

Poznámky k 31.12.2016
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	Zákomom 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 9 ZŠ s MŠ 45
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 Základnú školu s Materskou školou, ktorá je dcérskou účtovnou jednotkou obce.

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2015.

Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2016.

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 nezmenili účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu. V súlade so zákonom č. 595/2003 Zz. o dani z príjmu je zatriedený majetok obce od roku 2015 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 položky:

1 rok	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
2 roky	najviac do výšky 75 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
3 roky	najviac do výšky 100 % 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 2016 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 je zaradený software projektu verejného osvetlenia vo výške **2 496,00 €** projekt sa zrealizoval v roku 2015.

Účet **021 stavby** bol navýšený o sumu 151 558,96 €, ide o zaradenie majetku – rozšírenie verejného osvetlenia (VO) o 10 svetelných bodov, zaradenie do užívania MK pri kaštieli – MK pri Slavkovickej, MK – úsek Jacko-Rabatín, MK – ulička Lichvár, MK – hlavná na Brezovičku.

Účet **028 drobný DHM** bol ponížený o sumu 1 142,82 € - vyradenie.

Účet **029 ostatný DHM** – sa eviduje majetok vo výške **11 764,90 €** Ide o **národné kultúrne pamiatky** - kaštieľ a kúria.

Účte **031 pozemky** je vykázaný prírastok pozemkov v sume 251,70 €, ktrý vznikol nákupom pozemkov (v hodnote 132 €) a bezodplatným prevodom SPF (v hodnote 119,70 €) a úbytok pozemkov v sume 2 980,23 € vznikol predajom pozemkov a to v dôsledku vysporiadania vlastných vzťahov majiteľov pozemkov.

V roku 2016 **na účte 042 - Obstaranie DHM** vykazuje účtovná jednotka prírastok v sume **920,00 €**. Uvedený prírastok predstavuje prípravnú projektovú dokumentáciu k dobudovaniu kanalizácie na hl.ceste v úseku RD č.71-č.91. Spolu eviduje ÚJ hodnotu rozostavaných investícií k 31.12.2016 vo výške **289 168,47 €**.

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 31.12.2016 je **1 176 748,35 €**. U účtovnej jednotky RO ZŠ s MŠ žiaden prírastok v roku 2016 nebol.

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	295 624,67	12 847,37
Budovy, stavby	2 347 922,25	1 953 962,37
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	209 308,44	24 168,07
Dopravné prostriedky	39 168,42	2 599,00
Drobný DHM	23 228,82	0,00
Ostatný dlhodobý majetok - NKP	11 764,92	0,00
Obstaranie DDHM a DDNHM	289 168,47	0,00
Oprávky k majetku	952 210,04	765 827,83

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Živelné poistenie	720,00
Poistenie hnutel'ných vecí	84,00
Poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu	140,00
Poistenie projektu „Revitalizácie centra obce“	523,23
Poistenie projektu „Kotolňa na biomasu“	376,41
Spolu	1 843,64 €

c) Konsolidovaná účtovná jednotka - obec má zapožičaný majetok:

- DataCentrum elektronizácie územnej samosprávy Slovenska (DEUS), Bratislava – Projekt D-COM na základe zmluvy ZPL-2014-0138/OPIS zo dňa 29.10.2015 bez hodnotového vyjadrenia nasledovnú techniku - 2 ks PC s príslušenstvom, 2 ks tlačiarne a 7 ks notebookov vrátane softwarového vybavenia.
- MVSR, OU Prešov – matrika na základe zmluvy o výpožičke zo dňa 27.5.2015 v hodnote 1258,80 € - PC zostavu pre matriku

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.2 až 4 (riadky 025 až 029 súvahy)

Obec vlastní akcie VVS a.s. 100 akcií v hodnote **341 425,53 €**, ktoré eviduje na účte 063 ako realizovateľné cenné papiere.

Dlhodobé pôžičky obec neposkytla. Ostatný dlhodobý finančný majetok obec nemá.

B) Obežný majetok

1. Zásoby

Zásoby sú evidované v celkovej hodnote **2 071,40 €**, nebolo k nim zriadené záložné právo a nie sú predmetom poistenia. Sú to drobné zásoby PHM obecných motorových vozidiel a DHZ, rezivo obstarané z kalamity vlastnou činnosťou, jutové vrecia na piesok ako rezerva v prípade povodní. Za školu sú to potraviny v ŠJ vo výške **1 130,91 €**(r.súvahy 036).

2. Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy (r. súvahy 042)

Škola eviduje pohľadávku v hodnote **3 009,30 €** na účte 357NORM - Dotácia pre ZŠ – prenesený výkon a obec eviduje záväzok vo výške **19,37 €** voči ŠR na nevyčerpaných dotáciách k 31.12. 2016. Zostatok za konsolidovanú účtovnú jednotku je **2 989,93 €**(r.súvahy 042).

3. Pohľadávky 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 2016 na 50 % a to na sumu **4 558,26 €**.

Pohľadávky KÚJ predstavujú na konci účtovného obdobia hodnotu **8 699,67 €**, sú krátkodobého charakteru a po zohľadnení vytvorených oprávok vo výške **4 558,26 €** k nedaňovým pohľadávkam je hodnota pohľadávok **4 141,41 €**.
(r. 063 a 071 súvahy, tabuľka č. 9)

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Krátkodobé nedaňové pohľadávky	071	3903,03 €	Prenájom, vyfakturované služby a energie, poplatok TKO (brutto: 8 461,29 €)
Krátkodobé daňové pohľadávky	072	219,01 €	Daň z nehnuteľnosti a daň za psa
Krátkodobá nedaňová pohľadávka	084	19,37 €	Pohľadávka za stravu voči zamestnancom

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

Krátkodobé pohľadávky v lehote splatnosti vo výške **305,37 €** (poplatky OPS za 12/2016) s dobou splatnosti do jedného roka vrátane.

Pohľadávky po lehote splatnosti vo výške **3 836,04 €**(po zohľadnení oprávok) .

Pohľadávky nie sú zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

4. Finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok KÚJ spolu **183 091,56 €**(r. súvahy 088) , v tom:

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
pokladnica	2 469,63 €
Ceniny (stravenky a poštové známky)	948,55 €
Bankové účty	179 648,96 €
Výdavkový rozpočtový účet RO (222)	24,42 €

Zostatok výdavkového účtu RO je na konci účtovného obdobia **24,42 €** (r. súvahy 093) a bude predmetom odvodu v roku 2017.

5. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období (r. 113 a 114 súvahy) v celkovej hodnote **1 366,12 €** -tabuľka č.10

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období RO - poisťné	288,13 €
Náklady budúcich období OBEC - poisťné	791,04 €
Náklady budúcich období RO - predplatné	41,82 €
Náklady budúcich období obec/predplatné a záloha STM:	245,13 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A) Vlastné imanie KÚJ stav k 31.12.2016

Vlastné imanie vo výške **2 139 207,98 €** 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 2015 a prechod na PU - 2 051 106,70 € .
428	Výsledok hospodárenia KÚJ za účtovné obdobie 2016 je 88 101,28 € a predstavuje rozdiel výnosov a nákladov KÚJ. V r.2015 bol 373 855,26 €.

B) Záväzky

1. Rezervy

(tabuľka č. 13, riadok súvahy č. 131)

Názov položky	Suma v €	Predpokladaný rok použitia
323 Rezerva na audit IUZ a KUZ r. 2016	1 500,00 €	2017

V roku 2016 bola použitá rezerva na audit KÚJ za rok 2015 vo výške 750,00 € a zvyšná časť rezervy 450,00 € bola rozpustená do výnosov r. 2016

2. Záväzky

(riadok súvahy 144 - dlhodobé a r. súvahy 156 – krátkodobé) .

Na účte dlhodobých záväzkov eviduje účtovná jednotka k 31.12.2016 hodnotu **315 007,99 €** a to zostatok nesplateného úveru ŠFRB vo výške **301 429,81 €**, 6-mesačnú zábezpeku nájmu nájomcov obecných bytov vo výške **13 578,18 €** a záväzky SF vo výške **472,00 €**.

Krátkodobé záväzky eviduje účtovná jednotka vo výške **89 674,12 €**, ktoré sú s dobou splatnosti do 1 roka a to záväzok z miezd a odvodov, z neuhradených faktúr, prijaté preddavky na služby.

a) Záväzky podľa doby splatnosti

(r. 144 a r. 156 súvahy) - tabuľka č.15

Krátkodobé záväzky s dobou splatnosti do 1 roka z neuhradených faktúr voči dodávateľom za r.2016, záväzky voči sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniám, daňovému úradu, voči zamestnancom za 12/2016 a zálohy na služby nájomcov obecných bytov vo výške **89 674,12 €**.

Záväzky s dobou splatnosti nad 5 rokov predstavuje úver ŠFRB, zložená zábezpeka nájmu a SF v celkovej výške **315 007,99 €**.

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

Obec v roku 2016 splatila krátkodobý úver Komunál Eurofondy na investície - projekt „Rekonštrukcia a modernizácia verejného osvetlenia v obci“ vo výške **159 568,93 €**.

4. Časové rozlíšenie

a) Výnosy budúcich období (VBO) KÚJ spolu **1 493 487,61 €** (r. 187 súvahy – tabuľka č. 18)

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016 Obec	Zostatok k 31.12.2016 ZŠ s MŠ
Výnosy budúcich období spolu z toho:	1 442 039,82 €	51 447,79 €
Majetok obce zo zdrojov ŠR	369 385,50 €	0
Majetok obce zo zdrojov ŠR/EU	419 459,70 €	0
Majetok RO ZŠ zo zdrojov ŠR	68 917,40 €	329,95 €
Majetok RO ZŠ zo zdrojov ŠR/EU	584 277,22 €	51 117,84 €

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 2016 bol poskytnutý kapitálový transfer na investíciu obce zo ŠR vo výške **144 264,81 €** na projekt „Rekonštrukcia a modernizácia verejného osvetlenia v obci“, ktorý bol zrealizovaný v roku 2015 z prijatého krátkodobého úveru a následne po prijatí kapitálového transferu z MHSR bol úver splatený. Kapitálový transfer predstavoval zvýšenie VBO za rok 2016. A zníženie VBO z odpisov majetku bolo vo výške **108 204,88 €**.

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

- a) Náklady k 31.12.2015 boli vo výške 1 251 055,97 € asplatná daň 6,63 €. Náklady k 31.12.2016 sú vo výške **1 330 006,19 €** a splatná daň **11,61 €**.

Tabuľky: č.19, 20 a 21

účet	Názov nákladu	BÚO k 31.12.	BPÚO k 31.12.
50	Spotrebované nákupy	166 228,85	167 651,10
51	Služby	159 051,85	165 614,58
52	Osobné náklady	793 247,08	750 018,33
53	Dane a poplatky	552,81	307,55
54	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	11 706,29	16 526,13
55	Odpisy, rezervy a OP	175 148,74	137 345,82
56	Ostatné finančné náklady	7 218,25	5 656,15
57	Mimoriadne náklady	0,00	0,00
58	Náklady na transfery a z odvodu príjmov	16 852,32	7 939,31
59	Splatná daň z príjmov	11,61	6,63
	Spolu trieda 5	1 330 017,80	1 251 062,60

- b) Výnosy k 31.12.2015 boli vo výške **1 624 917,86 €**. Výnosy k 31.12.2016 sú vo výške **1 418 119,08 €**.

Tabuľka č. 22

účet	Názov výnosu	BÚO 31.12.	BPÚO k 31.12.
60	Tržby za výkony a tovar	86 863,78	79 996,15
62	Aktivácia	0,00	0,00
63	Daňové výnosy a poplatky	627 950,51	567 092,01
64	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	54 437,06	45 824,83
65	Zúčtovanie rezerv a OP	1 200,00	1 200,00
66	Finančné výnosy	133,79	292 651,43
69	Výnosy z transferov obcí a RO	647 533,94	638 153,44
	Spolu trieda 6	1 418 119,08	1 624 917,86

Rozdiel nákladov a výnosov bežného účtovného obdobia (VH za rok 2016) je kladný vo výške **88 101,28 €**. BPÚO k 31.12.2015 bol výsledok hospodárenia tiež kladný **373 855,26 €**.

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	4 968,40	Náklad strava HN 2016
RO ZŠ s MŠ	Výnos z poskytnutia služby	996,00	Náklad šk.potreby HN 2016
RO ZŠ s MŠ	Výnos z iných služieb	527,00	Náklad prenájom telocvične
RO ZŠ s MŠ	Výnos RO z BT na OK	189 872,58	Bežný transfer OK
	Z vrátených príjmov	21 279,78	Vrátenie príjmov ZŠ (KZ 41)
	Odpisy majetku RO	49 629,84	Zníženie majetku - odpisy
RO ZŠ s MŠ	Náklad RO poplatok TKO obci	540,54	Výnos obce z poplatku za TKO
RO ZŠ s MŠ	Náklad RO z odvodu príjmov obci	21 524,93	Výnos obce z odvodu príjmov RO (KZ 41)
RO ZŠ s MŠ	Majetok zverený do správy RO (záväzok)	1 176 748,35	Zostatok majetku zvereného RO - pohľadávka
RO ZŠ s MŠ	Predpis odvodu k 31.12.2016 (záväzok)	24,42	Zostatok nevyčerpaného BT na OK - pohľadávka

Pred samotnou elimináciou vzájomných vzťahov ako súčasť konsolidácie sa odkontrolovalo BPÚO za r.2015, aby bola zabezpečená kontinuita výkazov za predchádzajúce účtovné obdobie.

Zároveň na základe odsúhlasovacích formulárov sme porovnávali zostatky jednotlivých účtov konsolidácie a boli zistené menšie rozdiely v spôsobe účtovania, na základe ktorých sme vyhotovili opravný doklad OD č.1:

- 1.) rozdielne účtovanie u RO ZŠ s MŠ: na účte 687 zaúčtovaná suma 362,70 € (Petit Press) namiesto účtu 691 a s tým súvisiaci účet 588AÚ, kde sme doúčtovali chýbajúcu sumu 362,70 € ako predpis odvodu zriaďovateľovi a ponížili sme účet 501AÚ, kde bola táto suma pôvodne zaúčtovaná.
- 2.) Obec na účte 699 dvakrát účtovala v obratoch sumu 245,15 € - preplatok zamestnávateľa RZZP2015 za ZŠ na prenesených kompetenciách, kde na základe prijatej správy dňa 21.12.2016 z MV SR SE, oddelenia metodiky účtovníctva a výkazníctva vo veci „Odvodu vratiek zo zúčtovania ZP za r.2015 do štátneho rozpočtu“ sme boli povinný tento preplatok za zamestnávateľa odvedený školou vrátiť do SR, lebo išlo o preplatok na prenesených kompetenciách.

Iné skutočnosti, ktoré by mali vplyv na konsolidáciu účtovných jednotiek obce a rozpočtovej organizácie nenastali.

V Brezovici 15.05.2017

Spracovala: Mgr. Miroslava Hrivňáková