Makov, útulku, ZPS a CHP Makov	Podľa hodnoty jednotlivých budov
Poistné zmluvy na poistenie strojov	Podľa hodnoty strojov a zariadení

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

Nakoľko v roku 2013 Obec zobrala investičný úver č. 43/AUOC/13, na bežný účet Obce Makov bola uzatvorená Zmluva o zriadení záložného práva na všetky peňažné prostriedky. Zároveň bola uzatvorená Zmluva o zmenkovom vyplňovacom práve (bankozmenka) na zabezpečenie pohľadávky ako zabezpečovací prostriedok na prijatý investičný úver.

V auguste 2014 začala obec s výstavbou 8 b. j. BD Štandard 210 v areáli ZŠ Makov s úverom od ŠFRB vo výške 275 700 €, ktorý je zabezpečený záložným právom na budovu BD Štandard 210 Makov č.383 a príslušné pozemky. Výstavba bola ukončená v decembri 2015.

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	1 185 770,17 €
Budovy, stavby	3 567 082,16 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	112 312,54 €
Dopravné prostriedky	153 662,52 €
Umelecké diela a zbierky	21 488,81 €
Drobný dlhodobý hmotný majetok	213 533,87 €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	35 799,23 €

e) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	1 258,80 €

Obec Makov má vo výpožičke na základe Zmluvy o výpožičke bezodplatne od MV SR stolný počítač, multifunkčnú tlačiareň, monitor, čítacie zariadenie čipových kariet.

f) opis dôvodov **zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek** k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

Druh DM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP

2. Dlhodobý finančný majetok

a) **prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku** - tabuľka č.1

Textová časť k tabuľke č.1

Obec Makov je 100% vlastníkom firmy VODOHOSPODÁR Makov, spol. s r. o., kde má vklad do ZIM. Ďalej má realizovateľné CP a podiely vo firme Severoslovenské vodárne a kanalizácie, a. s. v počte 10 096 s podielom 0,585%.

b) opis dôvodov **zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek** k dlhodobému finančnému majetku

Druh DFM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel (riadky 025 až 026 súvahy):

Názov spoločnosti	Právna forma	Základné imanie (ZI) spoločnosti v peňažných jednotkách	Podiel ÚJ na základnom imaní (ZI) spoločnosti v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2016	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2015	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2016	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2015
VODOHOSPODÁR Makov, spol. s r. o.	112	9 969,28	100	100	3755793,02	3794382,59	9 969,28	9 969,28

4. 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
Severoslovenské vodárne a kanalizácie a. s.	CP	EURO	0,585%		335 086,24	335 086,24

b) dlhodobé pôžičky (riadky 029 až 030 súvahy):

Názov dlžníka	Výnos v %	Mena	Dátum splatnosti	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12.2016	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12.2015	Popis zabezpečenia pôžičky

c) významné položky ostatného dlhodobého finančného majetku (riadok 031 súvahy):

Významné položky ostatného DFM	Hodnota k 31.12.2016	Hodnota 31.12.2015

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj **opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2

Textová časť k tabuľke č.2

Opravná položka k zásobám nebola tvorená.

Opis dôvodov **tvorby, zníženia a zrušenia** opravných položiek k zásobám

Konkrétny druh zásob	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP

b) zásoby, na ktoré je zriadené **záložné právo** a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

Obec nemá záložné právo na zásoby.

Druh zásob	Hodnota zásob
Záložné právo k zásobám	
Obmedzené právo nakladať so zásobami	

c) spôsob a výška **poistenia zásob**

Druh zásob	Spôsob poistenia	Výška poistenia

2. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Odberatelia	61	11 345,37	VF- nájom, služby, električka, voda
Nedaňové pohľadávky	68	22 378,56	Poplatky TKO, sankčný úrok, hroby, nájmy
Daňové pohľadávky	69	17 452,12	Daň pes, DzN, ubytovanie
POH voči zamestnancom	70	560,34	Stravovanie
Ostatné pohľadávky	81	7 117,95	Ostatné pohľadávky
Spojovací účet pri združení	82	778,80	Združené FP - MHK

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

Textová časť k tabuľke č.3

Obec vytvorila v roku 2012 opravné položky k fakturácii za odstraňovanie snehu pre odberateľa, ktoré aj po výzvach sa vracajú neprevzaté, čím hrozí riziko nezaplatenia. Ďalej vytvorila opravnú položku na nezaplatené dobývacie územie od MŽP SR. V roku 2016 neboli tvorené opravné položky.

Opis dôvodov **tvorby, zníženia a zrušenia** opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Fakturácia- oranie snehu	183,81	Nezaplatené VF, odberateľ nepreberá výzvy
POH voči MŽP SR	907,59	Nezaplatené dobývacie územie

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

Textová časť k tabuľke č.4

Jedná sa o pohľadávky z obchodného styku za nájom priestorov, služby spojené s nájom, električka, voda. Daňové pohľadávky sa týkajú nezaplatených daní z nehnuteľnosti, dane za psa, za ubytovanie. Nedaňové pohľadávky sa týkajú nezaplatených poplatkov za TKO, cintorínske poplatky, sankčné úroky, pokuty, nezaplatené nájmy a služby v BD Čierne 17, nezaplatené nájmy a služby v ZS 211, nezaplatený nájom a služby v BD Štandard 210 Makov č.383.

Ostatné pohľadávky – ide o nezaplatené poskytnuté sociálne výpomoci, nezaplatené náhrady škody, dobývacie územie MŽP SR, služby klienta v ZPS Makov, združené finančné prostriedky do združenie Mikroregión Horné Kysuce.

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

Textová časť k tabuľke č.4

Ide o rovnaké pohľadávky ako sú uvedené v bode c) s dobou splatnosti v lehote, do jedného roka, do piatich rokov a nad päť rokov.

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

Opis predmetu záložného práva	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia (uviest' inú formu zabezpečenia)		

f) pohľadávky, na ktoré sa zriadilo **záložné právo** a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka **obmedzené právo s nimi nakladať**

Druh pohľadávok	Hodnota pohľadávok
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	
Hodnota pohľadávok pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	

3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Pokladne	1 157,75 €
Ceniny- stravovacie poukážky	44,20 €
Účty v bankách	262 146,69 €

b) krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené **záložné právo** a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať**

Druh krátkodobého finančného majetku	Hodnota krátkodobého finančného majetku
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	
Krátkodobý finančný majetok, pri ktorom je obmedzené právo s ním nakladať	

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomocí podľa jednotlivých druhov výpomocí v členení na **dlhodobé** návratné výpomoci a **krátkodobé** návratné finančné výpomoci

Názov dlžníka	Výnos v %	Mena	Dátum splatnosti	Výška návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2016	Výška návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2015
VODOHOSPODÁR Makov, spol. s r. o.		EURO	30.4.2016	0,- €	30 000,- €

Poskytnutá návratná finančná výpomoc firmě Vodohospodár Makov, spol. s r. o. bola splatná do 31.12.2015, avšak pre nedostatok prostriedkov obecné zastupiteľstvo uznesením 152/2015 zo dňa 2.12.2015 schválilo termín splatenia do 30.4.2016. Návratná finančná výpomoc bola zaplatená.

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	6 117,64
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0

Náklady budúcich období sú za poistenie budov podľa daného obdobia, preddavok na účtovnú publikáciu pre rok 2017, za servis a aktualizáciu dochádzkového systému pre OU a ZPS Makov, prenájom pozemkov pod autobusové zastávky.

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

Pohyb bol na účte výsledku hospodárenia.

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia	Preúčtovaná strata z roku 2015
Zákonný rezervný fond	Preúčtovaný na účet 428
Výsledok hospodárenia	Odúčtovaná strata z roku 2015

B Záväzky**1. Rezervy - tabuľka č.6-7**

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Obec vytvorila rezervu na overenia účtovnej závierky a výročnej správy vo výške 600 €, ktorá bude použitá v roku 2017. ďalej bola vytvorená rezerva na nevyfakturovanú vodu a stočné v jednotlivých budovách obce Makov a nevyfakturované služby vo výške 1 940,12 €, ktorá bude použitá v roku 2017. Zároveň bola odúčtovaná rezerva z predchádzajúceho roka.

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na nevyfakturované dodávky	2017
Rezerva na overenie závierky	2017

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

Textová časť k tabuľke č.8

Záväzky do jedného roka splatnosti sú na mzdy za 12/2016, ktoré budú poukázané na účty zamestnancov v 1/2017, odvody do VŠZP, Dôvera a Sociálnej poisťovne, odvody dane zo miezd, došlé faktúry so splatnosťou v roku 2017, záväzky zo SF a splátka úverov zo ŠFRB. Záväzky do piatich rokov sa týkajú splátky úverov zo ŠFRB na vystavené bytovky a ostatných záväzkov.

Záväzky s dobou splatnosti nad päť rokov sú len splátky úverov ŠFRB. Záväzky po lehote splatnosti sa týkajú nezaplatených faktúr z obchodného styku a to: B a B spol. s r. o., MONSTA Hlohovec, Región Beskydy- členské, HAES, RISS Plus s. r. o.

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

Textová časť k tabuľke č.8

Jedná sa o rovnaké záväzky ako sú uvedené v bode a)

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
ŠFRB	126 930,89	Úver na výstavbu BD Čierne 17
ŠFRB	258 528,88	Úver na výstavbu BD Štandard 210
Dodávatelia	35 570,00	Vyfakturované tovary, služby
Prijaté preddavky	165,99	Preddavky na daň z nehnuteľnosti
Iné záväzky	59 587,62	
Mzdy	24 740,09	Mzdy za 12/2016
Odvody do poisťovni	13 710,39	VšZP, Dôvera, SP
Odvody DDS	793,67	
Odvod dane zo miezd	675,82	
Sponzorské dary	4 868,13	
Zábezpeky	2 182,79	Zábezpeky BD 17, BD Štandard 210

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

Obec v roku 2013 prijala 5 – ročný investičný úver vo výške 73 353,71 € na zriadenie spoločnej školskej výdajne pre Základnú školu s materskou školou Makov so splatnosťou 20.5.2018 v mesačnej splátke 1 250 €. Zostatok k 31.12.2016 je vo výške 19 603,71 €.

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
5- ročný investičný úver	Bankozmenka

c) dlhodobé emitované dlhopisy a krátkodobé emitované dlhopisy (riadky 150 a 176 súvahy)

Druh cenného papiera	Mena, v ktorej sú cenné papiere vydané	Úroková sadzba v %	Dátum splatnosti	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015

Obec nevlastní žiadne dlhopisy.

d) prijaté dlhodobé návratné finančné výpomoci a krátkodobé návratné finančné výpomoci

--	--	--	--	--	--

Obec neprijala žiadne finančné výpomoci.

4. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

U výnosov budúcich období sa jedná o prijaté zdroje financovania, ktoré sa odúčtujú formou odpisov a prijaté prenájmy hrobových miest na 5 a 10 rokov.

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	1 774 642,15

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

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
Výstavba plážového ihriska – OCR	2 500,-

Obec Makov v roku 2016 od Organizácie cestovného ruchu dostala kapitálové prostriedky na nákup Materiálu na výstavbu plážového ihriska pri BD Čierne 17.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	260 416,31
602 - Tržby z predaja služieb	
- strava	94 795,41
- kopírovacie služby	78,20
- vyhlasovanie rozhlasom	576,00
- ostatné služby	163 868,94
- predaj	1 097,76
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
c) aktívacia	
624 – Aktivácia DHM	
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	689 228,27
632 - Daňové výnosy samosprávy	
- podielové dane	503 493,40
- daň z nehnuteľností	105 788,48
- daň za psa	1 584,60
- daň za ubytovanie	14 738,49
- daň za VHP a NHP	156,40
633 - Výnosy z poplatkov	
- správne poplatky	6 788,40
- KO a DSO	47 108,97
- ostatné poplatky	9 569,53
e) finančné výnosy	31,49
661 – Tržby z predaja CP	
- predaj akcií	
662 – Úroky	31,49
668 – Ostatné finančné výnosy	0,00
f) mimoriadne výnosy	
672 - Náhrady škôd	
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	458 107,57
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	
- bežný transfer na školský klub, na školskú jedáleň	
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	
- zúčtovanie kapitálového transferu zriadovateľa	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	
- bežný transfer na	232 799,64
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	201 632,23
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ	
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ	
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	9 826,97
698- výnosy samosprávy kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1 546,27

699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	
- zinkasované príjmy RO	12 302,46
h) ostatné výnosy	72 636,92
641- Tržby z predaja majetku	2 673,82
642- Tržby z predaja materiálu	999,34
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	2 419,73
648 - Ostatné výnosy	66 544,03
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	245 734,00
501 – Spotreba materiálu	172 248,21
502 - Spotreba energie	
- elektrická energia	42 012,16
- voda	10 102,34
- plyn	21 371,29
b) služby	184 432,22
511 – Opravy a udržiavanie	34 869,72
512 - Cestovné	793,04
513 - Náklady na reprezentáciu	2 117,83
518 - Ostatné služby	146 650,73
c) osobné náklady	489 635,28
521 - Mzdové náklady	348 944,28
524 - Záonné sociálne náklady	118 909,86
527 - Záonné sociálne náklady	21 781,14
d) dane a poplatky	1 076,38
532 - Daň z nehnuteľností	
538 - Ostatné dane a poplatky	1 076,38
e) odpisy, rezervy a opravné položky	394 851,59
551 – Odpisy DNM a DHM	
- odpisy z vlastných zdrojov	191 673,09
- odpisy z cudzích zdrojov	203 178,50
553 – Tvorba ostatných rezerv	2 540,12
558 – Tvorba ostatných opravných položiek	
- k daňovým pohľadávkam	
- k nedaňovým pohľadávkam	
f) finančné náklady	17 786,93
561 – Predané CP a podiely	
562 – Úroky	8 539,04
568 – Ostatné finančné náklady	9 247,89
g) mimoriadne náklady	
572 – Škody	
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	154 483,31
584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	
- bežný transfer ŠKD, ŠJ, CVČ	138 483,31
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa	
585 – Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	
- bežný transfer CVČ Nitra, Čadca	0,00
586 – Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	
- bežný transfer	16 000,00
587 – Náklady na ostatné transfery	
- bežný transfer	

588 – Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	
589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov - predpis budúceho odvodu príjmov RO	
i) ostatné náklady	20 335,70
541 – ZC predaného DNM a DHM	1 864,38
542 – Predaný materiál	549,20
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
546 - Odpis pohľadávky	4 283,76
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	13 638,36
549 - Manká a škody	
j) dane z príjmov	
591 - Splatná daň z príjmov (úrokov)	5,19

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	
Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	500,00
a) overenie účtovnej závierky	500,00
b) uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	
c) súvisiace audítorské služby,	
d) daňové poradenstvo,	
e) ostatné neaudítorské služby	

4. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01		
602	Tržby z predaja služieb	02		
604	Tržby za tovar	03		
504	Predaný tovar	04		
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05		
501	Spotreba materiálu	06		
502	Spotreba energie	07		
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08		
511	Oprava a udržiavanie	09		
512	Cestovné	10		
513	Náklady na reprezentáciu	11		
518	Ostatné služby	12		
521	Mzdové náklady	13		
524	Zákonné sociálne poistenie	14		
525	Ostatné sociálne poistenie	15		
527	Zákonné sociálne náklady	16		
528	Ostatné sociálne náklady	17		
531	Daň z motorových vozidiel	18		
532	Daň z nehnuteľností	19		
538	Ostatné dane a poplatky	20		
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21		
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22		

Obec nemá príspevkovú organizáciu.

Textová časť :

Príspevková organizácia spĺňa podmienky podľa § 21 ods. 2 zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

 áno nie

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia

2. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Odpísané pohľadávky		
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany		
Prijaté depozitá a hypotéky		
Iné		

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

- b) **opis a hodnota iných pasív**, vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia, takýmito inými pasívami sú:

- možná povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
- povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť

- tabuľka č.10.

Textová časť k tabuľke č.10

.....

c) zoznam **nehnutel'nych kultúrnych pamiatok** v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky -
tabuľka č.11

Textová časť k tabuľke č.11

Obec nemá nehnuteľné kultúrne pamiatky v správe.

d) informácia, či sú **iné aktíva a iné pasíva vykázané** voči účtovnej jednotke súhrnného celku

Informácia	Vykázané voči ÚJ súhrnného celku Áno/Nie	Hodnota celkom
Iné aktíva		
Iné pasíva		

2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.10

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

Textová časť k tabuľke č.10

Čl. VIII

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**

a)

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakcie alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o neukončených obchodoch/transakciách v hodnotovom vyjadrení obchodu/transakcie alebo percentuálnom vyjadrení obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o cenách/hodnotách realizovaných obchodov/transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

b) opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám

Spriaznená osoba	Podmienené záväzky	Hodnota podmienených záväzkov

Čl. IX

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 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 27.1.2016
uznesením č. 22/2016.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 27.4.2016 uznesením č. 31/2016
- druhá zmena schválená dňa 16.6.2016 uznesením č. 50/2016
- tretia zmena schválená dňa 14.9.2016 uznesením č. 74/2016
- štvrtá zmena schválená dňa 14.12.2016 uznesením č.111/2016

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.

Výška dlhu k 31.12.2015 bola vo výške 34 603,71 € a k 31.12.2016 je vo výške 19 603,71 €.

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:

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.