

Obecný úrad Paňovce

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2017

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Obecný úrad Paňovce
Sídlo účtovnej jednotky	Paňovce č. 95
Dátum založenia/zriadenia	01.07.1973
Spôsob založenia/zriadenia	
Názov zriaďovateľa	Obec Paňovce
Sídlo zriaďovateľa	Paňovce č. 95
IČO	00324591
DIČ	2020746167
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Starostlivosť o všestranný rozvoj územia obce a o potreby jej obyvateľov
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
Iné všeobecné údaje napr. obec uvedie počet obyvateľov; ZŠ uvedie počet žiakov, DD uvedie počet klientov atď.	Počet obyvateľov : 590

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Ing. Rozália Juhászová
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Ing. Miroslav Ujczó
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	11
Počet riadiacich zamestnancov	3
Organizačné členenie účtovnej jednotky	Obecný úrad, Základná a materská škola bez právnej subjektivity

Obec Paňovce nemá zriadené žiadne rozpočtové a príspevkové organizácie.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti
2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka nezmenila zásadne účtovné metódy, oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

Účtovníctvo sa od 1.1.2009 vedie v mene euro. Ku dňu zavedenia eura sa zaúčtovali začiatkové stavy jednotlivých súvahových účtov prepočítané konverzným kurzom (30,126 Sk) na účet 701 – Začiatkový účet súvahový v eurách a v slovenských korunách so súvzťažným zápisom na jednotlivých novootváraných súvahových účtoch v eurách. Začiatkové stavy analytických účtov hlavnej knihy v slovenských korunách sa uviedli ako informácia k začiatkovému stavu v eurách.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek:

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
d) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
e) dlhodobý finančný majetok	reálnou hodnotou

f) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
g) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
h) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
i) pohľadávky	reálnou hodnotou
j) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
k) 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.
l) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
m) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
n) 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.

4. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

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. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé koruny smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku.

Ako **dlhodobý hmotný majetok** sa účtujú pozemky, stavby, umelecké diela, samostatné hnutelné veci s výnimkou hnutelných vecí a súbory hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, ktorých ocenenie je vyššie ako **1 700 €**.

Drobný hmotný majetok od 0 – 500 eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým drobným hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby a financuje sa z bežných výdavkov. Drobný dlhodobý majetok sa účtuje od 500 – 1700 eur a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok.

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

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- 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).
- prijatý 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).
- 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

Obec nevlastní dlhodobý nehmotný majetok.

Dlhodobý hmotný majetok je ocenený obstarávacou cenou. Na **účte 021** sa nachádza majetok v obstarávacej cene 705262,38 €. Zostatková cena dlhodobého majetku je k 31.12.2017 vo výške 196751,70 €.

Pozemky vedené na **účte 031** v hodnote 177800,41 € sú vedené v majetku podľa listov vlastníctva, tak aby vyjadrovali skutočný stav. Oproti roku 2016 je nárast na účte 031 z dôvodu nákupu pozemku pre účely budúcej obecnej cesty.

Na **účte 022** sa nachádza hmotný majetok v obstarávacej cene 21866,61 € a v zostatkovej cene 16594,42 €. Na tento účet bol zaradený drobný dlhodobý majetok – traktorová kosačka, kamerový systém.

2. Dlhodobý finančný majetok

Obec vlastní cenné papiere VVS v celkovej hodnote 121.954,46 €. Stav k 31.12.2017 na **účte 069** je 121.940,06 €. Kurzový rozdiel, ktorý vznikol pri prechode na euro bol zaúčtovaný na účet 563 vo výške 14,40. Podiel z emisie v % je 0,05252 a menovitá hodnota akcie je 33,190 €.

3. Drobný dlhodobý hmotný majetok

Na účte 028 sa nachádza drobný majetok, ktorého obstarávacia cena nebola vyššia ako 1700 €. Niektoré sa ešte odpisujú, iné sú už odpísané. Obstarávacia cena k 31.12.2017 je 29373,39 €. Zostatková cena je vo výške 4043,47 €.

4. Spôsob a výška poistenia majetku

Majetok je poistený pre prípad živeľnej pohromy, krádeže a zodpovednosti za škodu až do výšky 230 tis. €.

Hnuteľný majetok je poistený pre prípad poškodenia alebo zničenia živeľnou alebo vodovodnou udalosťou až do výšky 4813,- €.

Zriadenie záložného práva na dlhodobý majetok účtovná jednotka nemá.

Opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	177800,41
Budovy, stavby	705262,38
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	21866,61
Dopravné prostriedky	
Finančný majetok – cenné papiere	121940,06

5. Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu

Obec splácala finančný leasing na verejné osvetlenie do marca 2011. V súčasnosti obec neplatí žiadny leasing.

Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

V rámci rastu a zvyšovania hodnoty majetku obce bol v roku 2017 uskutočnený nákup traktorovej kosačky, nákup pozemku a montáž kamerového systému financovaná s častí z dotácie /7 tis. €/ a z častí z vlastných prostriedkov /1,8 tis. €/.

V rámci programu – Obnova dediny sa získali finančné prostriedky na projekt Miesto stíšenia.. Z environmentálneho fondu bolo čerpaných 4749,79 € a z vlastných zdrojov 1622,74 €.

Z KSK sme získali dotáciu – Paňovský ozdravovací chodník, ktorá sa využila na postavenie altánku na turistické účely pri poľovníckej chate.

B. Obežný majetok

1. Zásoby

Obec neeviduje na účte 112 žiadne zásoby.

2. Pohľadávky

Obec eviduje dlhodobú pohľadávku na účte 378 vo výške 4428,00 €. Táto pohľadávka vznikla po kolaudácii el. vedenia v stavebnom obvode Kertaj. Po zaplatení poplatku a pripojení stavebníka na el. prúd sa bude táto pohľadávka znižovať. V roku 2017 bola pohľadávka znížená o 184,50 €. Stav k 31.12.2017 je 4243,50 €.

Obec eviduje na účte 318 - sumu vo výške 851,15 €, ktorú tvoria nedoplatky za odpad. Na zníženie stavu pohľadávok bola ponúknutá možnosť platiť na základe splátkového kalendára, ktorú nie všetci akceptovali. Pohľadávky budú v takomto prípade vymáhané najprv výzvou a v prípade nezaplatenia aj exekúciou. Pohľadávky z nedaňových príjmov vo výške 110,41 € tvoria faktúry odberateľov vystavené v decembri 2017.

Na účte 319 sa nachádzajú pohľadávky z daňových príjmov vo výške 1274,23 €. Tvoria ich nedoplatky za psa vo výške 98 € a nedoplatky z dane za nehnuteľnosti vo výške 1176,23 €. Pri vymáhaní nedoplatkov sa postupuje tak ako pri vymáhaní nedoplatkov za odpad.

3. Finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny

Stav pokladne k 31.12.2017 je 217,71 €.

Stav bankových účtov je nasledovný: Hlavný účet: 23137,85 €, Sociálny fond: 1444,32 €, a Rezervný fond: 16355,17 €. Na depozitnom účte, boli preúčtované mzdy za 12/2017 vo výške 13247,18 €. Nakoľko obec nemá osobitný depozitný účet, peňažné prostriedky zostali na bežnom účte. Spolu obec disponuje na bankových účtoch sumou 54184,52 €.

O ceninách sa účtuje na účte 213 v knihe cenín a sú to stravné lístky DOXX v hodnote 3,50 €. Nákup cenín bol v hodnote 2933,00 €, ktoré boli aj použité v roku 2017.

Obec neposkytuje návratné finančné výpomoci. Poskytuje dotácie pre organizácie nachádzajúce sa v obci na základe schváleného rozpočtu. V roku 2017 boli poskytnuté dotácie pre DHZ Paňovce vo výške 2500 €, pre PZ Platan 500 € a pre TJ Družstevník Paňovce 5000, Reformovaná cirkev 800 €. Použitie dotácií bolo zdokladované u všetkých subjektov.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

I. Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy

Na strane pasív súvahy obec vedie evidenciu o nevysporiadanom výsledku hospodárenia minulých rokov /účet 428/, kde sa nachádza hosp. výsledok minulých období , fond dlhodobého majetku a prebytok hospodárenia minulých rokov v celkovej sume 528167,90 €.

B Záväzky

1. Rezervy

Obec vytvorila rezervu na účte 323 – rezerva na audit vo výške 780,00 EUR, ktorá bude rozpustená v roku 2018.

2. Záväzky

K 31.12.2017 obec eviduje krátkodobé záväzky voči dodávateľom na účte 321 vo výške 4411,73 €, ktoré budú uhradené v januári 2017 a taktiež krátkodobé záväzky voči zamestnancom a orgánom soc. a zdravotného poistenia /predpis mzdy za 12/2017/ vo výške 13247,18 €.

Záväzky zo sociálneho fondu /v €/

Sociálny fond	Rok 2017
Stav k 1.januáru	1173,24
Tvorba sociálneho fondu	1017,34
Čerpanie sociálneho fondu	746,26
Stav k 31.decembru	1444,32

3. Zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy

Obec každoročne dostáva od Združenia obce Paňovce nenávratný finančný príspevok získaný z 2% dane z príjmu. Tento Finančný príspevok vedený na účte 372 vo výške 1000,- € bol poskytnutý pre MŠ a ZŠ Paňovce na nákup hnutelných vecí pre deti.

Obec získala v rámci sponzorských finančných darov príspevok vo výške 1410,- € , ktoré boli zmluvami účelovo viazané. Finančné prostriedky boli použité na vydanie kalendára, na výlet dôchodcov, na letný tábor pre deti, na Paňovské leto a pod.

4. Bankové úvery a ostatné prijaté finančné výpomoci

Obec nečerpá žiadne bankové úvery.

5. Časové rozlíšenie

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	67,60
Virtuálna knižnica	0,00
Predplatné – obecné noviny	67,60

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

Výnosy obce Paňovce tvoria:

Tržby z predaja služieb	- účet 602 , suma	1946,14 €
Daňové výnosy samosprávy	– účet 632 , suma	199160,32 €
Výnosy z poplatkov	- účet 633, suma	16609,62 €
Ostatné výnosy z prev. Čin.	– účet 648, suma	1159,67 €
Zúčtovanie rezerv	- účet 653, suma	800,00 €
Výnosy samosprávy	- účet 693, suma	75306,83 €
Výnosy z transferov	- účet 697, suma	2326,06 €

Náklady obce Paňovce tvoria:

Spotreba materiálu	- účet 501, suma	25184,44 €
Spotreba energie	-účet 502, suma	14703,55 €
Cestovné	-účet 512, suma	1715,54 €
Náklady na reprezentáciu	- účet 513,suma	1762,55 €
Ostatné služby	-účet 518, suma	47634,05 €
Mzdové náklady	-účet 521, suma	125307,97 €
Zákonné sociálne poistenie	-účet 524, suma	42905,12 €

Zákonné sociálne náklady	-účet 527, suma	2634,68 €
Ostatné náklady	-účet 548, suma	500,00 €
Odpisy	-účet 551, suma	20248,75 €
Tvorba rezervy	-účet 553, suma	780,00 €
Ostatné finančné náklady	-účet 568, suma	321,95 €
Náklady na transfer	-účet 586, suma	9113,50 € /poskytnuté dotácie/

Čl. VI.

Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

1. Obecné zastupiteľstvo má 7 členov – poslancov a menovaných členov. Za rok 2017 im bola vyplatená odmena na základe ich aktivity a snaživosti podľa rozhodnutia Obecného zastupiteľstva Uznesenie č. 2/2009/4 zo dňa 18.3.2009 v celkovej sume 2271,00 €.

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 Paňovce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 06.12.2016 uznesením č. 53/2016.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 01.06.2017 uznesením č. 25/2017
- druhá zmena schválená dňa 10.10.2017 uznesením č. 51/2017
- tretia zmena schválená dňa 08.12.2017 uznesením č. 60/2017

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

V Paňovciach, dňa 28.02.2017