

Poznámky (textová časť)
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy
k 31.12.2016 - OBEC DOLNÁ KRUPÁ

Čl. I
VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Obce Dolná Krupá 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 konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe v zn. neskorš. predpisov. Deň, ku ktorému bola zostavená konsolidovaná účtovná závierka je zhodný s dňom, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka. 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 Dolná Krupá
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Nám.L.van Beethovena 139/1,919 65 Dolná Krupá
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	36080586	Školská ul.439/12, 919 65 Dolná Krupá	Rozpočtová organizácia	01.07.2002

1.3. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	42
Z toho: počet vedúcich zamestnancov	5

1.4. Informácia o účtovných jednotkách, v ktorých má účtovná jednotka podiely, ktoré nespĺňajú podmienky na zahrnutie do konsolidovaného celku

Názov	IČO	Sídlo	Právna forma	Obec je akcionárom od	Dôvod nezahrnutia
Trnavská vodárenská spoločnosť, a.s.	36252484	Priemyselná 10, 921 01 Piešťany	Akciová spoločnosť	29.9.2003	Podiel 2,57% (menej ako 5%)

1.5. 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	-

Obec je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky. Konsolidovaný celok obce sa v r.2016 oproti minulým účtovným obdobiam nezmenil. Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená pri nepretržitom pokračovaní v činnosti jednotlivých účtovných jednotiek tvoriacich konsolidovaný celok.

1. 6. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli konzistentne aplikované, nebola zmena v postupoch účtovania k 31.12.2016.

1.6.1. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje 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.

1.6.2. Dlhodobý finančný majetok

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

1.6.3. Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, poštovné, poistné, clo, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Zásoby získané napr. pri rekonštrukcii alebo zásoby novozistené pri inventarizácii sa ocenia reálnou hodnotou. Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje metódou FIFO.

1.6.4. Pohľadávky

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

1.6.5. Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

1.6.6. 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.

1.6.7. Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. K 31.12.2016 sa tvorila rezerva na overenie účtovnej závierky .

1.6.8. Cudzia 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.

1.6.9. 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.

1.6.10. 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.

1.6.11. Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

1.6.12. 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.

1.6.13. 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 vyrubením poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

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 Dolnej Krupej (ZŠ s MŠ). ZŠ s MŠ zostáva súčasťou konsolidovaného celku aj v nasledujúcich obdobiach (do doby pokiaľ nepríde k zmene).

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 s materskou školou
3. deň, ku ktorému sa vykonávala prvá konsolidácia kapitálu	1.1.2009

Čl. III

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH AKTÍV A PASÍV

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	3 299,71	0,00	3 299,71	0,00	3 299,71
Dlhodobý hmotný majetok	2 772 135,95	812 882,24	3 585 018,19	0,00	3 585 018,19
Dlhodobý finančný majetok	1 333 275,49	0,00	1 333 275,49	0,00	1 333 275,49
Zásoby	5 518,10	0,00	5 518,10	0,00	5 518,10
Zúčtovanie medzi subj.ver.sp	793 548,40	0,00	793 548,40	-792 015,02	1 533,38
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	10 497,68	0,00	10 497,68	0,00	10 417,80
Finančné účty	263 039,79	43 057,08	306 096,87	0,00	306 096,87
Návratné finančné výpomoci	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	2 477,25	0,00	2 477,25	0,00	2 477,25
Spolu aktíva	5 183 792,37	855 939,32	6 039 731,69	- 792 015,02	5 247 716,67

Vlastné imanie a záväzky	Materská ÚJ	Dcérska ÚJ	Agregovaná súvaha	Konsolidačné operácie	Konsolidovaná súvaha
Vlastné imanie	3 893 491,20	- 23 728,87	3 869 762,33	0,00	3 869 762,33
Rezervy	2 390,00	0,00	2 390,00	0,00	2 390,00
Zúčtovanie transf.medzi subj.VS	16 303,38	792 015,02	808 318,40	- 792 015,02	16 303,38
Dlhodobé záväzky	418,20	732,77	1 150,97	0,00	1 150,97
Krátkodobé záväzky	22 389,67	44 079,59	66 469,26	0,00	66 469,26
Bankové úvery	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	1 248 799,92	42 840,81	1 291 640,73	0,00	1 291 640,73
Spolu pasíva	5 183 792,37	855 939,32	6 039 731,69	- 792 015,02	5 247 716,67

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. 2016	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2015
Trnavská vodárenská spoločnosť, a.s.	Kmeňová akcia	33,19	2,57	40 171	1 333 275,49	1 333 275,49

Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy (účet 359) vo výške 1 533,38 € predstavuje preplatok z ročného zúčtovania zdravotného poistenia za zamestnávateľa na úseku prenesených kompetencií – školstvo za rok 2015, ktoré obec odviedla k 31.12.2016 ministerstvu, ale zároveň požiadala o ich vrátenie v r.2017 naspäť obci na financovanie pre ZŠ s MŠ.

Zostatky bankových účtov ZŠsMŠ:

zostatok výdavkového účtu= 33,82 €, zostatok príjmového účtu=42,22 €, zostatok bank.účtu (depozit a účet SF) = 39 265,60 €, zostatok bank.účtu škol.jedálne=3 715,44 €, spolu 43 057,08 €.

Transfery: sumu 16 303,38 € tvorí zostatok normatívu pre školstvo z r.2016=14 724,00 €, zostatok dotácie na dopravné pre žiakov z H. Krupej=46,00 €, zostatok príspevku z rec.fondu=2478,55 € a zostatok bežného účelového daru na doplnok k územ.plánu=946,00 €

Tabuľka č. 2 – Neobežný majetok

Tabuľka č. 3 – Majetkové podiely – obec nemá obsahovú náplň

Tabuľka č.4 – Realizované cenné papiere

Tabuľka č.7 – Vývoj opravnej položky k zásobám

Zásoby v súvahe vykázala len obec a to 5518,10 €, základná škola s materskou školou nie. Významnejšie položky zásob: propagačný a kancelársky materiál v sume 2462,53 € - z toho väčšie položky tvoria publikácie o obci ,o kostole, mapa obce, pohľadnica,d'alej náhradné diely do premietacieho prístroja (1234,82 €) , smaltované orientačné čísla a uličné tabule na rod. domy (578,91 €). Opravnú položku k zásobám obec netvorila.

Tabuľka č.8 – Vývoj opravnej položky k pohľadávkam

Tabuľka č.9 – Pohľadávky podľa doby splatnosti

Pohľadávky vykazuje len obec, škola nie. Všetky pohľadávky v lehote splatnosti aj po lehote splatnosti sú pri ich vzniku krátkodobé, t.j. splatné do 1 roka.

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

Čl. IV

INFORMÁCIE O NÁKLADOCH A VÝNOSOCH

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	58 418,99	79 834,83	138 253,82	0,00	138 253,82
Služby	88 597,82	37 476,62	126 074,44	0,00	126 074,44
Osobné náklady	169 069,75	455 846,56	624 916,31	0,00	624 916,31
Ostatné náklady - dane	363,86	0,00	363,86	0,00	363,86
Ostatné prevádzkové náklady	20 112,14	0,00	20 112,14	0,00	20 112,14
Odpisy	86 688,66	31 690,83	118 379,49	0,00	118 379,49
Finančné náklady	2 970,55	2 648,56	5 619,11	0,00	5 619,11
Mimoriadne náklady	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Náklady na transfery	257 653,84	14 509,65	272 163,49	- 247 675,98	24 487,51
Spolu náklady	683 875,61	622 007,05	1 305 882,66	- 247 675,98	1 058 206,68

Výnosy	Materská ÚJ	Dcérska ÚJ	Agregovaný VZaS	Konsolidačné operácie	Konsolidovaný VZaS
Tržby za vlastné výkony a ovar	1 158,40	43 671,15	44 829,55	0,00	44 829,55
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Daňové a colné výnosy	730 899,48	0,00	730 899,48	0,00	730 899,48
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	16 690,00	3 359,31	20 049,91	0,00	20 049,91
Zúčtovanie rezerv	2 978,65	0,00	2 978,65	0,00	2 978,65
Finančné výnosy	277,14	2,43	279,57	0,00	279,57
Mimoriadne výnosy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Výnosy z transferov	78 121,89	576 688,45	654 810,34	- 247 675,98	407 134,36
Spolu výnosy	830 126,16	623 721,34	1 453 847,50	- 247 675,98	1 206 171,52

Daňové a colné výnosy, výnosy z poplatkov	K 31.12.2016	K 31.12.2015
Poukázaný podiel na dani z príjmov územ. samospráve zo ŠR	586 687,66	523 953,99
Dane za špecifické služby – za psa	1 396,00	1 443,33
Dane za špecifické služby – za jadrové zariadenie	32 021,74	32 021,74
Dane za špecifické služby – za užívanie verejného priestranstva	771,00	1 103,52
Daň z nehnuteľností	61 089,77	60 060,85
Poplatok za odvoz kom.odpadu	39 004,57	36 085,55
Správne poplatky(obec, SpOcÚ, prieskum.územie)	9 928,74	14 375,29
Spolu daňové, colné výnosy a z poplatkov	730 899,48	669 044,27

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

Tabuľka č.19 – Náklady na služby

Na r.18 tabuľky sú uvedené náklady na overenie účtovnej závierky, náklady na uisťovacie, súvisiace služby, na daňové poradenstvo a na ostatné neauditorské služby poskytnuté auditorskou spoločnosťou obci v .2016 nevznikli.

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	146 250,55	1 714,29	147 964,84	0,00	147 964,84
Splatná daň z príjmov	52,48	0,38	52,86	0,00	52,86
Výsledok hospodárenia po zdanení	146 198,07	1 713,91	147 911,98	0,00	147 911,98

Čl. V

SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNĽ, 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 Dolnej Krupej, 20.06.2017

Vypracovali: Ing. Branislava Hubáčová
Ing. Katarína Kozáková

Ing. Teofil Mihalovič
starosta obce