

Poznámky k 31.12.2017 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Rokytov
Sídlo účtovnej jednotky	Obecný úrad č.115, 086 01 Rokytov
IČO	00322563
Dátum zriadenia	01.12.1990
Spôsob zriadenia	Zákon o obecnom zriadení č.369/1990 Zb. zákonov
Názov zriaďovateľa	Obec Rokytov
Sídlo zriaďovateľa	Obecný úrad č.115, 086 01 Rokytov
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ 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) Funkcia	Mgr. Ľubomír Pangráč – Piter Starosta obce
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Hankovský Andrej Zástupca starostu obce
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	6
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	ZŠ s MŠ Rokytov č.4, 086 01 Rokytov

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. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
- ☒ montáž
- ☐ provízia
- ☐ poistné
- ☐ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☒ úroky
- ☒ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) **Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi.

c) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

d) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

e) **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.

f) **Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

g) **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.

3. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

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

Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Vid'.

Vnútny predpis č. 01/2015 zo dňa 2.1.2015, platný od 1.1.2015 o účtovaní a odpisovaní majetku.

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

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

Textová časť k tabuľke č.1

Obec v r. 2017 zaradila do majetku obce Informačný panel na meranie rýchlosti v sume 1936 €. Obstarala Multifunkčné ihrisko v sume 2400 €, Nový chodník – vetva F v sume 22200,76 €, TZ-chodníka – vetva E v sume 13847,46 €, Bytový dom – Nová BJ v sume 360 €. Obec vyradila pozemok v sume 27,90 €.

b) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	26 721,11
Budovy, stavby	1 172 576,63
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	17 791,35
Dopravné prostriedky	4 200
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	215,76
Obstaranie DHM	50 991,40

2. 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	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2017	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2016
VVS	akcie	€	97545,41	97545,41
Spolu			97545,41	97545,41

B Obežný majetok**1. Pohľadávky**

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	65	50,07	Dobropis za energie 2017
Nedaňové pohľadávky	68	27 608,10	Nájom RB, TDO, splátka žalúzií
Daňové pohľadávky	69	0	Daň z nehnuteľností
Spolu		27658,17	

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

Textová časť k tabuľke č.4

Obec eviduje pohľadávky v lehote splatnosti – 50,07 €

po lehote splatnosti – 27 608,17 €

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

Textová časť k tabuľke č.4

Obec eviduje pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka – 50,07 €

2. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Pokladnica	86	21,29	3,11		24,40
Ceniny	87	790,40		349,60	440,80
Bankové účty	88	54306,61		9201,42	45105,19
Bankové účty	89	867,60	289,99		1157,59
Spolu		55985,90	293,10	9551,02	46727,98

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	1765,81	2044,92	1765,81	2044,92
predplatné	111	84,27	84,27	84,27	84,27
poistné	111	1155,05	1580,56	1155,05	1580,56
členské poplatky	111	92,73		92,73	
telekomunikačné	111	58,88	57,04	58,88	57,04
služby	111	374,88	323,05	374,88	323,05

Čl. IV**Informácie o údajoch na strane pasív súvahy****A Vlastné imanie** - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia z minulých rokov je 331 801,95 €

Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie je 3 650,02 €

Výsledok hospodárenia je 335 451,97 €.

B Záväzky**1. Rezervy** - tabuľka č.7

Textová časť k tabuľke č.7

Obec vytvorila rezervu na audit v sume 600 € .

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Rezerva na audit	Rezerva na audit za r. 2017

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

Textová časť k tabuľke č.8

Obec eviduje záväzky - v lehote splatnosti – 363 928,84 €

- po lehote splatnosti – 0 €

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

Textová časť k tabuľke č.8

Dlhodobé záväzky - s dobou splatnosti od 1 do 5 rokov – 42 075,62 €

s dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov – 304 688,70 €

Krátkodobé záväzky s dobou splatnosti do 1 roka – 17 164,52 €

c) **významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo ŠFRB-dlhodobé	141	345 553,37	Záväzky ŠFRB - istina
Záväzky SF	144	1 210,95	SF
Dodávateľia	152	3 254,26	Dodávateľské faktúry 12/2017
Záväzky zo ŠFRB-krátkodobé	155	7 906,53	Záväzky ŠFRB-istina r.2018

Zamestnanci	163	3 477,69	Mzdy zamestnancov 12/2017
Sociálne a zdravotné poistenie	165	2 196,93	SP, ZP 2017
Ostatné priame dane	167	329,11	Daň 12/2017
Spolu		363 928,84	

3. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období** podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	281 257,28	1 134,60	10 049,20	272 342,68
Výnosy z bežných transferov	182	1985,2	1134,60	1985,20	1134,60
Výnosy z kapitálových transferov	182	279 272,08		8064	271 208,08

b) informácia o prijatých **kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2016	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2017
Rómske byty	54385,41		1908		52477,41
TZ - ŠJ	13185,18		420		12765,18
Studňa	707,49		144		563,49
Bytový dom 12b.j.	210994		5592		205402
Spolu	279 272,08		8 064		271 208,08

Čl. V**Informácie o výnosoch a nákladoch****1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov**

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	1480,27
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	175755,73
	633 - Výnosy z poplatkov	6181,41
c) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	645 - Ostatné pokuty, penále	0
	648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	29059,77
d) finančné výnosy	662 - Úroky	0
e) výnosy z transferov	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	13203,44
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	8064
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1400
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočt. príjmov	1275,49
f) zúčtovanie rezerv	653 - Zúčtovanie ostatných rezerv	500

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	17552,19
	502 - Spotreba energie	4520,93
	503 - Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	5895

b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	3894,95
	512 - Cestovné	733,83
	513 - Náklady na reprezentáciu	1290,72
	518 - Ostatné služby	28589,37
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	53583,22
	524 - Záonné sociálne náklady	18319,73
	525 - Ostatné sociálne poistenie	675,98
	527 - Záonné sociálne náklady	3179,43
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	196,38
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	544 - Zmluvné pokuty, penále	0
	541 - Zostatková cena predaného DNM a DHM	27,90
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1481,13
f) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	32682,27
	553 - Tvorba ostatných rezerv	600
	562 - Úroky	3608,18
g) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	2788,40
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	51845,05
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	1806,43
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6		
	Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
	- overenie účtovnej závierky	600

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách na podsúvahových účtoch

Druh položky	Hodnota	Účet
Operatívna evidencia OcU	49 021,04	751

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-16

Textová časť k tabuľke č.13-16:

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 16.12.2016 uznesením č. 6/2016.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 31.3.2017 uznesením č. 1/2017
- druhá zmena schválená dňa 14.9.2017 uznesením č. 3/2017
- tretia zmena schválená dňa 15.12.2017 uznesením č. 5/2017

Úprava dotačných prostriedkov dňa 30.6.2017

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 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.

Obec eviduje záväzky voči ŠFRB k 31.12.2017 v celkovej sume 351 599,90 €.

Čl. X

**Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka
do dňa zostavenia účtovnej závierky**

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

Popis skutočností:

Žiadne mimoriadne skutočnosti nenastali.