

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	OBEC
Sídlo účtovnej jednotky	Stakčinská Roztoka
IČO	00323586
Dátum zriadenia	Obec bola založená v roku 1990 zákonom č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení.
Spôsob zriadenia	Obec - zo zákona č.369/1990 Zb.
Názov zriaďovateľa	
Sídlo zriaďovateľa	
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☐ áno ☒ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	MVDr. Ján Stošek
Funkcia	starosta
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Viliam Huňara
Funkcia	zástupca starostu
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	3,05
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	3,05
- 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 ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☒ nie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek majetku a záväzkov

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 rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
n) 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.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok sa opisuje nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov na základe odpisového plánu. Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje s ohľadom na opotrebenie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do užívania. Ročné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Obec Stakčinska Roztoka
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,66
3	8	12,5
4	12	8,33
5	20	5
6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 165 Eur do 2 399,99 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 17 Eur do 1 699,99Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby a eviduje sa na podsúvahovom účte.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka podľa vnútorného predpisu tvorila opravné položky k:

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ nie |

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
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok

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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.

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 tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 4 794,00 €, ktorý vznikol zaradením majetku – Drevený altánok do užívania.

Na účte 022 je vykázaný prírastok v sume 3 000 €, ktorý vznikol zaradením majetku – osobného auta FORD do užívania.

V tabuľke č. 1 je vykázaný úbytok na účte 023 v sume 1 220,47 €, ktorý vznikol vyradením motorovej striekačky z používania.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budova KD	Pre prípad poškodenia, živelným pohromám, vandalizmu	564,56
Budova ZŠ	Združený živel, vandalizmus	241,16

2. Dlhodobý finančný majetok

a) **prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku** - tabuľka č.1

Obec na účte 069 vedie akcie Východoslovenskej vodárenskej spoločnosti, a.s. v sume 73 150,73 € v počte 2 204 ks.

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

a) významné položky ostatného dlhodobého finančného majetku (riadok 031 súvahy):

Významné položky ostatného DFM	Hodnota k 31.12.2018	Hodnota 31.12.2017
Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s.	73 150,76	73 150,76

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj **opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2

Obec v roku 2018 netvorila opravne položky k zásobám.

b) spôsob a výška **poistenia zásob** – obec v roku 2018 nemala poistené zásoby

2. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota Rok 2018	Hodnota Rok 2017	Opis
Pohľadávky z nedaňových príjmov	68	15 581,74	11 147,17	Neuhradený nájom za ZŠ, neuhradené poplatky
Pohľadávky z daňových príjmov	69	69,6	66,29	Neuhradené DzN, dane za psa
Sociálna poisťovňa	71	711,72	11,72	Viac uhradené odvody

b) pohľadávky podľa **dobý splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti
Krátkodobé pohľadávky z toho:	11 512,38	15 663,06	14 999,06
- pohľadávky na dani z nehnuteľnosti	54,29	53,60	53,60
- pohľadávky za KO a DSO	154,90	78,00	78,00
- pohľadávky za nájom	10 850,67	15 470,54	14806,54

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	15 663,06	11 512,38

3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Pokladnica	265,11	199,27
Ceniny		199,90
Bankové účty	51 537,52	15 429,18
Z toho rezervný fond	15 029,31	3 538,36
sociálny fond	215,83	405,32

4. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	661,46	691,69
- predplatné	171,60	143,80
- členské príspevky		55,44
- poistenie majetku	281,16	415,05
- telefónne poplatky	40,10	0
- prístup na internet verejná správa, kvalifikačný certifikát	168,60	77,40

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2017	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2018	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
HV za účtovné obdobie	4751,58	11 466,18	4 751,58		11 466,18	
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia	272 458,19	4751,58			277 209,77	

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Záväzky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	12890,93	16 460,34
- záväzky zo sociálneho fondu	215,83	405,32
- záväzky z investičného dodávateľského úveru	12 675,10	16 055,02
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	702,97	568,12

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Záväzky z toho:	15 283,86	17 028,46
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	2 392,93	17 028,46
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	8 665,63	
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:	4 225,30	

2. Časové rozlíšeniea) opis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Výnosy budúcich období spolu z toho:	747 190,88	789 562,51

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

Kapitálový transfer na:	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
- drevený altánok	4845,00	
- rekonštrukciu obecnej studne		4 892,40

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

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	85,00	85,00
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy z toho:		
- podielové dane	73782,01	65 448,90
- daň z nehnuteľností	6346,63	6 339,99
- daň za psa	248,00	244,00
633 - Výnosy z poplatkov z toho:		
- správne poplatky	770,01	683,91
- KO a DSO	2 118,73	2 132,50
c) finančné výnosy		
662 - Úroky z toho:	11,94	
666 – Výnosy z krátkodobého finančného majetku výnos z cenných papierov	881,60	
d) mimoriadne výnosy		
e) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:		
- bežný transfer na	6 842,35	7 598,35
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR z toho:	30 608,69	31 109,48
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ z toho:	16 441,00	15 726,60
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:		
- bežný transfer	3000,00	4 008,00
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:		
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	66,94	

Obec Stakčinská Roztoka
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

f) ostatné výnosy		
642 - Tržby z predaja materiálu	450,00	40,00
648 - Ostatné výnosy	7 671,13	10 542,34
g) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		

Celková výška výnosov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 149 324,03 €, čo predstavuje pokles výnosov oproti roku 2017, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 143 959,07 €.

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu z toho:	8 531,75	11 038,77
-		
502 - Spotreba energie z toho:	2928,28	3 120,11
- elektrická energia	2 880,27	3 080,83
- voda	48,01	39,30
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	2 009,64	5947,29
- Oprava budov	50,00	809,93
- Oprava strojov a zariadení	339,6	45
- Kotla		219,36
- Oprava ciest		4 500,00
- Oprava osobného auta	1380,04	373,00
- Oprava traktora	240,00	
512 – Cestovné	542,49	757,86
513 - Náklady na reprezentáciu	410,58	542,73
518 - Ostatné služby z toho:	11 435,32	13 537,69
- poštovné	157,59	129,80
- telefónne poplatky	742,69	845,63
- školenia	531,60	844,80
- dopravné služby	1 485,00	1 549,40
- spracovanie miezd	830,00	1 115,16
- odvoz odpadu	3 286,32	3295,56
- služby výpočtovej techniky	244,94	174,48
- právne služby	648,10	
- znalecké posudky	800,00	
- kultúrne vystúpenia	147,00	
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	43 539,90	37 782,21
524 - Zákonné sociálne náklady	12 829,08	11 818,96
527 - Zákonné sociálne náklady	1 032,81	1 036,52
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:	871,68	187,52
- Kolky	69	
- Súdne poplatky	739	
- Za služby verejnosti poskytované RTVS	55,68	
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	51 403,00	50 379,00
- odpisy z vlastných zdrojov	47 116,63	
- odpisy z cudzích zdrojov	4 286,37	

Obec Stakčinska Roztoka
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	1 427,94	1 268,95
- Bankové poplatky	140,41	
- Poistenie majetku	1 287,53	
g) mimoriadne náklady		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
i) ostatné náklady		
546 - Odpis pohľadávky z toho:		796,69
-		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:	893,14	993,64
j) dane z príjmov	2,24	
591 - Splatná daň z príjmov		

Celková výška nákladov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 137 857,85 €, čo predstavuje pokles nákladov oproti roku 2017, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 139 207,49 €.

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Osobitné náklady podľa § 18 ods.6 zákona o účtovníctve v z.n.p.	Suma k 31.12.2018
Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
- overenie účtovnej závierky	360,00

4. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti – 360 €

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok	27 921,02	75 001-75 004, 751
Ochranné prostriedky	6 611,14	75 005

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Čl. VIII

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

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb - nemá

Čl. IX

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 08.12.2017 uznesením č. 40.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 16. 03. 2018 uznesením č. 7/2018
- druhá zmena schválená dňa 29.06.2018 uznesením č. 22/2018
- tretia zmena schválená dňa 30.09.2018 starostom obce
- štvrtá zmena schválená dňa 02.11.2018 uznesením č. 38/2018
- piata zmena schválená dňa 28. 12. 2018 uznesením č. 8/2018

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 je uvedená v tabuľke č.15.

Obec eviduje na účte 479 ostatné dlhodobé záväzky neuhradenú faktúru za rekonštrukciu obecného osvetlenia, ktorej splatnosť bola dohodnutá na desať rokov

Čl. X

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

Po 31. decembri 2018 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.

MVDr. Ján Stošek,
starosta obce