

# Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Záriečie zostavenej k 31. decembru 2016

## Čl. I Všeobecné údaje

### 1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Záriečie
IČO	00 317 926
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Záriečie 190, 020 52
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	23.11.1990

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce Záriečie 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. Jozef Kollár
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	Anna Beňová
Prednosta obecného úradu	-
Hlavný kontrolór obce	Jozef Baška

### 3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku obce Záriečie sú uvedené v 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 založenia
Základná škola s materskou školou	Záriečie 136, 020 52 Záriečie	312 02 411	1.7.2014

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenia	Podiel v %
Obec Záriečie s.r.o.	Záriečie 190, 020 52 Záriečie	50 433 407	21.7.2016	100

#### 4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 došlo k zmenám v štruktúre konsolidovaného celku *obce Záriečie*, nakoľko obec Záriečie založila spoločnosť s ručením obmedzeným *Obec Záriečie, s.r.o.*

#### 5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2015	2016
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	35	30
z toho počet vedúcich zamestnancov	4	3

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2016 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku obce Záriečie neuskutočnil nákup resp. predaj majetku. Došlo však k zvereniu majetku do správy rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ Záriečie.

#### 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 (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú/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. V roku 2015 došlo k zmene odpisového plánu.

##### b) Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (provízie maklérom, poplatky burze).

##### c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prírážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). 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.

Toto ocenenie sa upravuje o zníženie **hodnoty zásob**.

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

#### **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**

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvoria rezervy najmä na nevyfakturované dodávky a služby, mzdy za dovolenku zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, súdne spory a podobne.

#### **h) Závazky**

Závazky 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.

#### **i) 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) Cudzía mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro 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, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

#### **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).

#### **k) 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 vyrubení poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

## Čl. II Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

### 1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Účtovné jednotky konsolidovaného celku obce Záriečie 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	-	-
Obec Záriečie s.r.o.	-	-	áno

#### 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.

### 2. Goodwill/záporný goodwill

Goodwille v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.

### 3. Konsolidácia medzivýsledku

Konsolidácia medzivýsledku na úrovni obce nebola vykonaná, nakoľko nebol realizovaný žiadny predaj majetku a zásob medzi účtovnými jednotkami KC.

## Čl. III Informácie o údajoch aktív a pasív

### 1. Údaje po konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok obce Záriečie zahŕňa 1 rozpočtovú organizáciu a 1 obchodnú spoločnosť. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1).

### 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).

Komentár

Najvýznamnejšie pohyby roku 2016 :

- Prírastky v obstaraní dlhodobého hmotného a nehmotného majetku:
  - o prevedenie pozemkov vo výške 7 146,88 € od Slovenského pozemkového fondu,
  - o nákup traktora s vlečkou vo výške 50 680,80 € - Obec Záriečie, s.r.o.
- Úbytky – predaj vlečky – Obec Záriečie

## **b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku**

<b>Druh poisteného majetku</b>	<b>Spôsob poistenia</b>	<b>Výška poistenia</b>
DHM (Viacúčelová budova, dom smútku, prevádzková budova, sklad)	Kooperatíva	856 627,00 €
Pomníky a cintorínska architektúra na Obecnom cintoríne v Záriečí	Kooperatíva	497 909,00 €
Základná škola a Materská škola Záriečie	Kooperatíva	1 554 611,00 €
Autobusové zástavky	Kooperatíva	20 144,30 €
Viacúčelové ihrisko	Kooperatíva	72 021,00 €
Letný amfiteáter	Kooperatíva	207 676,00 €
Rekonštrukcia a modernizácia VO	Kooperatíva	141 352,73 €
Motorové vozidlá (zákonné poistenie )	Komunálna poisťovňa	159,01 €
Traktor s vlečkou	Alianz Slovenská poisťovňa	50680,80 €

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

KJ obec Záriečie nemá zriadené záložné právo na dlhodobý hmotný a nehmotný majetok.

## **3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku**

Realizovateľné cenné papiere v 96 253,62 € - Považská vodárenská spoločnosť, a.s. - tabuľka č. 4

## **4. Vývoj opravnej položky k zásobám**

Konsolidovaný celok v roku 2016 netvoril opravné položky, nebol dôvod.

## **5. Transfery**

V rámci zúčtovaných vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok vykazuje v aktívach na účte 359 – zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy a iné zúčtovania hodnotu 1 024,20 € - ide preplatok na ročnom zdravotnom poistení zamestnanci ZŠ s MŠ Záriečie.

## **6. Dlhové cenné papiere**

– Pre danú oblasť nemá konsolidovaná účtovná jednotka obsahovú náplň.

–

## **7. Pohľadávky konsolidovaného celku v €**

### **a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €:**

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	
Krátkodobé pohľadávky	63	6139,25 €	TDO, daň z nehnuteľnosti, pohľadávka voči SR nedoplatok teplo- ZŠ s MŠ
<b>Spolu</b>		<b>6 139,25 €</b>	

### *Komentár*

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 6 139,25 € z toho najväčší podiel má dcérska účtovná jednotka ZŠ s MŠ Záriečie.

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

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka. V roku 2015 sa tvorili OP k pohľadávkam vo výške 172,70 € a zrušila OP vo výške 372,57 €, z dôvodu úhrady pohľadávok.

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
318	81,36 €	OP k neuhradeným pohľadávkam za komunálny odpad
319	375,75 €	OP k neuhradeným pohľadávkam za dane z nehnuteľnosti

### 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 brutto	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok ku 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti z toho:	5 455,56	4 034,41
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	5 455,56	4 034,41
Pohľadávky po lehote splatnosti	749,10	2 031,99
<b>Spolu</b>	<b>6 204,66</b>	<b>6 066,40</b>

V pohľadávkach po lehote splatnosti sú najmä dane z nehnuteľnosti, poplatok za TDO.

## 8. Časové rozlíšenie aktív

### a) Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2015	k 31.12. 2016
<b>Náklady budúcich období</b>		
nájomné	2,13	
predplatené	286,78	388,16
poistné	1017,89	1459,09
ostatné	522,42	742,64
<b>Spolu</b>	<b>1829,22</b>	<b>2589,89</b>

## 9. Vlastné imanie

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

Názov položky	k 31.12. 2015	Zvýšenie	Zníženie	Presun	k 31.12. 2016
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Zákonný rezervný fond					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	980 957,71			-7 626,61	973 332,10
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-7 626,61	509 549,76	502 593,87	7 626,61	6 955,89
<b>Spolu vlastné imanie</b>	<b>973 332,10</b>	<b>509 549,76</b>	<b>502 593,87</b>	<b>0,00</b>	<b>980 287,99</b>

### **Opravy minulých období:**

Obec neúčtovala o významných opravách minulých období.

### **10.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) rezervy krátkodobé rezervy**

Obec tvorila ostatné krátkodobé rezervy najmä na na overenie účtovnej závierky - audit, elek.energiu

### **11.Závázky**

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

Významné záväzky

Záväzky voči zamestnancom

Záväzky voči orgánom SP a ZP

Záväzky voči daňovému úradu

### **12. Bankové úvery**

#### **a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery**

Prehľad o bankových úveroch Obce k 31.12.2016 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti ([tabuľka č. 16](#)).

Obec má prijatý Dexia Komunál univerzálny úver, ktorý bol použitý na výstavbu multifunkčného ihriska a z časti na prefinancovanie rekonštrukcie verejného osvetlenia. Uvedený úver bol k 31.12.2016 splatený.

#### **b) popis zabezpečenia dlhodobého bankového alebo krátkodobého úveru**

Na zabezpečenie univerzálného úveru bola v prospech banky zriadená *Vista zmenka č. 53/007/09*

### **13. Časové rozlíšenie pasív**

**a) Prehľad výnosov budúcich období** je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 18](#)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2015	k 31.12. 2016
<b>Výnosy budúcich období</b>		
nájomné	2 180,51 €	1 405,26 €
výnosy z budúceho odvodu príjmov RO		
z transferov	9 351,55 €	9 189,43 €
poplatok za hracie automaty		
ostatné	477 037,28 €	579 058,43 €
<b>Spolu</b>	<b>488 569,34 €</b>	<b>589 653,12 €</b>
<b>Výdavky budúcich období</b>		
nájomné		
ostatné		
<b>Spolu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Výnosy budúcich období tvoria odpisy z cudzích zdrojov, cintorínske poplatky.

#### 14. Náklady konsolidovaného celku

##### a) Náklady na služby

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 19](#)  
*Obec Záriečie – významné položky*

✓ vývoz odpadu – 10 642,91 €

##### b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v €

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 20](#)

Významné položky

✓ ZŠ s MŠ – cestovné vyplatené žiakom ZŠ – 8 674,39 €

##### c) Ostatné finančné náklady

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 21](#)

Významné položky sú tvorené bankovými poplatkami.

#### 15. Výnosy konsolidovaného celku

##### Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v €

popis výnosov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2015	k 31.12. 2016
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia				18,12
Výnosy z prenájmu	4 249,67		4 249,67	3 811,79
Poistné plnenia	472,70		472,70	10 979,92
Inventúrne prebytky				
Ostatné	33 211,74		33 211,74	0,00
<b>Spolu</b>	<b>37 934,11</b>		<b>37 934,11</b>	<b>16 029,21</b>

Najvýznamnejšiu položku tvorí rozhodnutie ŽP 182/2016/EB4-R 23 606,39 €.

#### ČI. 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](#)

Nie je obsahová náplň

##### 1. Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou – [tabuľka č. 24](#)

Nie je obsahová náplň

#### ČI. 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.

