

OBEC POLOMKA

POZNÁMKY K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

K 31.12.2017

(textová časť)

V Polomke, dňa 12.03.2018

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje Organizácie

Názov organizácie: Obec Polomka

Sídlo organizácie: Osloboditeľov 12, 976 66 Polomka

IČO organizácie: 00313726

DIČ organizácie: 2020461234

IČ DPH organizácie : SK 2020461234

Obec Polomka bola zriadená 1.1.1991 na základe zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Od 1.1.2009 je obec platcom DPH v podnikateľskej činnosti (prevádzkovanie verejnej kanalizácie a čističky odpadových vôd).

Počet obyvateľov k 31.12.2017: 2 944

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka organizácie k 31. decembru 2017 bola zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

Obec Polomka je súčasťou konsolidovaného i súhrnného celku verejnej správy.

2. Informácie o činnosti obce

Obec samostatne rozhoduje a uskutočňuje všetky úkony súvisiace so správou obce a jej majetku. Samosprávu vykonávajú obyvatelia prostredníctvom orgánov obce, hlasovaním obyvateľov a verejným zhromaždením občanov. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov. Všetky úlohy a činnosti obce sú definované v zákone o obecnom zriadení.

3. Informácie o organizačnej štruktúre a vedúcich predstaviteľov obce Polomka

Obec má nasledovnú štruktúru:

štatutárny orgán: Ing. Ján Lihan, starosta obce

oddelenia a vedúci oddelení: Mária Maruškinová, vedúca ekonomického oddelenia

Elena Lunterová, riaditeľka materskej školy

Obec Polomka mala v roku 2017 priemerne 40 zamestnancov, z toho 2 riadiacich pracovníkov.

Základná odborová organizácia bola zrušená k 1.2.2017.

4. Informácie o účtovných jednotkách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce

Obec Polomka zriadila jednu rozpočtovú organizáciu a jednu právnickú osobu:

Rozpočtová organizácia: Základná škola, Komenského 34, 976 66 Polomka, IČO 37828495

Právnická osoba: Obec Polomka, s.r.o., Osloboditeľov 12, 976 66 Polomka, IČO 36037133

II. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Obce Polomka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

V súlade s Metodickým usmernením č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.05.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku obce zmenila v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady, a to prehodnotenie odpisového plánu. Prepočítané odpisy do 01.01.2017 boli zúčtované spolu vo výške 229 448,92 € v prospech 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov. Prepočítané odpisy za obdobie od 01.01.2017 do 31.12.2017 boli zúčtované v prospech účtu 551 – Odpisy dlhodobého majetku, spolu vo výške 16 740,00 €.

2. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný je ocenený obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou je ocenený vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne (darovaním) je ocenený reálnou hodnotou.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 2 400,00 € a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Vstupná cena dlhodobého nehmotného majetku je 2 400,00 € a vyššia.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba uvádzame:

predpokladaná doba používania v rokoch: viac ako jeden rok

metóda odpisovania: rovnomerné odpisovanie hmotného majetku

ročná odpisová sadzba v %: prepočítaná programovým vybavením podľa zaradenia do odpisových skupín v súlade s § 26 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z. n. p. tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania, predpokladaného priebehu jeho opotrebenia a reálnych ekonomických úžitkov. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Používa sa lineárna metóda odpisovania.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je 1 700,00 € a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Vstupná cena dlhodobého hmotného majetku je 1 700,00 € a vyššia.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba uvádzame:

predpokladaná doba používania v rokoch: viac ako jeden rok

metóda odpisovania: rovnomerné odpisovanie hmotného majetku

ročná odpisová sadzba v %: prepočítaná programovým vybavením podľa zaradenia do odpisových skupín v súlade s § 26 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z. n. p. tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania, predpokladaného priebehu jeho opotrebenia a reálnych ekonomických úžitkov. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Používa sa lineárna metóda odpisovania.

Základná predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania 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

3. Dlhodobý finančný majetok

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t. j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

4. Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Organizácia účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania.

5. Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou (postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t. j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním). Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

6. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny a zostatky na bankových účtoch.

7. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

8. Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci povinnosť účtovnej jednotky, ktorý vznikol z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky, pričom ak nie je známa presná výška záväzku, ocení sa odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

9. Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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.

10. Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov organizácie v období vzniku daňovej povinnosti.

11. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období (okrem transferov)

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

12. Transfery

Transfery sa účtujú v závislosti od toho, či ide o transfery bežné alebo kapitálové. Obec postupovala v súlade s príslušným opatrením ministerstva financií.

13. Finančný leasing

Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku.

14. Výnosy (okrem výnosov z transferov)

Tržby za vlastné výkony a tovar obsahujú daň z pridanej hodnoty v hlavnej činnosti. V podnikateľskej činnosti sú účtované bez dane z pridanej hodnoty. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby. O výnosoch z daní sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s priznaním daní. O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubení poplatkov.

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. 1. 2017 do 31. 12.2017 je uvedený v tabuľkách.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou a ďalšie poistné udalosti až do výšky 10 390 019,53 €.

2. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého finančného majetku od 1.1.2017 do 31.12.2017 je uvedený v tabuľke.

Obec eviduje tieto cenné papiere a podiely:

• majetkový vklad do obecnej obchodnej spoločnosti	323 018,00 €
• akcie vodárenskej spoločnosti	619 378,00 €
• cenné papiere AVC, a. s.	378,41 €
• majetkový podiel v Urbársko-pozemkovom spoločenstve	918,32 €
• cenné papiere Chemolak a .s.	1 394,14 €
• cenné papiere Biotika a. s.	829,75 €
• cenné papiere Smrečina a. s.	12 248,55 €
• cenné papiere Tatra banka a. s.	2 117,10 €

3. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladni, nevyčerpané ceniny a účty v bankách. Účtami v bankách môže obec voľne disponovať.

Zostatky na bežných účtoch:	rok 2016	rok 2017
• základný bežný účet v Prima banke	935 562,09 €	848 563,55 €
• účet stavebného úradu	59,34 €	59,68 €
• účet rezervného fondu	74 440,38 €	833,80 €
• účet sociálneho fondu	2 225,23 €	2 756,89 €
• účet v Slovenskej sporiteľni	15 064,19 €	7 287,31 €
• účet školskej jedálne pri MŠ	200,46 €	36,15 €
• účet na správu ČOV a kanalizácie	15 464,20 €	28 567,32 €
zostatok hotovosti v pokladni	1 154,99 €	753,90 €
ceniny	82,90 €	297,30 €
Spolu	1 044 253,78 €	889 155,90 €

IV. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Pozostávajúce z nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie. Prehľad o pohybe vlastného imania je uvedený v tabuľke.

V priebehu účtovného obdobia bol zúčtovaný v prospech účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov výsledok hospodárenia za rok 2016 hlavnej činnosti vo výške 300 847,64 €. Na ťarchu účtu 428 bol zúčtovaný hospodársky výsledok podnikateľskej činnosti za rok 2016 vo výške 74 597,04 €.

K 31.12.2017 sme v prospech účtu 428 zúčtovali opravu odpisov pri predĺžení doby životnosti majetku spolu vo výške 229 448,92 €.

2. Bankové úvery a ostatné finančné výpomoci

Obec nemá uzatvorenú žiadnu zmluvu o bankovom úvere, resp. o finančnej výpomoci.

V. INFORMÁCIE O TRANSFEROCH A VZŤAHOCH SO SUBJEKTAMI VEREJNEJ SPRÁVY

1. Prehľad o zúčtovaní prijatých grantov a transferov

Obec v roku 2017 prijala tieto **bežné transfery**:

zo štátneho rozpočtu:

• pre základnú školu	435 854,62 €
• materskú školu	2 974,95 €
• na spoločný školský úrad	14 165,00 €
• na spoločný stavebný úrad	8 694,57 €
• na cestnú dopravu a pozemné komunikácie	403,87 €
• na matriku	4 204,14 €
• na register obyvateľstva	1 002,54 €
• na register adries	163,60 €
• na životné prostredie	283,90 €
• na voľby	1 599,06 €
• osobitný príjemca sociálnych dávok	2 246,12 €

z iných zdrojov:

- z Európskeho sociálneho fondu a štátneho rozpočtu na podporu zamestnanosti, refundácia výdavkov podľa § 54 zákona o službách zamestnanosti 6 562,37 €
- z Európskeho sociálneho fondu a štátneho rozpočtu na účely terénnej sociálnej práce 2 645,25 €
- z Európskeho sociálneho fondu a štátneho rozpočtu na projekt Škola otvorená všetkým pre Základnú školu 23 641,98 €
- z Dobrovoľnej požiarnej ochrany Slovenskej republiky 3 000,00 €

K 31.12.2017 boli prijaté transfery zúčtované v časovej i vecnej súvislosti na účet 693 – výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy a 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy. Nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 93,84 € na dopravné pre základnú školu zostali na účte 357.

Obec prijala v roku 2017 tieto **kapitálové transfery**:

- | | |
|--|--------------|
| • zo štátneho rozpočtu – Kamerový systém IV. etapa | 9 300,00 € |
| • z Environmentálneho fondu – Polomka-vodovod-Hámmor | 100 000,00 € |

Prijaté kapitálové granty a transfery obec zúčtovala na účet výnosov budúcich období. V časovej a vecnej súvislosti s odpismi majetku sa účet 384 zúčtováva na účet 694 - výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy .

2. Prehľad o zúčtovaní poskytnutých transferov

Obec poskytla tieto bežné transfery, resp. dotácie:

- | | |
|--|--------------|
| • Základná škola - originálne kompetencie | 56 768,44 € |
| • Základná škola – prevod vlastných príjmov | 15 294,68 € |
| • Základná škola v Polomke na voľnočasové aktivity | 8 000,00 € |
| • Základná škola na projekt Škola otvorená všetkým | 4 268,35 € |
| • Súkromná základná umelecká škola | 352 986,66 € |
| • Špeciálna základná škola | 1 100,00 € |
| • Folklórna skupina Brezinky | 3 700,00 € |
| • Rímsko-katolícka cirkev Polomka | 400,00 € |
| • Lyžiarsky oddiel OZ | 1 200,00 € |
| • Občianske združenie HASIČ | 2 664,01 € |
| • TJ Tatran Polomka | 3 300,00 € |
| • Pumpa fit – klub Polomka | 1 000,00 € |

O poskytnutom bežnom transfere pre vlastnú rozpočtovú organizáciu, základnú školu, obec účtovala na účte 584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce.

Poskytnuté transfery ostatným subjektom mimo verejnú správu boli účtované na účte 586 – Náklady na transfery z rozpočtu obce a 585 – Náklady na transfery z rozpočtu obce ostatným subjektom verejnej správy (SZŠ).

Obec poskytla tieto kapitálové transfery, resp. dotácie:

- | | |
|---|-------------|
| • Rímsko-katolícka cirkev Polomka | 6 000,00 € |
| • Obec Polomka s.r.o. | 58 975,00 € |

Poskytnutú dotáciu pre Cirkev obec po vyúčtovaní zúčtovala do nákladov, a to na účet 586 – Náklady na transfery z rozpočtu obce. Dotáciu pre vlastnú obchodnú spoločnosť bude obce postupne zúčtovávať do nákladov súčasne s obchodnou spoločnosťou, keďže ide o konsolidovaný celok.

VI. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH A VÝNOSOCH

1. Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov

	k 31.12.2017	k 31.12.2016
Spotrebované nákupy	126 029,27	128 765,34
Služby	118 590,67	220 133,78
Osobné náklady	431 463,31	387 344,34
Dane a poplatky	3 008,18	9 369,34
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	9 551,45	10 073,56
Odpisy, rezervy a opravné položky	406 521,18	435 694,28
Finančné náklady	11 817,51	11 840,93
Mimoriadne náklady	0,00	0,00
Náklady a transfery	482 729,14	495 260,44
Splatná daň z príjmov	235,13	304,24
Spolu	1 589 945,84	1 698 786,25

Osobitné náklady podľa § 18 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. v z. n. p. o účtovníctve:

- overenie účtovnej závierky vo výške 1 200,00 €
- uistovacie audítorské služby
- súvisiace audítorské služby vo výške 138,00 €
- daňové poradenstvo
- ostatné neaudítorské služby

2. Výnosy

Popis a výška významných položiek výnosov

	k 31.12.2017	k 31.12.2016
Tržby za vlastné výkony a tovar	107 210,01	97 801,22
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0,00	0,00
Aktivácia	4 447,23	1 995,25
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	1 383 311,83	1 354 199,30
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	27 222,96	38 054,80
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek a zúčtovanie časového rozlíšenia	3 950,45	3 898,00

Finančné výnosy	5 014,61	5 954,84
Mimoriadne výnosy	0,00	0,00
Výnosy z transferov	295 428,39	423 133,44
Spolu	1 826 585,48	1 925 036,85

VII. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Drobný hmotný majetok vykazovaný v operatívnej evidencii na podsúvahových účtoch:

PS k 1.1.2017	Prírastky	Úbytky	KZ k 31.12.2017
52 108,14	23 927,06	0,00	76 035,20

VIII. INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH A O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSOB

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
Obec Polomka s.r.o.	Nákup tovaru	2 221,70	116,02	
Obec Polomka s.r.o.	Nákup služby	592 168,69	3 287,20	
Obec Polomka s.r.o.	Poskytnutie služby	7 761,36	2 555,59	
Obec Polomka s.r.o.	Základné imanie obchodnej spoločnosti	0,00	323 018,00	
Obec Polomka s.r.o.	Návratné finančné výpomoci	- 12 174,93	8 487,07	
Obec Polomka s.r.o.	Poskytnuté dotácie	58 975,00	58 975,00	

IX. INFORMÁCIE O ROZPOČTE

Rozpočet obce Polomka na rok 2017 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 15.12.2016 uznesením č. 138/2016 - OZ ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet bol schválený ako schodkový.

V priebehu rozpočtového roku došlo k zmenám rozpočtu rozpočtovými opatreniami, a to:

1. zmena schválená obecným zastupiteľstvom dňa 16.02.2017 uznesením č. 148/2017 – OZ
2. zmena - úprava rozpočtu starostom obce dňa 03.03.2017
3. zmena schválená obecným zastupiteľstvom dňa 20.04.2017 uznesením č. 162/2017 - OZ
4. zmena - úprava rozpočtu starostom obce dňa 12.06.2017
5. zmena schválená obecným zastupiteľstvom dňa 26.10.2017 uznesením č. 184/2017 - OZ
6. zmena - úprava rozpočtu starostom obce dňa 15.11.2017
7. zmena schválená obecným zastupiteľstvom dňa 14.12.2017 uznesením č. 196/2017 - OZ
8. zmena - úprava rozpočtu starostom obce bola dňa 31.12.2017

Prehľad o plnení rozpočtu je uvedený v príslušných tabuľkách č. 12, 13 a 14.

X. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

V období po skončení rozpočtového roka ku dňu zostavenia účtovnej závierky nie sú nijaké skutočnosti, ktoré by zásadne ovplyvnili výsledky hospodárenia.


.....
Ing. Mária Danieličová
osoba zodpovedná za vypracovanie




.....
Ing. Ján Lihan
štatutárny orgán, starosta obce