

Obec KOSTOLNÁ VES

Obecný úrad Kostolná Ves 136, 972 26 Nitrianske Rudno, SR
IČO: 00318205 DIČ: 202 12 11 720



Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	OBEC KOSTOLNÁ VES
Sídlo účtovnej jednotky	KOSTOLNÁ VES
IČO	318205
Dátum zriadenia	r. 1990
Spôsob zriadenia	Zákon č. 369/1990 Zb.z. o obecnom zriadení
Názov zriaďovateľa	
Sídlo zriaďovateľa	
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	áno

1. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Starostlivosť o všestranný rozvoj územia obce a starostlivosť o potreby jej obyvateľov
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Mária Žofčinová, starostka obce
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	8
- počet vedúcich zamestnancov	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**

1. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu **nie**

2. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) pohľadávky	menovitou hodnotou
f) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
g) 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.
h) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
i) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
j) 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. 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

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,7
3	12	8,4
4	20	5

Drobný nehmotný majetok, ktorého vstupná cena je 2400 eur a menej a podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok, ktorého vstupná cena je 1700 eur a menej a podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu.

4. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka v r. 2017 vytvorila opravnú položku:

- Neuhradená faktúra za nájom priestorov
 - dlžník Šárka Kolderová, rok 2007 vo výške 676,66 €
 - dlžník Šárka Kolderová, rok 2008 vo výške 625,12 €
 - dlžník Šárka Kolderová, rok 2009 vo výške 398,22 €
- Opravná položka 391 018 bola vytvorená v celkovej výške 1 700,00 €
- Neuhradená faktúra za nájom priestorov
 - Dlžník Lucia Slabá, rok 2009 vo výške 2 504,28 €
- Opravná položka 391 078 bola vytvorená v celkovej výške 2 504,28 €

Účtovná jednotka v r. 2017 odpísala nevymožiteľné pohľadávky:

- Neuhradená faktúra, Monika Melišeková, rok 2005 vo výške 342,57 €
- Neuhradený poplatok PDO, Michal Púčik, rok 2007 vo výške 33,19 €
- Odpísané pohľadávky 391 018 boli v celkovej výške 375,76 €

- Nevyúčtovaná dotácia TJ Slovan, rok 2014 vo výške 129,71 €
- Odpísaná pohľadávky 372 002 bola v celkovej výške 129,71 €

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

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 roku 2017 obec dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok neobstarávala.

V tabuľke č.1 je vykázaný úbytok na účte 031 Pozemky v sume 148,04 €, ktorý vznikol Zrušením zápisu parcely registra „E“ KN č. 1128 – orná pôda o výmere 505 m². Pri

prešetrovaní údajov katastra bol zistený nesúlad v LV č. 720, kde došlo k duplicitnému zapísaniu parcely 1128 do registra „C“ aj „E“.

Na účte 021 je vykázaný úbytok v sume 34 853,61 €, ktorý vznikol vyradením budovy Obchod Jednota. Obecné zastupiteľstvo schválilo Uznesením č. 54/2016 zámer na výstavbu bytovky. Príslušný stavebný úrad vydal Rozhodnutie o povolení odstránenia stavby, súpisné číslo 61. Z tohto dôvodu bola stavba vyradená z evidencie majetku obce. Zostatková hodnota budovy bola zaúčtovaná na účet 042 v sume 19 671,46 €.

Na účet 042 Obstaranie DHM bola v roku 2017 zaúčtovaná aj cena technického zhodnotenia budovy MŠ v celkovej sume 42 474,34 €. Rekonštrukcia strechy na MŠ predstavuje hodnotu 39 490,60 € a projektová dokumentáciu k vykonaniu rekonštrukcie strechy je vo výške 2 983,74 €. Na rekonštrukciu strechy nebolo vydané v roku 2017 kolaudačné rozhodnutie.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Živelné poistenie stavieb	352,00 €
Poistenie hnutelných vecí	51,00 €
Poistenie strojov a strojných zariadení	33,00 €
Poistenie všeob.zodpovednosti za škodu	134,00 €
Povinné zmluv.poist.služ.motor.vozidla	104,00 €
Havarijné poistenie služ.motor.vozidla	95,45 €

b) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	362 170,56 €
Budovy, stavby	313 442,86 €
Obstaranie DHM	62 145,80 €
Sam.hnutelné veci a súb.hn.vecí	10 505,83 €
Dopravné prostriedky	10 712,58 €

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

3. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok – tabuľka č. 2

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
Stredoslov.vodárenská prev.spoločnosť, a.s.						
B.Bystrica	1	EUR	0,06		88468	88468

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	065	2107,51	Preplatky za nespotr. el. energiu a plyn
Pohľadávky z nedaň.príjmov obcí	068	386,07	Neuhr.faktúry za nájomné, energie
Pohľadávky z daňových príjmov obcí	069	3440,79	Neuhr.rozhod.za daň z nehnuteľ. a za psa

a) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4 – účtovná jednotka neviduje

b) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4 – účtovná jednotka neviduje

1. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017
Pokladnica	976,57
Ceniny	121,60
Bankové účty	140294,21

2. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	0,00
	0,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovaných rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Prírastky VH	40899,25
Presun VH	-11545,54

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6 a 7

Názov položky	Opis položky
Krátkodobé rezervy ostatné	500,00

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na audítora	2018

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

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

b) popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku	Opis
Záv.zo sociálneho fondu	213,72 €	Zostatok na účte soc.fondu
Prijaté preddavky	60,00 €	Prijaté predd. na spotr.vodu Dolné pohostinstvo
Nevyfakturované dodávky	3071,22 €	Faktúry za december 2017
Zamestnanci	3556,99 €	Mzdy zamestnancom za mesiac december 2017
Zúčtov.s org.soc. a zdrav.poist.	2083,59 €	Povinné poistné z miezd zamest. za mesiac december 2017
Ostatné priame dane	455,38 €	Daň zo miezd za mesiac december 2017

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	11742,81
	604 - Tržby za tovar	
b) aktivácia	624 - Aktivácia DHM	19671,46
c) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	152249,47
	633 - Výnosy z poplatkov	12382,99
d) finančné výnosy	661- Tržby z predaja CP	
	662 - Úroky	
	668 - Ostatné finančné výnosy	
e) zúčtovanie rezerv a oprav.položiek	653 - Zúčtov.zákonných rezerv z prev.činnosti	450,00
	658 - Zúčt.ost.opr.pol.z prev.činnosti	375,76
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1831,57
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	

	641 – Tržby z predaja DNM a DHM	
	642 – Tržby z predaja materiálu	273,60
h) ostatné výnosy	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	648 - Ostatné výnosy	3843,98

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	10953,13
502 - Spotreba energie	14283,50
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	1349,40
512 - Cestovné	14,35
513 - Náklady na reprezentáciu	1683,79
-	
518 - Ostatné služby	18324,97
-	
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	59717,80
524 - Záonné sociálne náklady	18062,89
527 - Záonné sociálne náklady	1044,83
d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky	156,27
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	27361,46
553 - Tvorba ostatných rezerv	500,00
-	
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	1261,40
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
585 – Náklady na transfery z rozp.obce ost.subjektom VS	894,36
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	
- bežný transfer	721,00
h) ostatné náklady	
541 - ZC predaného DNM a DHM	
542 – Predaný materiál	313,20
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	570,29
-	
i) dane z príjmov	
591 - Splatná daň z príjmov	

1. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	
--	--

Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
overenie účtovnej závierky	500,00

Čl. VI.

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

a) opis a hodnota iných aktív, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky

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 15. 12. 2016 uznesením č. 67/2016

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 14. 06. 2017 uznesením č. 23/2017
- ďalšie zmeny schválené starostom obce na základe uznesenia Obecného zastupiteľstva Obce Kostolná Ves č. 24/2016 zo dňa 20. 4. 2016 – v zmysle § 11 odst. 4 písm. b/ zák. 369/90 Zb.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov – delegovanie časti právomoci schvaľovať zmeny rozpočtu starostom obce, vykonané rozpočtová úprava č. 2/2017 zo dňa 30.09.2017 a rozpočtová úprava č. 3/2017 zo dňa 20.12.2017.

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.

V Kostolnej Vsi, dňa 21. 3. 2018

Marcela Iliašová

Mgr. Mária Žofčinová

.....
Zodpovedná osoba za vypracovanie

.....
Štatutárny orgán – starostka obce