

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky Obce Visolaje zostavenej k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Visolaje
IČO	00317888
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Visolaje 40, 018 61 Visolaje
Dátum zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky	01.01.1991

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce Visolaje 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)	Vincenc Hrenák
Hlavný kontrolór obce	Ing. Eva Martinková

3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku Obce Visolaje sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1) poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum zriadenia
Základná škola s materskou školou, Visolaje 150	Visolaje 150, 018 61 Visolaje	42276675	01.09.2012

4. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2016	2015
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	15	15
z toho počet vedúcich zamestnancov	3	3

5. 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 Visolaje neuskutočnil nákup resp. predaj majetku.

6. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

a. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z úverov. 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, novozistený 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.

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 zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

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 nevykázateľnosti 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 neistým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvorili rezervy na náklady súvisiace so zostavením, overením, zverejnením účtovnej závierky a výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia.

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. 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.

k. 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).

l. 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

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Účtovné jednotky konsolidovaného celku Obce Visolaje 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, Visolaje 150	áno	-	-

Obec Visolaje použila pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky metódu úplnej konsolidácie, ktorá sa používa pri dcérskych jednotkách.

2. Moment prvej konsolidácie kapitálu

Moment prvej konsolidácie kapitálu pri rozpočtových organizáciách je deň ich zriadenia.

3. Goodwill / záporný goodwill

Goodwill v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.

4. Konsolidácia medzivýsledku

Konsolidácia medzivýsledku na úrovni Obce Visolaje nebola vykonaná, nakoľko nebol realizovaný žiaden predaj majetku a zásob medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Údaje o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok Obce Visolaje zahŕňa jednu rozpočtovú organizáciu – Základná škola s materskou školou, Visolaje 150. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1).

2. Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

a. Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku za obdobie od 01.01.2016 do 31.12.2016 je uvedený v tabuľkovej časti poznámok (tabuľka č. 2).

V dlhodobom hmotnom majetku je zaznamenaný prírastok pozemku v hodnote 4 637,40 €. Bolo zistené, že pozemok bol zakúpený od Slovenského pozemkového fondu v hodnote 4 237,40 € a do ceny pozemku bola omylom započítaná projektová dokumentácia na zberný dvor v hodnote 400 €. Uvedený nedostatok bude opravený v účtovnom období roku 2017. Ďalšie prírastky sú zaznamenané u prístavby kuchyne a jedálne v hodnote 30 115,40 €, zakúpení elektrickej pece s príslušenstvom v hodnote 2 766,55 € a projektovej dokumentácie na rekonštrukciu skladu náradia.

b. Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Spôsob poistenia	Poistná suma v €	Ročné poistné v €
Združené poistenie – poistenie pre prípad poškodenia alebo zničenia majetku živelnou alebo vodovodnou udalosťou (kultúrny dom + hnutelné veci v kultúrnom dome)	250 983,29	165,65
Poistenie zodpovednosti za škodu miest a obcí	33 193,92	45,35
Združené poistenie – poistenie pre prípad poškodenia alebo zničenia majetku živelnou alebo vodovodnou udalosťou (hnutelný majetok podľa priloženej inventarizácie)	75 526,02	45,32
Združené poistenie – poistenie pre prípad poškodenia alebo zničenia majetku živelnou alebo vodovodnou udalosťou (multifunkčné ihrisko)	100 539,48	60,32
Združené poistenie – poistenie pre prípad poškodenia alebo zničenia majetku živelnou alebo vodovodnou udalosťou (obecný úrad, šatne TJ, dom smútku, požiarna zbrojnica)	721 473,51	360,74
Živelné poistenie + vandalizmus (Tribúna na futbalovom ihrisku)	11 037,60	16,56
Živelné poistenie + vandalizmus (Úprava verejného priestranstva na cintoríne)	21 775,10	32,67
Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla (Poistenie vozidla AVIA)		196,65

3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31.12.2016 sú uvedené v tabuľkovej časti poznámok (tabuľka č. 2). Obec Visolaje vlastní realizovateľné cenné papiere – kmeňové akcie Považskej vodárenskej spoločnosti, a. s. (tabuľka č. 4), v roku 2016 sa s nimi neobchodovalo.

4. Vývoj opravnej položky k zásobám

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

5. Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektami verejnej správy konsolidovaný celok nevykazuje v konsolidovanej súvahe k 31.12.2016 žiaden zostatok.

6. Pohľadávky konsolidovaného celku v €

a. Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v € (brutto hodnota)

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok EUR brutto	Opis
Ostatné pohľadávky	068	1 049,57	doplnit
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom	071	725,37	Nezinkasované pohľadávky za tuhý komunálny odpad za rok 2016 a roky minulé
Pohľadávky z daňových príjmov obcí a vyšších územných celkov	072	974,22	Nezinkasované pohľadávky za daň z nehnuteľností a daň za psa za rok 2016 a roky minulé
Pohľadávky voči zamestnancom	073	0,00	
Iné pohľadávky	084	592,76	Iné pohľadávky
Spolu	x	3 341,92	x

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky v brutto výške 3 341,92 €.

Najvýznamnejšie sumy pohľadávok materskej účtovnej jednotky – Obec Visolaje:

- pohľadávky z nedaňových príjmov obcí (nezinkasované pohľadávky za tuhý komunálny odpad) vo výške 725,37 €,
- pohľadávky z daňových príjmov obcí (nezinkasované pohľadávky za daň z nehnuteľností a daň za psa) vo výške 974,22 €.

Najvýznamnejšie sumy pohľadávok dcérskej účtovnej jednotky – Základná škola s materskou školou, Visolaje 150:

- iné pohľadávky vo výške 592,76 €.

b. vývoj opravnej položky k pohľadávkam

Je uvedený v tabuľke č. 8. K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka. V r. 2016 neboli tvorené nové opravné položky. Neboli rozpúšťané opravné položky.

Pohľadávky	Suma OP v €	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VUC a RO	325,81	OP vytvorené v minulých obdobiach z dôvodu rizika nezaplatenia dlžníkom.
Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC	20,20	OP k daňovým pohľadávkam vytvorené v minulých obdobiach z dôvodu rizika nezaplatenia dlžníkom

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 poznámok (tabuľka č. 9).

Pohľadávky podľa doby splatnosti brutto	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pohľadávky v lehote splatnosti (so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane)	3 354,95	1 319,39
Pohľadávky po lehote splatnosti	432,98	411,50
Spolu	3 787,93	1 730,89

Pohľadávky po lehote splatnosti tvoria nezinkasované pohľadávky za tuhý komunálny odpad a daň z nehnuteľností za minulé roky.

7. Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Pokladnica	408,12	183,45
Ceniny	775,20	5,80
Bankové účty	108 071,67	78 650,08

Oproti roku 2015 sa zvýšil najmä zostatok na bankových účtoch. Dôvodom je dosiahnutý vysoký prebytok rozpočtového hospodárenia materskej účtovnej jednotky Obec Visolaje za rok 2016.

8. Časové rozlíšenie aktív

a. Náklady budúcich období

Prehľad o nákladoch budúcich období za konsolidovaný celok je uvedený v tabuľke č. 10.

b. Príjmy budúcich období

Prehľad o príjmoch budúcich období za konsolidovaný celok je uvedený v tabuľke č. 11.

9. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku Obce Visolaje od 01.01.2016 do 31.12.2016 je uvedený v tabuľkovej prílohe poznámok (tabuľka č. 12).

Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	pohyby, ktoré ovplyvnili výšku vlastného imania za obec sú: - presun z VH v roku 2015 - 36 898,18 €
Výsledok hospodárenia	- kladný výsledok hospodárenia obce za rok 2016 v sume 55 354,78 €

--	--

Opravy významných chýb minulých rokov

V hodnotenom období neboli žiadne významné opravy minulých období.

10. Rezervy

Prehľad ostatných rezerv konsolidovaného celku od 01.01.2016 do 31.12.2016 je uvedený v tabuľkovej prílohe poznámok (tabuľka č. 14).

Ostatné krátkodobé rezervy

Materská účtovná jednotka Obec Visolaje tvorila ostatnú krátkodobú rezervu na náklady súvisiace s overením individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky a konsolidovanej výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia v sume 1 400,00 a účtovnícke práce súvisiace s účtovným obdobím 10-12/2016.

11. Závazky

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

a. Závazky podľa doby splatnosti

Konsolidovaný celok nemá záväzky po lehote splatnosti, všetky záväzky k 31.12.2016 v celkovej výške 6 534,46 € sú v lehote splatnosti. Ide o tieto záväzky: bežné záväzky voči dodávateľom, farchopisy za nedoplatky energií, záväzky voči zamestnancom z titulu miezd za 12/2016, ostatné záväzky voči zamestnancom /stravné lístky, cestovné/, záväzky voči poisťovniam a daňovému úradu vzťahujúce sa na mzdy za 12/2016 a záväzky zo sociálneho fondu.

b. Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane sú vo výške 22 295,00 €. Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného roka do piatich rokov vrátane sú vo výške 249,51 € (záväzky zo sociálneho fondu).

c. Popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku v €	Opis
Zamestnanci	9 837,66	Závazky voči zamestnancom z titulu miezd a odmien za 12/2016
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	5 831,50	Závazky voči sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniam za poistné vzťahujúce sa na mzdy a odmeny za 12/2016
Dodávatelia	2 526,94	Závazky voči dodávateľom

12. Bankové úvery

Účtovné jednotky patriace do konsolidovaného celku nemajú žiadne bankové úvery.

13. Časové rozlíšenie pasív

Výnosy budúcich období

Prehľad o výnosoch budúcich období za konsolidovaný celok je uvedený v tabuľke č. 18.

Najväčšiu položku predstavuje zostatková cena majetku financovaného z transferov z cudzích zdrojov, a to 96 828,25 €

Čl. IV **Informácie o nákladoch a výnosoch**

1. Náklady na služby

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti poznámok (tabuľka č. 19).

Významné položky nákladov na služby v konsolidovanom celku boli: náklady na odvoz a zneškodnenie odpadov vo výške 14 534,05 €, náklady na telekomunikačné služby (pevná linka, mobil) vo výške 1 017,06 €, náklady na školenia, kurzy, semináre vo výške 1 007,00 €, náklady na zimnú údržbu ciest vo výške 468 €.

2. Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Rozpis významných ostatných nákladov na prevádzkovú činnosť je uvedený v tabuľkovej časti poznámok (tabuľka č. 20).

Významné položky ostatných nákladov na prevádzkovú činnosť v konsolidovanom celku boli: náklady na Stavebný úrad Beluša vo výške 2 172,00 €, vítanie detí do života 528,00 €, náklady na členské príspevky vo výške 577,64 €, odmeny poslancom a členom komisií vo výške 579,05 €, odmeny členom volebných komisií 490,02 €.

3. Ostatné finančné náklady

Rozpis významných ostatných finančných nákladov je uvedený v tabuľkovej časti poznámok (tabuľka č. 21).

Významné položky ostatných finančných nákladov v konsolidovanom celku boli: náklady na poistné vo výške 1 531,65 € a náklady na bankové poplatky vo výške 984,21 €.

4. Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

Rozpis ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti je uvedený v tabuľkovej časti poznámok (tabuľka č. 22).

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti v konsolidovanom celku boli výnosy z prenájmu vo výške 2 469,04 €, refundácie z minulého obdobia vo výške 2334,36 €, nevýznamné opravy minulých období 881,50 €, ostatné náklady z prevádzkovej činnosti základnej školy 1220,95 €.

Čl. V **Informácie o iných aktívach a iných pasívach**

Informácie o iných aktívach a iných pasívach konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti poznámok (tabuľka č. 23).

Konsolidovaný celok ako iné aktívum vykazuje drobný hmotný majetok v používaní, ktorý zároveň aj sleduje na podsúvahovom účte 771. K 31.12.2016 hodnota tohto majetku bola 60418,19 €.

Spresniť ešte podľa údajov zo ZŠ na podsúvahe.

Čl. VI

**Informácie o skutočnostiach, 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.