

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Konsolidujúca a konsolidované účtovné jednotky

a. Konsolidujúca účtovná jednotka

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Jablonov nad Turňou
Dátum založenia	Obec bola založená v roku 1990 zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
Spôsob zriadenia	Zo zákona č. 369/1990 Zb.
IČO	00328332
DIČ	2020961360

b. Konsolidované účtovné jednotky

p. č.	Obchodné meno	Sídlo	IČO	Vplyv
1.	Základná škola s materskou školou s VJM – Alapiskola és óvoda	Jablonov nad Turňou č.229	35543728	ovládaná účtovná jednotka
2.	Obecná prevádzkáreň, s.r.o.	Jablonov nad Turňou č.244	31691218	ovládaná účtovná jednotka

2. Zamestnanci

priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia konsolidovaného celku verejnej správy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy	33
z toho počet vedúcich zamestnancov	6

3. Bezprostredne konsolidujúca účtovná jednotka

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky verejnej správy a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky verejnej správy, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku verejnej správy, ktorého súčasťou je aj vykazujúca účtovná jednotka; uvádza sa aj názov konsolidujúcej účtovnej jednotky verejnej správy a sídlo účtovnej jednotky, ktorá je bezprostredne konsolidujúcou účtovnou jednotkou.	Ministerstvo financií Slovenskej republiky, Štefanovičova 5, 817 82 Bratislava
---	--

4. Účtovné jednotky, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka podiely, ktoré nespĺňajú podmienky na zahrnutie do konsolidovaného celku verejnej správy s odôvodnením tohto nezahrnutia.

5. Účtovné jednotky nadobudnuté v účtovnom období

Výška podielov na výsledku hospodárenia konsolidovaných účtovných jednotiek, ktoré konsolidujúca účtovná jednotka ovláda alebo vykonáva v nich podstatný vplyv, ktoré boli nadobudnuté konsolidujúcou účtovnou jednotkou v priebehu účtovného obdobia	Neboli nadobudnuté
---	--------------------

6. Predaje majetku v skupine

Dosiahnutý kladný alebo záporný výsledok hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku verejnej správy osobitne za jednotlivé účtovné jednotky,	bol
--	-----

7. Metódy oceňovania použité pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy.

- A. Účtovná závierka obce bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

- B. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad
Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

- C. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a nehmotného majetku nie sú resp. sú úroky z úverov do doby zaradenia majetku. O zľave z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa následne zníži obstarávacia cena predmetného majetku.

b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

c) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

d) Zásoby

- Zásoby nakupované - nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny.

- Zásoby získané 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.

Novozistené zásoby pri inventarizácii sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou

e) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

f) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

h) Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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.

i) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti to znamená tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

j) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

k) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

l) Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.

m) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje.

n) Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávateľia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

D. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa nezaokrúhľujú na celé eurá. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	2 až 6	1/2 až 1/6
2	6 až 20	1/6 až 1/20
3,4	20 až 40	1/20 až 1/40
5,6	30 až 80	1/30 až 1/80

Drobný nehmotný majetok od 35 € do 665 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 35 € do 665 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účet 501 – spotreba materiálu.

Dlhodobý drobný hmotný majetok od 665 € do 1 700 € sa účtuje na účet 028 + odpisy podľa odpisovej skupiny.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Metóda úplnej konsolidácie		
1	použitá metóda konsolidácie	Obec má 1 rozpočtovú organizáciu a 1 obchodnú spoločnosť a použila metódu úplnej konsolidácie.
2	odôvodnenie súčasného použitia oboch metód konsolidácie kapitálu	V súlade s opatrením bola použitá metóda úplnej konsolidácie u obchodnej spoločnosti – obecnej prevádzkárne s.r.o.
3	deň, ku ktorému sa vykonáva prvá konsolidácia kapitálu,	1.1.2009
4	informácia o aktivácii goodwillu, jeho odpisovaní, vysporiadaní s kapitálovými fondmi alebo fondmi tvorenými zo ziskov alebo o vzájomnom vysporiadaní goodwillu a záporného goodwillu	Pri prvej konsolidácii goodwill ani záporný goodwill nevznikol.
5	informácia o vysporiadaní záporného goodwillu s nepriaznivými výsledkami hospodárenia dcérskej spoločnosti, s kapitálovými fondmi alebo fondmi tvorenými zo zisku alebo o vzájomnom vysporiadaní goodwillu a záporného goodwillu,	Pri prvej konsolidácii goodwill ani záporný goodwill nevznikol.
6	odôvodnenie neuskutočnenia konsolidácie medzivýsledku	V konsolidačnom poli medzivýsledok nevznikol.
7	členenie podielov iných účtovných jednotiek	V konsolidačnom poli nemajú podiely iné účtovné jednotky.

METÓDA VLASTNÉHO IMANIA		
1	použitá metóda konsolidácie	Obec nemá obchodné podiely pridruženej účtovnej jednotke. Metódu vlastného imania obec nepoužila.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

a) Konsolidovaný celok verejnej správy

Informácie o konsolidovanom celku sú súčasťou prílohy k poznámkam v tabuľke č. 1.

b) Prehľad o pohybe vlastného imania

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v prílohe k poznámkam v tabuľke č. 12.

c) Prehľad o pohybe rezerv

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v prílohe k poznámkam v tabuľke č.13 a č.14.

d) Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v prílohe k poznámkam v tabuľke č. 2.

e) Dlhodobý finančný majetok

Informácie o dlhodobom finančnom majetku vykazanom v konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2016:

f) Zásoby

g) Transfery

h) Dlhodobé pohľadávky

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka. Vývoj opravnej položky ako aj prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v prílohe k poznámkam v tabuľke č. 8, tabuľke č. 9.

i) Krátkodobé pohľadávky

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka. Vývoj opravnej položky ako aj prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v prílohe k poznámkam v tabuľke č. 8, tabuľke č. 9.

j) Finančné účty

Informácie o stave a pohybe finančných účtov jednotlivých účtovných jednotiek konsolidovaného celku sú vykázané peniaze v pokladnici, ceniny a účty v bankách. Účtami v bankách môže účtovná jednotka voľne disponovať.

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota v € k 31.12.2016
Finančné účty spolu:	088	78453,32			76723,90
Pokladnica	089	7297,70			7297,70
Bankové účty	091	71075,62			71075,62
Výdavkový rozpočtový účet	093	55,70			0
Príjmový rozpočtový účet	094	24,30			86,00

k) Poskytnuté finančné výpomoci

l) Časové rozlíšenie na strane aktív

V tabuľke č. 10. v prílohe k poznámkam sú uvedené významné položky časového rozlíšenia aktív.

m) Dlhodobé záväzky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v prílohe k poznámkam v tabuľke č. 15.

n) Krátkodobé záväzky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v prílohe k poznámkam v tabuľke č. 15.

o) Vydané dlhopisy

p) Bankové úvery a výpomoci

V prílohe k poznámkam v tabuľke č. 16 sú uvedené bankové úvery

q) Časové rozlíšenie na strane pasív

V prílohe k poznámkam v tabuľke č. 17 a č. 18 sú uvedené významné položky časového rozlíšenia pasív.

r) Náklady

V tabuľke č. 19, tabuľke č. 20, tabuľke č. 21, prílohy k poznámkam je uvedené detailné členenie vybraných položiek nákladov konsolidovaného celku účtovného obdobia roku 2016.

s) Výnosy

V tabuľke č. 22, prílohy k poznámkam je uvedené detailné členenie vybraných položiek výnosov konsolidovaného celku účtovného obdobia roku 2016.

t) Predaj zásob v účtovných jednotkách konsolidovaného celku verejnej správy

u) Ďalšie potrebné údaje

V Jablonove nad Turňou, dňa 08.06.2017