

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Trenčianske Jastrabie zostavenej k 31. decembru 2016

Čl. I VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky

Obec Trenčianske Jastrabie
913 22 Trenčianske Jastrabie 102
IČO: 00312070

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

2. Identifikačné údaje konsolidovaných účtovných jednotiek

Obec má v zriaďovateľskej pôsobnosti 1 rozpočtovú organizáciu, a to Základnú školu Trenčianske Jastrabie.

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky
Základná škola Trenčianske Jastrabie	913 22 Trenčianske Jastrabie 115

Konsolidovaný celok Obce sa v roku 2016 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 2016 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 2016 do 31. decembra 2016.

Obec je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

3. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o zamestnancoch konsolidovaného celku

Starosta obce:	Zdeněk Frývaldský
Zástupca starostu:	Milan Fodrek
Hlavný kontrolór obce:	Mgr. Miriama Koreňová

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku Obce bol 44, z toho 5 vedúci zamestnanci (v roku 2015 bol priemerný počet zamestnancov 43, z toho 5 vedúci zamestnanci).

4. 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.

5. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

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

6. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek

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 nehmotného a hmotného majetku nie sú resp. sú úroky z úverov do doby zaradenia majetku (podľa rozhodnutia účtovnej jednotky). O zľave z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa následne zníži obstarávacia cena predmetného majetku.

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 účtovaná 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 reálnou hodnotou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou.

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

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z. n. p. Účtovná jednotka určí dobu odpisovaniu podľa predpokladanej doby používania. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

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

Drobný nehmotný majetok do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účet 501 - Materiál.

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri ich nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien

(alebo vlastných nákladov alebo metódou FIFO - prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob). Vážený aritmetický priemer sa počíta najmenej raz za mesiac.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Zásoby nadobudnuté bezodplatne (darovaním a delimitáciou), prebytky zásob, odpad a zvyškové produkty sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné, nedobytné pohľadávky a o pohľadávky, pri ktorých existuje riziko nevykonalnosti.

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

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

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej jednotke sa tvorili rezervy najmä na nevyfakturované dodávky a overenie účtovnej závierky.

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

Účty časového rozlíšenia aktív a pasív sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Zásady vykazovania transferov

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že 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).

Výnosy Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Tržby sú zúčtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby. O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubéním poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

Čl. II

INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

Konsolidovaná účtovná závierka Obce Trenčianske Jastrabie bola zostavená v súlade so zákonom 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 Trenčianske Jastrabie	Áno		
Základná škola Trenčianske Jastrabie	Áno		

Pri dcérskej účtovnej jednotke bola použitá metóda úplnej konsolidácie.

V roku 2016, rovnako ako v predchádzajúcich účtovných obdobiach, sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Obce neuskutočnil nákup, resp. predaj majetku. Preto nebolo potrebné vykonať konsolidáciu medzivýsledku.

Čl. III

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV

1. Údaje o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok obce Trenčianske Jastrabie zahŕňa jednu rozpočtovú organizáciu, žiadne obchodné spoločnosti a žiadnu príspevkovú organizáciu. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1)

2. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2015 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej časti *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku* (tabuľka č.2).

Najvýznamnejšie prírastky dlhodobého majetku:

Dlhodobý nehmotný majetok v roku 2016 nebol obstarávaný.

Dlhodobý hmotný majetok :

Obec v roku 2016 realizovala tieto investičné projekty:

- Vybudovanie Klientskeho centra - celková obstarávacia cena 18 404,56 EUR,
- Rekonštrukcia budovy obecného úradu – celková obstarávacia cena 8 318,63 EUR,
- Rekonštrukcia budovy požiarnej zbrojnice – celková obstarávacia cena 12 618,92 EUR
- Rekonštrukcia MK horný koniec – celková obstarávacia cena 30 736,72 EUR.
- Kúpa pozemku – celková cena 5 511,60 EUR

Uvedené investičné akcie boli realizované a ukončené v roku 2016, taktiež v roku 2016 boli zaradené do majetku a odpisovali sa.

Na účte 042 – Nedokončené investície sú nasledovné projekty:

Realizácia spoločných zariadení v PPU obce Trenčianske Jastrabie v sume 2 520,00 EUR

Rekonštrukcia MK horný koniec – 2. etapa v sume 9 197,76 EUR

NNK vonkajšie silnoprúdové rozvody – v sume 600,00 EUR

Úbytky dlhodobého majetku účet 023

Obec v roku 2016 odpredala prebytočný majetok – požiarnu cisternu v zmysle kúpno-predajnej zmluvy za sumu 1 500,00 EUR.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku :

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Administratívne a obč. budovy - súbor	Poškodenie alebo zničenie majetku	1 099 741,48
Budova ZŠ (rekonštrukcia)	Poškodenie alebo zničenie majetku	1 209 408,24
Budova telocvične	Poškodenie alebo zničenie majetku	344 405,32
Budova materskej školy	Poškodenie alebo zničenie majetku	627 728,19
DHM - súbor	Pre prípad ukradnutia	16 629,85
DHM - súbor	Združený živél	16 629,85
DHM - súbor	Pre prípad ukradnutia	4 366,38
DHM - súbor	Združený živél	4 366,38

Spôsob poistenia - ZŠ	Výška poistenia
PC – UIPŠ (Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu)	6 821,08
PC – nová učebňa (Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu)	6 784,00
PC – MPC (Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu)	1 150,00
PC – AMV (Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu)	1 381,29
PC – Datalan (Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu)	11 736,00

3. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad dlhodobého finančného majetku účtovnej jednotky od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej časti *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku* (tabuľka č. 4).

Obec vlastní akcie v spoločnosti Trenčianske vodárne a kanalizácie, a.s. v mene euro, ktoré predstavujú 5 % podiel na základnom imaní pri výnose 0,3795 %. Účtovná hodnota k 31.12.2016 predstavovala sumu 133 586 EUR.

4. Pohľadávky

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

Najvýznamnejšou položkou pohľadávok sú pohľadávky z nedaňových príjmov obce a to ostatné pohľadávky z dobropisov dodávateľských faktúr vo výške 2 94,32 EUR pohľadávky z neuhradených odberateľských faktúr. Významnou položkou sú neuhradené daňové pohľadávky za daň z nehnuteľnosti v sume 3 042,25 EUR.

V roku 2016 bola vytvorená opravná položka vo výške 164,87 EUR k pohľadávkam z neuhradených odberateľských faktúr (tabuľka č. 8).

Pohľadávky - obec	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	68	2 094,32	Predpis preplatok energií
Nedaňové pohľadávky	71	792,26	Neuhradené odberateľské Fa
Daňové pohľadávky	72	3 042,25	Neuhradené dane z nehnuteľnosti
Spolu	63	5 925,83	

5. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok - obec	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016 v €
Pokladnica	89	1 747,51
Bankové účty	91	65 778,15
Krátkodobý finančný majetok - ZŠ	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016 v €
Bankové účty	91	34 788,17

6. Časové rozlíšenie na strane aktív

Náklady budúcich období

Prehľad nákladov budúcich období konsolidovaného celku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 10)

7. Vlastné imanie

Prehľad vlastného imania konsolidovaného celku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 12)

8. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 14).

Obec tvorila ostatné krátkodobé rezervy najmä na overenie účtovnej závierky a na nevyfakturované dodávky.

9. Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok vykazuje v pasívach na účte 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC hodnotu 2 343,46 € ako saldo pohľadávok a záväzkov zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy.

<u>Záväzky</u>	<u>2 343,46 €</u>
– nevyčerpané prostriedky zo ŠR (Základná škola BV)	2 343,46 €
– účelovo určené na bežné výdavky rozpočtovej organizácii s právnou subjektivitou ZŠ	

10. Záväzky

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 15).

Druh záväzku - obec	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) dlhodobé záväzky	472 – Záväzky zo sociálneho fondu	1 756,72
	479 – Záväzky zo sociálneho fondu obce	96,81
Spolu		1 853,53
b) krátkodobé záväzky	321 – Dodávatelia	16 703,30
	326 – Nevyfakturované dodávky	360,00
	379 – Iné záväzky	963,29
	331 – Zamestnanci (mzdy 12/2016)	28 157,89
	336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a Zdravotného poistenia (mzdy 12/2016)	18 935,35
	341- Daň z príjmov	0
	342 – Ostatné priame dane	4 152,47
	357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu a VUC	2 343,46
Spolu		71 615,76

11. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Prehľad o bankovom úvere Obce k 31.12.2016 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 16).

Obec Trenčianske Jastrabie účtuje o bankových úveroch :

- dlhodobý bankový úver 04/090/08 – prijatý z Prima banka Slovensko a.s. pobočka Trenčín. V roku 2016 Obec splatila istinu vo výške 12 000 EUR. Zostatok úveru k 31.12.2016 bol 114 042,63 EUR
- krátkodobý bankový úver prijatý zo Slovenskej záručnej a rozvojovej banky č. 244494-2015. Zostatok nesplateného úveru bol k 31.12.2015 bol 118 631,77 EUR. Obec v roku 2016 istinu splatila v plnej výške 118 631,77 EUR.

popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru a krátkodobého bankového úveru

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/	Popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru
Dlhodobý univerzálny úver	Vista blanko zmenka č. 04/090/08 na rad Banky
Krátkodobý úver	Blanko zmenka č. 244494-2015

12. Časové rozlíšenie na strane pasív

a) Výdavky budúcich období – tabuľka č. 17

b) Výnosy budúcich období – tabuľka č. 18

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0	41,52
Úroky k úverov	0	41,52
Výnosy budúcich období spolu z toho:	534 425,90	521 108,75
Prenájom za hrobové miesta	636,09	581,98
ZŠ predplatné + poistné	1 531,63	1 721,92
Nespotrebovaný finančný dar	2 000,00	150,00
Finančný dar UPD obce Trenčianske Jastrabie	1 150,00	1 450,00
Zúčtovanie kapitálových transferov	529 108,18	517 204,85

Komentár významných položiek kapitálových transferov:

Kapitálový transfer	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Environmentálny fond – zavedenie systému pre separáciu odpadu	0	5 949,52
Rekonštrukcia ZŠ – zdroj EU	305 148,89	315 868,07
Rekonštrukcia ZŠ – zdroj ŠR	35 899,84	37 160,93
Rekonštrukcia budovy ŠJ	15 398,93	15 895,37
Rekonštrukcia budovy zdravotné stredisko – zdroj ŠR	7 749,95	7 949,99
Rekonštrukcia budovy materskej školy – zdroj ŠR	13 937,50	14 312,50
UPD obce Trenčianske Jastrabie – zdroj ŠR	4 600,00	5 800,00
UPD obce Trenčianske Jastrabie – fin. dar	1 150,00	1 450,00
Obnova verejného osvetlenia v obci Trenčianske Jastrabie – ŠR, EÚ	111 676,95	114 268,47
Vybudovanie – Klientske centrum zdroj ŠR	6 922,52	0
Rekonštrukcia MK horný koniec – Lesy SR	27 773,60	0

Čl. IV **INFORMÁCIE O NÁKLADOCH A VÝNOSOCH**

a) Náklady na služby

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 19

Najvýznamnejšou položkou sú náklady na vývoz a zneškodnenie komunálneho odpadu vo výške 15 017,64 €, zemné práce vo výške 6 001,20 €, náklady na stavebný úrad vo výške 3 769,88 €, štúdie a posudky vo výške 8 702,99 €, telekomunikačné služby 4 114,91 € a pod.

b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Detailný rozpis významných nákladov je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 20

c) Ostatné finančné náklady

Detailný rozpis významných nákladov je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 21

Významné náklady predstavujú najmä náklady súvisiace s poistením majetku.

Prehľad o daňových výnosov samosprávy:

	31.12.2016	31.12.2015
Poukázaný podiel na dani z príjmov zo štátneho rozpočtu	368 527,32	335 875,14
Dane za špecifické služby - za psa	625,60	629,00
Dane za špecifické služby - za ubytovanie	783,60	466,80
Dane za špecifické služby - za užívania verejného priestranstva	171,94	171,96
Daň z nehnuteľností	26 138,25	22 641,35
Daňové výnosy samosprávy spolu	396 246,71	359 784,25

Detailný rozpis významných ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č.22

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

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2016.

Trenčianske Jastrabie, dňa 30.03.2017