

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Rokycany
Sídlo účtovnej jednotky	Rokycany 45, 082 41 Bajerov
IČO	327701
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	Obec - podľa zákona č.369/1990 Zb. je základnou úlohou obce pri výkone samosprávy 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)	Miloš Jaš – starosta obce
Funkcia	Radko Gábor – zástupca starostu obce
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Marián Dolinský, Pavol Godla, Jozef Husár, Rastislav Jarkovský, Miroslav Mihaľ, Róbert Šoltis
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	11
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	10
- počet vedúcich zamestnancov	2

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

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.

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	16,66
3	8	12,5
4	12	8
5	20	5
6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 0 Eur do 2400 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 od 0 Eur do 1700 Eur, 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 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 |

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

720	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti, podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p..

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 - 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.

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 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

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
DHM č.z. 080-2023335	Živelné poistenie, proti krádeži, zodp. Za škodu	747,52 €

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	6845,97
Budovy, stavby	2203163,02

2. Dlhodobý finančný majetok

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

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel (riadky 025 až 026 súvahy):

Názov spoločnosti	Právna forma	Základné imanie (ZI) spoločnosti v peňažných jednotkách	Podiel ÚJ na základnom imaní (ZI) spoločnosti v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2018	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2017	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2018	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2017
VVS, a.s. Košice	a.s.						146334,71	146334,71

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

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Pokladnica	2587,99	429,59
Ceniny	0	0
Bankové účty	76673,24	45066,06

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	0	144

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	2041,57	1747,45
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	3425,21	6252,06
- záväzky voči zamestnancom	8963,18	6084,01
- záväzky voči poisťovniam	5136,03	3870,45
- záväzky voči daňovému úradu	1719,99	635,52

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

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9

Prima Banka – dlhodobá – hodnota k 31.12.2017 v sume 69 000€, hodnota k 31.12.2018 v sume 57 000€.

4. Časové rozlíšenie

a) 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:	1861141,43	1916672,15

Výnosy budúcich období – ČOV a kanalizácia

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:	1525,3	12957,15
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy z toho:	270188,36	243387,89
633 - Výnosy z poplatkov z toho:	465,01	7928,22
e) finančné výnosy		
662 - Úroky z toho:	33,1	37,92
668 - Ostatné finančné výnosy z toho:	2,88	0
f) mimoriadne výnosy		
g) 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:	54545,31	77392,58
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR z toho:	55530,72	52616,84
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov z toho:	2025	0
h) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy z toho:	7843,55	3837,3
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti z toho:	1100	0

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:	35548,75	24110,68
502 - Spotreba energie z toho:	13830,3	15091,05
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	12586,73	5679,02
512 – Cestovné	2831,34	2042,32
513 - Náklady na reprezentáciu z toho:	1152,69	1911,23
518 - Ostatné služby z toho:	78338,03	108120,83
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	102721,32	84080,11
524 - Záonné sociálne náklady	34157,27	28300,65
527 - Záonné sociálne náklady	4552,64	4573,28
d) dane a poplatky		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	64703,92	64766,81
553 - Tvorba ostatných rezerv z toho:	500	500
f) finančné náklady		
562 - Úroky z toho:	2083,46	2460,69
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	1329,7	1539,99
g) mimoriadne náklady		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC z toho:	4625	0
i) ostatné náklady		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:	0	47,63
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:	1000	151,26
546 - Odpis pohľadávky z toho:		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:	5139,33	4739,1

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti - platí len pre subjekty verejného záujmu

Obec Rokycany
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

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:	
a) overenie účtovnej závierky	500

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 uznesením č.

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.

Čl. X

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

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

Z dôvodu softvérovej chyby, sa v čase účtovej závierky za rok 2018 nepreklopili údaje z modulu pokladňa za november a december 2018. Po zistení tejto skutočnosti sa zmenili údaje v účtovnej závierke – v súvahe a výkaze ziskov a strát . Zostatok v pokladni sa zmenil zo sumy 2587,99€ na sumu 170,45€.

Táto skutočnosť ovplyvnila sumu nákladov z pôvodnej sumy 366 020,08€ na sumu 367 928,22€ - rozdiel nákladov je v sume 1908,14€. A sumu výnosov z pôvodnej sumy 395 022,83€ na sumu 395 236,33€ - rozdiel výnosov je v sume 213,50€. Všetky zmeny v účtovnej závierke uvádzame v nasledujúcich tabuľkách.

Zmeny v súvahe za rok 2018

Riadok súvahe	v	Účet	Stav v podanej účtovnej závierke za rok 2018	Skutočný stav zistený po podaní účtovnej závierky	rozdiel
001		Majetok spolu	2499558,05	2497045,16	2512,89
045		Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC	0,00	446,24	-446,24
060		Krátkodobé pohľadávky	17613,74	15851,15	1762,59
061		Odberatelia	1652,40	1601,40	51
068		Pohľadávky z nedaň.príj.obcí,VÚC a roz.org.zriad.obcou (318)-(391AÚ)	15066,58	13.746,19	1320,39
069		Pohľadávky z daňových príjmov Obcí a VÚC (319)-(391AÚ)	744,76	353,56	391,2
085		Finančné účty súčet (r.086 až 097)	79261,23	78.064,69	1196,54
086		Pokladnica (211)	2587,99	170,45	2417,54
087		Ceniny (213)	0	1921,00	-1921
088		Bankové účty (221AÚ+/-261)	76673,24	75.973,24	700
115		VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY	2499558,05	2.497.045,16	2512,89
116		Vlastné imanie r.117+r.120+r.123	553531,52	551.836,88	1694,64
123		Výsledok hospodárenia (r.124 až 125)	553531,52	551.836,88	1694,64
125		Výsledok hospodárenia za účtovné	29002,75	27.308,11	1694,64

Obec Rokycany
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

	obdobie +/-r.001- (r.117+r.120+r.124+r.126+r.180+r.183)			
151	Krátkodobé záväzky súčet (r.152 až 172)	25343,41	24.525,16	818,25
160	Iné záväzky (379AÚ)	6073,00	5.434,75	638,25
163	Zamestnanci (331)	8963,18	8.783,18	180

Zmeny vo Výkaze ziskov a strát za rok 2018

Riadok vo výkaze ziskov a strát	Účet	Stav v podanej účtovnej závierke za rok 2018	Skutočný stav zistený po podaní účtovnej závierky	rozdiel
001	Spotrebované nákupy (r.002 až 005)	49448,65	50548,29	-1099,64
002	Spotreba materiálu	35548,75	36648,39	-1099,64
006	Služby (r.007 až 010)	94908,79	95717,29	-808,5
008	Cestovné	2831,34	3005,06	-173,72
009	Náklady na reprezentáciu	1152,69	1298,66	-145,97
010	Ostatné služby	78338,03	78826,84	-488,81
064	Účt.skupiny 50-58 celkom-súčet 001+006 +011 +017 +021 +029 +040 +049 +054	366020,08	367928,22	-1908,14
065	Tržby za vlastné výkony+tovar 066~068	1525,30	1528,80	-3,5
079	Daňové a colné výnosy z poplat.080~082	270653,37	270803,37	-150
082	Výnosy z poplatkov	465,01	615,01	-150
083	Ostatné výnosy z prev.činnosti 084~089	7843,55	7903,55	-60
134	Účtová trieda 6 celkom r(65+69+74+79+ +83+90+100+109+114+124)	395022,83	395236,33	-213,5
135	Výsledok hosp.před zdanením (134-064)	29002,75	27308,11	1694,64
138	Výsledok hospodárenia po zdanení	29002,75	27308,11	1694,64