

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Rohov
Sídlo účtovnej jednotky	906 04 Rohov 75
IČO	00611573
Dátum zriadenia	Obec Rohov bola založená v roku 1990 zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.
Spôsob zriadenia	Zo 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. o obecnom zriadení, 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 Funkcia	Mgr. Roman Ravas starosta
Štatutárny zástupca Funkcia	Peter Rybníkář zástupca starostu
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

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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
d) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
f) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
g) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
h) pohľadávky	menovitou hodnotou
i) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
j) 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.
k) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
l) časové rozlíšenie na strane pasív	výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Účtovná jednotka pri odpisovaní majetku využíva zaradenie majetku do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. a určí dobu odpisovania podľa predpokladanej doby používania. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	8	12,5
2	12	10
3	20	5
4	20	5
5	60	1,66
6	60	1,66

Drobný nehmotný majetok od **0,01 Eur** do **650,00 Eur**, 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 **0,01 Eur** do **500,00 Eur**, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Účtovná jednotka odpisuje drobný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok podľa predpokladanej doby používania a individuálne určí dobu odpisovania od 2 rokov do 6 rokov.

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

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☒ 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 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

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).

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

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte **021 Stavby** v sume **30 782,79 Eur**, ktorý vznikol zaradením majetku do užívania:

- | | |
|-----------------------|-----------|
| • multifukčné ihrisko | 25 733,67 |
| • detské ihrisko | 3 234,00 |
| • autobusové zastávky | 1 815,12 |

Multifukčné ihrisko a autobusové zastávky boli obstarané vo vlastnej réžii a časť dodávateľským spôsobom. Detské ihrisko dostala obec do daru od občianskeho združenia za základe Darovacej zmluvy. Na účte **028 Drobný dlhodobý hmotný majetok** je prírastok **1 447,20 Eur**, ktorý vznikol zaradením posilňovacích zariadení, ktoré sú súčasťou oddychovo-športového areálu. Posilňovacie zariadenia dostala obec ako dar od občianskeho združenia na základe Darovacej zmluvy.

Na účte **042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku** je vykázaný zostatok vo výške **19 200 Eur**, ktorý je tvorený z prostriedkov na:

- | | |
|--|----------|
| • rekonštrukciu a modernizáciu verejného osvetlenia v obci | 15 000,- |
| • projektová dokumentácia k rekonštrukcii kultúrneho domu | 4 200,- |

Na účte **041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku** je prírastok vo výške **4 500,00 Eur**. Časť finančných prostriedkov tvorí získaná dotácia na zmenu územného plánu obce Rohov z MDVaRR SR (2 835,- Eur) a časť sú vlastné prostriedky (1 665,- Eur). Ukončenie procesu schvaľovania zmien a doplnkov – rok 2018.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
poistenie stavieb		406,13
poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu		33,78

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	154 513,97
Budovy, stavby	1 546 178,45
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	13 323,45
Umelecké diela a zbierky	624,05
Drobný dlhodobý hmotný majetok	18 412,25
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	13 274,38
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	19 200,00
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	4 750,00

2. Dlhodobý finančný majetok

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

Obec vlastní akcie Bratislavskej vodárenskej spoločnosti, a.s.

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 vsúvahe účtovnej jednotky k31.12. 2017	Účtovná hodnota vykázaná vsúvahe účtovnej jednotky k31.12. 2016
BVS a.s.	akcia	Eur			142 816,57	142 816,57

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
pohľadávky z nedaňových príjmov obcí	068	1945,86	1135,80	pohľadávky za vývoz komunálneho odpadu a zabezpečenie stravy pre dôchodcov
pohľadávky z daňových príjmov obcí	069	1392,51	1228,76	pohľadávky za dane z nehnuteľností

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

Účtovná jednotka v roku 2017 netvorila, neznížila a ani nezrušila opravné položky k pohládkam.

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Krátkodobé pohľadávky z toho:			
- pohľadávky na dani z nehnuteľností	2 637,25	1 392,51	163,75 Eur, Daň z nehnuteľností
- pohľadávky za KO a DSO	1 299,24	1 215,57	810,06 Eur, vývoz KO a DSO
- pohľadávky za nájom	445,69	343,89	prenájom priestorov
- pohľadávky za služby	249,00	386,40	zabezpečenie stravy dôchodcov

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

- **Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka**, tvoria pohľadávky za rok 2017 – daň z nehnuteľností, daň za psa, poplatok za vývoz KO a DSO, prenájom miestnosti Slovak Telecom – telefónna ústredňa a zabezpečenie stravy pre dôchodcov za mesiac december 2017.
- **Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov** sú pohľadávky za daň z nehnuteľností a vývoz KO a DSO. Sú to pohľadávky pri ktorých sú daňovníci odsťahovaní, príp. zomrelí.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	3 657,37	2 364,56
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	973,81	973,81

1. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k31.12.2016	Zostatok k31.12.2017
Pokladnica	1 494,66	1 594,26
Ceniny	0	0
Bankové účty	12 774,59	7329,68

1. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k31.12.2016	Zostatok k31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	342,66	389,31
- členské		147,80
- predplatné		187,27
- poistné		54,24
Príjmy budúcich období spolu z toho:		

Čl. IV Informácie oúdajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k31.12.2016	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k31.12.2017	Opis jednotlivých položiek aopis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný VH minulých rokov	358 299,95	5635,58			363 935,53	
Výsledok hospodárenia	5 635,58				- 4719,93	

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na overenie účtovnej závierky audítorom v sume 755,00 €	2018

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	446,43	473,77
- záväzky zo sociálne ho fondu	446,43	473,77
- záväzky z poskytnutého úveru zo ŠFRB		
- záväzky z investičného dodávateľského úveru		
- záväzky z neinvestičného dodávateľského úveru		
- záväzky z finančnej zábezpeky na nájomné v bytovkách zo ŠFRB		
Krátkodobé záväzky z toho:	9 583,86	11 258,58
- záväzky voči dodávateľom	1 860,09	1 989,40
- záväzky voči zamestnancom	4 088,34	5 096,60
- záväzky voči poisťovniam	2 660,50	2 944,91
- záväzky voči daňovému úradu	521,91	846,88
- záväzky voči štátnemu rozpočtu		
- záväzky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie		
- ostatné záväzky	453,02	380,79

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Záväzky z toho:	9 583,86	11 258,58
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	9 583,86	11 258,58
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci**a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9**

Účtovná jednotka eviduje k 31. decembru 2017 Komunál univerzálny úver z roku 2008, ktorý je splatný v roku 2023.

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	Bianco zmenka

4. Časové rozlíšenie**a) popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k31.12.2016	Zostatok k31.12.2017
Výdavky budúcich období spolu z toho:		
Výnosy budúcich období spolu z toho:	863 313,95	818 291,96
- miestna komunikácia odpisy	860 506,95	794 314,11
- prenájom hrobové miesta	307,00	266,00
- majetok získaný darom od ostatných subjektov		7 099,46
- nevyčerpané prostriedky predškoláci		276,69

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer na:	Stav k31.12.2016	Stav k31.12.2017
- rekonštrukcia verejného osvetlenia		13 500,00
- zmeny a doplnky Územného plánu obce Rohov		2 835,00

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu anázov/	Suma k31.12.2016	Suma k31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar	6 791,23	14 144,57
602 - Tržby z predaja služieb		
- školné	995,34	1 386,00
- strava	4 441,41	4 235,48
- z predaja tovaru (podnikateľská činnosť)		6 701,91
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia	1 430,34	1 869,63
624 - Aktivácia DHM	1 430,34	1 869,63
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	146 676,16	148 039,73
632 - Daňové výnosy samosprávy		
- podielové dane	121 188,49	122 811,80
- daň z nehnuteľností	12 944,11	15 857,32
633 - Výnosy z poplatkov		
- KO a DSO	10 005,73	9 913,40
e) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	3 232,13	3 504,30
648 - ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	3 232,13	3 504,30
f) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	73 955,35	71 324,94
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR		
- bežný transfer na prenesený výkon štátnej správy	2373,42	2 185,59
- bežný transfer z ÚPSVaR	4 484,55	2 999,36
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	66 292,84	66 274,58
g) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	571,00	755,00
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti – rezerva audit	571,00	755,00
-		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti		
-		

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu anázov/	Suma k31.12.2016	Suma k31.12.2017
a) spotrebované nákupy	26 861,83	31 221,82
501 - Spotreba materiálu	21 495,00	21 913,43
502 - Spotreba energie	5 366,83	5 028,35
504 - Predaný tovar		4 280,04
b) služby	23 649,10	32 704,81
511 - Opravy a udržiavanie		
- oprava strechy materskej školy	318,16	10 775,02
512 - Cestovné	576,19	235,04
513 - Náklady na reprezentáciu		
	940,91	379,66
518 - Ostatné služby	21 813,84	21 315,09
c) osobné náklady	96 470,11	99 374,72
521 - Mzdové náklady	72 608,56	73 386,12
524 - Zákonné sociálne náklady	23 093,22	23 348,82
525 - Ostatné sociálne náklady		1817,47
527 - Zákonné sociálne náklady	768,33	822,31
d) dane a poplatky	48,00	54,90
538 - Ostatné dane a poplatky	48,00	54,90
e) odpisy, rezervy a opravné položky	74 824,27	73 261,44
551 - Odpisy DNM a DHM		

- odpisy z vlastných zdrojov		6 231,86
- odpisy z cudzích zdrojov		66 274,58
553 - Tvorba ostatných rezerv	755,00	755,00
-		
f) finančné náklady	704,70	568,54
562 - Úroky	475,74	370,95
568 - Ostatné finančné náklady	228,96	197,95
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	4 704,00	4 958,00
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	144,00	288,00
- bežný transfer xxx		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	4 560,00	4 670,00
- bežný transfer xxx		
h) ostatné náklady	875,52	2 183,15
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	875,52	1 543,44
-		
i) dane z príjmov		37,02
591 - Splatná daň z príjmov		37,02

Účtovná jednotka v roku 2017 začala podnikateľskú činnosť, na ktorú jej bolo dňa 01. 04. 2017 vydané Osvedčenie o živnostenskom oprávení na vykonávanie živnosti:

- Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- Poskytovanie služieb rýchleho občerstvenia v spojení s predajom na priamu konzumáciu
- Poskytovanie obslužných služieb pri kultúrnych a iných spoločenských podujatiach

Na základe živnostenského oprávnenia účtovná jednotka otvorila malú kaviareň, ktorú prevádzkuje od 01. júla 2017. K 31. decembru 2017 podnikateľská činnosť vykazovala výsledok hospodárenia – zisk 176,30 Eur.

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 12. decembra 2016 uznesením č. /2016
Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 10. 02. 2017 rozpočtovým opatrením starostu č.1/2017
- druhá zmena schválená dňa 10. 02. 2017 uznesením č. 8/2017
- tretia zmena schválená dňa 30. 06. 2017 uznesením č. 19/2017
- štvrtá zmena schválená dňa 27. 09. 2017 rozpočtovým opatrením starostu č. 2/2017
- piata zmena schválená dňa 16. 12. 2017 rozpočtovým opatrením starostu č. 3/2017
- šiesta zmena schválená dňa 16. 12. 2017 uznesením č. 27/2017

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 -8 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.

Čl. VII

**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.