

Poznámky k 31.12.2018 - 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	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> 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 Pangrác – Piter Starosta obce
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Andrej Kaňuch Zástupca starostu obce
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	7,8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	5
- 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'.

Vnútroň 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. 2018 zaradila do majetku Nový chodník – vetvu F v sume 22 200,76€, Rek. Chodníka – vetva E v sume 13 847,46€ a Rek. Komunikácií a chodníkov- projekt F v sume 2 329,43€. Obstarala a zaradila do majetku Varovný systém Florián 2 346€, Bytový dom II.-12 bj v sume 666 607,45€, Kamerový systém v sume 12 500€. Obstarala projektovú dokumentáciu Rek. Obecnej budovy v sume 5 964€ a projektovú dokumentáciu Požiarna zbrojnicaa OcU v sume 250€.

Obec v r. 2018 predala, vyradila a znovu obstarala a zaradila pozemok pod BD v sume 1 952€ a obstarah a zaradila pozemok PÚ Vyšná roveň v sume 1076,10€.

b) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	27 797,21
Budovy, stavby	1 877 921,73
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	32 637,35
Dopravné prostriedky	4 200
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	215,76
Obstaranie DHM	18 467,75

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. 2018	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2017
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	567,18	Dobropis za energie 2018
Nedaňové pohľadávky	68	33 380,90	Nájom, TDO, splátka žalúzií, OF
Daňové pohľadávky	69	93,16	Daň z nehnuteľností 2018
Iné pohľadávky	81	916,80	Nájom 2018
Spolu		34 958,04	

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 – 567,18 €

po lehote splatnosti – 34 390,86 €

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 – 567,18 €

2. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2017	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2018
Pokladnica	86	24,40	44,87		69,27
Ceniny	87	440,80		440,80	0
Bankové účty	88	45105,19		24723,47	20381,72
Bankové účty	89	1157,59	16052,15		17209,74
Spolu		46727,98	16097,02	25164,27	37660,73

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2017	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2018
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	2044,92	1555,68	2044,92	1555,68
predplatné	111	84,27		84,27	0
poistné	111	1580,56	1358,34	1580,56	1358,34
členské poplatky	111		91,68		91,68
telekomunikačné	111	57,04	33,66	57,04	33,66
služby	111	323,05	72	323,05	72

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 335 451,97 €

Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie je -12 700,07 €

Výsledok hospodárenia je 322 751,90 €.

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. 2018

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 – 760 780,78 €

- po lehote splatnosti – 990 €

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 – 91 366,57 €

s dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov – 630 919,22 €

Krátkodobé záväzky s dobou splatnosti do 1 roka – 38 494,99 €

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo ŠFRB-dlhodobé	141	720793,23	Záväzky ŠFRB – istina, FZ
Záväzky SF	144	1492,56	SF
Dodávatelia	152	16065,02	Dodávateľské faktúry 12/2018
Záväzky zo ŠFRB-krátkodobé	155	17880,15	Záväzky ŠFRB-istina r.2019
Iné záväzky	160	990	Splátkový kalendár
Zamestnanci	163	2576,70	Mzdy zamestnancov 12/2018
Sociálne a zdravotné poistenie	165	1678,72	SP, ZP 2018
Ostatné priame dane	167	294,40	Daň 12/2018
Spolu		761770,78	

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 31.12.2017	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2018
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	272342,68	281436	10532,60	543246,08
Výnosy z bežných transferov	182	1134,60	2106	1134,60	2106
Výnosy z kapitálových transferov	182	271 208,08	279330	9398	541140,08

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2017	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2018
Rómske byty	52477,41		1908		50569,41
TZ - ŠJ	12765,18		420		12345,18
Studňa	563,49		144		419,49
Kamerový systém		10000	210		9790
Bytový dom 12b.j.	205402		5592		199810
Bytový dom 2 č.182		269330	1124		268206
Spolu	271 208,08	279330	9398		541140,08

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	985,40
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	184549,58
	633 - Výnosy z poplatkov	6745,07
c) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	645 – Ostatné pokuty, penále	
	641 – Tržby z predaja DNM a DHM	1952
	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	33366,71
d) finančné výnosy	662 - Úroky	0
	665 – Výnosy z dlhodobého finančného majetku	1175,60
e) výnosy z transferov	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	9569,38
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	9398
	697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1400
	699-Výnosy samosprávy z odvodu rozpočt. príjmov	

f) zúčtovanie rezerv	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv	600
----------------------	-----------------------------------	-----

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	22164,55
	502 - Spotreba energie	8927,12
	503 – Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	6991,82
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	18004,78
	512 - Cestovné	392,05
	513 - Náklady na reprezentáciu	402,29
	518 - Ostatné služby	28882,08
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	52487,82
	524 - Záonné sociálne náklady	17646,04
	525 – Ostatné sociálne poistenie	698,68
	527 – Záonné sociálne náklady	2413,88
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	254,88
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	544 – Zmluvné pokuty, penále	0
	541 – Zostatková cena predaného DNM a DHM	1952
	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1035,95
f) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	36915
	553 - Tvorba ostatných rezerv	600
	562 - Úroky	3547,24
g) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	3211,17
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	59624,29
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	1888,12
	585 – Náklady na transfery z rozpočtu obce ostatným subjektom verejnej správy	242
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	53022,58	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 15.12.2017 uznesením č. 5/2017

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 20.4.2018 uznesením č. 1/2018M
- druhá zmena schválená dňa 26.10.2018 uznesením č. 4/2018
- tretia zmena schválená dňa 14.12.2018 uznesením č. 6/2018

Úprava dotačných prostriedkov dňa 30.6.2018

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 €.

Obec eviduje záväzky voči ŠFRB k 31.12.2018 v celkovej sume 734 965,38 €.

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.