

Poznámky k 31.12.2016 - textová časť

ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy
obce Kolonica

Čl. I

Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Obec Kolonica</i>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Kolonica 118, 067 61</i>
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Obec bola založená v roku 1990 zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení</i>

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>ZŠ s MŠ</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Kolonica 121, 067 61</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Deň, mesiac, rok 01.04.2002</i>

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>nemá</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>nemá</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	
Dátum založenia/vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky	
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky (obce resp. VÚC) na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti)	

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku (obce) počas účtovného obdobia	<i>7</i>
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	<i>1</i>

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky *obce Kolonica*

- 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 reprodukčnou obstarávacou cenou, teda cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- 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 cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.
- Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou.
- 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.
- Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.

- Závazky sa pri ich prevzatí 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.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka *obce Kolonica* 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 v znení neskorších predpisov.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
<i>ZŠ s MŠ KOLONICA</i>	<i>áno</i>		

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych 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 významných informácií o aktívach a pasívach :

- Konsolidovaný celok *obce Kolonica* zahŕňa **1 rozpočtovú organizáciu, 0 príspevkových organizácií, 0 obchodných spoločností**; ich identifikačné údaje sa nachádzajú v priloženom prehľade.

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

- Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári a vysvetľuje položky súvahy – aktív. Najvýznamnejší prírastok dlhodobého majetku bol vykázaný v konsolidovanej účtovnej jednotke *obec Kolonica*. Najvýznamnejší úbytok dlhodobého majetku bol vykázaný v konsolidovanej účtovnej jednotke *obec Kolonica*.

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku

	PS: 01.01.2016	Úbytky:	KS: 31.12.2016	
Pozemky	9 370,64 €		9 370,64 €	
Stavby	673 153,81 €	10 344,11 €	662 809,70 €	
Ost. Dlh.M	2 457,40 €	588,00 €	1 869,40 €	
Dopravné prostriedky	837,00 €	562,00 €	275,00 €	

- 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

- V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok *obce Kolonica* dlhové cenné papiere v hodnote **121 940,06 €**.

- Rezervy sa v konsolidovanom celku netvorili v rámci hlavnej aj podnikateľskej činnosti.

- Najviac ekonomických transakcií sa realizovalo medzi týmito konsolidovanými účtovnými jednotkami obec a ZŠ s MŠ.

- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 4 688,67 €, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií *vzťahy voči obyvateľom obce, voči daňovému úradu*.

- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške **0 €**, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií

- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 11 857,80 €, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií , *dodávateľsko-odberateľské vzťahy, voči zamestnancom, sociálnej a zdravotnej poisťovni, daňovému úradu*. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých záväzkoch sú záväzky mimo konsolid. celku.

- Konsolidovaný celok vykazuje záväzky po lehote splatnosti vo výške 0 €.

- Bankové úvery:

Bankové úvery	PS: 01.01.2016	KS: 31.12.2016
	42 024,79 €	34 713,66 €

- Časové rozlíšenie:

Časové rozlíšenie	PS 01.01.2016	KS k 31.12.2016
	402 405,17 €	374 697,57 €

- Výnosy a náklady

Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	9 224,75
	604 – Tržby za tovar v podnikateľskej činnosti	83 099,64
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	171 025,18
	633 - Výnosy z poplatkov	4 959,97
c) Tržby z predaja DHM	641 – Tržby z predaja DHM	4,00
	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv	
d) finančné výnosy	662 - Úroky	1,27
e) výnosy z transferov	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	57 974,00
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	26 383,57
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	2 289,81
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1 324,03
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	
f) ostatné výnosy	648 - Ostatné výnosy	2 160,23

1. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	20 596,71
	502 - Spotreba energie	14 877,67
	504 – Predaný tovar	56 583,56
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	4 354,23
	512 - Cestovné	300,71
	513 - Náklady na reprezentáciu	613,54
	518 - Ostatné služby	25 232,41
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	120 637,44
	524 - Zákonné sociálne náklady	41 460,60
	527 – Zákonné sociálne náklady	3 535,59
d) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	45 921,45
	553 - Tvorba ostatných rezerv	0,00
	552 – Tvorba zák. rezerv z prevádz. činnosti	0,00
e) finančné náklady	562 - Úroky	1 026,21
	568 - Ostatné finančné náklady	2 236,62
g) ostatné náklady	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00

	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	3 181,17
	549 - Manká a škody	0,00

Založené dane vykázané v účtovných závierkach dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotiek a v konsolidovaných účtovných výkazoch preberajú v pôvodnej hodnote.

V Kolonici 16.06.2017

.....

Ján Dzoba, starosta obce