

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Častkovce zostavenej k 31. decembru 2015

VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky

Obec Častkovce

Častkovce 399

916 27 Častkovce

IČO: 00311472

Obec Častkovce (v ďalšom texte len „Obec“) bola založená v roku 1990 zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Identifikačné údaje konsolidovaných účtovných jednotiek

Obec má v zriaďovateľskej pôsobnosti 1 rozpočtovú organizáciu, a to Základnú školu s materskou školou Častkovce, IČO: 37914821. s

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky
Základná škola s materskou školou Častkovce	Častkovce 157, 916 27 Častkovce

Konsolidovaný celok Obce sa v roku 2015 oproti minulým účtovným obdobiam nezmenil.

Prehľad o účtovných jednotkách konsolidovaného celku je uvedený, v tabuľkovej časti *Údaje o konsolidovanom celku*.

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Obce k 31. decembru 2015 je zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015.

Obec je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o zamestnancoch konsolidovaného celku

Starosta obce: Mgr. Dušan Bublavý

Zástupca starostu: Peter Žinčík

Hlavný kontrolór obce: Ing. Tomáš Ondrejka

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku Obce bol 15, z toho 3 vedúci zamestnanci (v roku 2014 bol priemerný počet zamestnancov 14, z toho 2 vedúci zamestnanci).

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Konsolidovaná účtovná závierka Obce bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti jednotlivých účtovných jednotiek tvoriacich konsolidovaný celok, a to v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli v konsolidovanom celku konzistentne aplikované.

Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek

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 úroky z úverov. 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 prirážku, 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 nevykonalnosti 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.

k) 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).

l) 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 vyrubení poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

Konsolidovaná účtovná závierka Obce Častkovce bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov 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.

V rámci konsolidácie konsolidovaného celku Obce boli eliminované vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy, bola vykonaná konsolidácia kapitálu.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Obec Častkovce	Áno		
Základná škola s materskou školou Častkovce	Áno		

Pri dcérskych účtovných jednotkách bola použitá metóda úplnej konsolidácie.

V roku 2015, rovnako ako v predchádzajúcich účtovných obdobiach, sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Obce neuskutočnil nákup, resp. predaj majetku. Preto nebolo potrebné vykonať konsolidáciu medzivýsledku.

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 je uvedený v tabuľkovej časti *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku*.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku:
Obec:

Majetok je poistený pre prípad škody spôsobenej prevádzkou motorového vozidla až do výšky 2 150,00 €.

Majetok (vodovodná vetva a potrubie) je poistené pre prípad odcudzenia a vandalizmu až do výšky 130 341,19 €.

Majetok (bytový dom C 26) je poistený pre prípad poškodenia alebo zničenia majetku živelnou udalosťou až do výšky 1 116 774,62 €.

Majetok (admin. a obč. budovy) je poistený pre prípad poškodenia alebo zničenia až do výšky 879 473,12 €.

Majetok (admin. a obč. budovy) je poistený pre prípad poškodenia alebo zničenia majetku živelnou udalosťou až do výšky 1 080 396,00 €.

Majetok (admin. a obč. budovy) je poistený pre prípad poškodenia alebo zničenia majetku živelnou udalosťou až do výšky 1 324 116,52 €.

Základná škola s materskou školou:

Jazykové laboratórium je poistené pre prípad odcudzenia a živlu až do výšky 23 235,74 €.

Elektronika-projekt ESF je poistená pre prípad odcudzenia a elektr. riziká až do výšky 15 045,00 €.

Učebné pomôcky-projekt ESF sú poistené pre prípad odcudzenia a živlu až do výšky 10 437,00 €.

Elektronika MŠ je poistená pre prípad odcudzenia a živlu až do výšky 1 626,14 €.

Elektornika ZŠ je poistená pre prípad poškodenia, odcudzenia až do výšky 5 166,38 €.

Zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom:

Záložné právo v prospech ŠFRB je zriadené na bytové domy:

11 bytová jednotka súpisné číslo 439

14 bytová jednotka súpisné číslo 440

11 bytová jednotka súpisné číslo 441

14 bytová jednotka súpisné číslo 442

26 bytová jednotka súpisné číslo 443

26 bytová jednotka súpisné číslo 551

26 bytová jednotka súpisné číslo 552.

Dlhodobý finančný majetok

Prehľad dlhodobého finančného majetku účtovnej jednotky od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 je uvedený v tabuľkovej časti *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku*.

Dlhodobý finančný majetok obci prirástol vo výške 68 272,00 eur vložением nepeňažného vkladu-vodovodu na IBV do akciovej spoločnosti Trenčianske vodárne a kanalizácie, a.s. upísaním počtu 20 ks kmeňových akcií v menovitej hodnote 3400 eur, 8 ks kmeňových akcií v menovitej hodnote 34 eur na meno. Obec Častkovce tak vlastní akcie Trenčianskych vodární a kanalizácií, a.s. v celkovej hodnote 459 714 eur.

Pohľadávky

Vývoj opravných položiek k pohľadávkam ako aj rozdelenie pohľadávok podľa splatnosti sú uvedené v tabuľkovej časti.

Najvýznamnejšou položkou pohľadávok sú iné pohľadávky, pohľadávky z daňových a nedaňových príjmov obce.

Pohľadávky z nedaňových príjmov vo výške 12 776,07 eur – odpady a neuhradené vystavené faktúry.

Pohľadávky z daňových príjmov obce vo výške 1 968,58 eur – daň z nehnuteľností.

Iné pohľadávky vo výške 10 010,12 eur – mylná platba.

Finančný majetok

Ako finančný majetok sú vykázané peňažné prostriedky v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môže účtovná jednotka voľne disponovať.

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHYVlastné imanie

Prehľad vlastného imania konsolidovaného celku od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 je uvedený v tabuľkovej časti.

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
428-Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	Oprava z minulých rokov-fondu opráv, oprava účtu 324 prijaté preddavky, oprava účtu 318 nedaňové pohľadávky, oprava účtu 319 daňové pohľadávky

Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 je uvedený v tabuľkovej časti.

V roku 2015 bola vytvorená rezerva na overenie účtovnej závierky a výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia v sume 1 200,00 eur.

Závazky

Obec Častkovce eviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vo výške 261 501,87 eur, od jedného do piatich rokov vo výške 63,07 eur a záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov vo výške 3 578 413,86 eur.

Popis významných položiek záväzkov obce:

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Dodávatelia	54 315,10 eur	Záväzky z prijatých faktúr
Zamestnanci	6 607,97 eur	Záväzky z pracovno-právnych vzťahov
Zúčtovanie s org.soc.a zdrav.poist.	4 485,60 eur	Záväzky voči soc.poist'ovni a zdrav.poist'ovniam
Ostatné priame dane	1 028,49 eur	Záväzky voči daňovému úradu
Prijaté preddavky	46 397,46 eur	Prijaté preddavky na energie-bytovky
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy	148 055,25 eur	Zmluva o spolupráci pri realizácii stavby IBV Častkovce-Lokalita „A“ – 3.etapa
Ostatné záväzky	3 578 413,86 eur	Úvery ŠFRB, zábezpeky od nájomníkov, dodávateľský úver na rekonštrukciu MK a chodníkov Drienka

Základná škola s materskou školou eviduje záväzky voči sociálnemu fondu vo výške 880,37 eur, záväzky za decembrové mzdové náklady vo výške 11 226,93 eur a školskú jedáleň 150,74 eur.

Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Prehľad o bankových úveroch obce k 31.12.2015 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti. V roku 2015 obec neprijala žiadny nový bankový úver. Dlhodobý bankový prevádzkový úver z Prima banka Slovensko a.s. čerpaný vo výške 28 961,20 eur je splatný 31.12.2023.

Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období obce**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období spolu z toho:	1 775 883,14
- zostatková hodnota majetku obstaraného z cudzích zdrojov	1 775 883,14

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch obce** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
Ministerstvo financií-vybudovanie tržnice	12 100,00 eur
Ministerstvo vnútra-kamerový systém	13 000,00 eur
Úrad vlády SR-realizácia výstavby multifunkčného ihriska	40 000,00 eur
Environmentálny fond-zateplenie fasády a výmena okien na budove futbal.štadióna, Obnova a zateplenie strešného plášťa	33 966,59 eur

Občania-zmluva o spolupráci predaj stavby komunikácií a sietí na IBV	56 144,61 eur
Ministerstvo dopravy-výstavba bytovky s.č. 552	464 360,00 eur

INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

Významnú položku výnosov konsolidovaného celku tvoria výnosy z prenájmu vo výške 212 627,30 eur.

Ďalšie podrobnejšie informácie k nákladom a výnosom sú uvedené v tabuľkovej časti

SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2015.