

Poznámky k 31.12.2015
ako súčasť konsolidovanej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy
Obce Brezovica

Čl. I
Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	OBEC BREZOVICA IČO: 00326861
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	082 74 Brezovica 59
Dátum zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky	1.1.1990
Spôsob zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky	Zákonom č.369/1990 Zz.

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou - RO IČO: 37876864
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	082 74 Brezovica 60
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	1.7.1996

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku (obce resp. VÚC) počas účtovného obdobia	Obec 10 ZŠ s MŠ 47
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	4

Obec nemá od r. 2011 žiadnu obchodnú spoločnosť ani podiel v iných účtovných jednotkách.

Konsolidovaný celok Obce Brezovica zahŕňa okrem Obecného úradu, ktorý predstavuje materskú účtovnú jednotku i zriadenú rozpočtovú organizáciu Základná škola s Materskou školou, ktorá je dcérskou účtovnou jednotkou obce.
Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2014.
Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2015.

Čl. II
Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka Obce Brezovica bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF 008110/2015-315, ktorými sa menia dopĺňajú Opatrenia MF SR 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.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri zriadenej dcérskej účtovnej jednotke RO ZŠ s MŠ Brezovica 60.			

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.

Informácie o goodwill

Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad konsolidovaného celku

Účtovné jednotky zmenili účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu a v súlade so zákonom č. 595/2003 Zz. o dani z príjmu zatriedili v roku 2015 majetok do 6-tich odpisových skupín.

Doba užívania, odpisové skupiny a odpisové sadzby:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,66
3	8	12,50
4	12	8,33
5	20	5,00
6	40	2,50

Konsolidovaná účtovná jednotka tvorila opravné položky k nedaňovým pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 1 rok.

Účtovná jednotka tvorila opravné

1 rok	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
2 roky	najviac do výšky 75 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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
- 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).
- 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.

Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

O majetku a záväzkoch vyjadrených v cudzej mene účtovná jednotka v roku 2015 neúčtovala.

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.2)

Na účte 013 software bol zaradený software projektu verejného osvetlenia, ktorý sa zrealizoval v roku 2015 vo výške **2 496,00 €**.

Pozemky účet 031 v majetku obce boli navýšené o precenenie pozemkov zrealizované v roku 2015 vo výške **292 553,23 €**.

Stavby účet 021 boli navýšené o zaradenie ukončených akcií výstavby chodníkov, MK a projekt Rekonštrukciu a modernizáciu verejného osvetlenia z príspevku NFP v objeme **240 374,72 €**.

Na účet 029 sa preradil majetok vo výške **11 764,90 €** a sú to **národné kultúrne pamiatky** - kaštieľ a kúria.

Na účte 022 stroje a zariadenia sa vyradil majetok v hodnote **1 582,95 €** a prírastok tvorí ukončený projekt Zmena palivovej základne kotolne OcÚ vo výške **199 575,17 €**.

Dopravné prostriedky účet 023 boli ponížené o hodnotu 1000 €, pri zaradení vozidla Master Renault bola zaúčtovaná z účtu 042 hodnota obstaraného vozidla vyššia o túto čiastku. Dlhodobý hmotný majetok účet 028 bol v roku 2015 vyradený o hodnotu **4 924,61 €**.

Účet 042 obstaranie DHM bol prírastok **450 668,66 €** (výstavba rekonštrukcie MK a chodníkov, kotolňa OcÚ, rekonštrukcia VO a dostavba kanálu časť Bobaľovec) a zaradené boli ukončené akcie v hodnote **439 949,89 €** (rekonštrukcie MK a chodníkov, dopravné značenie v obci). Nezaradené investície predstavujú neukončenú rekonštrukciu kaštieľov a kanalizácia, ktorú neprevzala do správy VVS a.s. Samostatnou položkou sú projekty na prístavby a nadstavby budovy OcÚ. Spolu eviduje účtovná jednotka hodnotu rozostavaných investícií k 31.12.2015 **288 248,47 €**.

Obec na **účte 355 zúčtovanie transferov rozpočtu obce** eviduje majetok zverený na základe zmluvy o prevode správy majetku svojej zriadenej účtovnej jednotke RO ZŠ s MŠ. Hodnota majetku k 31.12.2015 je **1 276 008,03 €**. U účtovnej jednotky RO ZŠ s MŠ žiaden prírastok v roku 2015 nebol.

b) **Prehľad dlhodobého majetku** vo vlastníctve konsolidujúcej účtovnej jednotky a v správe konsolidovanej účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Obec	Rozpočtová organizácia ZŠ s MŠ
Nehmotný majetok	18 465,26	0
Pozemky	298 353,20	12 847,37
Budovy, stavby	2 196 363,29	1 953 962,37
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	209 308,44	24 168,07
Dopravné prostriedky	39 168,42	2 599,00
Ostatný dlhodobý majetok - NKP	11 764,92	0
Obstaranie DDHM a DDNHM	288 248,47	0
Oprávky k majetku	831 912,60	714 206,35

c) **spôsob a výška poistenia** dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku konsolidovaného celku

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Živelné poistenie	720,00
Poistenie hnutelných vecí	84,00
Poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu	140,00
Poistenie revitalizácie centra	523,23
Poistenie kotolne OcÚ na štiepku	376,41
Spolu	1 843,64 €

V roku 2015 bolo zrealizované v súlade so zmluvou o poskytnutí nenávratného finančného príspevku poistenie projektu revitalizácia centra obce bolo vo výške **523,23 €** zmluvou č. 2404926453 a kotolne OcÚ na drevnú štiepku vo výške **376,41 €** zmluvou č. 2404880293 s poisťovňou Generali Slovensko poisťovňa, a.s.

d) Konsolidovaná účtovná jednotka -obec má zapožičaný majetok na základe zmluvy od Firmy DCOM bez, hodnotového vyjadrenia techniku 2 ks PC s príslušenstvom, 2 ks tlačiarne a 7 ks notebookov vrátane softwarového vybavenia.

B. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.2 až 4

Obec vlastní akcie VVS a.s. 100 akcií v hodnote **341 425,53 €**, ktoré eviduje na účte 063 ako dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok (riadky 025 až 029 súvahy) .

Dlhodobé pôžičky obec neposkytla.

Ostatný dlhodobý finančný majetok obec nemá.

C. Obežný majetok

1. Zásoby

Zásoby sú evidované v celkovej hodnote **2 345,87 €**, nebolo k nim zriadené záložné právo a nie sú predmetom poistenia. Sú to drobné zásoby PHM, dreva a uhlia pre kotolňu OcÚ, rezivo obstarané z kalamity vlastnou činnosťou a 110 L Kuka nádoby na odpad a jutové

vracia na piesok ako rezerva v prípade povodní. Za školu sú to potraviny v ŠJ vo výške **1 363,89 €**, r. súvahy 37

2. Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy r. súvahy 042:

Škola eviduje hodnotu **3 206,36 €** ako pohľadávku a obec záväzok vo výške **2 119,48 €** voči ŠR na nevyčerpaných dotáciách k 31.12. 2015. Zostatok za konsolidovanú účtovnú jednotku je **1 086,88 €**.

3. Pohľadávka a opravné položky k pohľadávkam - tabuľka č.8

K nedaňovým pohľadávkam z rokov 2010 a 2011 za nájom 238,50 € a rozúčtované energie vo výške 3 439,26 voči bývalému nájomcovi nebytových priestorov bola zvýšená opravná položka v roku 2015 o 25% na sumu **3 971,26 €**.

Pohľadávky KÚJ predstavujú na konci účtovného obdobia hodnotu **7 051,98 €** sú krátkodobého charakteru a po zohľadnení vytvorených oprávok vo výške **3 971,26 €** k nedaňovým pohľadávkam je hodnota pohľadávok **3 080,72 €**.
r. 063 a 071, tabuľka č. 9

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Poskytnuté prevádzkové preddavky na energiu	067	868,00	Záloha na energiu verejné osvetlenie obce
Krátkodobé nedaňové	071	2 055,87	Prenájom, vyfakturované služby a energie, poplatok TKO brutto: 6 027,13 €
Krátkodobé daňové	072	146,84	Daň z nehnuteľnosti a psa
Krátkodobá nedaňová	073	10,01	Pohľadávka za stravu voči zamestnancom

a) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 063 súvahy) - tabuľka č.9

Krátkodobé z poplatkov a nájmu, daní a poplatkov TKO a vyfakturovaných energií nájomcom vo výške **3 080,72 €** celkom.

b) pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti krátkodobé (riadky 063 až 073 súvahy) - tabuľka č.9

Krátkodobé pohľadávky v lehote splatnosti **1 174,37 €**/ poplatky OPS záloha na energiu VO a pohľadávka za stravu zamestnanci 12/2015 a pohľadávky po lehote splatnosti pohľadávky **1 906,34 €** (po zohľadnení oprávok).

Pohľadávky nie sú zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

4. Finančný majetok

a) Krátkodobý finančný majetok KÚJ spolu **202 381,80 €** r. súvahy 088 a v tom:

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
pokladnica	1 374,45 €
Ceniny (stravenky a poštové známky)	903,15 €
Bankové účty	200 075,94 €

Zostatok výdavkového účtu RO je na konci účtovného obdobia **28,26 €**, r. súvahy 093a bude predmetom odvodu v roku 2016.

5. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období r.113 a 114 súvahy sú spolu **2 852,89 €** - tabuľka č.10

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období škola/poistné:	329,95 €
Náklady budúcich období obec/predplatné a záloha STM:	2 522,94 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie KÚJ stav k 31.12.2015 : **2 051 106,70 €**, r. súvahy 119 - tabuľka č.12

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
428 MR	Nevysporiadaný VH + významné opravy minulých rokov obdobie 2007 až 2014 a prechod na PU - 1 677 251,44 € , v r. 2014 bol 1 690 182,57 €
428	Výsledok hospodárenia KÚJ za účtovné obdobie 2015 je 373 855,26 € a predstavuje rozdiel výnosov a nákladov KÚJ, v r.2014 bol -12 849,39 €

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.13, riadok súvahy č. 131 v sume

Názov položky	Suma v €	Predpokladaný rok použitia
323 Rezerva na audit IUZ a KUZ r. 2015	1 200,00 €	2016

V roku 2015 bola použitá rezerva na audit KÚJ za rok 2014 vo výške 600,00 € a časť rezervy bola rozpustená do výnosov r.2015.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

a) **Záväzky podľa doby splatnosti** (riadok súvahy 144 - dlhodobé a r. súvahy 156 – krátkodobé) .

b) **Na účte dlhodobých záväzkov** eviduje účtovná jednotka k 31.12.2015 hodnotu **333 867,25 €** a to zostatok nesplateného úveru ŠFRB vo výške **313 324,30 €**, zábezpeku nájmu nájomcov obecných bytov vo výške 6 mesačného nájomného a účet záväzky SF.

c) **Krátkodobé záväzky** eviduje účtovná jednotka vo výške **83 504,63 €**, ktoré sú s dobou splatnosti do 1 roku a to záväzok zo miezd a odvodov, dodávateľa a preddavky .

d) **Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti** (riadky 144 a 156 súvahy) - tabuľka č.15
Krátkodobé záväzky s dobou splatnosti do 1 roka sú voči dodávateľom, SP,ZP-VŠZP, DÚ zamestnancom za 12/2015 a zálohy na služby nájomcov obecných bytov a záväzky zo miezd, odvodov a neuhradené faktúry r. 2015 účty (321,324,379AU,331,336AU a 342) vo výške **83 504,63 €**.

Záväzky s dobou splatnosti nad 5 rokov je úver ŠFRB, zložená zábezpeka nájmu a SF v celkovej výške **333 867,25 €**.

3. Bankové úvery krátkodobé r. súvahy 178 – tabuľka č.16

Obec v roku 2015 čerpala krátkodobý úver Komunál Eurofondy na investície - projekt Rekonštrukcia a obnova verejného osvetlenia vo výške **159 568,93 €** a jeho použitie účtovala pod kódom zdroja (KZ) 11GA v súlade s usmerním MH SR a uhradila tak 5%-nú

spoluúčasť, neuznané výdavky o výpadok 10%-ného a 85%-ného príspevku NFP oprávnených výdavkov na tento projekt v rámci programového obdobia 2007-2013 z tohto úveru a z vlastných zdrojov.

Príspevok bude obci poukázaný v roku 2016 a obec ho použije na splatenie úveru. Splatnosť prijatého úveru je 14.12.2016.

4. Časové rozlíšenie

a) Výnosov budúcich období KÚJ spolu **1 457 427,68 €** r. súvahy 187 – tabuľka č. 18.

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015 obec	Zostatok k 31.12.2015 škola
Výnosy budúcich období spolu z toho:	1 403 988,25 €	53 439,43 €
Majetok obce zo zdrojov ŠR	369 012,57 €	0
Majetok obce zo zdrojov ŠR/EU	334 923,22 €	0
Majetok RO ZŠ zo zdrojov ŠR	98 420,30 €	329,95 €
Majetok RO ZŠ zo zdrojov ŠR/EU	601 632,16 €	53 109,78 €

Konsolidovaná jednotka - obec eviduje majetok nadobudnutý z prostriedkov ŠR a zdrojov EU: obnova budovy ZŠ s MŠ, revitalizácia centra obce, výstavba 16 bj. - obecné byty, miestna komunikácia, drobná architektúra pri 16 bj. projekt Náš vidiek, UPNO a rekonštrukcia kotolne obecného úradu. Škola eviduje majetok nadobudnutý z prostriedkov EU a ŠR na strechu a plynofikáciu budovy a nespotrebované prostriedky.

V roku 2015 boli poskytnuté kapitálové transfery na investície obce zo ŠR vo výške **189 596,27 €** - projekt Zmena palivovej základne kotolne OcÚ. Zníženie výnosov za rok 2015 predstavovalo hodnotu **75 879,92 €** a z toho výnosy z odpisov majetku **75 584,98 €**.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

a) Náklady k 31.12.2014 boli vo výške **1 283 69,61 €** a splatná daň na účte 591: **14,04€** k 31.12.2015 sú náklady **1 251 055,97 €** a splatná daň **6,63 €**. Tabuľky: č.19, 20 a 21.

účet	Názov nákladu	BPÚO k 31.12.	BÚO k 31.12.
50	Spotrebované nákupy	169 382,18	167 651,10
51	Služby	139 544,58	165 614,58
52	Osobné náklady	739 228,82	750 018,33
53	Dane a poplatky	2 579,29	307,55
54	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	17 808,19	16 526,13
55	Odpisy, rezervy a OP	204 742,88	137 345,82
56	Ostatné finančné náklady	6 302,37	5 656,15
58	Náklady na transfery a z odvodu príjmov	4 108,30	7 939,31
59	Splatná daň z príjmov	14,04	6,63
	Spolu trieda 5	1 283 710,65	1 251 062,60

b) Výnosy k 31.12.2014 boli dosiahnuté vo výške **1 324 677,84 €** jedná sa prevažne o majetok nadobudnutý z prostriedkov ŠR a iných zdrojov a výnosy k 31.12.2015 predstavujú sumu **1 624 917,86 €**. **Tabuľka č. 22**

účet	Názov výnosu	BPÚO k 31.12.	BÚO k 31.12.
60	Tržby za výkony a tovar	88 556,61	79 996,15
62	Aktivácia	0	0
63	Daňové výnosy a poplatky	507 915,59	567 092,01
64	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	48 477,02	45 824,83
65	Zúčtovanie rezerv a OP	42 205,27	1 200,00
66	Finančné výnosy	83,68	292 651,43
69	Výnosy z transferov obcí a RO	583 623,09	638 153,44
	Spolu trieda 6	1 270 861,26	1 624 917,86

Rozdiel nákladov a výnosov BPÚO k 31.12. 2014 bol záporný **-12 849,39 €** a za bežné účtovné obdobie. Bol kladný **+ 373 855,26 €**. V roku 2015 bol nárast výnosov na účte 668 u obce vo výške **292 553,23 €** a vznikol z precenenia pozemkov obce.

Prehľad o nehnuteľných kultúrnych pamiatkach KÚJ v hodnote **11 764,90 €** - tabuľka č. 24.

Čl. VI Osobitosti KÚZ

Ekonomické transakcie sa realizovali medzi týmito konsolidovanými účtovnými jednotkami Obcou Brezovica a jej dcérskou účtovnou jednotkou RO - ZŠ s MŠ Brezovica na účtoch vzájomných nákladov, výnosov a účtoch pohľadávok a záväzkov medzi účtovnými jednotkami o ktorých účtovali:

Predmetom konsolidácie boli nasledujúce výnosy, náklady , pohľadávky a záväzky KÚJ:

Názov účtovnej jednotky	Druh eliminácie u RO	Suma v €	Druh eliminácie u obce
RO ZŠ s MŠ	Výnos z poskytnutia služby	4 747,26	Náklad strava HN 2015
RO ZŠ s MŠ	Výnos z Iných obchodov	521,66	Náklad nájom telocvične
RO ZŠ s MŠ	Výnos RO z BT na OK Z vrátených príjmov Odpisy majetku RO	183 031,00 23 190,92 49 629,84	Bežný transfer OK a vrátenie príjmov (KZ 41) zníženie majetku
RO ZŠ s MŠ	Majetok zverený do správy záväzkov RO	1 226 378,19	Zostatok majetku zverený RO - pohľadávka
RO ZŠ s MŠ	Predpis odvodu k 31.12.2015	28,26	Zostatok nevyčerpaného BT na OK - pohľadávka
RO ZŠ s MŠ	Náklad RO poplatkov TKO obci	521,66	Výnos obce z poplatku za TKO
RO ZŠ s MŠ	Náklad RO z odvodu príjmov obci	23 199,92	výnos obce z odvodu poplatkov RO (KZ 41)

Pred samotnou elimináciou vzájomných vzťahov ako súčasť konsolidácie sa odkontrolovalo BPÚO za r. 2014, aby bola zabezpečená kontinuita výkazov za predchádzajúce účtovné obdobie.

Iné skutočnosti, ktoré by mali vplyv na konsolidáciu účtovných jednotiek obce a rozpočtovej organizácie nenastali. Predmetom predpisu odvodu príjmov RO zriaďovateľovi na účte RO 588 boli zinkasované vlastné príjmy s kódom zdroja 41 a výnos zriaďovateľa na účte 699 bol zaúčtovaný vo výške týchto odvedených príjmov vo výške **23 199,92 €**.

Vrátené a použité prostriedky škola zúčtovala ako výnos z bežného transferu z rozpočtu obce spolu **23 190,92 €** na účte 691.

Ostatné príjmy RO boli účelové dotácie cez projekt ÚPSVaR, dotácia na súťaž OÚ odboru školstva a dotácia PASA Prešov, ktoré boli odvedené zriaďovateľovi bez predpisu odvodu vo výške **2 918,65 €** a boli predmetom zúčtovania s týmito účtovnými jednotkami. Rozpočtová organizácia po ich vrátení použila prostriedky na stanovený účel a náklady zaúčtovala oproti výnosu na účte 693AU. Tieto prostriedky nie sú predmetom konsolidácie.

V Brezovici 23.05.2016

Spracovala: Bc. S. Huňadyová