

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Dúbravka
Sídlo účtovnej jednotky	Obecný úrad Dúbravka 88
IČO	325112
Dátum zriadenia	
Spôsob zriadenia	Zák.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	Výkon samosprávy
----------------------------------	------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	MVDr. Miroslav El'ko
Funkcia	starosta obce
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ján Červeňák
Funkcia	zástupca starostu obce
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	9
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	9
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Obecný úrad, Materská škola so ŠJ

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	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 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	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,67
3	8	12,5
4	12	8,33
5	20	5
6	40	5

Drobný nehmotný majetok od 1 Eur do 1660,00 €, 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 16,60 Eur do 1700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako náklad 501 – materiál a vedie v evidencii na podsúvahovom účte 751.

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 tvorí 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	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080	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

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.

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
Budovy, hnutelné veci a pokladňa	Komunálna poisťovňa-združené poistenie majetku+poškodenie živ. pohromou+krádež	916,01

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	4822,67
Budovy, stavby	842987,50
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	26543,50
Dopravné prostriedky	16150,-

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

Textová časť k tabuľke č.1 bezodplatný prevod akcií VVS a.s. Košice

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
VVS a.s. Košice					121940,06	121940,06

B Obežný majetok**1. Pohľadávky****a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy**

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	65	285,44	Preplatok – ŠJ, dobropisy
Pohľadávky daňové	69	134,01	Nezaplatené dane z nehnuteľnosti

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

Textová časť k tabuľke č.4 Nezaplatené dane z nehnuteľnosti ,dobropisy – SPP, VSE

2. Finančný majetok**a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017
Pokladnica	694,26
Bankové účty	167204,02

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017
Poistné – majetok obce	342,87
Predplatné - tlač	238,94
Predplatné – update programu	467,60
Spolu	1049,41

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
Výsledok hospodárenia 2016	Presun z účtu 431 na účet 428 vo výške 8674,73 €, bez opráv
Výsledok hospodárenia 2017	Rozdiel účtov 6-5 = 11583,69 €

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Overenie účtovnej závierky 2017	2018/ 800,-€

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

dlhodobé - zostatok sociálneho fondu

krátkodobé – neuhradené fa za služby a energie 12/2017

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

Textová časť k tabuľke č.8

– záväzky v lehote splatnosti 2099,39

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
VSE	400,24	Vyúčtovanie spotreby el.en. 2017/ nedoplatok
SOcÚ	61,95	Vyúčtovanie SOcU 2017 nedoplatok
FÚRA	585,98	Vývoz TKO 12/2017
COOP Jednota	213,50	Potraviny do ŠJ 12/2017
VP Technika	399,60	Štiepkovač / 2x splátka

3. 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 v €
Výnosy budúcich období spolu z toho:	249603,46
Rekonštrukcia KD	5996,94
Rekonštrukcia MŠ	1024,93
Rekonštrukcia MK	163860,76
Výstavba kanalizácie	71761,57
Výstavba dets. ihriska	2288,16
Rekonštr. MŠ	1783,10
Budova TJ – darovaný majetok	2888,-

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	
602 - Tržby z predaja služieb	4234,72
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	
632 - Daňové výnosy samosprávy	208195,23
- podielové dane	186414,43
- daň z nehnuteľností	21315,30
- daň za psa	465,50
633 - Výnosy z poplatkov	7212,20
- správne poplatky	2308,19
- KO a cint.	4103,01
- ostatné	801,-
c) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	2410,07
- prenájom KD	771,-
- ostatné výnosy z PČ/ prieskum Nafta	1275,96
- Preplatky zo ZP	25,16
- Zrušenie záväzkov z roku 2004	257,42
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	4175,97
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	21212,10
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ost. subj.	25,98

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	17110,44
502 - Spotreba energie	11731,82
- elektrická energia	6818,10
- voda	311,10
- plyn	4602,62
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	11373,29
512 - Cestovné	1297,39
513 - Náklady na reprezentáciu	2237,21
518 - Ostatné služby	14955,94
- telefóny, internet, mobily	1454,67
- poštovné	242,88
- vývoz TKO	7390,25
- update, licencie	706,28
- ostatné služby	5161,86
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	93132,32
524 - Zákonné sociálne náklady	31786,32
525 - Ostatné sociálne poistenie	1920,-
527 - Zákonné sociálne náklady	4141,34
d) dane a poplatky	109,66
e) odpisy, rezervy a opravné položky	55,01

Obec Dúbravka
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

551 - Odpisy DNM a DH	34396
553 - Tvorba ostatných rezerv	832,37
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	1712,47
- poplatky bankám	565,05
- poistenie majetku	1124,67
- poistenie EN	22,75
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	6000
- bežný transfer OFK Dúbravka	5500
- ostatné transfery	500
h) ostatné náklady	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	3092
- na prevádzkovú činnosť SoCU	885,22
- členské príspevky	2074,78
- ostatné náklady	132
- prev. činnosť ŠJ/ HN	

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:	830
a) overenie účtovnej závierky	830

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
DHM- operatívna evidencia	41848,45	751

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

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

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/príspevkovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 20.12.2016 uznesením č 24/2016

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 31.05.2017 uznesením č. 6/2017
- druhá zmena schválená dňa 27.09.2017 uznesením č. 19/2017
- tretia zmena schválená dňa 12.12.2017 uznesením č. 22/2017

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce k 31.12.2017	Rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočné čerpanie
Bežné príjmy	199255	223293,96	223274,64
Bežné výdavky	198255	208693,96	197361,74
Bežný rozpočet			25912,90
Kapitálové príjmy			1
Kapitálové výdavky	59000	14600	14523,20
Kapitálový rozpočet			14522,20
Bežný a kapitálový rozpočet obce(+) prebytok, (-) schodok	-58000	14600	11390,70
Príjmy finančných operácií	58000		
Výdavky finančných operácií	0	0	0
Výsledok finančných operácií	58000	0	0
Príjmy rozpočtu	257255	223293,96	223275,64
Výdavky rozpočtu	257255	223293,96	211884,94

Čl. X
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.