

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce DOLNÉ VESTENICE zostavenej k 31. decembru 2016

Článok I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Dolné Vestenice
IČO	00318086
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Záhumenská 154/74, 972 23 Dolné Vestenice
Dátum vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	1.1.1990

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce Dolné Vestenice bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) 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.

2. Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Starosta obce (meno a priezvisko)	Ing. Kvetoslava Šimorová
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	Ing. Alžbeta Beníková
Hlavný kontrolór obce	Ing. Peter Fodora

3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku obce Dolné Vestenice sú uvedené tabuľkovej časti (tabuľka č. 1) poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenie
Základná škola s materskou školou	Ulica Ľ. Štúra 71/1, 972 23 Dolné Vestenice	36126691	1.7.2002

3. 2. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Obec nemá zriadenú príspevkovú organizáciu.

3. 3. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

Obec nemá založenú obchodnú spoločnosť

3.4 Účtovné jednotky, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka podiel, ale nespĺňajú podmienky zahrnutia do konsolidovaného celku (v súlade s § 22 zákona o účtovníctve) spolu s uvedením dôvodu nezahrnutia do konsolidovanej účtovnej závierky:

Obec je členom záujmového združenia „Regionálne združenie Rokoš – Chotoma“, nespĺňa však podmienky zahrnutia do konsolidovaného celku, pretože podiel hlasovacích práv vo výške 11,11 % nie je podstatný vplyv. V roku 2016 bol odsúhlasený valným zhromaždením návrh na zrušenie záujmového združenia.

Okrem toho obec nemá podiel v žiadnej obchodnej spoločnosti.

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 nedošlo k žiadnym zmenám v štruktúre konsolidovaného celku obce Dolné Vestenice.

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	Rok 2016	Rok 2015
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	60	60
z toho počet vedúcich zamestnancov	6	6

6. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja alebo prevodu majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia roku 2016 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku uskutočnil prevod hmotného majetku – zverenie do správy Základnej školy s materskou školou majetok obce, a to konkrétne:

- k 1.1.2016 viacúčelové ihrisko v obstarávacej cene 59.069,74 €, zostatkovej cene 35.192,74 €.
- k 1.9.2016 náradie a náčinie do telocvične v obstarávacej cene 4.291,60 €.

7. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, montáž, poistné). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z úverov (podľa rozhodnutia účtovnej jednotky). 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.

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, poistné). 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.

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 k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

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, záväzky

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.

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.

h) 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) 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).

i) 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 vyrubením poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

Článok II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Účtovné jednotky konsolidovaného celku obce Dolné Vestenice boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky metódou konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade:

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Základná škola s materskou školou	áno	nie	nie

Konsolidácia sa skladá z:

a) Konsolidácia kapitálu

Konsolidácia kapitálu predstavuje elimináciu podielov materskej účtovnej jednotky v dcérskej účtovnej jednotke s tou časťou majetku záväzkov dcérskej účtovnej jednotky, ktorá na tieto podiely pripadá.

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.

V roku 2016 obec nevykonala konsolidáciu kapitálu.

b) Konsolidácia pohľadávok a záväzkov

Eliminácia pohľadávok a záväzkov predstavuje vylúčenie všetkých vzájomných pohľadávok a záväzkov medzi účtovnými jednotkami v konsolidovanom celku:

- *pohľadávky / záväzky* – konsolidovaný celok obce Dolné Vestenice má pohľadávky na strane obce účet 318 – nedaňové pohľadávky vo výške 189,18 € a záväzky na strane rozpočtovej organizácie Základnej školy s materskou školou účet 321 – dodávatelia vo výške 189,18 €.

- *zúčtovacie vzťahy* – konsolidovaný celok obce Dolné Vestenice má nasledovné zúčtovacie vzťahy – bol eliminovaný transfer z účtu 355 – zúčtovanie transferov z rozpočtu obce, ktorý predstavuje zostatkovú hodnotu DHM základnej školy vo výške 1 046 949,92 €. Táto hodnota bola eliminovaná zo strany aktív individuálnej účtovnej závierky obce a zo strany pasív individuálnej účtovnej závierky Základnej školy s materskou školou v plnej výške – 1 046 949,92 €.

- *poskytnuté/ prijaté pôžičky* – v rámci konsolidovaného celku obce neboli poskytnuté ani prijaté pôžičky.

c) Konsolidácia medzivýsledku

Medzivýsledok vzniká pri predaji majetku medzi materskou ÚJ a dcérskymi ÚJ toho istého konsolidačného celku, pričom ocenenie majetku u kupujúceho je vyššie, než by bolo ocenenie majetku, ak by k tejto transakcii nedošlo.

Nakoľko k takýmto skutočnostiam v danom konsolidujúcom celku nedošlo, nebola nutná konsolidácia medzivýsledku.

d) Konsolidácia nákladov a výnosov

Medzi vzájomné transakcie v konsolidačnom celku patria aj náklady a výnosy. Pri konsolidácii sa tieto náklady a výnosy eliminujú z agregovaných údajov vo výkaze ziskov a strát, teda uplatňuje sa fikcia ekonomickej jednotky.

V konsolidovanom celku obce Dolné Vestenice sa eliminovali náklady z účtu 584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce do RO zriadenou obcou v sume 283 538,77 € na strane obce a v Základnej škole s materskou školou Dolné Vestenice sa eliminovali výnosy, ktoré sa týkali účtu 691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce v RO v sume 230 593,77 € a účtu 692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce v sume 52 990 €.

Taktiež bola uskutočnená eliminácia nákladov Základnej školy s materskou školou Dolné Vestenice na strane nákladov účtu 588 – Náklady odvodu z príjmu vo výške 33 473,77 € a na strane obce výnosy na účte 699 – Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov v tej istej výške 33 473,77 €.

Ďalej sa eliminovali výnosy na strane obce z účtu 602 – služby v sume 395 €, 632 – daňové výnosy samosprávy v sume 816 €, 633 – výnosy z poplatkov v sume 1 211,75 € s nákladmi 518 – služby na strane Základnej školy s materskou školou vo výške 2 422,75 €. Taktiež sa eliminovali náklady na strane obce z účtu 518 – služby v sume 280 € a z účtu 548 – ostatné náklady na prevádzku v sume 109,50 € s výnosmi na strane Základnej školy s materskou školou v plnej výške 389,50 € z účtu 648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

2. Goodwill

Goodwille v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.

Článok III

Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Údaje po konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok obce Dolné Vestenice zahŕňa jednu rozpočtovú organizáciu. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1).

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

2. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

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

V rámci konsolidovaného celku bol v roku 2016 najvýznamnejší prírastok DHM na účte 021 a to zaradenie stavby – 16 b.j. nájomného domu, ktorý bol obstaraný z prostriedkov ŠFRB a poskytnutej dotácie z MDVRR SR v hodnote 804 730,08 € a príslušnej technickej vybavenosti (parkoviská, chodníky) k danému dom v sume 30 002,71 €. Prírastok v sume 35 280 € na účte 022 samostatné hnutelné veci bol z dôvodu nákupu veľkoobjemových kontajnerov z dotácie z recyklačného fondu v sume 10 200 € a zaradenie príslušenstva nájomnému domu v sume 25 080 €. Ďalej prírastok na účte 031 bolo zaradenie pozemkov do vlastníctva obce na základe podpísaných kúpnych zmlúv v hodnote 14 343 €. Prírastok na účte 023 dopravné prostriedky bol v sume 4 980 € za nákup nákladného osobného vozidla.

Najväčší pohyb bol na účte obstarania 042 a to z dôvodu zaradenia stavby a technickej vybavenosti a vyradených projektov ako zmarené investície obce na základe rozhodnutia obecného zastupiteľstva. K 31.12.2016 obec vykazuje na účte obstarania zostatok 2 343 127,72 € čo zodpovedá rozpracovaným projektom a vykúpeným nezavkladaným pozemkom.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Výška poistenia v € ročné
Živelné poistenie stavieb	3 581 €
Poistenie hnutelných vecí	149 €
Poistenie elektronických vecí	39 €
Poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu	173 €

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Obec má zriadené záložné právo k nájomným bytovým domom postavených z dotácie z MDVRR SR a úveru ŠBRB:

- Záložné právo v prospech Ministerstva výstavby a regionálneho rozvoja SR na nájomný bytový dom č.súp. 412 na parc.1003/169 na základe záložnej zmluvy zo dňa 21.1.2004 č.V295/04 – v.z.57/04
- Záložné právo V 347/04 v prospech Štátneho fondu rozvoja nájomný bývania na bytový dom č.súp. 412 na parc. 1003/169
- Záložné právo v prospech Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR č. V 1380/13 na pozemok parc.č. 863/10 a na nej postavený nájomný bytový dom č.448 na základe zmluvy o zriadení záložného práva č.0235-PRB/2012/Z
- Záložné právo v prospech Štátneho fondu rozvoja bývania č. V 3316/13 na pozemok parc.č. 863/10 a na nej postavený nájomný bytový dom č.448 na základe zmluvy o zriadení záložného práva č. 307/833/2012
- Záložné právo v prospech Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR č.V5700/13 na pozemok parc.č. 865/4 a na nich postavený nájomný bytový dom č.449 na základe zmluvy o zriadení záložného práva č.0234-PRB-2012/Z
- Záložné právo v prospech Štátneho fondu rozvoja bývania č. V 5415/13 na pozemok parc.č. 865/1, 865/4 a na nich postavený nájomný bytový dom č.449 na základe zmluvy o zriadení záložného práva č. 307/852/2012
- Záložné právo v prospech Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR č. V 1364/2015 na pozemok par.č. 1004 a ňom postavený nájomný bytový dom súp.č. 343 na základe zmluvy o zriadení záložného práva č.0132-PRB/2014/Z
- Záložné právo v prospech Štátneho fondu rozvoja bývania V 1363/2015 na pozemok parc.č. 1004 a ňom postavený nájomný bytový dom 32 b.j. súp. č.343 na základe zmluvy o zriadení záložného práva č. 300/442/2014
- Záložné právo v prospech Štátneho fondu rozvoja bývania V 5396/2016 na pozemok parc.č. 861/13 a ňom postavený nájomný bytový dom 16 b.j. súp. č.442 na základe zmluvy o zriadení záložného práva č. 300/84/2016

3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2016 sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľky č. 2 až č. 6)

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Majetkové podiely v iných spoločnostiach (podielové cenné papiere a podiely v dcérskych spoločnostiach a spoločnostiach s podstatným vplyvom) - tabuľka č. 3, konsolidovaný celok obce nevykazuje.

Realizovateľné cenné papiere – tabuľka č.4, konsolidovaný celok obce má v Stredoslovenskej vodárenskej spoločnosti a.s. a v Prima banka Slovensko a.s. v celkovej hodnote 507 900,15 €.

Dlhové cenné papiere – tabuľka č. 5, konsolidovaný celok obce nevlastní.

Dlhodobé pôžičky (pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku, ostatné pôžičky) – tabuľka č.6 konsolidovaný celok obce nevykazuje.

4. Vývoj opravnej položky k zásobám

Konsolidovaný celok v roku 2016 netvoril opravné položky, nebol dôvod. (tabuľka č.7)

5. Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok vykazuje v aktívach na účte 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC hodnotu 3 266,29 € ako saldo pohľadávok a záväzkov zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy.

Jedná sa o:

Záväzky 3 299,29 €

– nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu v oblasti školstva

6. Pohľadávky konsolidovaného celku

Pohľadávka	Hodnota pohľadávok v €		Opis
	K 31.12.2016	K 31.12.2015	
315 – ostatné pohľadávky	9 230,43	9 332,00	Za poskytnuté služby
318 – z nedaňových príjmov	10 979,48	13 570,09	Poplatok za komunálny odpad
319 – z daňových príjmov	35 967,50	43 768,31	Daň z nehnuteľnosti
378 – iné pohľadávky	90 382,71	128 909,29	Za poskytnuté služby a iné
Spolu	146 676,12	195 579,69	

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 146 676,12 €. V roku 2016 boli pohľadávky nižšie o sumu 48 903,57 € oproti roku 2015.

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má materská účtovná jednotka – obec Dolné Vestenice a to hlavne:

- pohľadávky z nedaňových príjmov obce 10 979,48 € (prenájmy, poplatok za vývoz komunálneho odpadu)
- pohľadávky z daňových príjmov obce 35 967,50 € (najvyšší podiel na daňových pohľadávkach majú pohľadávky za daň z nehnuteľností)
- ostatné pohľadávky obce 90 382,71 € (za poskytnuté služby a iné)

Obec vykazuje v účtovníctve pohľadávku v sume 93 945,30 € voči neznámemu páchatelovi za neoprávnené bankové prevody z účtov obce vykonané v dňoch 21.4. a 22.4.2014. Uvedená skutočnosť je predmetom vyšetrovania Políciou SR.

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam (tabuľka č. 8)

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam v rámci konsolidovaného celku tvorila len obec (v tabuľke je opis najvýznamnejších opravných položiek k pohľadávkam)

Pohľadávka – OP	Suma k 31.12.2016 v €	Suma k 31.12.2015 v €	opis opravnej položky
Spolu opravné položky k pohľadávkam, z toho	77 587,59	32 549,78	
319 - daňové príjmy obce	27 386,65	14 142,59	Tvorba k DZN
318 – nedaňové príjmy obce	2 086,16	1 029,74	Tvorba k poplatku za komunálny odpad
378 – iné pohľadávky	46 972,65		Tvorba k neoprávneným transakciám

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

c) pohľadávky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti

Prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 9)

Pohľadávky podľa doby splatnosti	Zostatok k 31.12. 2016 v €	Zostatok k 31.12. 2015 v €
Pohľadávky v lehote splatnosti spolu, z toho:	224 900,49	228 766,25
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	224 263,71	228 129,47
Pohľadávky po lehote splatnosti	0,0	0,0

Konsolidovaný celok pohľadávky po lehote splatnosti nevykazuje, pohľadávky vykazuje hlavne obec.

V lehote splatnosti 5 rokov je zložená finančná zábezpeka v prospech a.s. Slovnaft Bratislava na nákup pohonných hmôt vo výške 636,78 €.

Obec má zabezpečené záložným právom pohľadávku voči spoločnosti UNIVEX – V s.r.o. Košice za neuhradenú daň z nehnuteľností z roku 2014.

7. Časové rozlíšenie aktív

a) Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)

Názov časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12. 2016 v €	Zostatok k 31.12. 2015 v €
Náklady budúcich období spolu, Z toho	4 647,96	3 779,72
predplatné	442,30	381,00
poistné	3 103,80	1 887,92
ostatné	1 101,86	1 510,80

V rámci konsolidovaného celku boli vyššie náklady na poistné uhradené v roku 2016 na ďalšie obdobie.

b) Príjmy budúcich období (tabuľka č. 11)

Konsolidovaný celok príjmy budúcich období nevykazuje.

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku obce Dolné Vestenice od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 12.

Názov položky	Zostatok k 31.12. 2016 v €	Zostatok k 31.12. 2015 v €
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	4 334 793,22	4 753 340,24
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	146 460,24	-416 742,27

Konsolidovaný celok o oceňovacích rozdieloch z preценenia majetku a záväzkov, z kapitálových účastí, zákonom rezervnom fonde a ostatných fondoch v roku 2016 neúčtoval.

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek

Pohyby v položke nevysporiadaného hospodárskeho výsledku minulých rokov, ktoré ovplyvnili výšku vlastného imania sú záúčtovanie výsledku hospodárenia konsolidovaného celku obce za predošlé účtovné obdobie.

9. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľky č.13 a 14.

a) rezervy dlhodobé

Konsolidovaný celok za rok 2016 nevytváral dlhodobú rezervu.

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

b) rezervy krátkodobé

Za konsolidovaný celok ostatné krátkodobé rezervy tvorila len obec a to:

- rezerva na zostavenie, overenie zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy vo výške 1 300 €
- rezerva na zamestnanecké pôžitky (odchodné do starobného dôchodku) vo výške 2 500

10. Závazky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 15).

Významnou položkou dlhodobých záväzkov sú prijaté úvery zo Štátneho fondu rozvoja bývania, ktoré bude obec splácať do roku 2046.

Ďalšou významnou položkou dlhodobých záväzkov je zložená zábezpeka na 132 nájomných bytov vo výške 6 – mesačného nájomného.

Závazok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
Závazky celkom, z toho :	3 287 219,76	2 870 581,94	
Úver zo ŠFRB	3 020 701,56	2 607 480,89	Neuhradená istina úverov ŠFRB, obec má 5 úverových zmlúv so splatnosťou 30 rokov, posledný splatný do roku 2046
Zábezpeka pre nájomné byty	99 588,95	86 916,99	Uhradená zábezpeka vo výške 6 – mesačných nájomov pre 132 nájomných bytov
Iné záväzky	154 489,49	163 445,16	Uhradené zálohové platby za poskytnuté služby, energie v nájomných bytoch, a iné
Dodávatelia	12 439,76	12 738,90	Neuhradené dodávateľské faktúry v lehote splatnosti

11. Bankové úvery

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery

Prehľad o bankových úveroch v rámci konsolidovaného celku obce k 31.12.2016 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 16).

Podrobný prehľad o pohyboch dlhodobých úveroch uvedený v danej tabuľke je za tieto úvery:

- investičný úver č. 420027 z Prima banky Slovensko a.s. na obstaranie hmotného majetku – zmluva podpísaná v roku 2006 na 15 rokov.
- investičný úver č. 837/20012/UZ z VUB a.s. na vybudovanie technickej vybavenosti v obci – zmluva podpísaná v roku 2012 na 5 rokov.

V roku 2016 obec neprijala žiadny investičný a neinvestičný úver, v priebehu roka vykonávala len splátky istiny už prijatých bankových úverov.

b) popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru

Na zabezpečenie investičných úverov bola v prospech banky podpísaná biankozmenka.

12. Časové rozlíšenie pasív

a) Prehľad výdavkov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 17

Konsolidovaný celok obce výdavky budúcich období nevykazuje.

b) Prehľad výnosov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 18

Názov časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12. 2016 v €	Zostatok k 31.12. 2015 v €
Výnosy budúcich období, z toho	2 339 572,12	2 160 210,94
nájomné	13 672,53	15 087,53
výnosy z kapitálových transferov	2 319 738,43	2 144 003,41

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Najvýznamnejšia položka sú výnosy z kapitálových transferov na obstaranie majetku. Navýšenie oproti predošlému roku bolo z dôvodu prijatia kapitálovej dotácie z MDVRR SR na kúpu nájomného domu. Zníženie týchto výnosov je odpismi z majetku obstaraného z kapitálových dotácií.

13. Náklady konsolidovaného celku

Konsolidovaný celok obce Dolné Vestenice nevykazuje podnikateľskú činnosť, len hlavnú činnosť tak za obec ako aj za zriadené rozpočtovú organizáciu – ZŠ s MŠ.

a) Náklady na služby v celkovej výške 148 943,68 €

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

Najvýznamnejšie položky nákladov na služby konsolidovaného celku obce sú administratívne a režijné náklady vo výške 86 409,14 €, právne, ekonomické a iné poradenstvo 8 954,40 €, doprava a preprava v sume 8 662,69 €, platby za štúdie, expertízy a posudky vo výške 4 895,60 € a iné inde nezaraďované služby vo výške 21 920,78 €.

Oproti roku 2015 došlo v konsolidovanom celku k navýšeniu o sumu 35 145,27 €, najviac administratívne a režijné náklady.

b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v celkovej výške 21 988,48 €

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

Významné položky z ostatných nákladov konsolidovaného celku obce sú iné náklady a to náklady na odpísanie zmarených investícií – nerealizovaných projektov z minulých rokov v sume 12 479 € a náklady na kultúrne akcie v sume 5 927,71 €.

Oproti roku 2015 došlo k zníženiu týchto nákladov v konsolidovanom celku o sumu 11 618,64 €.

c) Finančné náklady v celkovej výške 9 848,13 €

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

Najvýznamnejšie položky z ostatných finančných nákladov konsolidovaného celku obce sú bankové poplatky v sume 4 842,67 € a poistenie nehnuteľnosti v sume 3 745,90 €.

Oproti roku 2015 došlo k zníženiu týchto nákladov v konsolidovanom celku o sumu 4 852,17 €.

14. Výnosy konsolidovaného celku

Konsolidovaný celok obce – Obec Dolné Vestenice nevykazuje podnikateľskú činnosť, len hlavnú činnosť len hlavnú činnosť tak za obec ako aj za zriadené rozpočtovú organizáciu – ZŠ s MŠ.

a) Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v celkovej výške 221 882,87 €

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 22

Najvýznamnejšie položky z ostatných výnosov v hlavnej činnosti sú výnosy z nájmu nájomných bytov a prenajatých priestorov a zaradení obce v sume 200 864,60 €, poskytované ostatné služby, výnosy zo separovania odpadu v sume 11 642,40 €.

V roku 2016 došlo k poklesu týchto výnosov v rámci konsolidovaného celku o sumu 10 637,53 €

b) Finančné výnosy v celkovej výške 7 837,06 €

Konsolidovaný celok obce výnosy z finančného majetku vykazuje vo výške 231,39 € a to vyplatené úroky z finančných prostriedkov na bankových účtoch. Ostatné finančné výnosy v sume 7 605,67 € vykazuje hlavne z poplatkov za umiestnenie videohier a stávkových kancelárií v prevádzkach na území obce.

V roku 2016 došlo v konsolidovanom celku k zníženiu o sumu 1 931,22 €.

c) Tržby za vlastné výkony a tovar v celkovej výške 51 357,18 €

najvýznamnejšia položka za konsolidovaný celok sú tržby z predaja služieb v rozpočtovej organizácii a to školskej jedálni vo výške 47 305,58 €.

V rámci konsolidovaného celku došlo v navýšení 4 900,80 €.

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Článok IV.

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

I. Iné aktíva a iné pasíva

Informácie o iných aktívach a iných pasívach sú uvedené v tabuľkovej časti – tabuľka č.23

1. Prípadné ďalšie záväzky

Konsolidovaný celok obce Dolné Vestenice nemá ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

2. Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou – tabuľka č. 24

Konsolidovaný celok obce Dolné Vestenice nevlastní a ani nemá v správe žiadnu kultúrnu pamiatku.

3. Ostatné finančné povinnosti

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

Obec má podpísanú zmluvu o dielo č. 1/4/2009 s firmou PROGRESING Topolčany (IČO: 30 886 431) zo dňa 16.4.2009 na vyhotovenie projektu a projektovej dokumentácie stavby „Spoločná kanalizácia a ČOV obci Regionálneho združenia Rokoš – Chotoma I. etapa, 1. Stavba – Dolné Vestenice“ v celkovej sume 77.028,70 € s DPH. V zmysle článku 5.2. zmluvy o dielo, obec v roku 2009 uhradila faktúru č. 9/5/2009 v sume 11.900 € s DPH za vypracovanie projektu stavby. Úhrada zostávajúcej sumy 65.128,70 € má byť v zmysle článku 5.3 zmluvy o dielo č. 1/4/2009 uskutočnená a realizovaná do 90 dní odo dňa obdržania finančných prostriedkov na realizáciu daného projektu z MŽP, ktorý má byť poskytovateľom NFP.

Článok V.

Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje 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.

