

Poznámky k 31.12.2017**Čl. I****Všeobecné údaje****1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky**

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Machulince
Sídlo účtovnej jednotky	Hlavná 115/6, 951 93 Machulince
IČO	00308234
Dátum zriadenia	01.01.1991
Spôsob zriadenia	Zákon 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	Starostlivosť o všestranný rozvoj územia obce a o potreby jej obyvateľov
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Bohumil Bielik
Funkcia	starosta obce
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	13,70
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	13
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	Dom seniorov Machulince, n.o., Kopanická 287/18, 951 93 Machulince
- podiely v obchodných spoločnostiach	ViOn – Machulince, s.r.o., ul. Továrenská 64, 953 01 Zlaté Moravce – Obec Machulince 50 % podiel na ZI

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

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie

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:

- ☒ prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený 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. 333/2014 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	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25,00
2	6	16,66
3	8	12,50
4	12	8,33
5	20	5,00
6	30	3,33
7	40	2,50

Drobný nehmotný majetok do 2 400 €, 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 do 1 700 €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu.

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 022 Sam.hnutel'.veci a súbory hnut.vecí v sume 4 055,- €, ktorý vznikol zaradením majetku - 2 ks meračov rýchlosti BX-1 SPOMAL. V roku 2017 na účte 042 - Obstaranie DHM vykazuje účtovná jednotka prírastok v sume 47 890,12 €. Uvedený prírastok predstavuje nedokončenú investíciu – rekonšt. a modernizáciu spoloč.miestnosti, budovy obecnej knižnice a projektovú dokumentáciu.

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

Obec Machulince má svoj majetok poistený v Komunálnej poisťovni, a.s., Vienna Insurance Group, Bratislava prostredníctvom Prvej Komunálnej Finančnej a.s.. Poistná zmluva č. 4419006947 je účinná od 01.01.2016, zahŕňa živelné poistenie na poistnú sumu 5 454 176,50 €, poistenie proti odcudzeniu na poistnú sumu 61 000,00 €, poistenie strojov a elektroniky na poistnú sumu 5 000,00 €, poistenie skla 700,00 € a poistenie zodpovednosti za škodu na poistnú sumu 33 000,00 €.

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom

- záložný veriteľ ŠFRB – záložná zmluva č. 407/263/2011 – bytový dom I., s.č. 431, parc.č. 243/29
- záložný veriteľ MDVRR SR – záložná zmluva č.0111-PRB/2011/Z-bytový dom I.,s.č. 431, parc.č. 243/29
- záložný veriteľ ŠFRB – záložná zmluva č. 407/251/2013 – bytový dom II., s.č. 432,parc.č. 243/30
- záložný veriteľ MDVRR SR – záložná zmluva č. 0023-PRB/2013/Z-bytový dom II., s.č. 432, parc.č. 243/30

d) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Pozemky	104 930,91
Budovy, stavby	4 246 720,50
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	48 545,25
Dopravné prostriedky	3 673,76
Obstaranie dlhodob. hmotného majetku	307 703,16

e) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Interaktívna tabuľa značky QOMO QWB-4T200	1 800,00
Projektor – Epson EB-420	
Konzola k projektoru s príslušenstvom	
Notebook Lenovo ThinkEdge 545 MŠ	696,00
Tlačiareň Kyocera FS-C5150DN	420,00

2. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel (riadky 025 a 026 súvahy)

Názov spoločnosti	Právna forma	Základné imanie (ZI) spoločnosti v peňažných jednotkách	Podiel ÚJ na základnom imaní (ZI) spoločnosti v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12.2017	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12.2016	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12.2017	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12.2016
Dom seniorov Machulince	n.o.				663,88	663,88	663,88	663,88
ViOn - Machulince	s.r.o.	5 000,00	50,00	50,00	2 500,00	0,00	2 500,00	0,00

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Z nedaňových príjmov	68	18 469,19	16 593,50	
Z daňových príjmov	69	11 566,61	9 662,85	

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

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Zostatok OP k 31.12.2016	Zvýšenie OP	Zníženie OP	Zrušenie OP	Zostatok OP k 31.12.2017	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Z nedaňových príjmov	1 875,69				1 875,69	
Z daňových príjmov	0,00	1 903,76			1 903,76	
Spolu					3 779,45	

2. Finančný majetok

Opis zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Spolu z toho:	167 301,54	139 778,46
Pokladnica	876,50	1 109,24
Ceniny	24,10	6,10
Bankové účty	166 400,94	138 663,12

3. Časové rozlíšenieVýznamné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	832,16	715,36
Predplatné novín a časopisov	656,53	613,50
Telefónne poplatky, internet	87,63	101,86
Poistné Škoda Felícia com.	88,00	0,00
Príjmy budúcich období spolu z toho:	190,21	373,54
Odvod NIKE 12/2017	36,96	22,10
Nájom plynárenských zariadení	146,00	146,00
Nájom za pôdu	0,00	205,44
PLANTEX s.r.o., Veselé – školské ovocie	7,25	0,00

Čl. IV**Informácie o údajoch na strane pasív súvahy****A Závazky****1. Rezervy - tabuľka č. 6-7**

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na audit	2018
Rezerva na súdne spory	2018-2020

2. Závazky popis významných položiek záväzkov

Závazky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016	Opis
Dlhodobé záväzky z toho:			
- záväzky zo sociálneho fondu	1 736,79	822,86	
- záväzky z úveru zo ŠFRB	856 853,38	890 606,24	
- záväzky z fin.zábezpeky - BD	26 488,74	26 290,92	
Krátkodobé záväzky z toho:			
- ostatné záväzky (ŠFRB, ECO-LOGIC)	33 752,86	33 481,03	
- záväzky voči dodávateľom	3 381,66	14 313,60	
- záväzky voči zamestnancom	8 582,67	6 987,41	
- záväzky voči poisťovniam	5 364,08	4 316,67	
- záväzky voči daňovému úradu	1 222,32	1 097,84	

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

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

Bankový úver v Prima banke Slovensko – stav k 01.01.2017 bol v sume 23 012,96 Eur. Úver bol k 31.12.2017 vyplatený.

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

OBEC MACHULINCE

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017
Výnosy budúcich období spolu z toho:	1 523 565,45
Majetok – cudzí zdroj	1 523 565,45

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
Transfery z MŽP, MH SR, ŠVHF SR, Envirofonde – ČOV Machulince-Obyce	373 282,21
Transfér z MŽP SR – kanalizačná stoka	82 984,80
Transfér z FSF-ÚPSVaR – chodník ul. Obycká	13 642,70
Transfér z MVaRR SR – MK ul. Hlavná, Krovinská, Hájska, Obycká, Žitavská, pešie chodníky, most, remes.-tkáčska dielňa, autobusová zastávka, sadové úpravy	315 542,54
Transfér z MF SR – remes.-tkáčska dielňa (klub dôchodcov)	3 983,27
Transfér z MVaRR SR – dom sociálnych služieb	319 457,41
Transfér z MF SR - knižnica	14 368,78
Transfér z Úradu vlády – multifunkčné ihrisko	39 832,70
Transfér Mikroregión Trábečko – preliezkové ihrisko	1 700,00
MPaRV-PPA-MK ul. Krátka, Podhorská, Mlynská, Kopanická, Športová, chodník Zlatomoravecká	382 306,13
Transfér z MVaRR SR – BD I.	187 530,00
Transfér z MDVRR – BD II.	229 660,00
Transfér z MF SR – kabíny TJ	10 000,00
Transfér z MF SR – rekonšt. budovy OÚ	8 000,00
Transfér z Envirofonde – Kanalizácia Machulince II. etapa dopl.	196 184,20
Transfér z Mikroregiónu Trábečko - knižnica	4 845,00
Transfér z MV SR – kamerový systém	19 657,89

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 - stravné	46 343,76	49 670,06
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
- podielové dane	279 871,81	263 697,53
- pozemky	12 974,20	12 678,94
- stavby	11 533,75	11 486,80
- daň za psa	775,83	810,00
- daň za jadrové zariadenia	5 652,71	5 652,71
633 - Výnosy z poplatkov		
- TKO	18 971,97	18 187,67
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	3 754,83	31 233,87
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	88 154,46	88 164,00
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	12,24	2 156,87
d) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy		
- Nájomné pozemky, KD	1 872,07	3 245,00
- Nájomné BD	55 837,83	55 944,72
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	1 000,00	1 000,00

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	50 421,32	48 132,86
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia	5 491,90	4 611,09
- voda	579,37	427,40
- plyn	5 329,51	5 903,05
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie		
- Budovy	14 100,43	18 508,40
- Stroje a prístroje	1 252,90	4 657,98
512 – Cestovné	201,74	232,64
513 - Náklady na reprezentáciu	154,71	329,80
518 - Ostatné služby		
- Poštovné	878,65	969,25
- Telefón, internet	1 951,95	2 023,80
- Odvoz a likvidácia odpadu	19 606,36	19 618,83
- Audit	1 000,00	1 000,00
- Prevádzka VO	13 920,06	15 354,12
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	117 639,08	127 300,06
524 - Zákonné sociálne náklady	40 130,39	42 663,48
527 - Zákonné sociálne náklady	4 453,56	3 794,67
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	472,76	364,16
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	160 333,04	160 210,29
553 - Tvorba ostatných rezerv	11 000,00	1 000,00
f) finančné náklady		
562 - Úroky	9 364,42	10 231,88
568 - Ostatné finančné náklady		
- Bankové poplatky	1 056,61	970,02
- Poistenie majetku	1 444,69	1 577,83
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	1 569,84	919,80
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	17 365,00	14 046,00
587 - Náklady na ostatné transfery	935,00	815,00
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
- Členské poplatky	1 995,38	2 616,87
- Kultúr. a šport.podujatia	6 807,04	5 680,27

Čl. VI**Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch**

Významné položky	Hodnota	Účet
DHIM do 1 700,- Eur	93 654,64	751
DHIM do 1 700,- Eur (inventár)	25 942,67	752
Modernizácia VO - koncesia	97 827,00	753
Motorové vozidlá	240,00	754

Čl. VII**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 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 24.03.2017 uznesením č.2017/14-17

Zmeny rozpočtu:

- Rozpočtové opatrenie č. 1 o prostriedky poskytnuté zo ŠR a EÚ – OZ zobralo na vedomie dňa 19.06.2017 na 15. zasadnutí uznesením č. 2017/15-9
- Rozpočtové opatrenie č. 2 – návrh čerpania prostriedkov rezervného fondu – OZ schválilo na 15. zasadnutí dňa 19.06.2017 uznesením č. 2017/15-11
- Rozpočtové opatrenie č. 3 o prostriedky poskytnuté zo ŠR a EÚ – OZ zobralo na vedomie dňa 14.09.2017 na 16. zasadnutí uznesením č. 2017/16-4
- Rozpočtové opatrenie č. 4 schválené OZ dňa 14.09.2017 na 16. zasadnutí uznesením č. 2017/16-6
- Rozpočtové opatrenie č. 5 o prostriedky poskytnuté zo ŠR a EÚ – OZ zobralo na vedomie dňa 14.12.2017 na 17. zasadnutí uznesením č. 2017/17-4
- Rozpočtové opatrenie č. 6 o prostriedky poskytnuté zo ŠR a EÚ – OZ zobralo na vedomie dňa 14.12.2017 na 17. zasadnutí uznesením č. 2017/17-6
- Rozpočtové opatrenie č. 7 schválené OZ dňa 14.12.2017 na 17. zasadnutí uznesením č. 2017/17-7
- Rozpočtové opatrenie č. 8 o prostriedky poskytnuté zo ŠR a EÚ – OZ zobralo na vedomie dňa 22.02.2018 na 18. zasadnutí uznesením č. 2018/18-4

Čl. VIII**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.