

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Mokrá Háj
Sídlo účtovnej jednotky	908 65 Mokrá Háj č. 6
IČO	00309729
Dátum zriadenia	Obec bola založená v roku 1990 zákonom č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení.
Spôsob zriadenia	Zo zákona č.369/1990 Zb.
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. 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

Starosta obce	Ing. Peter Pobuda
Zástupca starostu	Vladimír Kolínek
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	11
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	9
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo - počet)	Zariadenie pre seniorov, Mokrá Háj č. 203 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) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
f) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
g) pohľadávky	menovitou hodnotou
h) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
i) 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.
j) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
k) 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. 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.

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	4	1/4
2	6	1/6
3, 4	12	1/12
5, 6	20-40	1/20-1/40

Drobný nehmotný majetok od 35 Eur do 2 400 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 50 Eur do 1 700 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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 tvorila opravné položky k nedokončeným investíciám, v ktorých sa viac ako jedno účtovné obdobie nepokračuje z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov.

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:

12 mesiacov	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
24 mesiacov	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
36 mesiacov	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti, podľa ustanovenia § 20 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p..

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 021, ktorý vznikol zaradením majetku v sume 14 972,40 € - výmena okien MŠ II. etapa do užívania.

V roku 2017 na účte 042 – Obstaranie DHM vykazuje účtovná jednotka prírastok v sume 29 485,78 €, čo predstavuje nedokončenú realizáciu novej stavby IBV Grmaniská II. a 37 753,58 €, čo predstavuje nedokončenú spodnú stavbu multifunkčného ihriska.

Na účte 031 je vykázaný prírastok v sume 8 104, 80 € a úbytok v sume 7 241,52 €, ktoré vznikli na základe zámennej zmluvy.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Autobus	Škody na zdraví a pri úmrtí, na majetku a ušlom zisku	6 000 000,00 €
Hnuteľný majetok	Pre prípad poškodenia, zničenia majetku živelnou udalosťou a pre prípad úmyselného poškodenia alebo zničenia majetku	50 180,44 €
Budovy a hnuteľný majetok	Pre prípad odcudzenia, vandalizmus	619 248,12 €
Hnuteľný majetok	Pre prípad odcudzenia	2 916,00 €

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	232 870,30 €
Budovy, stavby	3 831 732,08 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	18 438,13 €
Dopravné prostriedky	22 315,13 €
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	15 268,27 €
Umelecké predmety a zbierky	554,00 €

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	
- materiál CO	279,22 €
- interaktívna tabuľa	1800,00 €
- notebook	696,00 €
- tlačiareň	420,00 €
- súprava povodňovej záchr. služby pre hasičské jednotky	14 359,00 €
Celkom	17 554,22 €

e) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

V roku 2017 bola vytvorená opravná položka k nevyužitej projektovej dokumentácii na stavbu splaškovej kanalizácie vo výške 100% v sume 1 500 €, nakoľko sa v stavbe nepokračuje viac ako jedno účtovné obdobie z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov a opravná položka k nedokončenej stavbe miestnej komunikácie vo výške 50% v sume 20 830,77 €, nakoľko sa v stavbe nepokračuje viac ako jedno účtovné obdobie z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov.

Druh DM, ku ktorému bola tvorená opravná položka	Zostatok OP k 31.12.2016	Zvýšenie OP	Zníženie OP	Zrušenie OP	Zostatok OP k 31.12.2017	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
042 Projektová dokumentácia (splašková kanalizácia)	0,00 €	1500,00			1500,00	Zvýšenie: Nevyužitie PD na stavbu splašková kanalizácia z dôvodu nepokračovania viac ako jedno účtovné obdobie.
042 – Rekonštrukcia miestnej komunikácie	0,00 €	20830,77			20 830,77	Zvýšenie: Nedokončená stavba miestnej komunikácie z dôvodu nepokračovania viac ako jedno účtovné obdobie.

2. Dlhodobý finančný majetok**a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1****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
BVS a.s. Bratislava	akcie	EUR	0,07767		218 522,96	218 522,96

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

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Odberatelia	061	13 984,59	13 835,27	Pohľadávky za odber vody, stočného
Pohľadávky z nedaňových príjmov obce	068	8 362,60	8 269,05	Pohľadávky miestnych daní a neuhradené faktúry
Pohľadávky z daňových príjmov obce	069	2 774,84	1 546,70	Pohľadávky na dani z nehnuteľností

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

Pohľadávky, ku ktorým bola tvorená opravná položka	Zostatok OP k 31.12.2016	Zvýšenie OP	Zníženie OP	Zrušenie OP	Zostatok OP k 31.12.2017	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
Poplatok za TKO	85,30	8,25			93,55	Tvorba OP z dôvodu predpokladu nezaplatenia poplatku za TKO
Daň z nehnuteľností	885,92	342,22			1228,14	Tvorba OP z dôvodu predpokladu nezaplatenia DzN
Odberatelia	59,72	89,60			149,32	Tvorba OP z dôvodu dlhodobo neuhradených faktúr za odber vody a stočné

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
Dlhodobé pohľadávky z toho:			
Krátkodobé pohľadávky z toho:	28 028,52	25 851,14	1 471,01
- pohľadávky na dani z nehnuteľností	1 924,61	2 774,84	1 228,14
- pohľadávky za KO a DSO a ostatné pohľadávky	14 223,61	9 069,03	93,55
- pohľadávky voči zamestnancom	10,80	22,68	
- pohľadávky za odber vody a stočné	11 869,50	13 984,59	149,32

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky z toho:	28 028,52	25 851,14
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	26 137,57	24 380,13
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pokladnica	1 578,40	1 033,68
Ceniny	1 101,50	586,55
Bankové účty	20 922,07	37 237,20

3. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	1576,66	1536,47
Poistenie majetku a vozidiel	999,89	918,92
Predplatné, služby	576,77	617,55
Príjmy budúcich období spolu z toho:	329,10	329,10
nájomné	329,10	329,10

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

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 a zostavenie KUZ za rok 2017 v sume 1600 €	2018

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke 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:	460,58	1 184,88
- záväzky zo sociálneho fondu	310,58	775,88
- ostatné dlhodobé záväzky	150,00	409,00
Krátkodobé záväzky z toho:	90 312,27	81 333,92
- záväzky voči dodávateľom	19 233,47	11 412,40

Obec Mokrá Háj

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

- záväzky voči zamestnancom	8 745,77	6 784,46
- záväzky voči poisťovniam	5 731,61	4 443,93
- záväzky voči daňovému úradu	1 688,23	1 228,83
- ostatné záväzky	54 913,19	57 464,30

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:	90 772,85	82 518,80
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	90 312,27	81 333,92
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	460,58	1 184,88
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

Prehľad o bankových úveroch je uvedený v tabuľkovej časti.

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 bankový úver	bianko - zmenka

4. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Výdavky budúcich období spolu z toho:		
Výnosy budúcich období spolu z toho:	1 910 120,52	1 850 994,35
Kapitálové transfery	1 908 209,87	1 849 351,85
Nájomné	1910,65	1642,50

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer na:	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2017
- kanalizácia splašková	115 807,00	
- multifunkčné ihrisko	39 999,36	
- IBV Grmaniská – dažďová kanalizácia	19 916,00	16 585,44
- IBV Grmaniská – komunikácia		3330,56
- výmena okien MŠ – II. etapa		13 500,00

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar	41 639,16	44 962,60
602 - Tržby z predaja služieb	41 639,16	44 962,60
- voda, stočné	30 052,78	31 924,52
b) aktivácia		5 556,66
624 - Aktivácia DHM		5 556,66
c) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	283 321,99	294 029,42
632 - Daňové výnosy samosprávy	211 275,88	227 265,64
- podielové dane	179 673,06	195 502,32
- daň z nehnuteľností	31 602,82	31 763,32
633 - Výnosy z poplatkov	72 046,11	66 763,78
d) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	424 502,29	430 765,88
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	15 821,13	15 695,19
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	87 574,83	90 222,38
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov		
- zinkasované príjmy RO	321 106,33	324 848,31
e) ostatné výnosy	15 510,45	17 817,00
648 - Ostatné výnosy	15 510,45	17 817,00
f) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	88 399,52	
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	88 399,52	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy	55 622,79	54 138,27
501 - Spotreba materiálu	29 134,63	25 918,09
502 - Spotreba energie	26 488,16	28 220,18
b) služby	57 492,60	48 306,50
511 - Opravy a udržiavanie	19 686,21	5 637,31
518 - Ostatné služby	37 806,39	42 669,19
c) osobné náklady	163 423,30	168 226,94
521 - Mzdové náklady	118 983,49	124 252,33
524 - Zákonné sociálne náklady	40 224,74	40 261,75
527 - Zákonné sociálne náklady	4 195,07	3 712,86
d) odpisy, rezervy a opravné položky	126 096,76	151 503,96
551 - Odpisy DNM a DHM	125 817,80	128 822,72
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	278,96	22 681,24
e) finančné náklady	6 099,65	5 733,07
562 - Úroky	6 099,65	5 733,07
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	340 289,42	348 513,56
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	333 179,42	340 213,56
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	7 110,00	8 300,00
- bežný transfer xxx		
g) ostatné náklady		7 555,12
541 - ZC predaného DNM a DHM		7 555,12

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
DHIM	111 793,22	771
Majetok prijatý do úschovy	17 275,00	772
Materiál v skladoch civilnej ochrany	279,22	772

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 14.12.2016 uznesením č. 72/2016.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 15.03.2017 uznesením č. 76/2017
- druhá zmena schválená dňa 22.06.2017 uznesením č. 84/2017
- tretia zmena schválená dňa 29.09.2017 uznesením č. 93/2017
- štvrtá zmena schválená dňa 15.12.2017 uznesením č. 106/2017.

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. 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.