

Obec Lazy pod Makytou

Lazy pod Makytou 157
020 55 Lazy pod Makytou
IČO: 00317446
DIČ: 2020615586

POZNÁMKY KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31.12.2016 – TEXTOVÁ ČASŤ

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2016 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

ÚDAJE O KONSOLIDOVANOM CELKU

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Lazy pod Makytou
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	020 55 Lazy pod Makytou č. 157
IČO	00317446
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	23.11.1990
Spôsob zriadenia	Zákon 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Obce Lazy pod Makytou bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov 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	JUDr. Ján Mičic
Zástupca starostu	Ing. Ján Mičega
Hlavný kontrolór obce	Jozef Baška

3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku Obce Lazy pod Makytou sú uvedené v tabuľkovej časti – tabuľka č. 1 poznámok konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2016.

4. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtová organizácia zriadená konsolidujúcou účtovnou jednotkou

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Lazy pod Makytou
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	020 55 Lazy pod Makytou č. 148
IČO	36129771
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	1.7.2002

5. Podiel na základnom imaní alebo iný spôsob ovládania v konsolidovanom celku

Obchodné meno	Sídlo	Druh vzťahu	Podiel na ZI	Iný spôsob ovládania
Obec Lazy pod Makytou	020 55 Lazy pod Makytou č. 157	materská ÚJ	-	100 %
ZŠ s MŠ Lazy pod Makytou	020 55 Lazy pod Makytou č. 148	dcérska ÚJ	-	-

- 6. Účtovné jednotky, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka podiel, ale nespĺňajú podmienky zahrnutia do konsolidovaného celku** (v súlade s § 22 zákona o účtovníctve) spolu s uvedením dôvodu nezahrnutia do konsolidovanej účtovnej závierky:

Názov účtovnej jednotky	Sídlo	Dôvod nezahrnutia do KÚZ
Považská vodárenská spoločnosť, a.s.	017 01 Považská Bystrica	nepodstatný vplyv

7. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 nedošlo k žiadnym zmenám v štruktúre konsolidovaného celku Obce Lazy pod Makytou.

8. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Rok	2015	2016
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka:	36,2	34,3
- z toho počet vedúcich zamestnancov	4	4

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

V priebehu účtovného obdobia nedošlo k predaju resp. nákupu majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Obce Lazy pod Makytou.

10. Informácie o dni, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka každej konsolidovanej účtovnej jednotky, ak nie je zhodný s dňom, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka konsolidujúcej účtovnej jednotky verejnej správy

Deň zostavenia individuálnej účtovnej závierky v konsolidovanej účtovnej jednotke je zhodný s dátumom zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky konsolidujúcej účtovnej jednotky a to k 31.12.2016.

11. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou

n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) časové rozlíšenie na strane pasív	výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

12. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovné jednotky tvorili opravné položky k:

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ nie |

13. 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

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý 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).
- prijatý 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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce.

14. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Čl. II Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Účtovné jednotky konsolidovaného celku Obce Lazy pod Makytou 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 Lazy pod Makytou	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.

Metóda úplnej konsolidácie sa používa pri dcérskej účtovnej jednotke.

Metóda podielovej konsolidácie sa používa pri spoločných účtovných jednotkách.

Metóda vlastného imania sa používa pri pridružených účtovných jednotkách.

Konsolidujúca účtovná jednotka zostavila konsolidovanú účtovnú závierku **metódou úplnej konsolidácie**. Vykonala konsolidáciu pohľadávok a záväzkov a konsolidáciu nákladov a výnosov. Nerobila konsolidáciu kapitálu, nakoľko konsolidujúca účtovná jednotka nevlastní podiely v konsolidovanej účtovnej jednotke.

2. Konsolidácia medzivýsledku

Konsolidácia medzivýsledku na úrovni obce nebola vykonaná, nakoľko v účtovnom období nebol realizovaný žiadny predaj majetku a zásob medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku.

3. Goodwill / záporný goodwill

Goodwille v konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia nevznikol, pretože:

- 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.

4. Uskutočnené konsolidačné úpravy za rok 2016

Konsolidačné úpravy	Účet MD	Účet D	Suma MD	Suma D
v konsolidovanej súvahe:				
Konsolidácia kapitálových transferov obce	355	355	-22 472,24	-22 472,24
Konsolidácia odvodu príjmov zriaďovateľovi - predpis	351	351	-1 847,48	-1 847,48
Konsolidácia pohľadávok a záväzkov 318 a 325	318	325	-467,74	-467,74
v konsolidovanom výkaze ziskov a strát:				
Konsolidácia bežných transferov obce	584	691	-150 205,82	-150 205,82
Konsolidácia odpisov majetku obce	584	692	-2 344,60	-2 344,60
Konsolidácia odvodu príjmov ROPO	588	699	-22 171,82	-22 171,82
Konsolidácia odvodu budúcich príjmov ROPO	589	699	-467,74	-467,74

Čl. III Informácie o údajoch aktív a pasív

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Obce Lazy pod Makytou bola zostavená k **31.12.2016** za účtovné obdobie od 01.01.2016 - 31.12.2016. Bezprostredne predchádzajúce obdobie je od 01.01.2015 - 31.12.2015 a údaje za bezprostredne predchádzajúce obdobie sú vykázané k 31.12.2015.

1. Údaje o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok Obce Lazy pod Makytou má 1 rozpočtovú organizáciu. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 1.

Informácie o údajoch na strane aktív konsolidovanej súvahy

A NEOBEŽNÝ MAJETOK

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku - tabuľka č. 2

Textová časť k tabuľke č. 2:

Neobežný majetok v Obci Lazy pod Makytou tvoril softvér, pozemky, stavby, samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, dopravné prostriedky a ostatný dlhodobý hmotný majetok.

Na účte 031 – Pozemky boli doúčtované novozistené pozemky v sume 223,85 €, vyradené pozemky z dôvodu predaja boli v sume 223,85 € a presun na účet z dôvodu zaradenia novonadobudnutých pozemkov preúčtovaných z účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku v sume 241,03 €.

Na účet 021 – Stavby bol zaradený dlhodobý hmotný majetok, ako presun z účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku v sume 2 800,00 € a to:

- prijatý dar - autobusová zástavka Pánština 2800,00 €

Z účtu 021 – Stavby boli účtované úbytky v dôsledku vyradenia majetku v sume 8 381,21 €.

Z účtu 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí boli účtované prírastky v dôsledku zaradenia majetku v sume 9 888,00 €.

Na účet 023 – Dopravné prostriedky bol vyradený prebytočný majetok v sume 929,43 €. Išlo o vyradenie kultivátoru, brán a štvorpluhu.

042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku v sume 12 688,00 €. Išlo o zaradenie mulčovacího stroja s bočným posuvom v sume 9 888,00 €, zaradenie autobusovej zástavky Pánština – v sume 2 800,00 €.

Z účtu 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok boli účtované úbytky v dôsledku vyradenia majetku v sume 497,91 €.

Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku bol v priebehu bežného účtovného obdobia obstaraný dlhodobý hmotný majetok v sume 19 513,03 €. V priebehu účtovného obdobia bol účtovaný presun majetku z účtu a zaradený:

- na účet 031 – Pozemky v sume 241,03 €,
- na účet 021 – Stavby v sume 2 800,00 € a
- na účet 023 – Dopravné prostriedky v sume 9 888,00 €,
- spolu presun v sume 19 513,03 €.

Základná škola s Materskou školou Lazy pod Makytou neobstarala v roku 2016 žiadny dlhodobý hmotný ani dlhodobý nehmotný majetok. Neobežný majetok tu tvoria:

- Stavby v obstarávacej cene 270 757,22 €
- Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí v obstarávacej cene 24 509,54 €

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia v €
Budovy, stavby	Združené poistenie majetku	1 522,86
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	Združené poistenie majetku	977,36
Dopravné prostriedky	a) Havarijné poistenie	1 038,93
	b) Povinné zákonné poistenie	727,24
Spolu		4 266,39

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovných jednotiek – zostatková hodnota

Majetok, ku ktorému majú účtovné jednotky vlastnícke právo	Suma v €
Softvér	543,60
Pozemky	22 066,59
Budovy, stavby	496 097,80
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	15 678,42
Dopravné prostriedky	54 079,46
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	1978,80
Spolu	590 444,67

d) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

Obec v roku 2016 netvorila opravné položky.

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č. 2

Textová časť k tabuľke č. 2:

Dlhodobý finančný majetok v Obci Lazy pod Makytou tvoria akcie Považskej vodárenskej spoločnosti, a.s. v sume 204 568,44 €. Základná škola s Materskou školou Lazy pod Makytou nevlastní žiadny dlhodobý finančný majetok.

B OBEŽNÝ MAJETOK

1. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek konsolidovanej súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v €	Opis
Odberatelia (311)	061	375,80	Krátkodobá pohľadávka – ubytovanie v ubytovni – min. obd.
Ostatné pohľadávky (315)	065	467,74	Krátkodobá pohľadávka – vyúčtovanie tepla za rok 2016 z Biomasy
Ostatné pohľadávky (315)	065	385,09	Krátkodobá pohľadávka – vyúčtovanie elektrickej energie za rok 2016 od Magna, a.s.
Ostatné pohľadávky (315)	065	240,00	Krátkodobá pohľadávka – nájomné v Dome služieb
Ostatné pohľadávky (315)	065	775,89	Krátkodobá pohľadávka – nájomné v Dome služieb – min. obd.
Ostatné pohľadávky (315)	065	404,44	Krátkodobá pohľadávka – Kniežová – výdavky v CSS Led.Rovne v roku 2015
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí (318)	068	6 312,86	Pohľadávky – poplatok za komunálny odpad
Pohľadávky z nedaňových	068	2 379,01	Pohľadávky – vodné

príjmov obcí (318)			
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí (318)	068	604,49	Pohľadávky – paušálny poplatok za vodu
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí (318)	068	14,74	Pohľadávky – prenájom
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí (318)	068	3 259,71	Pohľadávky – ostatné (separovaný odpad – sklo, plasty; prefakturovaná el. energia)
Pohľadávky z daňových príjmov obcí (319)	069	4 349,92	Pohľadávky – daň z pozemkov
Pohľadávky z daňových príjmov obcí (319)	069	4 800,85	Pohľadávky – daň zo stavieb

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 34 478,53 €.

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má materská účtovná jednotka – Obec Lazy pod Makytou a to hlavne:

- pohľadávky z nedaňových príjmov obcí v sume 6 504,96 € (najväčšiu časť nedaňových pohľadávok tvorí poplatok za komunálny odpad),
- pohľadávky z daňových príjmov obcí v sume 9 286,30 € (najvyšší podiel na daňových pohľadávkach majú pohľadávky za daň z nehnuteľností),
- pohľadávky za vodné a paušálny poplatok 2983,50 €.

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č. 8

K pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka.

Textová časť k tabuľke č. 8:

Základná škola s Materskou školou Lazy pod Makytou eviduje opravnú položku k účtu 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov v sume 528,45 € - nezaplatená pohľadávka za pobyt v škole v prírode.

c) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 050 a 063 konsolidovanej súvahy) - tabuľka č. 9

Textová časť k tabuľke č. 9:

Pohľadávky ku koncu roka 2016 sú vykázané v celkovej hodnote 34 519,15 €, čo je v rast oproti roku 2015 o 8 346,10 €..

Pohľadávky v lehote splatnosti sú v sume 23 006,28 €. Pohľadávky po lehote splatnosti sú vo výške 11 512,87 €, pričom najväčší podiel tvorí daň z nehnuteľností, poplatok za komunálny odpad a vodné.

d) pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 050, 063 konsolidovanej súvahy)- tabuľka č. 9

Textová časť k tabuľke č. 9:

Krátkodobé pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka sú v sume 22 965,66 € a pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného roka do piatich rokov sú v sume 40,62 €.

2. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Zostatok k 31.12.2016
Pokladnica (211)	089	4 101,34	6 502,74
Ceniny (213)	090	22,00	4,60
Bankové účty (221 - 261)	091	176 753,19	295 597,55
Spolu		180 876,53	302 104,89

C ČASOVÉ ROZLIŠENIE AKTÍV

1. Časové rozlíšenie nákladov budúcich období - tabuľka č. 10

Textová časť k tabuľke č. 10:

Časové rozlíšenie nákladov budúcich období je v sume 4 147,14 € a tvorí ho najmä predplatné poisťné v sume 3 277,11 €, ale aj predplatné odbornej literatúry, internetové a programové služby, členské príspevky, diaľničná známka a poplatok za telefón.

2. Časové rozlíšenie príjmov budúcich období účtovné jednotky konsolidovaného celku neevidujú.

Informácie o údajoch na strane pasív konsolidovanej súvahy

A VLASTNÉ IMANIE

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku Obce Lazy pod Makytou od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 12.

Textová časť k tabuľke č. 12:

Do vlastného imania účtovných jednotiek konsolidovaného celku vstupuje Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov a Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie.

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	- Zvýšenie z dôvodu presunu kladného výsledku hospodárenia za rok 2015 v sume 26 078,11 € z účtu Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie.
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	- Zníženie z dôvodu presunu kladného výsledku hospodárenia za rok 2015 v sume 26 078,11 € na účet Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov, - Zvýšenie z dôvodu prírastku výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie v sume 112 875,54 €.

B ZÁVÄZKY

1. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na ostatné rezervy (z hlavnej činnosti) je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 14.

Rezervy sú vytvorené v obci Lazy pod Makytou, ide o krátkodobé rezervy, s predpokladaným použitím v roku 2016.

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Ostatné krátkodobé rezervy	- rezerva na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia , ktorá bola použitá v plnej výške v sume 840,00 €, vytvorená rezerva bola v sume 840,00 €.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa doby splatnosti (riadky 144 a 156 konsolidovanej súvahy) - tabuľka č. 15

Textová časť k tabuľke č. 15:

Záväzky vykázané v konsolidovanej súvahe tvoria záväzky v lehote splatnosti v sume 67 206,77 €. Záväzky po lehote splatnosti neboli vykázané.

b) záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 144 a 156 konsolidovanej súvahy) - tabuľka č. 15
Textová časť k tabuľke č. 15:

Najväčšiu časť záväzkov tvoria krátkodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka v sume 65 393,73 €. Dlhodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 do 5 rokov tvoria záväzky zo sociálneho fondu v sume 1 813,04 €.

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku v €	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu (472)	148	1 813,04	dlhodobý záväzok – sociálny fond
Dodávatelia (321)	157	11 395,09	krátkodobý záväzok – došlé faktúry – splatné v 1 a 2/2017
Prijaté preddavky (324)	159	11 876,12	krátkodobý záväzok – príjem stravného v školskej jedálni
Iné záväzky (379)	165	760,15	krátkodobý záväzok – zrážky zo mzdy za 12/2016
Zamestnanci (331)	168	20 835,69	krátkodobý záväzok – mzda zamestnancom za 12/2016
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia (336)	170	14 247,54	krátkodobý záväzok – odvody do sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní za 12/2016
Ostatné priame dane (342)	172	3 180,90	krátkodobý záväzok – daň zo mzdy za 12/2016
Spolu		64 108,53	

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Textová časť k tabuľke č. 16:

Obec Lazy pod Makytou v priebehu účtovného obdobia neprijala žiadny úver.

4. Prehľad o transferoch

a) Zúčtovanie transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy v € (účet 357) – strana aktív
- účtovné jednotky konsolidovaného celku nevykazujú.

b) Zúčtovanie transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy v € (účet 357) – strana pasív

Zúčtovanie transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy v € (účet 357) – strana pasív				
Názov	Hodnota k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Druh transferu /bežný, kapitálový/	Poskytnutie bežného/kapitálového transferu	Hodnota k 31.12. bežného účtovného obdobia
Zúčtovanie – ZŠ – cestovné	80,36	bežný	bežný	155,16
Spolu	80,36			155,16

C ČASOVÉ ROZLIŠENIE PASÍV

1. Časové rozlíšenie výdavkov budúcich období účtovné jednotky konsolidovaného celku neevidujú.

2. Časové rozlíšenie výnosov budúcich období - tabuľka č. 18

Textová časť k tabuľke č.18:

Časové rozlíšenie výnosov budúcich období je vykázané v Obci Lazy pod Makytou v sume 1 288 333,97 € a tvorí ho majetok obstaraný z cudzích zdrojov.

3. informácia o prijatých významných kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2015	Prírastok kapitálového transferu na účte 384	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia (vo výške odpisov)	Úbytok kapitálového transferu z účtu 384	Stav záväzku k 31.12.2016
Kanalizácia a ČOV	546 468,00	-	-	-	546 468,00
Vodovod	448 352,25	-	-	-	448 352,25
Zostatková hodnota majetku obstaraného z cudzích zdrojov	245 020,07	-	6 896,12	-	238 123,95
Krízový systém cezhraničnej ochrany života, zdravia a včasného varovania	10 770,55	-	4 167,06	-	6 603,49
Úprava verejných priestranstiev a náučný chodník v obci Lazy pod Makytou	21 610,99	-	455,16	-	21 155,83
Úprava verejného priestranstva pred Domom kultúry	25 373,63	-	515,16	-	24 858,47
Autobusová zástavka – Pánština dar	2 800,00	2 800,00	28,02	-	-
Spolu	1 297 595,49	2 800,00	12 000,81	0,00	1 288 333,97

Čl. IV Informácie o nákladoch a výnosoch

1. NÁKLADY KONSOLIDOVANÉHO CELKU

a) Náklady na služby

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 19.
Textová časť k tabuľke č. 19:

Ostatné náklady na služby sú v celkovej sume 73 332,60 € vykázané z hlavnej činnosti a zahŕňajú náklady na licencie a licenčné poplatky, služby geoportálu; služby súvisiace s dopravou a prepravou – parkovné, technické a emisné kontroly, prezutie auta, servisná prehliadka auta, umytie auta, preprava autobusom, psychotesty vodiča; nájomné; poradenstvo k hardvéru a softvéru; školenia; administratívne náklady - externý manažment, verejné obstarávanie, vypracovanie bezpečnostného projektu, svetelno-technická štúdia; telekomunikačné služby; posudky – lekárske a znalecké; poštovné; náklady na overenie účtovnej závierky a iné služby. Iné služby predstavujú najvyššiu sumu 57 664,72€ a sú tu zúčtované služby za vývoz odpadu, uloženie odpadu, prevádzku vodovodu, údržbu vodovodu, služby súvisiace so separovaným zberom odpadu, rozbory vody, služby kontrolóra, služby stavebného úradu, opravy ciest, poplatky za stravné lístky, autorská odmena SOZA, odmena umelcom za verejný prenos, tlač novoročení, revízie elektrických zariadení, klampiarske práce, natieračské práce, dezinfekcia, výrub a ťažba dreva, ozvučovanie akcie, sociálne a ubytovacie služby v Centre sociálnych služieb Lednické Rovne pre nesvojprávneho opatrovanca, štartovné pre DHZ, služby za BOZP, pranie a revízie.

b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v €

Detailný rozpis významných nákladov na ostatné náklady na prevádzkovú činnosť je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 20.
Textová časť k tabuľke č. 20:

Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sú vykázané z hlavnej činnosti a zahŕňajú náklady na členské príspevky v sume 3 989,46 € a iné náklady v sume 4 075,68 €, spolu v sume 8 065,14 €. V časti iné náklady je zúčtované cestovné žiakom z Lúk.

c) Ostatné finančné náklady

Detailný rozpis významných nákladov na ostatné finančné náklady je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 21.

Textová časť k tabuľke č. 21:

Ostatné finančné náklady sú vykázané v sume 5 695,80 € a zahŕňajú náklady na poistenie nehnuteľností, dopravných prostriedkov a ostatné poistenie spolu v sume 4 434,95 € a bankové poplatky v sume 1 260,85 €.

2. VÝNOSY KONSOLIDOVANÉHO CELKU

a) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti – tabuľka č. 22

Textová časť k tabuľke č. 22:

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti zahŕňajú výnosy z prenájmu v sume 11 246,76 €, náhrada za škodu (náhrada za výrub) v sume 140,00 € a ostatné výnosy v sume 1 767,25 €. V časti ostatné výnosy je zúčtované obstaranie a doučtovanie pozemkov, kopírovacie práce, evidencia psa, za opatrovateľskú službu, odplata za vecné bremeno, zníženie hodnoty odpisov, vrátenie kolkov, výnosy za vyseparovaný odpad.

b) Výnosy z finančného majetku

Výnosy z finančného majetku vznikli v účtovných jednotkách konsolidovaného celku len z kreditných úrokov na bankových účtoch v sume 34,17 €.

3. NÁKLADY VOČI AUDÍTOROVI ALEBO AUDÍTORskej SPOLOČNOSTI

Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Suma v €
Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
a) overenie účtovnej závierky	840,00
Spolu	840,00

Čl. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Informácie o iných aktívach a iných pasívach sú uvedené v tabuľkovej časti – tabuľka č. 23

a) **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky.

Textová časť k tabuľke č. 23:

Riadok 03 – Ostatné iné aktíva za Obec Lazy pod Makytou obsahuje údaje o budúcim práve účtovnej jednotky zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku. Ide o poskytnutie príspevku z Úradu práce sociálnych vecí a rodiny za mesiace 11/2016 a 12/2016 vo výške 139,35 € na základe zmluvy s Úradom práce sociálnych vecí a rodiny.

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2015
Úrad práce sociálnych vecí a rodiny Považská Bystrica	73/§ 52a/2016	Poskytnutie príspevku na aktivačnú činnosť formou dobrovoľníckej služby podľa § 52a zákona o službách zamestnanosti, zo zdrojov štátneho rozpočtu	139,35	278,70

b) informácia, či sú **iné aktíva a iné pasíva vzájomné**, napr. voči účtovnej jednotke súhrnného celku

Informácia	Riadok tabuľky č.23	Vykázané voči ÚJ súhrnného celku Áno/Nie	Hodnota celkom v €
Iné aktíva	03	Nie	278,70
Iné pasíva	-	-	-

c) zoznam **nehnuteľných kultúrnych pamiatok** v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky - tabuľka č. 24

Textová časť k tabuľke č. 24:

Obec Lazy pod Makytou vlastní nehnuteľnú kultúrnu pamiatku, a to Pomník padlým v II. svetovej vojne (so sochou partizána) pri odbočke na Mladoňov z roku 1953. (Jeho druhý používaný názov je Pamätník obetiam SNP).

Čl. VI Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2016.