

POZNÁMKY

individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a) Identifikačné údaje

Názov účtovnej jednotky	Obec Kaluža
Sídlo účtovnej jednotky	Kaluža č. 4, 072 36 Kaluža
Dátum zriadenia	01.01.1991
Spôsob zriadenia	zákonom č. 369/1990 Zb.
Názov zriaďovateľa	xxx
Sídlo zriaďovateľa	xxx
IČO	00325295
DIČ	2020738896

b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Obce Kaluža k 31.12.2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 zákona NR SR č. 431/2002 Zb. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 01.01.2017 do 31.12.2017.

c) Informácie o konsolidácii

Účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou konsolidovaného celku a súčasťou súhrnného celku verejnej správy.

2. Informácie o činnosti účtovnej jednotky

Hlavnou činnosťou účtovnej jednotky je výkon všeobecnej verejnej správy (kód SK NACE 84.11.0) – starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov podľa zákona č. 369/1990 Zb. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky mala obec 415 obyvateľov s trvalým pobytom, z toho 216 mužov a 199 žien.

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

Štatutárnym zástupcom účtovnej jednotky je Ing. Ján Čuchran, starosta obce. Počas účtovného obdobia bol priemerný počet zamestnancov vo fyzických osobách 17,38 osôb a priemerný počet zamestnancov prepočítaný 14,74 osôb. Účtovná jednotka sa člení na referáty a oddelenia. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky mala účtovná jednotka 19 zamestnancov, z toho troch vedúcich zamestnancov.

Organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky	Počet
Rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	žiadne
Príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	jedna PO zriadená 5 obcami
Neziskové organizácie založené / zriadené účtovnou jednotkou	žiadne
Iné právnické osoby založené účtovnou jednotkou	žiadne

V priebehu účtovného obdobia nedošlo k zmene v počte organizácií a zmene formy právnickej osoby.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti v súlade so zákonom NR SR č. 431/2002 Zb. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady účtovná jednotka aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím. Účtovná jednotka nezmenila oproti predchádzajúcemu obdobiu účtovné metódy a účtovné zásady.

3. Spôsob ocenenia a účtovania jednotlivých položiek

a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (dopravné, montáž, provízia, poistné, iné). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky a realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia majetku do užívania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré zahŕňajú priame náklady vynaložené na jeho vytvorenie a časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na jeho vytvorenie (napr. energie, cestovné, poplatky a iné režijné náklady).

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reálnou hodnotou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom sa oceňuje reálnou hodnotou.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

b) Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

c) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním, a to dopravné, provízie, poistné, clo a montáž.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi zahŕňajúcimi priame náklady vynaložené na vytvorenie zásob a časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na vytvorenie zásob (napr. energie, cestovné, poplatky a iné režijné náklady).

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reálnou hodnotou.

Prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

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

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Závazky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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.

h) Rezervy

Rezervy sa tvoria na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

- i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období
Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- j) Deriváty
Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú reálnou hodnotou.
- k) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi
Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.
- l) Majetok obstaraný z transferov
Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.
- m) Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu
Majetok prenášaný formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.
- n) Cudzia mena
Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom.
- o) Splatná daň z príjmu
Daň z príjmov sa účtuje do nákladov účtovnej jednotky v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z výsledku hospodárenia pred zdanením. Daňový záväzok je uvedený po znížení o daň z príjmov, ktoré účtovná jednotka uhradila v priebehu roka z kreditných úrokov.
- p) Daň z pridanej hodnoty
Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávateľia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

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. Pri odpisovaní sa používa lineárna metóda odpisovania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú matematicky na dve desatinné miesta. Účtovná jednotka zaraďuje majetok používaný na podnikanie do odpisových skupín v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do jednej z odpisových skupín, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania 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

Odpisovaný majetok nadobudnutý bezodplatne od iných osôb sa účtuje súvzťažne na účte 384 – Výnosy budúcich období s vplyvom na výsledok hospodárenia počas doby odpisovania majetku. Neodpisovaný majetok nadobudnutý bezodplatne od iných osôb sa účtuje súvzťažne s vplyvom na výsledok hospodárenia na účet 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

Drobný nehmotný majetok do 2 400 eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok do 1 700 eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje jednorazovo pri uvedení do používania, prípadne ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku, ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Účtovná jednotka tvorí opravné položky k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti, podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

365 dní	najviac do výšky 20% 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

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

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. Bežný transfer od zriaďovateľa sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

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). Kapitálový transfer 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).

Bežný transfer poskytnutý cudzím subjektom sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok, ak je poskytnutý vlastným subjektom, zúčtuje sa do nákladov pri poskytnutí transfera.

Kapitálový transfer poskytnutý cudzím subjektom sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok ak je poskytnutý vlastným subjektom, zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny

na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A. NEOBEŽNÝ MAJETOK

I. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

1. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku je uvedený v tabuľke č. 1.

2. Spôsob poistenia majetku

Majetok je poistený pre prípad poškodenia, živelnnej udalosti a odcudzenia v komerčnej poisťovni.

3. Zriadenie záložného práva na dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

Na dlhodobý hmotný a nehmotný majetok účtovnej jednotky nie je zriadené záložné právo. Účtovná jednotka nemá obmedzené právo nakladať s dlhodobým nehmotným a hmotným majetkom.

4. Opis a hodnota majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma k 31.12.2017
Nehmotný majetok	1 593,07
Pozemky	208 677,86
Budovy, stavby	2 732 691,35
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	225 665,39
Dopravné prostriedky	89 605,95
Obstaranie majetku	478 266,33
Finančný majetok	403 310,40
Spolu	4 139 810,35

5. Opis a hodnota majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo

Účtovná jednotka v sledovanom období neevidovala majetok, ku ktorému nemá vlastnícke právo.

6. Dôvody zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku

Účtovná jednotka v sledovanom období neučtovala o opravných položkách.

II. Dlhodobý finančný majetok

1. Prehľad o pohybe finančného majetku

Prehľad o pohybe finančného majetku je uvedený v tabuľke č. 1.

2. **Dôvody zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku**
Účtovná jednotka v sledovanom období neuúčtovala o opravných položkách.

III. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

1. **Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel**
Účtovná jednotka nemá majetkový podiel s podstatným vplyvom v žiadnej účtovnej jednotke.

IV. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

1. **Dlhové cenné papiere držané do splatnosti a realizovateľné cenné papiere**

IČO	Názov emitenta	Druh cenného papiera	Mena	Výnos v %	Dátum splatnosti	Účtovná hodnota k 31.12. 2017	Účtovná hodnota k 31.12. 2016
a	b	1	2	3	4	5	6
36570460	Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s	kmeňové akcie	eur	xxx	xxx	73 159,40	73 159,40
36750841	TRR centrum, s.r.o.	priamy podiel na ZI	eur	xxx	xxx	330 151,00	330 151,00
	Spolu					403 310,40	403 310,40

2. **Dlhodobé pôžičky**
Účtovná jednotka v sledovanom období nevykazovala žiadne dlhodobé pôžičky.
3. **Významné položky ostatného dlhodobého finančného majetku**
Účtovná jednotka v sledovanom období nevykazovala ostatný dlhodobý finančný majetok.

B. OBEŽNÝ MAJETOK

I. Zásoby

Pohyb zásob účtuje účtovná jednotka spôsobom A, na ocenenie úbytku zásob používa metódu FIFO.

1. **Opravné položky k zásobám**
Účtovná jednotka v sledovanom období neuúčtovala o opravných položkách (tabuľka č. 2 sa nevyhotovuje).
2. **Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať**
Na zásoby účtovnej jednotky nie je zriadené záložné právo. Účtovná jednotka nemá obmedzené právo nakladať so zásobami.
3. **Spôsob a výška poistenia zásob**
Zásoby sú poistené pre prípad poškodenia, živelnnej udalosti a odcudzenia v komerčnej poisťovni.

II. Pohľadávky

1. **Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy**

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	4
318 – z nedaňových príjmov	068	28 143,04	odberateľské faktúry, daň za vývoz odpadu
319 – z daňových príjmov	069	174 258,01	miestne dane (z nehnuteľností, za psa, za ubytovanie)
Spolu		202 401,05	

2. **Pohľadávky - opravné položky**

Účtovná jednotka účtuje o opravných položkách k miestnym daniam a poplatkom a o opravných položkách k pohľadávkam z neuhradených odberateľských faktúr, pri ktorých existuje riziko nevymožiteľnosti. Údaje o opravných položkách obsahuje tabuľka č. 3.

3. Pohľadávky podľa doby splatnosti

Údaje o splatnosti pohľadávok obsahuje tabuľka č. 4.

4. Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti

Údaje o zostatkovej dobe splatnosti pohľadávok obsahuje tabuľka č. 4.

5. Pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Účtovná jednotka neviduje pohľadávky zabezpečené záložným právom.

6. Pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

Účtovná jednotka neviduje pohľadávky, na ktoré je zriadené záložné právo a pohľadávky s obmedzeným právom s nimi nakladať.

III. Finančný majetok**1. Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12.2017
a	b	1	2	3	4
211 – pokladnica	086	9 387,73	224 383,57	224 985,45	8 785,85
213 – ceniny	087	207,90	7 599,00	7 806,90	0,00
221 – bankové účty	088	8 349,48	393 787,94	396 366,52	5 770,90
Spolu		17 945,11	625 770,51	629 158,87	14 556,75

2. Krátkodobý finančný majetok, na ktorý sa zriadilo záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať

Na krátkodobý finančný majetok účtovnej jednotky nie je zriadené záložné právo. Účtovná jednotka nemá obmedzené právo nakladať s krátkodobým finančným majetkom.

3. Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku

Účtovná jednotka v sledovanom období neúčtovala o opravných položkách.

IV. Poskytnuté návratné finančné výpomoci**1. Poskytnuté návratné finančné výpomoci podľa jednotlivých druhov**

Účtovná jednotka v sledovanom období neúčtovala o návratných finančných výpomociach.

2. Opravné položky k poskytnutým návratným finančným výpomociam

Účtovná jednotka v sledovanom období neúčtovala o opravných položkách.

V. Časové rozlíšenie**1. Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2017
381 - Náklady budúcich období spolu	111	8 320,68	1 478,50	1 725,55	8 073,63
z toho: poplatky, členské príspevky, predplatné		6 987,60	505,94	392,47	7 101,07
poistenie majetku		1 103,03	763,71	1 103,03	763,71
služby		230,05	208,85	75,00	363,90
382 - Komplexné náklady budúcich období	112	0,00	0,00	0,00	0,00
385 - Príjmy budúcich období	113	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu		8 320,68	1 478,50	1 725,55	8 073,63

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. VLASTNÉ IMANIE

I. Vlastné imanie - opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek

Údaje obsahuje tabuľka č. 5.

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
415 – Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	ocenenie pozemkov a stavieb – vklad do spoločnosti TRR centrum Kaluža, s.r.o.
428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia	zúčtovanie nákladov a výsledku hospodárenia minulých účtovných období
431 – Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	zúčtovanie výsledku hospodárenia za sledované účtovné obdobie

B. ZÁVÄZKY

I. Rezervy podľa jednotlivých položiek súvahy

Účtovná jednotka v sledovanom období neúčtovala o zákonných rezervách. Údaje o krátkodobých ostatných rezervách obsahuje tabuľka č. 7. Použitie vytvorenej rezervy sa predpokladá v roku 2017.

II. Záväzky

1. Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

a) Záväzky zo sociálneho fondu

Sociálny fond	Rok 2017	Rok 2016
Stav k 1.januáru	707,81	542,68
Tvorba sociálneho fondu	2 099,50	2 208,32
Čerpanie sociálneho fondu	1 943,85	2 043,19
Stav k 31.decembru	863,46	707,81

b) Ostatné dlhodobé záväzky

Účtovná jednotka v sledovanom období nevykazovala žiadne ostatné dlhodobé záväzky.

c) Záväzky z nájmu - majetok prenajatý formou finančného prenájmu

Účtovná jednotka ku dňu zostavenia účtovnej závierky nevykazovala záväzky z finančného prenájmu.

d) Významné položky krátkodobých záväzkov

Záväzky	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2017	Hodnota k 31.12.2016	Opis
a	1	2	3	4
321 - dodávatelia	152	146 032,62	85 702,86	dodávateľské faktúry
331 - zamestnanci	163	10 034,83	10 625,67	záväzky voči zamestnancom
336 – zúčt. s orgánmi zdrav. a soc. poistenia	165	5 968,30	5 879,15	záväzky voči ZP a SP
342 – ostatné priame dane	167	1 257,81	1 458,20	daň z príjmov zo ZČ a FP
Spolu		163 293,56	103 665,88	

2. Záväzky podľa doby splatnosti

Záväzky podľa doby splatnosti obsahuje tabuľka č. 8.

3. Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti

Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti obsahuje tabuľka č. 8.

III. Bankové úvery a ostatné prijaté finančné výpomoci

- Dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery**
 Účtovná jednotka v sledovanom období nevykazovala bankové úvery (tabuľka č. 9 sa nevyhotovuje).
- Dlhodobé a krátkodobé emitované dlhopisy**
 Účtovná jednotka v sledovanom období neemitovala dlhopisy.
- Prijaté dlhodobé návratné finančné výpomoci a krátkodobé návratné finančné výpomoci**

Poskytovateľ návratnej výpomoci	Druh návratnej výpomoci	Účel použitia	Dátum splatnosti	Hodnota k 31.12.2017	Hodnota k 31.12.2017
Ing. Viktor Jozef, Michalovce	ostatná krátkodobá	kapitálové výdavky	31.03.2018	5 399,99	5 399,99
Spolu				5 399,99	5 399,99

IV. Časové rozlíšenie

- Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2017
383 - Výdavky budúcich období	181	0,00	0,00	0,00	0,00
384 - Výnosy budúcich období spolu	182	996 876,45	1 500,00	96 629,28	901 747,17
z toho: odpisovaný majetok z cudzích zdrojov		996 876,45	0,00	96 629,28	900 247,17
Spolu		996 876,45	1 500,00	96 629,28	901 747,17

- Informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384**
 Účtovná jednotka neprijala v sledovanom roku kapitálový transfer.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

Pri spracovaní výkazu ziskov a strát nedošlo v dôsledku technickej chyby k rozdeleniu nákladov a výnosov podľa druhu činnosti.

- Výnosy - popis a výška**

Druh a popis (číslo účtu a názov) výnosov, daň z príjmov a výsledok hospodárenia	Suma k 31.12.2017			Suma k 31.12.2016
	hlavná činnosť	podnikateľská činnosť	spolu	
Tržby za vlastné výkony a tovar	28 308,81	9 264,90	37 573,71	40 785,08
602 – Tržby z predaja služieb	28 308,81	9 264,90	37 573,71	40 785,08
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	235 817,10	0,00	235 817,10	226 511,47
632 – Daňové výnosy samosprávy	225 905,37	0,00	225 905,37	223 823,17
633 – Výnosy z poplatkov	9 911,73	0,00	9 911,73	2 688,30
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	127 652,78	0,00	127 652,78	154 324,94
641 – Tržby z predaja DNM a DHM	9 080,00	0,00	9 080,00	17 044,00
644 – Zmluvné pokuty a penále	34,00	0,00	34,00	0,00
645 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00	0,00	0,00	156,08
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	118 538,78	0,00	118 538,78	137 124,86
Zúčtovanie rezerv, opravných položiek a časového rozlíšenia	2 778,03	0,00	2 778,03	2 061,56

Obec Kaluža, IČO 00325295

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017 – textová časť

Druh a popis (číslo účtu a názov) výnosov, daň z príjmov a výsledok hospodárenia	Suma k 31.12.2017			Suma k 31.12.2016
	hlavná činnosť	podnikateľská činnosť	spolu	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzk. činnosti	800,00	0,00	800,00	800,00
658 – Zúčtovanie ost. opravných položiek z prevádzk. činnosti	1 978,03	0,00	1 978,03	1 261,56
Finančné výnosy	0,00	0,00	0,00	70 268,44
662 - Úroky	0,00	0,00	0,00	0,14
668 – Ostatné finančné výnosy	0,00	0,00	0,00	70 268,00
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	130 990,24	0,00	130 990,24	139 341,09
693 – Výnosy z bežných transferov zo ŠR a iných subj. VS	34 349,96	0,00	34 349,96	40 900,27
694 – Výnosy z kapitálových transferov zo ŠR a VS	50 783,04	0,00	50 783,04	52 449,58
696 – Výnosy z kapitálových transferov od ES	41 005,44	0,00	41 005,44	41 005,44
697 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov	11,00	0,00	11,00	145,00
698 – Výnosy z kapitálových transferov od ost. subjektov	4 840,00	0,00	4 840,00	4 840,80
Spolu	525 546,96	9 264,90	534 811,86	633 292,58
Výsledok hospodárenia pred zdanením	- 88 310,65	436,84	-87 873,81	10 866,15
591 – Splatná daň z príjmov	6,45	91,73	98,18	96,05
Výsledok hospodárenia po zdanení	- 88 317,10	345,11	-87 971,99	10 770,10

2. Náklady - popis a výška

Druh a popis (číslo účtu a názov) nákladov	Suma k 31.12.2017			Suma k 31.12.2016
	hlavná činnosť	podnikateľská činnosť	spolu	
Spotrebované nákupy	85 649,04	743,39	86 382,43	72 423,49
501 – Spotreba materiálu	39 353,11	743,39	40 096,50	49 605,84
502 – Spotreba energie	46 295,93	0,00	46 295,93	22 817,65
Služby	75 460,60	1 038,57	76 499,17	66 881,06
511 – Opravy a udržiavanie	9 991,82	0,00	9 991,82	14 636,73
512 – Cestovné	1 024,76	0,00	1 024,76	631,80
513 – Náklady na reprezentáciu	8 231,61	0,00	8 231,61	7 089,31
518 – Ostatné služby	56 212,41	1 038,57	57 250,98	44 523,22
Osobné náklady	237 085,29	6 979,60	244 064,89	259 665,21
521 – Mzdové náklady	172 670,29	5 838,30	178 508,59	190 932,12
524 – Zákonné sociálne poistenie	55 142,14	1 141,30	56 283,44	59 358,50
525 – Ostatné sociálne poistenie	1 163,76	0,00	1 163,76	1 169,37
527 – Zákonné sociálne náklady	8 109,10	0,00	8 109,10	8 205,22
Dane a poplatky	1 974,39	0,00	1 974,39	2 696,58
538 – Ostatné dane a poplatky	1 974,39	0,00	1 974,39	2 696,58
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	9 266,90	0,00	9 266,90	9 424,12
541 – Zostatková cena predaného DNM a DHM	557,65	0,00	557,65	770,10
544 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	433,14	0,00	433,14	42,21
545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00	0,00	0,00	47,21
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	8 276,11	0,00	8 276,11	8 564,60
Odpisy, rezervy a opravné položky a zúčt. časového rozlíšenia	183 005,66	0,00	183 005,66	188 990,66
551 – Odpisy DNM a DHM	160 959,65	0,00	160 959,65	171 820,15

Druh a popis (číslo účtu a názov) nákladov	Suma k 31.12.2017			Suma k 31.12.2016
	hlavná činnosť	podnikateľská činnosť	spolu	
553 - Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	800,00	0,00	800,00	800,00
558 – Tvorba ostatných opravných položiek	21 246,01	0,00	21 246,01	16 370,51
Finančné náklady	3 054,18	66,50	3 120,68	3 853,69
568 – Ostatné finančné náklady	3 054,18	66,50	3 120,68	3 853,69
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	18 361,55	0,00	18 361,55	18 491,62
586 – Náklady na transfery z rozpočtu obce	18 361,55	0,00	18 361,55	18 491,62
Spolu	613 857,61	8 828,06	622 685,67	622 426,43

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií (v eur)

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a	b	c	1	2
	Výnosy	001	0,00	0,00
	Náklady	002	0,00	0,00
	Výsledok hospodárenia	003	0,00	0,00

Príspevková organizácia, v ktorej má obec 20% podiel na ZI, nevykonávala v sledovanom období žiadnu činnosť. Majitelia tejto organizácie podnikajú kroky súvisiace s jej zrušením.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

- Deriváty - opis významných položiek derivátov**
Účtovná jednotka neviduje na podsúvahových účtoch deriváty.
- Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi**
Účtovná jednotka neviduje na podsúvahových účtoch majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.
- Ďalšie informácie o údajoch na podsúvahových účtoch**

Druh položky	Hodnota	Účet
Materiál nezarađený do DHM	79 542,20	75001
Materiál nezarađený do DHM (z CR)	1 387,51	75004
Projekt (z CR)	531,10	75005
Odpísané pohľadávky (z CR)	1 352,15	75003
Spolu	82 812,96	

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

I. Iné aktíva a iné pasíva

- Iné aktíva a iné pasíva**
Účtovná jednotka nemá budúce práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv a z aktívnych súdnych sporov.

Ostatné iné aktíva, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe (tabuľka č. 10 – riadok č. 03 predstavujú údaje o budúcom práve účtovnej jednotky zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy – účel poskytnutia nenávratného finančného príspevku	Hodnota nákladov nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2017
ÚPSVaR Michalovce	30/§ 50j/NS 2017	podpora vytvorenia prac. miesta pre znevýhodnených UoZ	6 857,85

- Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou**
Účtovná jednotka nespravuje žiadne nehnuteľné kultúrne pamiatky (tabuľka č. 11 sa nevyhotovuje).
- Ostatné finančné povinnosti**
Účtovná jednotka nemá povinnosti z devízových termínovaných obchodov a iných finančných derivátov, z opčných obchodov, z leasingových, nájomných, servisných, poisťných, koncesionárskych, licenčných a podobných zmlúv, zákonnú alebo zmluvnú povinnosť odobrať určité produkty, napr. z dodávateľských zmlúv alebo odberateľských zmlúv, záväzky vyplývajúce zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručení a súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia a environmentálnych záťaží.

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

- Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb**
Informácie sa vykazujú za právnické osoby, ktoré sú vo vzťahu k účtovnej jednotke dcérskou účtovnou jednotkou alebo materskou účtovnou jednotkou. S takýmito osobami neuskutočnila účtovná jednotka žiadne transakcie.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

- Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu**
Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 15.12.2016. Prvá úprava bola vykonaná k 30.06.2015, druhá k 30.09.2016 a tretia úprava k 31.12.2016. Údaje o rozpočte obsahujú tabuľky č. 12 – 14.
- Výška dlhu**
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.

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