



POZNÁMKY KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Konsolidujúca účtovná jednotka

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky:
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky
Dátum zriadenia
Štatutárny zástupca
Zástupca starostu obce
Hlavný kontrolór obce

Obec Stráne pod Tatrami
Stráne pod Tatrami 2
1.7.1973
Ján Badžo, zástupca starostu
Ján Badžo
Mgr. Lucia Regecová

Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti.

2. Konsolidované účtovné jednotky:

Poradové číslo	Názov a adresa účtovnej jednotky	IČO	Druh vzťahu	Právna forma	Konsolidovaný podiel (%)	Súčasťou súhrnného celku	
						od	do
1.	Obec Stráne pod Tatrami	00326593	Materská účtovná jednotka	Obec	100	1.7.1973	31.12.2016
2.	Základná škola s materskou školou Stráne pod Tatrami, okres Kežmarok	37874195	Dcérska účtovná jednotka	Rozpočtová organizácia	100	1.4.2002	31.12.2016
3.	Služby obce Stráne pod Tatrami, spol. s r. o.	50464400	Dcérska účtovná jednotka	Spoločnosť s ručením obmedzeným	100	21.10.2016	31.12.2016

3. Priemerný počet zamestnancov k 31.12.2016

Názov organizácie	Priemerný počet zamestnancov
Obec Stráne pod Tatrami	20,3
Základná škola s materskou školou Stráne pod Tatrami, okres Kežmarok	43,3
Služby obce Stráne pod Tatrami, spol. s r. o.	0,0
Spolu	63,6

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Metódy a postupy konsolidácie

Poradové číslo	Názov organizácie	Druh vzťahu	Metóda konsolidácie	Podiel na vlastnom imaní	Podiel na hlasovacích právach	Konsolidovaný podiel
1.	Základná škola s materskou školou Stráne pod Tatrami, okres Kežmarok	Dcérska účtovná jednotka	metóda úplnej konsolidácie	100%	100%	100%
2.	Služby obce Stráne pod Tatrami, spol. s r o.	Dcérska účtovná jednotka	metóda úplnej konsolidácie	100%	100%	100%

2. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné jednotky konsolidovaného celku nemenili účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu

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

3. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína:

☒ odo dňa jeho zaradenia do používania

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z. n. p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba	Ročná odpisová sadzba
	používania v rokoch	v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	40	1/40
5	2	1/2
6	5	1/5

Drobný nehmotný majetok od 33,00 € do 2 400,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 33,00 € do 1 700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

4. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☒ áno	☐ nie
☐ áno	☐ nie
☒ áno	☐ nie
☐ áno	☐ nie
☐ áno	☐ nie
☒ áno	☐ nie

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

360 dní	najviac do výšky 20 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080 dní	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

5. 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.

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).

6. 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 predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú. 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.

Článok III.

Informácie 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)

- Na účet 019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok boli zaradené z účtu obstarania štyri projekty v hodnote 27 768,64 €, ktorých výstavba sa nebude realizovať, preto bola vytvorená opravná položka v plnej výške hodnoty obstarania 27 768,64 €.

Na účte 042 - Obstarania dlhodobého majetku bol prírastok v celkovej výške 147 647,33€. Kapitálové výdavky boli hradené z vlastných zdrojov obce v tejto štruktúre: výmena okien v obecných nájomných bytoch v celkovej výške 32046,68 €, strecha modulovej základnej školy 50 400,00 €, Investície v rómskej osade (stredisko osobnej hygieny, oplatenie modulovej základnej školy) vo výške 31 225,80 €. Modulová základná škola – rekonštrukcia I. etapy po požari 30 594,85, rozšírenie plynofikácie v modulovej základnej škole 3380,00 €

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Pre prípad živelného nebezpečenstva - MÚJ	poistné zmluvy	do 1 364 161,00 €
Proti odcudzeniu - MÚJ	poistné zmluvy	do 3 748,00 €
Zákonné poistenie motorového vozidla - MÚJ	poistná zmluva zákonné poistenie	194,85 €
Poistenie budov –DÚJ	poistná zmluva	83,88 €
Poistenie DHM – DÚJ	poistná zmluva	893,41 €

- c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom:

Záložná zmluva č. 0363-520-2004/Z na nehnuteľnosť – stavbu Obecné nájomné byty nižšieho štandardu v rómskej osade, súpisné číslo 200, 201, 202, 204, 205, 208, 212, 213, 215, nachádzajúce sa na parcele č. 1299/53, 1299/54, 1299/55, 1299/56, 1299/57, 1299/58, 1299/59, 1299/60, 1299/61, záložný veriteľ: Ministerstvo výstavby a regionálneho rozvoja SR Bratislava. Zriadenie záložného práva na zabezpečenie povinnosti záložcu vrátiť dotáciu poskytnutú záložným veriteľom za podmienok dohodnutých v Zmluve o poskytnutí dotácie na výstavbu nájomných bytov.

Záložná zmluva č. 0354-PRB-2006/Z na nehnuteľnosť - stavbu Obecné nájomné byty nižšieho štandardu v rómskej osade, súpisné číslo 203, 206, 207, 209, 210, 211, 217, 219, 220, 221 nachádzajúcich sa na parcele. č. 1299/67, 1299/68, 1299/69, 1299/70, 1299/71, 1299/72, 1299/73, 1299/74, 1299/75, 1299/76, záložný veriteľ: Ministerstvo výstavby a regionálneho rozvoja SR Bratislava. Zriadenie záložného práva na zabezpečenie povinnosti záložcu vrátiť dotáciu poskytnutú záložným veriteľom za podmienok dohodnutých v Zmluve o poskytnutí dotácie na výstavbu nájomných bytov nižšieho štandardu.

Záložná zmluva č. 0459-PRB- 2007/Z na nehnuteľnosť – stavbu Obecné nájomné byty nižšieho štandardu v rómskej osade, súpisné číslo 214, 216, 218, 222, 223, nachádzajúcich sa na parcele. č. 1299/80, 1299/81, 1299/82, 1299/83, 1299/84, záložný veriteľ Ministerstvo výstavby a regionálneho rozvoja SR Bratislava. Zriadenie záložného práva na zabezpečenie povinnosti záložcu vrátiť dotáciu poskytnutú záložným veriteľom za podmienok dohodnutých v Zmluve o poskytnutí dotácie na výstavbu nájomných bytov nižšieho štandardu.

Záložná zmluva č. 703/1181/2007 – zriadenie záložného práva na nehnuteľnosti – bytový dom súpisné číslo 214, 216, 218, 222, 223 a pozemok parcele CKN č. 1299/80, 1299/81, 1299/82, 1299/83, 1299/84, záložný veriteľ: Štátny fond rozvoja bývania Bratislava. Zriadenie záložného práva na poskytnutý úver z prostriedkov štátneho rozpočtu SR vo výške 45 442,47 EUR podľa zmluvy 703/1181/2007 o poskytnutí podpory z prostriedkov fondu vo forme úveru na výstavbu nájomných bytových domov –15 b. j. v Strážach pod Tatrami. Záložné právo je zriadené na rozsah 1,5 násobku poskytnutého úveru t.j. 68 163,71 EUR.

- d) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	65 489,49 €
Budovy, stavby	1 537 332,37 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	odpísané
Dopravné prostriedky	odpísané

2. Dlhodobý finančný majetok

- a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku (tabuľka č.4)

Výška podielových cenných papierov sa nezmenila. Podielové cenné papiere má obec vo výške 167 310,79 EUR.

B Obežný majetok

1. Zásoby

- a) vývoj opravnej položky k zásobám (tabuľka č.7)

Účtovné jednotky konsolidovaného celku neevidujú opravné položky k zásobám.

2. Pohľadávky

- a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy (tabuľka č. 9)

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Nedaňových príjmov obcí	68	41 416,21 €	Komunálny odpad, stočné, prenájom majetku
Daňové príjmy obcí	69	3 560,82 €	Dane z nehnuteľností pozemky a stavby
Iné pohľadávky	81	20 510,12 €	Dohoda o urovnaní, preplatoch mzdy
Spolu	xxx	65 487,15 €	xxx

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

V priebehu účtovného obdobia boli zrušené opravné položky k nedaňovým pohľadávkam vo výške 45 273,75 € a opravné položky k daňovým pohľadávkam vo výške 4 116,16 €. K 31.12.2016 boli vytvorené opravné položky k nedaňovým pohľadávkam vo výške 50 771,05 € a opravné položky k daňovým pohľadávkam vo výške 1 907,81 €.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Pohľadávky k nedaňovým príjmom	20 437,76 €	Neuhradené pohľadávky
Pohľadávky k daňovým príjmom	1 907,81 €	Neuhradené pohľadávky
Ostatné pohľadávky – trestné rozkazy, dlhy za vodné – občania v ONB, Fond opráv – občania v ONB	30 333,29 €	Neuhradené pohľadávky

c) Pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 051 až 061 konsolidovanej súvahy) :

Účtovné jednotky konsolidovaného celku neevidujú dlhodobé pohľadávky.

d) pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 051 až 061 konsolidovanej súvahy):

Účtovné jednotky konsolidovaného celku neevidujú dlhodobé pohľadávky.

3. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Organizácia	Druh krátkodobého finančného majetku	Riadok Súvahy	Účtovný stav	
			k 31.12.2016	k 31.12.015
Obec	Pokladnica	89	3 478,89 €	4 968,07 €
Obec	Ceniny	90	1 730,80 €	18,80 €
Obec	Bankové účty	91	166 801,40 €	155 040,82 €
RO	Bankové účty	91	84 340,76 €	88 883,65 €
SRO	Pokladnica	89	2 524,43 €	
SRO	Bankové účty	91	32 766,07 €	
Krátkodobý finančný majetok spolku			291 642,35 €	248 911,34 €

Článok IV.

Informácie údajoch na strane aktív konsolidovanej súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.12

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia sa znížil o 34 545,02 EUR . Stav nevysporiadaného výsledku hospodárenia k 31.12.2016 je 832 365,46 EUR. Výsledok hospodárenia za bežné obdobie je zisk 389 719,71 EUR. Významnou položkou je zvýšenie výsledku hospodárenia z dôvodu ocenenia pozemkov reálnou hodnotou a zosúladenia operatívnej evidencie majetku s údajmi Katastrálneho úradu vo výške 439 883,02 EUR.

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia 2015	Zúčtovanie záporného výsledku hospodárenia roku 2015
Oprava chýb účtovania minulých období	Oprava chýb roku 2015 vo výške 7319,25 EUR (faktúry roku 2015, zaevidované v roku 2016)

B Záväzky

1. Ostatné rezervy (tabuľka č.14)

Rezervy boli vytvorené na mzdy vrátane sociálneho a zdravotného zabezpečenia z titulu prebiehajúceho súdneho sporu o neplatné skončenie pracovného pomeru, z titulu prebiehajúceho súdneho sporu, že výkon funkcie hlavného kontrolóra trvá, z titulu hroziaceho súdneho sporu za nezrazené exekúcie, z titulu hroziaceho súdneho sporu – neoprávnené vyplatenie poistnej udalosti – požiar modulovej základnej školy v rómskej osade, na overenie účtovnej závierky a na dohodu o urovnaní, ktorá bola prerokovaná na neverejnom zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 18.2.2015. Z dôvodu nepredloženie originálnych dokladov zo strany právneho zástupcu obce nebolo možné túto dohodu zaúčtovať, ale bola vytvorená rezerva. Celá transakcia sa javí podozrivo, v súčasnej dobe je predmetom vyšetrovania orgánmi činnými v trestnom konaní.

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Dohoda o urovnaní	2017
Neplatné skončenie pracovného pomeru	2017
Rezerva na overenie účtovnej závierky	2017
Hroziace súdne spory	2017

2. Záväzky podľa doby splatnosti (riadky 145 a 156 súvahy) - tabuľka č.15

a) záväzky podľa doby splatnosti (riadky 145 a 156 súvahy) - tabuľka č.15

Obec má poskytnutý úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania so splatnosťou do roku 2037.

Výška nesplateného úveru je 33 193,00 EUR.

b) záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 145 a 156 konsolidovanej súvahy) - tabuľka č.15

Nesplatený úver ŠFRB v zostatkovej dobe splatnosti predstavuje výšku 33 193,00 EUR.

b) významné záväzky podľa jednotlivých položiek konsolidovanej súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Ostatné dlhodobé záväzky	145	31 738,68	Úver zo ŠFRB
Dodávatelia	157	20 858,29	Dodávateľské faktúry
Ostatné záväzky	145	2921,72	Fond oprav ONB
Zamestnanci	168	43 574,74	Mzdy zamestnancov
Zdravotné a sociálne poistenie	170	31 077,87	Odvody do zdravotných a sociálnej poisťovni
Ostatné priame dane	172	7876,99	Preddavková daň z platov zamestnancov
Spolu	xxx	138048,29	xxx

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.16

Účtovné jednotky konsolidovaného celku neevidujú žiaden dlhodobý bankový úver.

b) prijaté dlhodobé návratné finančné výpomoci a krátkodobé návratné finančné výpomoci

Poskytovateľ návratnej výpomoci	Druh prijatej návratnej výpomoci /krátkodobá, dlhodobá/	Účel použitia	Dátum splatnosti	Hodnota k 31.12.2016	Hodnota k 31.12.2015
Štátny fond rozvoja bývania	úver	Nájomné byty NŠ	2037	33193,00	34602,02
Spolu	xxx	xxx	xxx	33193,00	34602,02

4. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlišení	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Výdavky budúcich období spolu z toho:					
Výnosy budúcich období spolu z toho:	185	2024354,95	9,69	50328,00	1974036,64
Majetok obstaraný z cudzích zdrojov	185	2024310,14	9,69	50328,00	1973991,83

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2015	Prijem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2016

Čl. V

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

a) opis a hodnota iných aktív a pasív, 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 - tabuľka č.23.

Iné aktíva - pohľadávky obce ako poškodenej strane voči bývalým štatutárnym zástupcom obce v celkovej výške 26 661,36€.

1. Pohľadávka na základe Rozsudku v mene Slovenskej republiky, Okresný súd v Kežmarok, spisová značka 7T/15/2014, číslo spisu 8414010020 zo dňa 20.2.2014 vo výške 4800,00€.

2. Pohľadávka na základe Rozsudku v mene Slovenskej republiky, Okresný súd v Kežmarok, Spisová značka 6T/78/2014, číslo spisu 8414010368 zo dňa 15.06.2015 vo výške 21 861,36

Napriek opakovaným výzvam na úhradu je vymoženie pohľadávok neisté z titulu nemajetnosti dlžníkov.

Iné pasíva – neisté záväzky:

1. Obec stráne pod Tatrami – záväzky z titulu podozrivej transakcie - dohody o urovnaní vo výške 20 000,00€, ktorá bola prerokovaná na neverejnom rokovaní obecného zastupiteľstva dňa 18.2.2015.

2. Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou - tabuľka č.24

Účtovné jednotky konsolidovaného celku neevidujú nehnuteľné kultúrne pamiatky

Čl. VI

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. 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	5 539,70 €
c) aktivácia	624 - Aktivácia DHM	
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	775 676,21 €

	633 - Výnosy z poplatkov	8 041,34 €
e) finančné výnosy	661 - Tržby z predaja CP	
	662 - Úroky	14,25 €
	668 - Ostatné finančné výnosy	
f) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd	
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	
	692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	
Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1 117 792,77 €
	694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	50 328,00 €
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	
	696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ	
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	2 159,98 €
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	
h) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	648 - Ostatné výnosy	504 483,30 €
i) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	76 226,73 €
	502 - Spotreba energie	62 666,87 €
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	43 373,22 €
	512 - Cestovné	1 295,28 €
	513 - Náklady na reprezentáciu	1 989,04 €
	518 - Ostatné služby	139 713,68 €
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	738 179,67 €
	524 - Záonné sociálne poistenie	250 711,89 €
	527 – Záonné sociálne náklady	49 714,01 €
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	
	538 - Ostatné dane a poplatky	337,39 €
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	73 734,84 €
	553 - Tvorba ostatných rezerv	121 937,23 €
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	380 752,37 €
f) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	
	562 - Úroky	345,26 €
	568 - Ostatné finančné náklady	5 503,59 €
g) mimoriadne náklady	572 - Škody	
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	

	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	75 438,18 €
	587 - Náklady na ostatné transfery	
	588 - Náklady z odvodu príjmov	
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	
i) ostatné náklady	541 - ZC predaného DNM a DHM	
	544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	54,65 €
	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	573,68 €
Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
	546 - Odpis pohľadávky	
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	274 571,28 €
	549 - Manká a škody	
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve	Náklady voči audítorovi alebo auditorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
§ 18 ods.6		
	- overenie účtovnej závierky	
	- uisťovacie auditorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	
	- súvisiace auditorské služby,	
	- daňové poradenstvo,	
	- ostatné neauditorské služby	

ČI. VI Konsolidačné operácie

Prehľad konsolidačných operácií podľa typu:

Konsolidácia pohľadávok a záväzkov

Účet	Názov účtu	Má dať	Dal
311	Odberatelia		163,60 €
321	Dodávatelia	163,60 €	
355	Zúčtovanie kapitálových transferov rozpočtu obce	1 729,40 €	1 729,40 €
Konsolidácia pohľadávok a záväzkov		1 893,00 €	1 893,00 €

Konsolidácia nákladov a výnosov:

Účet	Názov účtu	Má dať	Dal
501	Spotreba materiálu		522,98 €
518	Ostatné služby		2 055,80 €
584	Náklady na transfery z rozpočtu obce		42 730,56 €
588	Náklady z odvodu príjmov		225,00 €
602	Tržby z predaja služieb	2 055,80 €	
604	Tržby za tovar	522,98 €	
691	Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	39 225,00 €	
692	Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce	3 505,56 €	
699	Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	225,00 €	
Konsolidácia nákladov a výnosov spolu		45 534,34 €	45 534,34 €

Konsolidácia kapitálu:

Účet	Názov účtu	Má dat'	Dal
061	Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotky		50 000,00 €
427	Ostatné fondy	50 000,00 €	
Konsolidácia kapitálu		50 000,00 €	50 000,00 €

Konsolidačné úpravy

Účet	Názov účtu	Má dat'	Dal
221	Bankové účty	5 203,58 €	
311	Odberatelia	-2 203,58 €	
378	Iné pohľadávky	-3 000,00 €	
Konsolidačné úpravy celkom		- €	- €

Konsolidačnými úpravami bol vyrovnaný časový nesúlad medzi bankovými prevodmi pri úhrade pohľadávok.

Konsolidačné operácie s vplyvom na výsledok hospodárenia bežného obdobia

Účet	Názov účtu	Má dat'	Dal
042	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku		7 000,00 €
602	Tržby z predaja služieb	7 000,00 €	
Konsolidácia kapitálu		7 000,00 €	7 000,00 €

Agregovaný výsledok hospodárenia po zdanení je zisk 396 719,71€ Konsolidačné operácie s vplyvom na výsledok hospodárenia znížili náklady v sume 45 534,34 € a eliminovali výnosy v celkovej výške 52 534,34 €. Konsolidovaný výsledok hospodárenia po zdanení je strata 389 719,71 €.

Konsolidovaný výsledok hospodárenia z podnikateľskej činnosti je strata vo výške 17 104,68 EUR. Konsolidačnými operáciami sa eliminovali výnosy z podnikateľskej činnosti vo výške 9 578,78 EUR. Nárast oproti agregovanému výsledku hospodárenia z podnikateľskej činnosti po zdanení je spôsobený elimináciou výnosov z podnikateľskej činnosti. Náklady súvisiace s realizáciou eliminovaných výnosov naďalej ostávajú vykázané v podnikateľskej činnosti

Čl. VII

**Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka
do dňa zostavenia účtovnej závierky**

Po 31. decembri 2016 nastali také udalosti, ktoré si vyžadujú zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.

Rezervu na prebiehajúce súdne spory je potrebné navýšiť o 5944,88 €. Obec, ako vlastník v druhom rade je žalovaná zo strany Podtatranskej prevádzkovej a vodárenskej spoločnosti, a. s. o zaplatenie pohľadávky s príslušenstvom z dôvodu neuhradenia vodného nájomníkmi obecných nájomných bytov.

Prehľad prebiehajúcich súdnych sporov s Podtatranskou vodárenskou prevádzkovou spoločnosťou, a .s.:

Číslo spisu	Navrhovateľ	Suma
5Er/699/2014	Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a .s.	165,61 €
7Er/700/2014	Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a .s.	395,66 €
2Er/700/2014	Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a .s.	720,82 €
6Er/700/2014	Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a .s.	120,53 €
5Er/700/2014	Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a .s.	114,31 €
6Er/701/2014	Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a .s.	65,54 €
3Er/701/2014	Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a .s.	30,00 €

Číslo spisu	Navrhovateľ	Suma
2Er/701/2014	Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a .s..	32,30 €
5Er/701/2014	Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a .s.	120,31 €
7Er/701/2014	Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a .s.	629,37 €
2Er/702/2014	Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a .s.	168,79 €
9C/71/2016	Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a .s.	841,75 €
5C/95/2016	Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a .s.	108,36 €
10C/72/2016	Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a .s.	144,21 €
5C/96/2016	Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a .s.	165,36 €
5C/99/2016	Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a .s.	482,51 €
10C/74/2016	Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a .s.	455,13 €
4C/27/2016	Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a .s.	70,41 €
9C/79/2016	Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a .s.	190,92 €
5C/106/2016	Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a .s.	317,16 €
5C/118/2016	Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a .s.	343,49 €
10C/89/2016	Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a .s.	114,75 €
5C/127/2016	Podtatranská vodárenská prevádzková spoločnosť, a .s.	147,59 €
Spolu		5 944,88 €

Vypracovala: Ing. Anna Vitkovská
Stráne pod Tatrami, 5.5.2017