

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Rosina
Sídlo účtovnej jednotky	Rosina č. 167
IČO	00 647 519
Dátum zriadenia	Obec bola založená v roku 1990 zákonom č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení.
Spôsob zriadenia	V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o Obecnom zriadení
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	Podľa zákona č.369/1990 Zb. je základnou úlohou obce pri výkone samosprávy starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Ing. Jozef Machyna starosta obce
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Drahomíra Holešová zástupca starostu obce
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	9
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	9 1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	- obecný úrad - hlavný kontrolór - aktivačné práce
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	1- ZŠ s MŠ Rosina

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:

- ☒ 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 vnútorným predpisom:

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 100,- Eur do 650,- €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Drobný hmotný majetok od 100,- Eur do 500,- €, ktorý podľa vnútorného predpisu 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 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 211 804,10 €, ktorý vznikol technickým zhodnotením zdravotného strediska a požiarnej zbrojnice v sume 170 048,56 €, vybudovaním spevnenej plochy pri cintoríne v sume 18 032,98 € a rekonštrukciou chodníka na cintoríne v sume 23 722,56 €.

Na účte 022 je vykázaný prírastok 10 648,00 €, ktorý vznikol nákupom hracích prvkov na ihrisko ZŠ a verejné priestranstvo na Skotni.

Na účte č. 031 je prírastok 165 738,40 ktorý vznikol zaradením pozemkov do majetku obce podľa LV a úbytok v sume 542,05 €, ktorý vznikol predaním obecných pozemkov.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie nehnuteľného majetku	1 464 816,00
Poistenie hnutel'ného majetku	65 000,00
Poistenie motorového vozidla	405,16

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	255 135,34
Budovy, stavby	608 450,30
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	101 513,45
Dopravné prostriedky	28 160,46
Softvér	2 292,21
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	34 705,21

2. Dlhodobý finančný majetok**a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1**

Textová časť k tabuľke č.1

Obec Rosina vlastní akcie Severoslovenských vodární a kanalizácií, a.s., Žilina v celkovom počte 15 144 ks. Hodnota jednej akcie je 33,19 €.

3. 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 31.12.2017	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12.2016
SEVAK, a.s. Žilina	akcie	€			502 629,36	502 629,36
Spolu					502 629,36	502 629,36

B Obežný majetok**1. Pohľadávky**

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
318 – pohľadávky z nedaňových príjmov obcí	68	9 718,83	9 230,88	Komunálny odpad, nájom
319 – pohľadávky z daňových príjmov obcí	69	2 210,56	2 210,56	DzN, daň za psa
315 – ostatné pohľadávky	65	576,57	576,57	Dobropisy
Spolu		12 505,96	12 018,01	

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

Textová časť k tabuľke č.3

Obec Rosina v roku 2017 mala opravnú položku k nedaňovým pohládkam po lehote splatnosti viac ako jeden rok v celkovej výške 487,95 €.

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

Textová časť k tabuľke č.4

- Obec Rosina eviduje pohľadávky po lehote splatnosti v celkovej výške 2 210,56 €.
- Obec Rosina eviduje pohľadávky v lehote splatnosti v celkovej výške 10 404,13 €.

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

Textová časť k tabuľke č.4

- Obec Rosina eviduje pohľadávky v celkovej výške 10 404,13 € so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka.
- Obec Rosina eviduje pohľadávky po lehote splatnosti v celkovej výške 2 210,56 €.

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Pokladnica + stravné lístky	5 964,75	3 486,57
Bankové účty	956 739,61	722 962,42
Spolu	962 704,36	726 448,99

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
Zvýšenie nevysporiadaného výsledku hospodárenia z roku 2016	+ 378 289,72
VH za rok 2017	+ 550 643,64

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na overenie účtovnej závierky	2018

2. Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 161 súvahy) - tabuľka č.8

Textová časť k tabuľke č.8

Obec Rosina eviduje záväzky v lehote splatnosti vo výške 27 285,42 €.

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 161 súvahy) - tabuľka č.8

Textová časť k tabuľke č.8

Obec Rosina eviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka v celkovej výške 25 968,89 € a so zostatkovou dobou splatnosti od 1 do 5 rokov v celkovej výške 1 316,53 €.

popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2017	Hodnota záväzku k 31.12.2016	Opis
Ostatné dlhodobé záväzky	1 316,53	943,43	SF
Iné záväzky	234,06	0,00	Exekučné zrážky, str. lístky
Dodávatelia	10 733,30	29 223,94	Záväzky z prijatých faktúr
Zamestnanci	8 203,16	7 530,51	Mzdy zamestnancov
Zúčt. s org. soc. a zdrav. poistenia	5 405,64	4 900,12	Odvody z miezd
Ostatné priame dane+daň z príjmov	1 392,73	1 184,48	Daň z príjmu
Spolu	27 285,42	43 782,48	

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

Firma MIKOMIX, s.r.o. odpredala svoju pohľadávku VÚB, a.s. Žilina, ktorú mala voči obci Rosina. K 31.12.2017 je zostatok úveru 44 554,57 € a bude sa splácať do 31.12.2018.

b) popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru, alebo krátkodobého úveru

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/	Popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého úveru
--	--

OBEC ROSINA

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

krátkodobý	finančné prostriedky z RF
Spolu	

4. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Výnosy budúcich období spolu z toho:		
zostatková hodnota majetku obstaraného z cudzích zdrojov	472 637,86	351 064,26
Spolu	472 637,86	351 064,26

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

a)

Kapitálový transfer	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Rekonštrukcia ZŠ	0,00	118 526,07
Rekonštrukcia obecného rozhlasu	0,00	13 500,00
Rekonštrukcia chodníka na cintoríne	13 500,00	0,00
Rekonštr. zdravot. strediska a pož. zbrojnice	130 000,00	0,00
Dažďová kanalizácia	0,00	40 000,00
Spolu	143 500,00	172 026,07

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	5 024,56	4 867,06
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
- podielové dane	1 002 158,70	910 227,73
- daň z nehnuteľností	67 152,99	67 812,86
- daň za ubytovanie	11 141,20	11 822,80
- daň za užívanie verejného priestranstva	5 722,00	3 905,00
633 - Výnosy z poplatkov		
- správne poplatky	93512,07	55 259,27
- KO a DSO	38 943,62	86 850,80
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	37 695,74	30 551,93
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	19 516,59	10 425,33
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	3 000,00	3 000,00

OBEC ROSINA

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov - zinkasované príjmy RO	58 240,24	85 223,64
d) ostatné výnosy		
641 – tržby z predaja DNHM a DHM	2 930,00	0,00
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00	3 586,00
648 - Ostatné výnosy	185 595,96	20 935,70
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	1 100,00	1 100,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	50 840,98	26 435,98
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia	14 363,87	13 477,08
- voda	393,31	1055,30
- plyn	14 836,18	14592,69
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	23 327,38	8 409,62
513 - Náklady na reprezentáciu	4 235,92	6 695,71
518 - Ostatné služby	147 597,41	148 860,92
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	152 652,01	145 389,16
524 - Záonné sociálne náklady	51 808,97	48 614,58
527 - Záonné sociálne náklady	7 744,87	7 468,06
d) dane a poplatky		
538 – ostatné dane a poplatky	4 756,10	1 273,19
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNH a DHM	27 072,08	23 277,07
553 - Tvorba ostatných rezerv	1 100,00	1 100,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	4 109,37	3 571,81
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	426 971,79	409 543,44
- bežný transfer xxx		
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	34 720,00	34 040,00
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	14 764,66	21 972,76

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Podsúvahový účet	135 590,46	Majetok obce do 1 700,00 €

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
UPSVaR	03/2017/§54-CzKN 08/851a/2017/NP	Príspevok na podporu prac. miesta		2 003,40

Čl. VIII
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/príspevkovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 07.12.2016 uznesením č. 72/2016.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena 03.03.2017 - zapojenie účelovo určených fin. prostriedkov do rozpočtu
- druhá zmena schválená dňa 29.03.2017 uznesením č. 7/2017
- tretia zmena 02.06.2017 – zapojenie účelovo určených prostriedkov do rozpočtu
- štvrtá zmena schválená dňa 21.06.2017 uznesením č. 43/2017
- piata zmena 04.09.2017 - zapojenie účelovo určených fin. prostriedkov do rozpočtu
- šiesta zmena schválená dňa 27.09.2017 uznesením č. 60/2017
- siedma zmena 06.11.2017 – zapojenie účelovo určených prostriedkov do rozpočtu
- ôsma zmena schválená dňa 04.12.2017 uznesením č. 87/2017
- deviata zmena 25.12.2017 – zapojenie účelovo určených fin. prostriedkov do rozpočtu

Čl. IX

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

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.