

OBEC ŠPAČINCE

Poznámky k 31. 12. 2016

ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

Čl. I VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Obce Špačince bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Opatrením Ministerstva financií SR zo 17.12.2008 č.MF/27526/2008-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o Metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek

Konsolidovaný celok obce obsahuje 2 účtovné jednotky. Bližšie údaje o konsolidovanom celku sú uvedené v tabuľkovej časti poznámok:

Tabuľka č. 1 – Údaje o konsolidovanom celku

1. 1. Identifikačné údaje o konsolidovanej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Špačince
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Hlavná 183/16, 919 51 Špačince
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	Zo zákona č.369/1990 Zb. od 1.1.1991

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

Názov	IČO	Sídlo	Právna forma	Súčasťou súhrn.celku od
Základná škola s materskou školou	36093751	Hlavná 626/2 919 51 Špačince	Rozpočtová organizácia	01.07.2002

1.3. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	53
Z toho: počet vedúcich zamestnancov	4

1. 4. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1.4.1. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravné). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú úroky z úverov platené do dňa zaradenia takéhoto majetku do používania.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku a o opravné položky, ktoré vyjadrujú prechodné a dočasné zníženie hodnoty majetku.

1.4.2. Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

1.4.3. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o rizikové a ťažko vymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

1.4.4. Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

1.4.5. Náklady budúcich období

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

1.4.6. Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvorili rezervy najmä na mzdy za dovolenku zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, na overenie účtovnej závierky a podobne.

1.4.7. Záväzky

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.

1.4.8. Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

1.4.9. Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty.

V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

Čl. II

INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

2.1. Postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku.

Do konsolidovaného celku bola zahrnutá dcérska účtovná jednotka, ktorá je rozpočtovou organizáciou – Základná škola s materskou školou v Špačinciach.

2.2. Metódy a postupy konsolidácie

Metóda úplnej konsolidácie	
1. použitá metóda konsolidácie	Obec má jednu rozpočtovú organizáciu, Obec nemá obchodné podiely v dcérskej účtovnej jednotke, obec nemá obchodné podiely v spoločnej účtovnej jednotke
2. odôvodnenie súčasného použitia oboch metód konsolidácie kapitálu	V súlade s opatrením bola použitá metóda úplnej konsolidácie u rozpočtovej organizácie – základnej školy
3. deň, ku ktorému sa vykonávala prvá konsolidácia kapitálu	1.1.2009

Čl. III INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV SÚVAHY

Boli prevzaté všetky položky majetku, vlastného imania a záväzkov zo súvahy materskej jednotky verejnej správy a dcérskej účtovnej jednotky verejnej správy v celkovej sume do súhrnu údajov súvahy – agregovanej súvahy. Zo súhrnu údajov súvahy boli vylúčené všetky vzájomné operácie medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku verejnej správy.

Majetok	Materská ÚJ	Dcérska ÚJ	Agregovaná súvaha	Konsolidačné operácie	Konsolidovaná súvaha
Dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	4 242 067,93	809 247,36	5 051 315,29	0,00	5 051 315,29
Dlhodobý finančný majetok	1 356 176,59	0,00	1 356 176,59	0,00	1 356 176,59
Zásoby	962,37	2 926,13	3 888,50	0,00	3 888,50
Zúčtovanie medzi subj.ver.sp	809 247,36	0,00	809 247,36	-809 247,36	0,00
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	10 370,74	0,00	10 370,74	0,00	10 370,74
Finančné účty	448 401,51	55 732,39	504 133,90	0,00	504 133,90
Návratné finančné výpomoci	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	2 683,24	969,79	3 653,03	0,00	3 653,03
Spolu aktíva	6 869 909,74	868 875,67	7 738 785,41	- 809 247,36	6 929 538,05

Vlastné imanie a záväzky	Materská ÚJ	Dcérska ÚJ	Agregovaná súvaha	Konsolidačné operácie	Konsolidovaná súvaha
Vlastné imanie	3 103 529,61	-3 219,06	3 100 310,55	0,00	3 100 310,55
Rezervy	2 200,00	0,00	2 200,00	0,00	2 200,00
Zúčtovanie transf..medzi subj.VS	5 099,53	809 247,36	814 346,89	- 809 247,36	5 099,53
Dlhodobé záväzky	1 068 296,18	1 015,67	1 069 311,85	0,00	1 069 311,85
Krátkodobé záväzky	70 693,75	60 988,27	131 682,02	0,00	131 682,02
Bankové úvery	12 846,50	0,00	12 846,50	0,00	12 846,50
Časové rozlíšenie	2 607 244,17	843,43	2 608 087,60	0,00	2 608 087,60
Spolu pasíva	6 869 909,74	868 875,67	7 738 785,41	- 809 247,36	6 929 538,05

Prehľad dlhodobého finančného majetku materskej účtovnej jednotky

Názov emitenta	Druh cenného papiera	Menovitá hodnota €	Podiel z emisie v %	Počet CP	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2015	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2014
Trnavská vodárenská spoločnosť, a.s.	Kmeňová akcia	33,19	0,954	13228	439 037,32	439 037,32
Trnavská vodárenská spoločnosť, a.s.	Kmeňová akcia	33,19	15,584	27633	917 139,27	917 139,27
SPOLU:					1 356 176,59	1 356 176,59

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku, finančného majetku, zásob, pohľadávok, záväzkov, vlastného imania, rezerv ako aj časového rozlíšenia na strane aktív a pasív je uvedený v tabuľkovej časti poznámok:

Tabuľka č. 2 - Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

Tabuľka č.4 – Realizovateľné cenné papiere

Tabuľka č.9 – Pohľadávky podľa doby splatnosti

Tabuľka č.10 – Časové rozlíšenie na strane aktív – náklady budúcich období

Tabuľka č.12 – Vlastné imanie

Tabuľka č.14 – Rezervy ostatné

Tabuľka č.15 – Záväzky podľa doby splatnosti

Tabuľka č.16 – Bankové úvery

Tabuľka č.18 – Časové rozlíšenie na strane pasív – Výnosy budúcich období

Čl. IV

INFORMÁCIE O NÁKLADOCH A VÝNOSOCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

Boli prevzaté všetky položky výkazu ziskov a strát materskej účtovnej jednotky a dcérskej účtovnej jednotky do súhrnu údajov ziskov a strát – agregovaného výkazu ziskov a strát.

Pri konsolidácii nákladov a výnosov boli vylúčené všetky náklady a výnosy zo vzájomných operácií v rámci konsolidovaného celku verejnej správy.

Náklady	Materská ÚJ	Dcérska ÚJ	Agregovaný VZaS	Konsolidačné operácie	Konsolidovaný VZaS
Spotrebované nákupy	94 650,64	101 291,94	195 942,58	0,00	195 942,58
Služby	248 049,50	29 204,66	277 254,16	0,00	277 254,16
Osobné náklady	199 751,00	543 699,07	743 450,07	0,00	743 450,07
Ostatné náklady - dane	1 267,73	0,00	1 267,73	0,00	1 267,73
Ostatné prevádzkové náklady	14 779,13	2 301,40	17 080,53	0,00	17 080,53
Odpisy	148 543,59	28 585,00	177 128,59	0,00	177 128,59
Finančné náklady	21 514,76	1 579,64	23 094,40	0,00	23 094,40
Náklady na transfery	299 237,45	28 114,69	327 352,14	- 298 825,54	28 526,60
Spolu náklady	1 027 793,80	734 776,40	1 762 570,20	- 298 825,54	1 463 744,66

Výnosy	Materská ÚJ	Dcérska ÚJ	Agregovaný VZaS	Konsolidačné operácie	Konsolidovaný VZaS
Tržby z predaja služieb	2 504,71	70 964,13	73 468,84	0,00	73 468,84
Aktivácia a zmena stavu zásob	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Daňové výnosy	996 227,66	0,00	996 227,66	0,00	996 227,66
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	88 501,81	4 777,10	93 278,91	0,00	93 278,91
Zúčtovanie rezerv	2 200,00	0,00	2 200,00	0,00	2 200,00
Finančné výnosy	299,83	49,64	349,47	0,00	349,47
Mimoriadne výnosy	2 016,67	0,00	2 016,67	0,00	2 016,67
Výnosy z transferov	142 756,80	656 616,68	799 373,48	-298 825,54	500 547,94
Spolu výnosy	1 234 507,48	732 407,55	1 966 915,03	-298 825,54	1 668 089,49

Prehľad o niektorých významných položkách nákladov a výnosov je uvedený v tabuľkovej časti poznámok:

Tabuľka č.19 – Náklady na služby

Tabuľka č.20 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Tabuľka č.21 – Ostatné finančné náklady

Tabuľka č.22 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

Výsledok hospodárenia	Materská ÚJ	Dcérska ÚJ	Agregovaný VH	Konsolidačné operácie	Konsolidovaný VH
Výsledok hospodárenia pred zdanením	206 713,68	-2 368,85	204 344,83	0,00	204 344,83
Splatná daň z príjmov	166,89	9,37	176,26	0,00	176,26
Výsledok hospodárenia po zdanení	206 546,79	-2 378,22	204 168,57	0,00	204 168,57

Čl. 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.

V Špačinciach, 16.6.2017

Vypracovala: Mária Chynoranská

PhDr. Július Zemko
starosta obce