

Poznámky k 31.12.2021**Čl. I****Všeobecné údaje****1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky**

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Poliakovce
Sídlo účtovnej jednotky	Poliakovce č.20
IČO	00322504
Dátum zriadenia	01.12.1990
Spôsob zriadenia	Zákon o obecnom zriadení č.369/1990 Zb.
Názov zriaďovateľa	Obec Poliakovce
Sídlo zriaďovateľa	Poliakovce č.20
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	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)	Ing. Jaroslav Tvardzík – starosta obce
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Anton Hudák – zástupca starostu obce
Funkcia	

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	8	8
z toho:		
- počet vedúcich zamestnancov	3	3
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	0	0

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 alebo poistno-matematickými metódami
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 prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

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:

Drobný nehmotný majetok od 35 Eur do 650 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 35 Eur do 500 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom 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.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

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
-

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).

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a. spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Združené poistenie majetku	Poistná zmluva	869 411 €
Majetok poistený pre prípad krádeže	Poistná zmluva	1960 €

b. opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	17639
Budovy, stavby	1201267
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	3872
Dopravné prostriedky	1859
Drobný dlhodobý majetok	58216
Obstaranie dlhodob. hm. majetku ú rekonš. ihriska	23213

B Obežný majetok**1. Pohľadávky****a. opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy**

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
318	68	12634,11	12634,11	Neuhr. Fa za vodu, KO, cint. Popl.
319	69	3606,33	3606,33	DzN – pozemky, stavby, pes
Spolu		16 240,44	16240,44	

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

Pohľadávky s dobou splatnosti do 1 roka

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Krátkodobé pohľadávky z toho:	16240,44	13589,20	
- pohľadávky na dani z nehnuteľnosti	3606,33	4182,26	
- Pohľ. za KO a DSO, neuhr. Fa, voda, cint.p	12634,11	8871,89	
- dobropisy		535,05	

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

Textová časť k tabuľke č.4

2. Finančný majetok**a. opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Pokladnica	160,49	330,32
Ceniny	1120	
Bankové účty	47666,46	67318,78

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Náklady budúcich období spolu z toho:	215,66	210,66
- poistné	215,66	210,66

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky Účet	Zostatok k 31.12.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	Zostatok k 31.12.2021	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
415 - Oceňovacie rozdiely					0	Nepeňažný vklad do obchodnej spoločnosti - rozdiel medzi účtovnou hodnotou a hodnotou zapísanou do ZI
428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	347 779,84			8249,13	356028,97	
Výsledok hospodárenia (431)	8249,13	-24 641,49		-8249,13	-24 641,49	Presuny -8249,13 € : preúčtovanie HV za rok 2020 8249,13 HV za rok 2021 -24641,49

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na overenie účtovnej závierky audítorom v sume 650 €	2022

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

ŠFRB, SF, dodávatelia, mzdy 12/2021, odvody poisť., DzP FO

Závazky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Dlhodobé záväzky z toho:	52107,91	53536,81
- záväzky zo sociálneho fondu	888,12	491,39
- záväzky z poskytnutého úveru zo ŠFRB	51219,79	53045,42
- záväzky z investičného dodávateľského úveru		
- záväzky z neinvestičného dodávateľského úveru		
- záväzky z finančnej zábezpeky na nájomné v bytovkách zo ŠFRB		
Krátkodobé záväzky z toho:	14556,11	14215,51
- záväzky voči dodávateľom	2160,46	3041,81
- záväzky voči zamestnancom	5929,88	5307,97
- záväzky voči poisťovniam	3755,28	3322,32
- záväzky voči daňovému úradu	884,86	807,57
- ostatné záväzky	1825,63	1735,84

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Závazky z toho:	66 664,02	67 752,32

Obec POLIAKOVCE

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

a. so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	14556,11	14215,51
-		
-		
b. so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	11532,25	491,39
-		
-		
c. so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:	40575,66	53045,42
-		

c. popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2021	Hodnota záväzku k 31.12.2020	Opis
479	51219,79	53045,42	ŠFRB – dlhodobý záväzok
472	888,12	491,39	SF
321	2160,46	3041,81	Neuhr. FA
324	1825,63	1735,84	ŠFRB – krátkodob. záväzok
331	5929,88	5307,97	Mzdy 12/2021
336	3755,28	3322,32	Odvody poist.
342	884,86	807,57	DzP FO
Spolu	66640,02	67752,32	

3. Časové rozlíšenie

a. opis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Výnosy budúcich období spolu z toho:	472749,76	495501,76
- 3841 – rekonštrukcia MŠ	19770,59	20850,59
- 3845 ČOV	64428,86	67584,86
- 38455- ČOV	119004,44	124500,44
- 38457-rekonštrukcia KSB	69876,81	72444,81
- 38461- rekonštrukcia ihriska	9000	9000
- 3847 – rekonštr. zaz. šp. areálu	106001,06	111737,06
- 38422- úprava VP	84668	89384

b. informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer na:	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
- 3841 – rekonštrukcia MŠ	19770,59	20850,59
- 3845 ČOV	64428,86	67584,86
- 38455- ČOV	119004,44	124500,44
- 38457-rekonštrukcia KSB	69876,81	72444,81
- 38461- rekonštrukcia ihriska	9000	9000
- 3847 – rekonštr. zaz. šp. areálu	106001,06	111737,06
- 38422- úprava VP	84668	89384

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2021	Suma k 31.12.2020
a. tržby za vlastné výkony a tovar	941	290
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	941	290
- školné		
- strava		
- kopírovacie služby		
- vyhlasovanie rozhlasom		
604 - Tržby za tovar z toho:		

Obec POLIAKOVCE

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

-		
607 - Výnosy z nehnuteľnosti na predaj z toho:		
-		
b. zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c. aktivácia		
622 - Aktivácia vnútroorganizačných služieb z toho:		
-		
624 - Aktivácia DHM z toho:		
-		
d. daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	150332	152970
632 - Daňové výnosy samosprávy z toho:	140880	142535
- podielové dane	134507	134881
- daň z nehnuteľností	6663	7310
- daň za psa	287	280
-		
633 - Výnosy z poplatkov z toho:	9452	10435
- správne poplatky		
- KO a DSO		
-		
e. finančné výnosy		9
661 - Tržby z predaja CP z toho:		
662 - Úroky z toho:		
668 - Ostatné finančné výnosy z toho:		
f. mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd z toho:		
g. výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	56874	58727
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	34122	38843
- bežný transfer na		
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR z toho:	22752	19884
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov z toho:		
- zinkasované príjmy RO		
h. ostatné výnosy	9635	10735
641 - Tržby z predaja DNM a DHM z toho:		
642 - Tržby z predaja materiálu z toho:		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:		
646 - Výnosy z odpísaných pohľadávok z toho:		
648 - Ostatné výnosy z toho:	9635	10735
-		
i. zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	650	650
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti z toho:	650	650
-		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti z toho:		

Celková výška výnosov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 218 432 €, čo predstavuje pokles výnosov oproti roku 2020, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 223 381 €.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- podielové dane vo výške 134 507 € - čo predstavuje pokles o 0,27 % vo výške 374 €
- daň z nehnuteľnosti vo výške 6 663 €
- poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad vo výške 3 546 €
- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 34 122 € (účet 693)
- výnosy z kapitálových transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy o výške 22 752 € (účet 694)

1. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2021	Suma k 31.12.2020
a. spotrebované nákupy	39310	23542
501 - Spotreba materiálu z toho:	17165	8807
-		
502 - Spotreba energie z toho:	22144	14736
- elektrická energia	21487	
- voda	657	
- plyn		
-		
507 - Predaná nehnuteľnosť z toho:		
-		
b. služby	42072	34442
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	28432	14809
- oprava xxx		
512 – Cestovné	1908	2122
513 - Náklady na reprezentáciu z toho:	856	586
-		
518 - Ostatné služby z toho:	10875	16924
-		
c. osobné náklady	110679	108101
521 - Mzdové náklady	80793	79502
524 - Záonné sociálne náklady	27449	25339
525 - Ostatné sociálne náklady		
527 - Záonné sociálne náklady	2437	3260
d. dane a poplatky	57	149
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:	57	149
-		
e. odpisy, rezervy a opravné položky	40919	37862
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	40269	37212
- odpisy z vlastných zdrojov		
- odpisy z cudzích zdrojov		
553 - Tvorba ostatných rezerv z toho:	650	650
f. finančné náklady	4474	5392
561 - Predané CP a podiely z toho:		
562 - Úroky z toho:	2845	3704
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	1629	1688
g. mimoriadne náklady		
572 - Škody z toho:		
-		
h. náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	4468	4048
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC z toho:	800	
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektov verejnej správy z toho:	2851	2848
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy z toho:	817	1200
587 - Náklady na ostatné transfery z toho:		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:		
- predpis odvodu príjmov RO		
i. ostatné náklady	1096	1595
541 - ZC predaného DNM a DHM z toho:		
549 - Manká a škody z toho:		
j. dane z príjmov		2
591 - Splatná daň z príjmov		

Celková výška nákladov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 243 075 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2020, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 215 133 €.

- čo predstavuje nárast o 11,5 % vo výške 27 942 €

Nárast nákladov bol spôsobený zvýšením mzdových nákladov a nákladov v službách.

- mzdové náklady vo výške 80 793 €
- sociálne náklady vo výške 27 449 €
- služby vo výške 27 449 €
- odpisy vo výške 40 919 €
- tvorba rezerv na overenie účtovnej závierky /audit/ 650 €
- náklady na transfery RO/PO vo výške 800 € (účet 584)
- náklady na transfery subjektom mimo verejnej správy vo výške 817 € (účet 586)
- náklady na transfery z rozpočtu obce / za služby SUO/ 2851 €

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

a. informácia, či sú iné aktíva a iné pasíva vykázané voči účtovnej jednotke súhrnného celku

Informácia	Vykázané voči ÚJ súhrnného celku Áno/Nie	Hodnota celkom
Iné aktíva	áno	1292,61
Iné pasíva		

2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.10

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

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

a.

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 obcou resp. VÚC 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.12-14

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 15.12.2020 uznesením č. 84/2020

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena bola urobená dňa 31.03.2021 RO č. 1 § 14
- druhá zmena bola urobená dňa 30.06.2021 RO č. 2 v právomocí starostu + § 14
- tretia zmena schválená dňa 24.09.2021 uznesením č. 89/ 2021
- štvrtá zmena bola urobená dňa 31.12.2021 RO č.4 VP §14

Výška dlhu obce 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

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 2021 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2021.