

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2015

Čl. I Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Kysucký Lieskovec
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	023 34 Kysucký Lieskovec č. 29
Dátum založenia/zriadenia	1990
Spôsob založenia/zriadenia	V zmysle zákona č. 369/1990 Zb.
IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky	00314081
DIČ konsolidujúcej účtovnej jednotky	2020553084
Druh vzťahu	Materská účtovná jednotka
Právna forma	obec

Identifikačné údaje konsolidovaných účtovných jednotiek

Obec Kysucký Lieskovec má v zriaďovateľskej pôsobnosti štyri rozpočtové organizácie.

V konsolidovanom celku obce je jedna obchodná spoločnosť.

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

Prehľad o účtovných jednotkách konsolidovaného celku je uvedený v tabuľkovej časti – Tabuľka č. 1 *Údaje o konsolidovanom celku*.

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Obce Kysucký Lieskovec 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. Magdaléna Trubanová
Zástupca starostu	Jozef Psota
Hlavný kontrolór obce	Mgr. Jarmila Šutá
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	81
z toho: počet riadiacich zamestnancov	6

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Konsolidovaná účtovná závierka Obce Kysucký Lieskovec bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky.

- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti. Za základ sa berú všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
- Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (preprava, montáž a pod.)
- Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré predstavujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, teda cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (prepravné, provízia, poistné a pod.)
- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi, t.j. priamymi nákladmi vynaloženými na tvorbu zásob ako aj časťou nepriamych nákladov, ktoré sa k tvorbe zásob vzťahujú.
- Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
- Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyžiteľné pohľadávky.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich prevzatí 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

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka Obce Kysucký Lieskovec 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 Kysucký Lieskovec 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 Kysucký Lieskovec	ÁNO	-	-
Materská škola Kysucký Lieskovec	ÁNO	-	-
Centrum voľného času Kys.Lieskovec	ÁNO	-	-
Základná umelecká škola K.Lieskovec	ÁNO	-	-
Základná škola Kysucký Lieskovec	ÁNO	-	-
Služby Kysucký Lieskovec s.r.o.	NIE	-	-

Pri dcérskych účtovných jednotkách bola použitá metóda úplnej konsolidácie.

Obchodná spoločnosť Služby Kysucký Lieskovec s.r.o. bola vylúčená z konsolidácie z dôvodu, že napriek opakovaným výzvam zo strany materskej účtovnej jednotky nepredložila údaje a podklady ku konsolidácii.

V roku 2015, rovnako ako v predchádzajúcich účtovných obdobiach, sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Obce Kysucký Lieskovec neuskutočnil nákup, resp. predaj majetku.

V konsolidovanej účtovnej závierke konsolidovaného celku **nie je** vykazovaný goodwill.

Čl. III Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A. Neobežný majetok

Textová časť k tabuľke č.2: U dlhodobého nehmotného majetku v priebehu roka 2015 nastal nárast

- zaradenie dokončeného Územného plánu obce Kysucký Lieskovec

U dlhodobého hmotného majetku v priebehu roka 2015 nastal nárast – zaradenie dokončenej stavby

- Revitalizácia verejných priestranstiev v obci Kysucký Lieskovec
- Stavebné úpravy a zateplenie Základnej školy Kysucký Lieskovec

a) **zriadenie záložného práva** na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom:

- Štátny fond rozvoja bývania, Lamačská cesta 8, Bratislava, IČO: 31749542 - Zmluva o zriadení záložného práva č. 504/479/2011 podľa č. V 717/13 zo dňa 27.6.2013 na parcely č.CKN1519/6, 1519/228 a na rozostavaný bytový dom na parcele č. CKN 1519/228,
- Vecné bremeno zo zákona podľa §4 ods.4 zákona č.513/2009 Z.z. v prospech Železnice SR Bratislava, spočívajúce v povinnosti vlastníka parcely KNC č.2625/1, KNC č.2625/8 a KNC č.2625/9 strpieť – zriadenie a prevádzku, vstup osôb, vjazd motorových vozidiel, nemotorových dopravných prostriedkov, strojov a mechanizmov z dôvodu údržby, opráv a rekonštrukcie traťového kábla.

b) **spôsob a výška poistenia** dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Živelné poistenie	3 632,46
Poistenie pre prípad odcudzenia alebo vandalizmu	827,65
Poistenie skla	151,83
Poistenie zodpovednosti za škodu	851,00

c) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke /cisternová automobilová striekačka malá a súprava povodňovej záchranej služby pre hasičskú jednotku obce, výpočtová technika pre matričný úrad/	130 431,40

d) opis dôvodov **zvýšenia, zníženia a zrušenia** opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

Druh DFM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
Nedokončené investície	29 429,11	Tvorba – na investícií už viac ako 2 roky nebol žiaden pohyb
Projektová dokumentácia	9 250,20	Tvorba – na PD už viac ako 2 roky nebol žiaden pohyb
Stavebné úpravy a zateplenie ZŠ	10 024,53	Zrušenie OP – investícia v roku 2015 dokončená

d) Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkové podiely - tabuľka č. 3 - 6

Názov spoločnosti	Právna forma	Základné imanie (ZI) spoločnosti v peňažných jednotkách	Podiel ÚJ na základnom imaní (ZI) spoločnosti v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2015	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2014	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2015	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2014
Služby Kysucký Lieskovec s.r.o.	s.r.o.	6 970,72	100	100	0	6 970,72	0	6 970,72

K podielu ÚJ na základnom imaní /vklad v účtovnej jednotke Služby Kysucký Lieskovec s.r.o/ bola vytvorená opravná položka vo výške 100% - t.j. 6 970,72 €, nakoľko bolo začaté konanie o zrušení spoločnosti /Obchodný vestník spis.značka 5CbR/174/2015/.

Významné položky ostatného DFM	Hodnota k 31.12.2014	Hodnota 31.12.2015	Poznámky
Sevak a.s.	396 023,08	396 023,08	

V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok cenné papiere, akcie v Severoslovenské vodárne a kanalizácie a.s. (podiel 0,691 %).

B. Obežný majetok

a) vývoj opravnej položky k zásobám a pohľadávkam – tabuľka č.7-8

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k zásobám

Konkrétny druh zásob	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Dlažba Siboney /75 m2/	2 449,71	Od roku 1993 nebol na skladovej karte zásob žiaden pohyb

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
K nedaňovým príjmom	41 427,38	OP k neuhradeným pohľadávkam z minulých období
K nedaňovým príjmom	56 586,15	Dobropis č. 2009268 Služby Kys.Lieskovec s.r.o. /splatnosť 31.10.2009/
K daňovým príjmom	4 388,18	OP k neuhradeným pohľadávkam z minulých období

b) pohľadávky podľa doby splatnosti - tabuľka č.9

Pohľadávky	Hodnota pohľadávok	Opis
Odberatelia	76 180,68	Neuhradené faktúry za vodu FO a PO
Odberatelia	25 896,66	Neuhradené faktúry za stočné FO a PO
Ostatné pohľadávky	1 045,87	Dobropisy za vyúčtovanie energií a za telekomunik.služby
Odberateľ.faktúra 2014021	5 640,02	Zmluva s Eurokapitál a.s. Bratislava splatná 18.7.2014
Odberateľ.faktúra 2014033	9 646,80	Zmluva s Eurokapitál a.s. Bratislava splatná 15.11.2014
Pohľadávky z nedaňových príjmov	20 467,35	Neuhrad.faktúry za prenájom a refund.nákladov za energie
Pohľadávky z nedaňových príjmov	13 237,37	Nedoplatky za KO a DSO
Pohľadávky z nedaňových príjmov	1 917,04	Účet 318 – pohľadávky RO Materská škola Kysucký Lieskovec
Pohľadávky z daňových príjmov obcí	11 769,30	Neuhradené dane z nehnuteľností FO a PO
Iné pohľadávky	56 586,15	Dobropis č. 2009268 Služby Kysucký Lieskovec s.r.o.
Iné pohľadávky	1 584,00	Faktúra č. 2014019 refund.nákladov za služby statika
Iné pohľadávky	941,76	Účet 378 – pohľadávky RO Materská škola Kysucký Lieskovec
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy	6 232,67	Zmluva o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu obce číslo 01/2014 FK REaMOS Kysucký Lieskovec

1. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období-tabuľka č.10-11

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období /telekom.služby,predplat.odbor.literat.,poistné,služby APV	2 223,36
Príjmy budúcich období /odvod podľa zák.č.171/2005 Z.z. za 12/2015/ spolu	124,09

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie

Textová časť k tabuľke č. 12:

Vlastné imanie sa v priebehu roka 2015 znížilo o presun výsledku hospodárenia za rok 2014 a zvýšilo o výsledok hospodárenia za rok 2015.

Opravy významných chýb minulých rokov: 8 900,00 € /plastové okná do hasičskej zbrojnice - investícia/.

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospod.z minulých rokov	1 740 880,71

B. Závazky

1. Rezervy

Opis významných položiek rezerv – tabuľka č. 13-14

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Auditorské služby	Audit individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky
Nevyfakturované služby	Oprava vianoč. osvetlenia
Prebiehajúce súdne spory	I&R KONKURZY a REŠTRUKTURALIZÁCIE, k.s. Bratislava

2. Závazky podľa doby splatnosti

Textová časť k tabuľke č. 15

Závazok	Hodnota záväzku	Opis
Dodávateľa	11 751,98	Neuhradená fa za projektovú dokumentáciu z roku 2010
Dodávateľa	151 602,31	Neuhradené fa za povodňové záchranné práce v roku 2014
Dodávateľa	17 862,22	Neuhradená fa Revitalizácia verejných priestranstiev obce
Dodávateľa	25 122,56	Neuhradená fa Stavebné úpravy a zateplenie ZŠ
Dodávateľa	7 089,22	Neuhradená fa v dobe splatnosti – Uskladnenie, zber a odvoz odpadu
Dodávateľa	23 713,69	Ostatné neuhradená fa obce v dobe splatnosti
Dodávateľa	12 137,06	Účet 321 – záväzky RO Materská škola Kysucký Lieskovec
Dodávateľa	16 003,87	Účet 321 – záväzky RO Základná škola Kysucký Lieskovec
Dodávateľa	891,13	Účet 321 – záväzky RO ZUŠ Kysucký Lieskovec
Dodávateľa	7,52	Účet 321 – záväzky RO CVČ Kysucký Lieskovec
Prijaté preddavky	8 408,71	Účet 324 – záväzky RO Základná škola Kysucký Lieskovec
Prijaté preddavky	5 696,52	Účet 324 – záväzky RO Materská škola Kysucký Lieskovec
Ostatné záväzky	2 953,07	Účet 325 – záväzky RO Materská škola Kysucký Lieskovec
Zamestnanci	41 339,03	Predpis miezd za mesiac december 2015
Zamestnanci	104,97	Nevyplatená mzda /zosnulý zamestnanec– prebieha dedičské konanie/
Zúčtov.s org.sociál.a zdravot.poistenia	30 741,28	Odvody z predpisu miezd december 2015
Ostatné priame dane	5 931,77	Odvod daní z predpisu miezd december 2015
Úver ŠFRB	79 247,41	Úverová zmluva č. 504/479/2011
Dlhodobé záväzky	2 357,18	Záväzky zo Sociálneho fondu

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru – tabuľka č. 16

Úvery boli poskytnuté na prefinancovanie investičných projektov z eurofondov.

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	ZMENKA č. 02/019/11
dlhodobý	VISTA ZMENKA č. 02/024/13

4. Časové rozlíšenie

Textová časť k tabuľke č. 17-18

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období spolu	2 713 021,06
z toho:	
- ZH majetku obstaraného z prostriedkov SR	1 046 932,80
- ZH majetku obstaraného z prostriedkov EU	1 206 494,17
- ZH majetku obstaraného z ostatných zdrojov – dary, granty	8 470,10
- nedokončené investície obstaraného z prostriedkov SR	450 121,24
- úhrady platené vopred /nájomné, príspevky ZUŠ/	1 002,75

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch v roku 2015

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
KT – Revitalizácia verejných priestranstiev obce - ŠR	32 637,69
KT – Revitalizácia verejných priestranstiev obce - EU	277 420,30
KT – Stavebné úpravy a zateplenie Základnej školy - ŠR	243 974,27
KT – Stavebné úpravy a zateplenie Základnej školy - EU	28 702,87
KT – Stavebné úpravy a zateplenie ZŠ – ostatné zdroje	3 648,00

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

- a) Podrobný rozpis nákladov na služby, prevádzkovú činnosť - tabuľka č. 19-21
- b) Podrobný rozpis výnosov z prevádzkovej činnosti – tabuľka č. 22

Čl. VI Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

opis a hodnota iných aktív, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č. 23 (riadok 2 obsahuje údaje o budúcom práve účtovnej jednotky zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2015
Ministerstvo výstavby a regionálneho rozvoja SR	Z2211012047901	Stavebné úpravy a zateplenie ZŠ Kysucký Lieskovec	742 211,74	86 635,10
ÚPSVaR Žilina	20/2015/§54-ŠnZ	Vytvorenie pracovného miesta pre znevýhodnených UoZ u verejných zamestnávateľov podľa §54 ods.1 písm.a) zákona č. 5/2004 Z.z	18 721,96	4 477,42

Čl. VI Iné aktíva a pasíva

Konsolidovaný celok Obec Kysucký Lieskovec nemá ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a ktoré sa neuvádzajú v súvahe.

Čl. VII Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa jej zostavenia

1. Z konsolidácie 2015 bola vylúčená obchodná spoločnosť Služby Kysucký Lieskovec s.r.o. /100% podiel/, ktorá do dňa zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky, napriek opakovaným výzvam, neodovzdala konsolidujúcej účtovnej jednotke požadované údaje a doklady. Obchodná spoločnosť nemá od 17.9.2014 do dňa zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky konateľä.
2. dňa 08.2.2016 bol obci poštou doručený odovzdávajúci a preberajúci protokol č. 1307/2 vozidla po technickom zhodnotení – celková cena technického zhodnotenia hasičského vozidla je 118 033,86 € - zvyšuje sa hodnota dlhodobého hmotného majetku.