



## Poznámky k 31.12.2018 (textová časť)

### Čl. I Všeobecné údaje

#### (1) Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Obec Nová Polhora
Sídlo účtovnej jednotky	Nová Polhora 95, 044 44 Kráľovce pri Košiciach
Dátum zriadenia	01.01.1990 zákonom č. 369/1990 Zb. o obec. zriadení
Spôsob zriadenia	zo zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
Názov zriaďovateľa	Obec Nová Polhora
Sídlo zriaďovateľa	Nová Polhora 95, 044 44 Kráľovce pri Košiciach
IČO	00324540
DIČ	2021244907
Právny dôvod na zostavenie ÚZ	Riadna

#### (2) Opis činnosti účtovnej jednotky

Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a potreby jej obyvateľov.

#### (3) Informácie o štatutárnych zástupcoch účtovnej jednotky

Štatutárny orgán	Anton Šimčák – starosta obce
Zástupca štatutárneho orgánu	František Kubizniak
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	8
Počet riadiacich zamestnancov	2

### Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

#### (1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti

Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti.

#### (2) Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

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



### (3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
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
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) 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.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

### (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 nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. – 6. odpisovej skupiny, 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	Ročný odpis
1	4 roky	¼
2	6 rokov	1/6
3	8 rokov	1/8
4	12 rokov	1/12
5	20 rokov	1/20
6	40 rokov	1/40



Drobný nehmotný majetok do 2 400 €, 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 100 €, ktorý podľa rozhodnutia 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 pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

12 mesiacov	najviac do výšky 30% 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

#### (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
- 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 – za 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 – za 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 (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) 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 eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

### 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)

Obec v roku 2018 zaradila do majetku Zmeny a doplnky č. 03 Územného plánu obce, drobný dlhodobý hmotný majetok.

##### b) Spôsob a celková poistná suma hnutel'ného a nehnuteľného majetku:

Súhrn poistného				
Číslo vložky	Druh	Poistené áno - nie	Celková poistná suma	Ročné poistné
1.	Živelné poistenie	áno	1 619 568,05 €	194,35 €
2.	Poistenie proti odcudzeniu	áno	16 829,83 €	33,66 €
3.	Poistenie prerušenia prevádzky – živelné	nie		
4.	Poistenie strojov	áno	600,00 €	3,52 €
5.	Poistenie prerušenia prevádzky – strojné	nie		
6.	Poistenie elektroniky	áno	331,94 €	1,95 €
7.	Poistenie skla	áno	0,00 €	0,00 €
8.	Poistenie vnútroštátnej dopravy	nie		
9.	Poistenie zodpovednosti za škodu	áno	21 596,96 €	138,43 €

##### c) Zriadenie záložného práva na dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom:

##### Slovenská záručná a rozvojová banka:

- Bytový dom 6 b.j., Nová Polhora 95
- Bytový dom 12 b.j., Nová Polhora 94

##### Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja:

- Bytový dom 6 b.j., Nová Polhora 95



**d) Opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve obce:**

Majetok, ku ktorému má obec vlastnícke právo	Suma
Pozemky	216 271,41 €
Budovy, stavby	1 418 648,58 €
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	17 078,06 €
Dopravné prostriedky	2 980,22 €
Dlhodobý drobný majetok	27 077,30 €

**e) Opis a hodnota majetku, ku ktorému obec nemá vlastnícke právo:**

Majetok, ku ktorému nemá obec vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý obec využíva na základe protokolu o prevzatí: USB token	120,00 €
Majetok, ktorý obec využíva na základe zmluvy o prenájme: Multifunkčné zariadenie – Konica Minolta bizhub C258	2 251,04 €

**(2) Dlhodobý finančný majetok (tabuľka č. 1)**

**(3) Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach**

Obec nemá majetkové podiely v iných spoločnostiach.

**(4) Realizovateľné cenné papiere a podiely**

Obec je vlastníkom cenných papierov Východoslovenskej vodárenskej spoločnosti, a.s. v celkovej hodnote 97 556, 93 €, ktoré za obec spravuje starosta obce.

**B Obežný majetok**

**(1) Zásoby**

Obec má na sklade materiál v celkovej hodnote 102,22 € (KUKA nádoby a konečný stav potravín ŠJ).

**(2) Pohľadávky**

**a) Opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy**

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Iné pohľadávky	059	498 €	Zábezpeka - kompostéry
Pohľadávky z nedaňových príj.	068	5 464,37 €	Poplatok za odpad, faktúry, vyúčtovanie – voda, odvoz tekutého odpadu 6 b.j., elektrická energia a prevádzka ČOV 12 b.j.
Pohľadávky z daňových príj.	069	179,26 €	DzN, daň za psa
Pohľadávky voči zamestnancom	070	55,80 €	SL 12/2018
Iné pohľadávky	081	550,01 €	Nájomné 12 b.j.

**b) Vývoj opravnej položky k pohľadávkam (tabuľka č. 3)**

Opravná položka bola tvorená k 01.01.2018 vo výške 545,98 €, k 31.12.2018 bola ponížená, resp. dotvorená s konečným zostatkom 672,87 €.

**c) Pohľadávky podľa doby splatnosti (tabuľka č. 4)**

Nachádzajú sa tu pohľadávky zo zaplatenej zábezpeky (kompostéry), poplatku za odpad, vystavených faktúr, vyúčtovania dodávky vody a odvozu tekutého odpadu 6 b.j., elektrickej



energie a prevádzky ČOV 12 b.j., nájomného 12 b.j., daňových príjmov a voči zamestnancom s dobou splatnosti do jedného roka.

### (3) Finančný majetok

#### a) Opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Finančné účty	Zostatok k 31.12.2018
Pokladnica (211)	1 382,06 €
Bankové účty (221)	88 723,32 €
Peniaze na účte (261)	- 32,96 €
Spolu (211 + 221 +/- 261)	90 072,42 €

### (4) Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Obec neposkytla žiadne návratné finančné výpomoci.

## 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 oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hosp./min. r.	Prírastok vo výške 11 755,38 €, presun z min. r. vo výške 13 418,42 €
Výsledok hospodárenia	Prírastok vo výške 229 090,57 €, úbytok vo výške 218 348,92 €, presun vo výške - 13 418,42 €

#### B Závazky

##### (1) Rezervy (tabuľka č. 6)

Obec vykazuje rezervu na audit účtovnej závierky za rok 2018 vo výške 700 €.

##### (2) Závazky podľa doby splatnosti

###### a) Závazky podľa doby splatnosti (tabuľka č. 8)

Nachádzajú sa tu krátkodobé aj dlhodobé záväzky v celkovej výške 877 127,88 €.

###### b) Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti (tabuľka č. 8)

Z uvedenej čiastky 877 127,88 € sú krátkodobé záväzky vo výške 82 541,85 €, čo sú záväzky voči dodávateľom, zamestnancom, daňovému úradu, sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniam a iné. Tieto záväzky budú uhradené začiatkom roka 2019. Dlhodobé záväzky vo výške 794 586,03 € sú záväzky voči Štátnemu fondu rozvoja bývania na nájomné byty, dlhodobé prijaté preddavky – finančné zábezpeky a záväzky so sociálneho fondu.

##### (3) Bankové úvery

###### a) Dlhodobé bankové úvery (tabuľka č. 9)

Obec v roku 2018 splácala dlhodobé bankové úvery so zostatkom k v celkovej výške 22 213,79 € súvisiace s rekonštrukciou miestnych komunikácií.



**b) Popis zabezpečenia dlhodobých bankových úverov**

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/	Popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru
Investičné dlhodobé bankové úvery	- majetok obce

**(4) Časové rozlíšenie**

**a) Popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018
Výdavky budúcich období spolu	0,00 €
Výnosy budúcich období spolu	303 566,68 €

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

Kapitálový transfer	Stav k 31.12.2018
Rekonštrukcia miestneho rozhlasu	1 464,65 €
MV SR – Radary	3 606,86 €
MF SR – Rekonštrukcia sociálnych zariadení v kultúrnom dome	3 691,05 €
Rekonštrukcia materskej školy	1 853,22 €
Rekonštrukcia kultúrneho domu	13 089,40 €
MV SR – Kamerový systém	1 091,78 €
ZaD ÚPNO 02	1 715,85 €
Motorová píla – dar	423,44 €
MDVaRR – technická vybavenosť 12 b.j.	22 800,00 €
Detské ihrisko – dar	937,51 €
ZaD ÚPNO 03	4 040,34 €
PPA – Rekonštrukcia miestnych komunikácií	182 421,14 €
MDVaRR – 6 b.j.	66 431,44 €
<b>Spolu</b>	<b>303 566,68 €</b>

**Čl. V**

**Informácie o výnosoch a nákladoch**

**(1) Výnosy – popis a výška významných položiek výnosov**

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018
<b>60-Tržby za vlastné výkony a tovar</b>	<b>3 182,33 €</b>
602 – Tržby z predaja služieb	3 182,33 €
<b>63-Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov</b>	<b>169 430,04 €</b>
632 – Daňové výnosy samosprávy	156 791,94 €
633 – Výnosy z poplatkov	12 638,10 €
<b>64-Ostatné výnosy</b>	<b>43 179,52 €</b>
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	43 179,52 €
<b>65-Zúčtovanie rezerv</b>	<b>424,34 €</b>
652 – Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	350,00 €
657 – Zúčtovanie zákonných opravných položiek	74,34 €
<b>66-Finančné výnosy</b>	<b>1 175,60 €</b>
665 – Výnosy z dlhodobého finančného majetku	1 175,60 €
<b>67-Mimoriadne výnosy</b>	<b>700,00 €</b>



678 – Ostatné mimoriadne výnosy	700,00 €
<b>69-Výnosy z transferov</b>	<b>10 998,74 €</b>
693 – Výnosy z BT zo ŠR a od iných subjektov VS	1 758,76 €
694 – Výnosy z KT zo ŠR a od iných subjektov VS	6 696,84 €
698 – Výnosy z KT od ostatných subjektov mimo VS	2 543,14 €
<b>Spolu</b>	<b>229 090,57 €</b>

**(2) Náklady – popis a výška významných položiek nákladov**

<b>Popis /číslo účtu a názov/</b>	<b>Suma k 31.12.2018</b>
<b>50-Spotrebované nákupy</b>	<b>22 972,25 €</b>
501 – Spotreba materiálu	12 632,05 €
502 – Spotreba energie	10 340,20 €
<b>51-Služby</b>	<b>31 960,34 €</b>
511 – Opravy a udržiavanie	4 934,24 €
512 – Cestovné	1 686,31 €
513 – Náklady na reprezentáciu	177,40 €
518 – Ostatné služby	25 162,39 €
<b>52-Osobné náklady</b>	<b>107 001,87 €</b>
521 – Mzdové náklady	79 594,78 €
524 – Záonné sociálne poistenie	25 493,14 €
527 – Záonné sociálne náklady	1 913,95 €
<b>53-Dane a poplatky</b>	<b>177,68 €</b>
538 – Ostatné dane a poplatky	177,68 €
<b>54-Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť</b>	<b>5 085,51 €</b>
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	5 085,51 €
<b>55-Odpisy, rezervy a opravné položky z prev. a fin. čin.</b>	<b>35 957,83 €</b>
551 – Odpisy DNM a DHM	35 056,60 €
553 – Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	700,00 €
557 – Tvorba zákonných opravných položiek	201,23 €
<b>56-Finančné náklady</b>	<b>11 325,62 €</b>
562 – Úroky	9 540,97 €
568 – Ostatné finančné náklady	1 784,65 €
<b>58-Náklady na transfery</b>	<b>3 867,82 €</b>
585 – Transfery ostatným subjektom VS	200,00 €
586 – Transfery subjektom mimo VS	3 000,00 €
587 – Náklady na ostatné transfery	667,82 €
<b>Spolu</b>	<b>218 348,92 €</b>

**Čl. VI**

**Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch**

Obec eviduje na podsúvahovom účte bezpečnostný USB token na prístup k EPSIS JISHR, ktorý bol obci, ako subjektu hospodárskej mobilizácie, daný do výpožičky na účely plnenia opatrení hospodárskej mobilizácie a taktiež multifunkčné zariadenie Konica Minolta bizhub C258, ktorý má obec v prenájme od spoločnosti GRENKELEASING, s. r. o.



## Čl. VII

### Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

#### Informácia o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu (tabuľky č. 12 – 14)

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 06.12.2017 uznesením č. 73/2017.

#### Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 17.10.2018 uznesením č. 58/2018
- druhá zmena schválená dňa 05.12.2018 uznesením č. 69/2018

**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 ukončení účtovného obdobia nenastali žiadne udalosti osobitného významu, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.