

Poznámky k 31.12.2019 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec OSIKOV
Sídlo účtovnej jednotky	č.57, 086 42 Osikov
IČO	00322482
Dátum zriadenia	01.12.1990
Spôsob zriadenia	Zákon o obecnom zriadení 369/1990
Názov zriaďovateľa	Obec Osikov
Sídlo zriaďovateľa	Obec Osikov, Obecný úrad č. 57
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input type="checkbox"/> áno <input checked="" type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Starostlivosť o všestranný rozvoj obce a potreby jej obyvateľov
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Ing. Jozef Kvokačka, PhD. – starosta obce
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Matúš Vardzal' – zástupca starostu obce
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	19
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	24 3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Obecná samospráva

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti áno nie
- Zmeny účtovných metód a účtovných zásad
Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu áno nie
- Spôsob ocenenia jednotlivých položiek
1. 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:

odo dňa jeho zaradenia do používania

prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. 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	16,7
3	8	12,5
4	12	8,3
5	20	5
6	40	2,5

Podľa vnútorného predpisu č. 1/2015 o evidovaní, účtovaní a odpisovaní DM.

VP nadobúda účinnosť 1.1.2015.

Ako dlhodobý majetok sa neúčtujú:

a/ drobný nehmotný majetok od 35€ do 650€, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom, a ktorý sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518-Ostatné služby. Uvedený drobný nehmotný majetok sa bude financovať z bežných výdavkov.

b/drobný hmotný majetok od 35€ do 500€, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým drobným majetkom a ktorý sa účtuje ako zásoby. Uvedený drobný hmotný majetok sa bude financovať z bežných výdavkov.

Ako technické zhodnotenie sa neúčtuje:

DNM a DHM zvýšený o náklady, ak náklady v úhrne za účtovné obdobie do 500€. Takéto náklady sa budú financovať z bežných výdavkov.

Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer 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).

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	Výška poistenia
Združené poistenie majetku	Poistná zmluva	323751,- eur
Zákonné poistenie mot.voz.	Poistná zmluva	19007,- eur
Majetok poist. pre prípad krádeže	Poistná zmluva	7127,- eur

c) **opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky**

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	62 602,45
Budovy, stavby	2 597 582,35
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	38 331,06
Dopravné prostriedky	35 681,56
Drobný dlhod. hmotný majetok	1 798,80

2. Dlhodobý finančný majetok

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

Akcie VVS – 170729,- eur

3. 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):

Obec OSIKOV

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

Názov emitenta	Druh cenného papiera	Mena cenného papiera	Výnos v %	Dátum splatnosti	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2018	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2019
Realiz.CP-akcie VVS		eur			170 729,00	170 729,00
Spolu					170 729,00	170 729,00

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
315-dobropisy	65	654,37	dobropisy
318-pohl'.z ned.pr.obce	68	22 445,29	PD,,z pr.tov.a sl.,KO,nájom bar,stočné
319-pohl'.z daň.pr.obce	69	0	Pozemky ,stavby,
Spolu		23 207,26	

B

vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Agrodružstvo Čergov Osikov	22445,29	Z dôvodu transformácie družstva

b) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka.

Pohľadávka z neexistujúceho PD spred r. 2002 v hodnote 22445,- eur, na ktorú sa tvorila opravná položka v roku 2011.

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
211- pokladnica	85	423,96	46 357,84	45 045,63	1 736,17
221 BU	88	75949,19	938 082,03	929 299,56	114 730,66
221 BU s v iaz.1 r.	89	30554,61	28 656,29	22 022,07	7 188,83
Spolu		106926,76	1 013 096,16	996 367,26	123 655,66

3.Časové rozlíšenie

Významné 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:	110	2248,05	2 334,59	2 248,05	2 334,59
Knihy časopisy	111	327,10	240,00	327,10	240,00
poistné	111	1108,19	1 314,85	1 108,19	1 314,85
členské	111	663,66	167,58	663,66	167,58
aSc Agenda	111	129,00	586,00	129,00	586,00
Internet	111	20,10	0,00	20,10	0,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Zúčtovanie VH r. 2019	50 156,64

1. Rezervy - tabuľka č.6

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na audit	2019

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Rezerva na audit	900,00

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

záväzky s zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka, SF, dodávatelia, iné záv., mzdy, odvody, DzPFO

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

b) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
472	144	1 868,17	SF
321	152	17 277,83	Neuhr. fa.
379	160	15,00	Čl. príspevok
379	160	450,00	Fin. zabezpečka
331	163	15 001,73	Mzdy 12/2019
336	165	10 028,67	Odvody poisť.
342	167	2 052,41	DzP FO
Spolu		44 825,64	

1. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

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

b) **popis zabezpečenia** dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/	Popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru
dlhodobý	Dlžník pred splatením záväzkov nezruší BÚ u veriteľa

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:	180	752 343,60	119 612,80	63 254,00	808 702,40
38423 rozš.vod.	182	116867,88		6 818,00	110 049,88
3841 rozš.kanál.	182	196306,68		8 544,00	187 762,68
ÚP Obce	182	0,00	13 612,80		13 612,80
38441 ČOV	182	60516,64		4 524,00	55 992,64
38442 kanál.	182	70662,49		15 240,00	55 422,49
38443 VO	182	940,13		492,00	448,13
38444 oplot.TJ	182	1980,50		336,00	1 644,50

Obec OSIKOV

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

38445 cesta	182	88 187,16		12 612,00	75 575,16
38446 ČOV	182	62 730,88		8 964,00	53 766,88
38447 aut.zást.	182	1 248,43		168,00	1 080,43
38448 rekonš.KSB	182	3 999,73		216,00	3 783,73
38449 rozhlas	182	403,08		72,00	31,08
3847 protip.ochr.obce	182	3500	0,00	0,00	3 500,00
38452 multif.ihr./39000/	182	39 000,00		1 956,00	37 044,00
384522 multif.ihr./10000/	182	10 000,00		504,00	9 496,00
384555 zatepl.MŠ /80000/	182	8 0 000,00		2 004,00	77 996,00
	182	16 000,00		804,00	15 196,00
384777 rozšírenie kanál	182	0,00	100 000,00		100 000,00
38488 rekonštrukcia VP	182	0,00	6 000,00		6 000,00

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	36 574,53
	604 - Tržby za tovar	0
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	369 709,92
	633 - Výnosy z poplatkov	31 890,79
c) finančné výnosy	665 - Výnosy z DFM	2 556,20
	662 - Úroky	40,00
d) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	
	697 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	4 800,00
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	125 940,72
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	51168
e) ostatné výnosy	641 - Tržby z pr.DNM a DHM	0,00
	672 - Náhrady škôd	0,00
	648 - Ostatné výnosy	2 556,20
F zúčtovanie rezerv	653 - zúčt.ostatných rezerv	540,00
f) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	
SPOLU		635 306,16

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	53 881,93
	502 - Spotreba energie	25 869,21
	504 - Predaný tovar	0
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	14 956,47
	512 - Cestovné	3 994,26
	513 - Náklady na reprezentáciu	2 016,51
	518 - Ostatné služby	42 489,08
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	235 788,42
	524 - Záonné sociálne náklady	78 965,75
	525 - Ostatné sociálne náklady	1 215,12
	527 - Záonné sociálne náklady	4 869,54
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	
	538 - Ostatné dane a poplatky	581,78
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	109 724,92
	553 - Tvorba ostatných rezerv	900,00
f) finančné náklady	548 - Ost.nákl.na prev.činnosť	3 777,44

	562 - Úroky	341,46
	568 - Ostatné finančné náklady	2 222,08
g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subj.mimo VS	3 500,00
	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektov verejnej správy	48
h)		
i) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	
SPOLU		585 141,97

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

Na základe usmernenia MF SR: Ako informácie o spriaznených osobách sa uvádzajú obchody a transakcie medzi účtovnou jednotkou a inými právnickými osobami, ktoré sú vo vzťahu k účtovnej jednotke dcérskou účtovnou jednotkou alebo materskou účtovnou jednotkou. Nie je potrebné uvádzať transferové vzťahy medzi poskytovateľom transferu zo štátneho rozpočtu (správca rozpočtovej kapitoly alebo Ministerstvo financií SR) na jednej strane a rozpočtovými organizáciami a príspevkovými organizáciami štátnej správy na druhej strane. Tiež nie je potrebné uvádzať transferové vzťahy medzi obcou resp. vyšším územným celkom a rozpočtovými organizáciami a príspevkovými organizáciami v ich zriaďovateľskej pôsobnosti). Uvádzajú sa tu najmä transfery a iné vzťahy voči obchodným spoločnostiam v rámci konsolidovaného celku.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-15

Textová časť k tabuľke č.12-15.

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 12.10.2018 uznesením č.OZ 102/2018

- prvá zmena schválená dňa 22.3.2019 uznesením č. 27/2019
- druhá zmena schválená dňa 16.8.2019 uznesením č. 71/2019
- tretia zmena schválená dňa 14.12.2019 uznesením č. 114/2019

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

Po 31. decembri 2019 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2019.