

Poznámky k 31.12.2017 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec OSIKOV
Sídlo účtovnej jednotky	č.57, 086 42 Osikov
IČO	322482
Dátum zriadenia	01.12.90
Spôsob zriadenia	Zákon o obecnom zriadení 369/1990
Názov zriaďovateľa	Obec Osikov
Sídlo zriaďovateľa	Obec Osikov, Obecný úrad č. 57
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☐ áno ☒ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Starostlivosť o všestranný rozvoj obce a potreby jej obyvateľov
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Stanislav Biroš – starosta obce
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Ing. Jozef Štefančin – zástupca starostu obce
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	19,35
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	20 3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Obecná samospráva

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
1. 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. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,7
3	8	12,5
4	12	8,3
5	20	5
6	40	2,5

Podľa vnútorného predpisu č. 1/2015 o evidovaní, účtovaní a odpisovaní DM.

VP nadobúda účinnosť 1.1.2015.

Ako dlhodobý majetok sa neučítujú:

a/ drobný nehmotný majetok od 35€ do 650€, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom, a ktorý sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518-Ostatné služby. Uvedený drobný nehmotný majetok sa bude financovať z bežných výdavkov.

b/drobný hmotný majetok od 35€ do 500€, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým drobným majetkom a ktorý sa účtuje ako zásoby. Uvedený drobný hmotný majetok sa bude financovať z bežných výdavkov.

Ako technické zhodnotenie sa neúčtuje:

DNM a DHM zvýšený o náklady, ak náklady v úhrne za účtovné obdobie do 500€. Takéto náklady sa budú financovať z bežných výdavkov.

Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

5. 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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer 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).

Odpisy IM sa budú prehodnocovať až po inventúre v r. 2018.

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)

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Združené poistenie majetku	Poistná zmluva	323751,- eur
Zákonné poistenie mot.voz.	Poistná zmluva	19007,- eur
Majetok poist. pre prípad krádeže	Poistná zmluva	7127,- eur

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	23947
Budovy, stavby	2215832
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	36938
Dopravné prostriedky	32079
Drobný dlhod.hmotný majetok	1799

Obec zvýšila hodnotu majetku, zaradila rozšírenie plyn. Bartošovská v hodnote 22239,- a robot ŠJ v hodnote 1799,-.

2. Dlhodobý finančný majetok

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

Akcie VVS – 170729,- eur

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
Realiz.CP-akcie VVS		eur			170729	170729
Spolu					170729	170729

B Obežný majetok**1. Pohľadávky**

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
315-dobropisy	65	363,22	dobropisy
318-pohľ.z ned.pr.obce	68	22932,79	PD,,z pr.tov.a sl.,,KO,nájom bar
319-pohľ.z daň.pr.obce	69	14,13	Pozemky ,stavby,
Spolu		23310,14	

b

vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Agrodružstvo Čergov Osikov	22445	Z dôvodu transformácie družstva

b) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka.

Pohľadávka z neexistujúceho PD spred r. 2002 v hodnote 22445,- eur, na ktorú sa tvorila opravná položka v roku 2011.

2. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
211- pokladnica	85	26,85	45679,61	45416,78	289,68
221 BU	88	131076,01	655010,87	681532,80	104554,08
221 BU s v iaz.1 r.	89	4846,41	62818,80	58334,63	9330,58
Spolu		135949,27	763509,28	785284,21	114174,34

3.Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	110	1847,78	1881,09	1847,78	1881,09
Knihy časopisy	111	405,80	509,54	405,80	509,54
poistné	111	1441,98	1371,55	1441,98	1371,55
členské	111	0	0	0	0

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

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Oprava odpisov prívies	12,00
Zúčtovanie VH r. 2016	33012,91

1. Rezervy - tabuľka č.6

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na audit	2017

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Rezerva na audit	540

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

záväzky s zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka, SF, dodávateľa, iné záv., mzdy, odvody, DzPFO

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

b) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
472	144	1130,54	SF
321	152	3381,24	Neuhr.f.a.
379	160	10,00	Čl.príspevok
331	163	11886,07	Mzdy 12/2017
336	165	7569,23	Odvody poisť.
342	167	1363,77	DzP FO
Spolu		25340,85	

1. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9

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
dlhodobý	Dlžník pred splatením záväzkov nezruší BÚ u veriteľa

3. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Výnosy budúcich období spolu z toho:	180	592811,72	0	51168	541643,72
384	182	0		0	0
3841 rozš.kanál.	182	213394,68		8544,00	204850,68
38441 ČOV	182	69564,64		4524,00	65040,64
38442 kanál.	182	101142,49		15240,00	85902,49
38443 VO	182	1924,13		492,00	1432,13
38444 oplot.TJ	182	2652,50		336,00	2316,50
38445 cesta	182	113411,16		12612,00	100799,16
38446 ČOV	182	80658,88		8964,00	71694,88
38447 aut.zást.	182	1584,43		168,00	1416,43
38448 rekonš.KSB	182	4431,73		216,00	4215,73
38449 rozhlas	182	547,08		72,00	475,08
3847 protip.ochr.obce	182	3500			3500

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	27213
	604 - Tržby za tovar	0
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	333480
	633 - Výnosy z poplatkov	32897
c) finančné výnosy	661 - Tržby z predaja CP	0
	662 - Úroky	61
d) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	
	697 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	4000
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	104152
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	51168
e) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0
	648 - Ostatné výnosy	4375
F zúčtovanie rezerv	653 - zúčt. ostatných rezerv	540
f) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	43606
	502 - Spotreba energie	31599
	504 - Predaný tovar	0
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	53515
	512 - Cestovné	1754
	513 - Náklady na reprezentáciu	493
	518 - Ostatné služby	32856
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	193941
	524 - Zákonné sociálne náklady	65424
	525 - Ostatné sociálne náklady	950
	527 - Zákonné sociálne náklady	2417
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	
	538 - Ostatné dane a poplatky	1071
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	92144
	553 - Tvorba ostatných rezerv	540
f) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	
	562 - Úroky	525
	568 - Ostatné finančné náklady	2502
g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	
	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	112
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	3612
h) ostatné náklady	541 - ZC predaného DNM a DHM	
	544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1816
i) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

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

Na základe usmernenia MF SR: Ako informácie o spriaznených osobách sa uvádzajú obchody a transakcie medzi účtovnou jednotkou a inými právnickými osobami, ktoré sú vo vzťahu k účtovnej jednotke dcérskou účtovnou jednotkou alebo materskou účtovnou jednotkou. Nie je potrebné uvádzať transferové vzťahy medzi poskytovateľom transferu zo štátneho rozpočtu (správca rozpočtovej kapitoly alebo Ministerstvo financií SR) na jednej strane a rozpočtovými organizáciami a príspevkovými organizáciami štátnej správy na druhej strane. Tiež nie je potrebné uvádzať transferové vzťahy medzi obcou resp. vyšším územným celkom a rozpočtovými organizáciami a príspevkovými organizáciami v ich zriaďovateľskej pôsobnosti). Uvádzajú sa tu najmä transfery a iné vzťahy voči obchodným spoločnostiam v rámci konsolidovaného celku.

Čl. IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-15

Textová časť k tabuľke č.12-15.

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 25.11.2016 uznesením č.OZ 107/2016

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 24.3.2017 uznesením č. 32/2017
- druhá zmena schválená dňa 23.6.2017 uznesením č. 68/2017
- tretia zmena schválená dňa 14.9.2017 uznesením č. 98e/2017
- štvrtá zmena schválená dňa 16.12.2017 uznesením č.114/2017

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

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