

Poznámky k 31.12.2019 - 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	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ 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 Pangráč – Piter Starosta obce
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Andrej Kaňuch Zástupca starostu obce
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	9,25
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	6
- 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'.

Vnútný 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. 2019 - navýšila obstaranie stavby Obecná budova v sume 174 829,62 €

obstarala Výstavbu a rekonštrukciu MK pre rómske domácnosti v sume 4 950 €

obstarala a zaradila do majetku pozemok pod budovou OÚ v sume 2 076 €

obstarala a zaradila do majetku Detské ihrisko pri ZŠ s MŠ v sume 10 380,08 €

b) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	29 041,36
Budovy, stavby	1 888 301,81
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	32 637,35
Dopravné prostriedky	4 200
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	215,76
Obstaranie DHM	198 247,37

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. 2019	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2018
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	0	
Nedaňové pohľadávky	68	39 076,83	Nájom, TDO, splátka žalúzií, OF
Daňové pohľadávky	69	282,11	DZN
Iné pohľadávky	81	596	Nájom 2019
Spolu		39 954,94	

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 – 0 €

po lehote splatnosti – 39 954,94 €

c) pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4

Obec eviduje len pohľadávky po lehote splatnosti v sume 39 954,94 €

2. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2018	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2019
Pokladnica	86	69,27		32,11	37,16
Ceniny	87	0	725		725
Bankové účty	88	20 381,72	28 730,16		49 111,88
Bankové účty	89	17 209,74	2 275,59		19 485,33
Spolu		37 660,73	31 730,75	32,11	69 359,37

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2018	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2019
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	1 555,68	1 995,17	1 555,68	1 995,17
predplatné	111	0			
poistné	111	1 358,34	1839,51	1358,34	1 839,51
členské poplatky	111	91,68	93,88	91,68	93,88
telekomunikačné	111	33,66	61,78	33,66	61,78
služby	111	72		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 322 751,90 €

Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie je 12 247,13 €

Výsledok hospodárenia je 334 999,03 €.

B Záväzky**1. Rezervy** - tabuľka č.7

Textová časť k tabuľke č.7

Obec vytvorila rezervu na audit v sume 900 € .

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Rezerva na audit	Rezerva na audit za r. 2019

Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy

Obec eviduje k 31.12.2019 nevyčerpané dotácie – Prístavba KSB-Soc. zariadenie v sume 8 000 €
 Rek. a modernizácia VO v sume 12 000 €

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

Textová časť k tabuľke č.8

Obec eviduje záväzky - v lehote splatnosti – 739 691,86 €
 - po lehote splatnosti – 0 €

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

Textová časť k tabuľke č.8

Krátkodobé záväzky s dobou splatnosti do 1 roka – 34 816,01 €

Dlhodobé záväzky - s dobou splatnosti od 1 do 5 rokov – 92 066,83 €

s dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov – 612 809,02 €

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo ŠFRB-dlhodobé	141	703 111,42	Záväzky ŠFRB – istina, FZ
Záväzky SF	144	1 764,43	SF
Dodávatelia	152	11 105,96	Dodávateľské faktúry
Záväzky zo ŠFRB-krátkodobé	155	17 951,80	Záväzky ŠFRB-istina r.2019
Iné záväzky	160	54	SuO
Zamestnanci	163	3 162,49	Mzdy zamestnancov 12/2019
Sociálne a zdravotné poistenie	165	2 038,42	SP, ZP 2019
Ostatné priame dane	167	503,34	Daň 12/2019
Spolu		739 691,86	

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 31.12.2018	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2019
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	543 246,08	12 426,40	18 244	537 428,48
Výnosy z bežných transferov	182	2 106	2 426,40	2 106	2 426,40
Výnosy z kapitálových transferov	182	541 140,08	10 000	16 138	535 002,08

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2018	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2019
Rómske byty	50 569,41		1 908		48 661,41
TZ - ŠJ	12 345,18		420		11 925,18
Studňa	419,49		144		275,49
Kamerový systém	9 790		1 260		8 530
Bytový dom 12b.j.	199 810		5 592		194 218
Bytový dom 2 č.182	268 206		6 744		261 462
Detské ihrisko pri ZŠ		10 000	70		9 930
Spolu	541 140,08	10 000	16 138		535 002,08

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	1 974
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	208 830,77
	633 - Výnosy z poplatkov	7 314,10
c) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	645 – Ostatné pokuty, penále	
	641 – Tržby z predaja DNM a DHM	831,85
	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	50 518,53
d) finančné výnosy	662 - Úroky	25,48
	665 – Výnosy z dlhodobého finančného majetku	
e) výnosy z transferov	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	7 454,86
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	16 138
	697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1 400
	699-Výnosy samosprávy z odvodu rozpočt. príjmov	1686
f) zúčtovanie rezerv	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv	600

Významné položky výnosov

Obec eviduje v r. 2019 zvýšené výnosy oproti r. 2018 na účte 632 – Daňové výnosy samosprávy v sume 208 830,77 €, na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti v sume 50 518,53 € /nájomné/ a na účte 694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov v sume 16 138 €.

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	18 264,74
	502 - Spotreba energie	12 102,13
	503 – Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	8 398,81
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	8 689,72
	512 - Cestovné	912,77
	513 - Náklady na reprezentáciu	1 093,54
	518 - Ostatné služby	32 352,83
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	49 792,85
	524 - Zákonné sociálne náklady	15 948,26
	525 – Ostatné sociálne poistenie	736,61
	527 – Zákonné sociálne náklady	2 153,79
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	432,68
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	544 – Zmluvné pokuty, penále	1 607,84
	541 – Zostatková cena predaného DNM a DHM	831,85
	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1 581,41
f) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	52 763,44
	553 - Tvorba ostatných rezerv	900
	562 - Úroky	3 449,89
g) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	3 329,05
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	66 766,07
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	2 089,50
	585 – Náklady na transfery z rozpočtu obce ostatným subjektom verejnej správy	325
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
	- overenie účtovnej závierky	900

Významné položky nákladov

Obec eviduje v r. 2019 znížené náklady oproti r. 2018 na účte 511 – Opravy a udržiavanie v sume 8 689,72 €.

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	51 605,33	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 14.12.2018 uznesením č. 6/2018

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 15.2.2019 uznesením č. 1/2019
- druhá zmena schválená dňa 11.11.2019 uznesením č. 5/2019
- tretia zmena schválená dňa 12.12.2019 uznesením č. 7/2019

Úprava dotačných prostriedkov dňa 30.6.2019
30.9.2019

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 31.12.2018 v celkovej sume 734 965,38 €.

Obec eviduje záväzky voči ŠFRB k 31.12.2019 v celkovej sume 717 085,22 €.

Obec eviduje k 31.12.2019 investičný bankový úver v sume 174 829,62 €, ktorý je prijatý na zabezpečenie predfinancovania.

Obec eviduje k 31.12.2019 kontokorentný bankový úver v sume 0,07 €.

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.