

Poznámky k 31.12.2016
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy
Obce Ľubietová

Čl. I
Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Obec Ľubietová</i>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Nám. V. Dunajského 1/1, Ľubietová</i>
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Zo zákona</i>

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>ZŠ s MŠ T. G. Masaryka</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Nám. V. Dunajského 4/14, Ľubietová</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>1.1.2004</i>

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Obecné lesy Ľubietová, spol. s.r.o</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>J. J. Kmeťa 90/92, Ľubietová</i>
Dátum založenia/vzniku konsolidovanej	<i>26.01.1993</i>

účtovnej jednotky	
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky mesta na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti)	100 % dcéra obce

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách - obchodných spoločnostiach

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Obecná pila Ľubietová, spol. s.r.o
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Zábava 442/44, Ľubietová
Dátum založenia/vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky	21.04.1994
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky mesta na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti)	100 % dcéra obce

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	12 O+ 28 ZŠ + 6 Obecné lesy + 13 Obecná pila = 59
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	1 O + 3 ZŠ + 1 Obecné lesy + 1 Obecná pila = 6

Informácie o zostavení individuálnej účtovnej závierky konsolidovanej účtovnej jednotky - obchodnej spoločnosti, ak je iný ako 31.12.2016

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	
--	--

Deň, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka konsolidovanej účtovnej jednotky	-
---	---

Informácie o výške podielov na výsledku hospodárenia konsolidovaných účtovných jednotiek (obchodných spoločností), ktoré konsolidujúca účtovná jednotka (obec resp. VÚC) ovláda alebo vykonáva v nich podstatný vplyv, ktoré boli nadobudnuté v priebehu účtovného obdobia

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	--
Výška podielu na výsledku hospodárenia	--

Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku (obce resp. VÚC)

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	--
Výsledok hospodárenia (+/-) z predaja majetku v rámci konsolidovaného celku	--

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

- 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 zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov.

- 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 reálnou hodnotou.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú obstarávacou cenou.
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poistné a zľavy.
- 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.
- Pohľadávky sa oceňujú v menovitej hodnote.
- Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- Záväzky sa oceňujú menovitou hodnotou.
- 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.

Konsolidovaný celok Obce Ľubietová zahŕňa 1 rozpočtovú organizáciu, 0 príspevkových organizácií, 2 obchodné spoločnosti; ich identifikačné údaje sa nachádzajú v úvode.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka *Obce Ľubietová* 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 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

<i>Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky</i>	<i>Metóda úplnej konsolidácie</i>	<i>Metóda podielovej konsolidácie</i>	<i>Metóda vlastného imania</i>
<i>Konsolidovaná účtovná jednotka ZŠ</i>	áno		
<i>Konsolidovaná účtovná jednotka – Obecná pila Ľubietová, spol. s.r.o</i>	áno		
<i>Konsolidovaná účtovná jednotka - Obecné lesy Ľubietová, spol. s.r.o</i>	áno		

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Metóda podielovej konsolidácie by bola použitá pri spoločných účtovných jednotkách.

Metóda vlastného imania by bola použitá pri pridružených účtovných jednotkách.

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.

Informácie o goodwill

- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia.
- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je príspevková organizácia.

- Goodwill nevzniká pri založení konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorou je obchodná spoločnosť.
- Goodwill vzniká pri kúpe už existujúcej konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorou je obchodná spoločnosť.
- Goodwill sa odpisuje do 5 rokov.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Popis údajov vyplnených v prehľade pohybov dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2015
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2016
- Prírastok je prvotné vykázanie obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku akoukoľvek formou, zvýšenie aktív (napr. kúpa, darovanie)
- Úbytok je vykázanie zníženia aktív (napr. predaj, darovanie)
- Presun je vykázanie zmeny hodnoty niektorej položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív

Neobežný majetok

I. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

1. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č. 2)

2. Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Obec Ľubietová má poistený majetok v Komunálnej poisťovni, a.s. Vienna Insurance Group, Štefánikova 17, 811 05 Bratislava

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Združené poistenie majetku - obec	1 529,72 €
Združené poistenie majetku - obec za majetok v ZŠ	20,57 €

Obecná pila Ľubietová, spol. s.r.o má poistený majetok v Komunálnej poisťovni, a.s. Vienna Insurance Group, Štefánikova 17, 811 05 Bratislava vo výške 1 714 €.

Obecné lesy Ľubietová, spol. s.r.o majú poistený majetok v Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s., Dostojevského rad 4, 815 74 Bratislava vo výške 114,19 € a v poisťovni Kooperatíva

poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group, Štefanovičova 4, 816 23 Bratislava vo výške 2 800,96.

3. Zriadenie záložného práva na dlhodobý majetok .

Konsolidovaný celok nemá zriadené záložné právo na dlhodobý majetok.

4. Dôvody zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

V roku 2016 bola v materskej účtovnej jednotke vytvorená opravná položka k nevyužitej projektovej dokumentácii na vybudovanie tržnice, plavárne a vybudovania zberného dvora vo výške 10 733,67 €.

Konkrétny druh DM	Suma OP v EUR	Dôvod zvýšenia, zníženia a zrušenia OP
042 - Projektová dokumentácia	300,00	Zvýšenie: Nevyužitie PD na výstavbu tržnice
042 - Projektová dokumentácia	7 483,67	Zvýšenie: Nevyužitie PD na prestavbu prevádzkovej budovy kúpaliska na turistickú ubytovňu
042 - Projektová dokumentácia	2 950,00	Zvýšenie: Nevyužitie PD na vybudovanie zberného dvora

II. Dlhodobý finančný majetok po konsolidácii

1. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku (tabuľka č. 2)

III. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok (tabuľka č. 4)

Materská účtovná jednotka má podiel v Stredoslovenskej vodárenskej spoločnosti vo výške 191 726 €.

Obežný majetok

Pohľadávky

1. Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v EUR	Opis
Pohľadávky z nedaňových príjmov	71	16 615,10	Pohľadávky z nedaňových príjmov - nájomné, komunálny odpad, stočné ...
Pohľadávky za daňové príjmy	72	8 219,54	Pohľadávky za daňové príjmy
Pohľadávky odberateľov	64	99 449,96	Pohľadávky
Poskytnuté preddavky	67	523,00	Preddavky
Ostatné pohľadávky	54	9 000,00	Ostatné dlhodobé
Ostatné pohľadávky	68	160,00	Ostatné krátkodobé
Pohľadávky voči zamestnancom	73	49,62	Pohľadávky voči zamestnancom
Daňové pohľadávky	75+78	374,43	Daňové pohľadávky
Pohľadávky z nájmu	81	7 802,58	Pohľadávky z nájmu
Spolu	xxx	142 194,23	SPOLU

2. Vývoj opravnej položky k pohľadávkam (tabuľka č. 8)
Obec Ľubietová tvorila v roku 2016 opravné položky k pohľadávkam vo výške 14 510,27 € , obchodné spoločnosti: Obecná pila Ľubietová tvorila opravnú položku vo výške 4 477,94 € a Obecné lesy Ľubietová vo výške 4 369,64 €, opravné položky sa tvorili z dôvodu rizika ich úplného alebo čiastočného nezaplatenia.
3. Pohľadávky podľa doby splatnosti (tabuľka č. 9)

Závazky po konsolidácii

1. Závazky podľa doby splatnosti v EUR (tabuľka č. 15)
2. Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti v EUR (tabuľka č. 15)

Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili v rámci hlavnej aj podnikateľskej činnosti

Rezervy zákonné - tabuľka č. 13

Rezervy ostatné - tabuľka č. 14

Vlastné imanie konsolidovaného celku

Vlastné imanie – tabuľka č. 12

Tržby, výnosy a náklady konsolidovaného celku

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	1 043 088,03	962 714,42
602	Tržby z predaja služieb	88 450,92	108 678,21
604,607	Tržby za tovar, Výnosy z nehnuteľností na predaj	2 507,70	5 519,37
611	Zmena stavu nedokončenej výroby	-2 754,28	11 068,08
613	Zmena stavu výrobkov	-9 229,78	-8 713,14
621	Aktivácia materiálu a tovaru	290,94	53,40
624	Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	0,00	0,00
632	Daňové výnosy	389 498,21	347 667,87
633	Výnosy z poplatkov	27 356,25	25 327,39
641	Tržby z predaja DNM a DHM	14 152,87	12 139,73
642	Tržby z predaja materiálu	0,00	5 669,17
645	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00	41,00
648	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	51 998,34	53 421,13
652	Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	457,71	0,00
653	Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	6 308,00	13 904,39
657	Zúčtovanie zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	78,80	0,00
658	Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	345,92	0,00
662	Úroky	93,47	344,52
665	Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0,00	0,00
69x	Výnosy z transferov zo ŠR, EU, ostatných subjektov	590 429,61	453 690,16
	Tržby celkom	2 203 072,71	1 991 525,70

501	Spotreba materiálu	143 102,11	176 574,22
502	Spotreba energie	81 379,84	58 583,05
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	74,88	45,63
504,507	Predaný tovar, Predaná nehnuteľnosť	1 513,56	5 519,37
511	Opravy a udržiavanie	67 583,62	30 971,67
512	Cestovné	559,28	3 650,83
513	Náklady na reprezentáciu	2 474,58	2 754,75
518	Ostatné služby	407 408,46	493 573,18
521	Mzdové náklady	582 202,88	559 195,87
524	Zákonné sociálne poistenie	201 638,92	188 127,94
525	Ostatné sociálne poistenie	4 101,74	4 439,64
527	Zákonné sociálne náklady	34 089,43	34 084,65
531	Daň z motorových vozidiel	3 504,42	3 181,44
532	Daň z nehnuteľností	5 502,19	5 507,17
538	Ostatné dane a poplatky	33 733,78	827,07
541	Zostatková cena predaného DNM	2 196,03	7 044,68
544	Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,70	4,99
545	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	18 357,24	20 996,75
546	Odpis pohľadávky	0,00	0,00
548	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	25 663,57	4 798,93
551	Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodob. hmotného majetku	272 045,59	241 022,45
55x	Tvorba zákonných a ostatných rezerv z prevádz. č	21 619,05	20 324,25
562	Úroky	6 262,72	10 640,19
568	Ostatné finančné náklady	2 473,07	4 251,04
569	Manká a škody na finančnom majetku	0,00	0,00
58x	Náklady na transfer a náklady z odvodu príjmov	13 129,41	11 397,24
	Náklady celkom	1 930 617,07	1 887 517,00
	Hospodársky výsledok pred zdanením	272 455,64	104 008,70
	Splatná daň z príjmov	14 440,10	5 871,97
	Dodatočne platená daň z príjmov	0,00	0,00
	Výsledok hospodárenia po zdanení	258 015,54	98 136,73

Obec Ľubietová, 12.06.2017

Vypracovala: Ing. Monika Fischerová, ekonómka obce

Schválil: Ing. Pavel Zajac, starosta obce Ľubietová