

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce VISOLAJE zostavenej k 31. decembru 2013

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	OBEC VISOLAJE
IČO	00317888
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Visolaje č. 40
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	1.1.1991

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku **obce Visolaje** bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008 – 31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe v znení neskorších predpisov.

2. Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Starosta obce (meno a priezvisko)	Ľubica Pazderová
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	Ján Kanis
Hlavný kontrolór obce	Jozef Sojčák

3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku **obce Visolaje** sú uvedené v tabuľkovej časti ([tabuľka č. 1](#)) poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

3. 1. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenie
Základná škola s materskou školou	Visolaje č. 150	42276675	1.9.2012

4. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2013	2012
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	15	14
z toho počet vedúcich zamestnancov	2	2

5. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia roku 2013 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku **obce Visolaje** neuskutočnil nákup resp. predaj majetku.

6. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú/sú úroky z úverov (podľa rozhodnutia účtovnej jednotky). Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Účtovná jednotka odpisuje majetok na základe zákona o účtovníctve a účtuje o účtovných odpisoch.

b) Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (provízie maklérom, poplatky burze).

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prírážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Toto ocenenie sa upravuje o zníženie **hodnoty zásob**.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

e) Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvorili rezervy najmä na nevyfakturované dodávky a služby, mzdy za dovolenku zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, súdne spory a podobne.

h) Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a 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.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

j) 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).

k) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubením poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

Čl. II Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Účtovné jednotky konsolidovaného celku **obce Visolaje** boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky metódou konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade:

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Základná škola s materskou školou	áno	-	-

Obec Visolaje použila pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky metódu úplnej konsolidácie, ktorá sa používa pri dcérskych jednotkách.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.

2. Goodwill/záporný goodwill

Goodwille v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.

3. Konsolidácia medzivýsledku

Konsolidácia medzivýsledku na úrovni obce nebola vykonaná, nakoľko nebol realizovaný žiadny predaj majetku a zásob medzi účtovnými jednotkami KC.

Čl. III Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Údaje po konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok **obce Visolaje** zahŕňa jednu rozpočtovú organizáciu – Základná škola s materskou školou Visolaje. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1).

2. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

Najvýznamnejší prírastok dlhodobého majetku v **obci Visolaje** predstavovalo obstaranie Územného plánu obce Visolaje v sume 17 428,00 € a v rozpočtovej organizácii sa jednalo o Rekonštrukciu sociálnych zariadení v Základnej škole s materskou školou Visolaje v sume 16 232,36 €.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia (ročné)
Budova KD	Poistná zmluva č. 0100015792	165,65 €
Budova ZŠ s MŠ	Poistná zmluva č. 0100015793	146,74 €
Hnuteľný majetok	Poistná zmluva č. 0100015986	45,32 €
Viacúčelové ihrisko	Poistná zmluva č. 0100015985	60,32 €
Budova OÚ, TJ, DS, PZ	Poistná zmluva č. 0100015984	360,74 €

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 1 454 240,43 €.

3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2013 sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľky č. 4)

Realizovateľné cenné papiere v € - tabuľka č. 4

V rámci konsolidovaného celku sa o dlhodobom finančnom majetku účtovalo len v **obci Visolaje**, ktorá vlastní cenné papiere Považskej vodárenskej spoločnosti.

4. Vývoj opravnej položky k zásobám

Konsolidovaný celok v roku 2013 netvoril opravné položky, nebol dôvod.

5. Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok vykazuje v aktívach na účte 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC hodnotu 293,64 € ako saldo pohľadávok a záväzkov zúčtovacích vzťahov medzi subjektami verejnej správy. Jedná sa o:

Pohľadávky	293,64 €
– vytvorené rezervy na nevyčerpanú dovolenku vo výške	293,64 €

6. Pohľadávky konsolidovaného celku v €

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v € (brutto hodnota):

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
Pohľadávky z nedaňových príjmov Obcí a VÚC a rozpočtových organizácií Zriadených obcou a VÚC	071	685,81	Obec – Pohľadávky za odvoz TKO
Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC	072	96,68	Obec - Pohľadávky z daní z nehnuteľností a psa
Iné pohľadávky	084	422,80	Základná škola s materskou škoulou – Zúčtovanie transferu pri vyúčtovaní energií
		992,03	Obec – Preplatky z ročného vyúčtovania energií
Spolu		2 197,32	

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 2 197,32 €.

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má materská účtovná jednotka – **obec Visolaje** a to hlavne:

- pohľadávky z nedaňových príjmov obcí 685,81 € (poplatok za vývoz komunálneho odpadu)
- iné pohľadávky **obce Visolaje** 992,03 € (preplatok z ročného vyúčtovania energií).
- iné pohľadávky rozpočtovej organizácie 422,80 € (preplatok z ročného vyúčtovania energií).

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam (tabuľka č. 8)

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Z nedaňových príjmov	175,81	Neuhradená pohľadávka viac ako jeden rok.

c) pohľadávky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti

Prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 9)

Pohľadávky podľa doby splatnosti brutto	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok ku 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti z toho:	2021,51	5 595,65
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	2 021,51	5595,65
Pohľadávky po lehote splatnosti	175,81	175,81
Spolu	2 197,32	5 771,46

V pohľadávkach po lehote splatnosti sú najmä neuhradené pohľadávky z nedaňových príjmov viac ako jeden rok.

d) pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

Účtovná jednotka nemá pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo alebo pri ktorých by mala obmedzené právo s nimi nakladať.

7. Časové rozlíšenie aktív

a) Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2013	k 31.12. 2012
Náklady budúcich období		
nájomné		
predplatné	293,16	325,72
poistné	589,06	696,85
ostatné	28,79	
Spolu	911,01	1 022,57

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku **obce Visolaje** od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 12.

Názov položky	k 31.12. 2012	Zvýšenie	Zníženie	Presun	k 31.12. 2013
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zákonný rezervný fond	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné fondy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	351 178,31	0,00	0,00	2 924,44	354 102,75
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	2924,44	4 909,13	0,00	- 2 924,44	4 909,13
Spolu vlastné imanie	354 102,75	4 909,13	0,00	0,00	359 011,88

Opravy minulých období:

Obec Visolaje neúčtovala o významných opravách minulých období.

9. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – [tabuľky č. 14](#)

a) ostatné krátkodobé rezervy

Obec Visolaje tvorila ostatné krátkodobé rezervy najmä na mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia a na náklady súvisiace so zostavením, overením, zverejnením účtovnej závierky a výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia.

10. Záväzky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti ([tabuľka č. 15](#)).

Obec Visolaje a jej dcérska spoločnosť Základná škola s materskou školou eviduje záväzky v lehote splatnosti v sume 42 230,98 €, jedná sa o dodávateľské faktúry, záväzky voči zamestnancom, záväzky voči sociálnej a zdravotnej poisťovni, záväzky voči daňovému úradu i záväzky zo sociálneho fondu.

Zvýšenie záväzkov v položke dodávateľov je z dôvodu fakturácie za úpravy verejného priestranstva cintorína v obci Visolaje koncom roka 2013 so splatnosťou v roku 2014.

11. Bankové úvery**a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery**

Obec Visolaje a jej dcérska jednotka nemajú žiadne úvery.

12. Časové rozlíšenie pasív

a) Prehľad výnosov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 18](#)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2013	k 31.12. 2012
Výnosy budúcich období		
nájomné	2 420,93	3 029,36
predplatné		76,58
výnosy z budúceho odvodu príjmov RO		
z kapitálových transferov	73 900,05	59 693,59
poplatok za hracie automaty		
ostatné	306,92	758,82
Spolu	76 627,90	63 558,35

Obec Visolaje prijala v roku 2013 kapitálový transfer v sume 15 000,00 € od Ministerstva financií SR na rekonštrukciu Materskej školy Visolaje. Táto dotácia bola určená pre rozpočtovú organizáciu – Základná škola s materskou školou Visolaje č. 150.

13. Náklady konsolidovaného celku

a) Náklady na služby

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 19](#)

Významnou položkou nákladov na služby sú odvoz a uloženie tuhého komunálneho odpadu, plastov, skla, tetrapakov i vývoz veľko-objemných kontajnerov v sume 17 302,63 €, náklady spojené s údržbou ciest v sume 5 465,20 €, náklady na telekomunikačné služby v sume 1 590,46 €, náklady týkajúce sa servisu výpočtovej techniky v sume 1 271,77 €, náklady súvisiace s overením účtovnej závierky v sume 1 212,26 €, náklady na softvérové služby a licencie v sume 1 062,43 €, náklady týkajúce sa služieb v oblasti BOZP, kominárske služby a revízne služby v sume 727,62 €, náklady na poštové služby v sume 429,93 €, náklady týkajúce sa školení v sume 415,00 €, náklady na právne služby v sume 200,00 € a ostatné služby spojené s činnosťou obce Visolaje a jej dcérskej jednotky (vývoz fekálií, STK Avie, pranie prádla, zasklenie máp, roznesenie oznámení a iné) v sume 806,22 €.

b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v €

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 20](#)

Významnou položkou nákladov na prevádzkovú činnosť sú náklady spojené s rozlúčkou so zosnulými v sume 1 346,04 €, náklady spojené s poistením budov, huteľného majetku i občanov v sume 969,44 €, členské príspevky v sume 469,05 €, odmeny poslancom v sume 392,00 € a náklady týkajúce sa posedenia s dôchodcami 386,38 €.

c) Ostatné finančné náklady

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 21](#)

Významnou položkou ostatných finančných nákladov sú bankové poplatky v sume 936,23 € a náklady spojené s poistením v sume 176,25 €.

14. Výnosy konsolidovaného celku

Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v €

popis výnosov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2013	k 31.12. 2012
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia				
Výnosy z prenájmu	4 526,90		4 526,90	3 621,41
Poistné plnenia				
Inventúrne prebytky	198,00		198,00	198,00
Ostatné				
Spolu	4 724,90		4 724,90	3 819,41

Čl. IV.

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

I. Iné aktíva a iné pasíva

Informácie o iných aktívach a iných pasívach sú uvedené v tabuľkovej časti – [tabuľka č.23](#)

V iných aktívach vykazuje konsolidovaný celok drobný hmotný majetok do 1 700 €, ktorý sa eviduje na podsúvahových účtoch.

**ČI. V.
SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI,
KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA**

Po 31. decembri 2013 *nenastali* také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2013.