

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce DOLNÉ VESTENICE zostavenej k 31. decembru 2017

Článok I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Dolné Vestenice
IČO	00318086
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Záhumenská 154/74, 972 23 Dolné Vestenice
Dátum vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	1.1.1990

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce Dolné Vestenice 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	Ing. Kvetoslava Šimorová
Zástupca starostu	Ing. Alžbeta Beníková
Hlavný kontrolór obce	Ing. Peter Fodora
Riaditeľ Základnej školy s materskou školou	Mgr. Vladimír Dufek

3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku obce Dolné Vestenice sú uvedené tabuľkovej časti (tabuľka č. 1) poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenie
Základná škola s materskou školou	Ulica Ľ. Štúra 71/1, 972 23 Dolné Vestenice	36126691	1.7.2002

3.2. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Obec nemá zriadenú príspevkovú organizáciu.

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

Obec nemá založenú obchodnú spoločnosť

3.4. 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

Obec bola členom záujmového združenia „Regionálne združenie Rokoš – Chotoma“, nespĺňalo však podmienky zahrnutia do konsolidovaného celku, pretože podiel hlasovacích práv vo výške 11,11 % nie je podstatný vplyv. V roku 2017 bolo valným zhromaždením zrušené toto záujmové združenie.

Od roku 2017 obec nie je členom žiadneho záujmového združenia ani žiadnej inej organizácie. Taktiež obec nemá podiel v žiadnej obchodnej spoločnosti.

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 nedošlo k žiadnym zmenám v štruktúre konsolidovaného celku obce Dolné Vestenice.

5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	Rok 2017	Rok 2016
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	69	60
z toho počet vedúcich zamestnancov	6	6

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2017 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku uskutočnil prevod hmotného majetku – zverenie majetku obce do správy Základnej školy s materskou školou, a to konkrétne:

- k 1.9. 2017 technické zhodnotenie budovy materskej školy (zateplenie strechy) v obstarávacej cene 34 583,24 € €.

7. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

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

☒ áno ☐ nie

b) Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu

☐ áno ☒ nie

c) 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	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
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

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

d) 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.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Účtovné jednotky v rámci konsolidovaného celku zaraďujú majetok do 6 odpisových skupín v zmysle vnútorného predpisu. Ak nemôžu zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne sa prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Budovy – nájomné domy obstarané z dotácie MDVRR SR a úveru zo ŠFRB obec odpisuje podľa doby na koľko je podpísaná zmluva.

e) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovné jednotky tvorili 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

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.

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.

Obec tvorila opravné položky k nedokončeným investíciám podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky z dôvodu nezaradenia nedokončeného dlhodobého hmotného do používania, pretože sa nedajú splniť všetky podmienky spojené s dokončovaním a zaradením dlhodobého majetku do užívania, pričom takýto stav pretrváva už viac ako tri účtovné obdobia. Tvorba opravnej položky k nedokončeným investíciám sa posudzuje individuálne.

Obec v roku 2017 netvorila opravné položky k dlhodobému finančnému majetku.

Opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti 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.

Obec 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

365	najviac do výšky 20 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 080	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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.

f) Rezervy, záväzky

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej jednotke – konsolidovanom celku, sa tvorili rezervy na odchodné a odstupné pre zamestnancov a výkon auditu.

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.

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

g) 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) 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
- 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.

h) 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.), tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubení poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

i) 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 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 II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Pre správne zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky používali sa rovnaké účtovné zásady a účtovné metódy vo všetkých účtovných jednotkách konsolidovaného celku.

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Všetky súvahy a výkazy ziskov a strát sa po „prevode na spoločný základ“ spočítajú, výsledkom čoho je súčtová (agregovaná) súvaha a súčtový (agregovaný) výkaz ziskov a strát. V tejto súčtovej súvahe a súčtovom výkaze ziskov a strát sú však vykázané aj položky (aktíva, pasíva, náklady, výnosy), ktoré sú výsledkom vzájomných transakcií medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku. Tieto sa sem dostali z individuálnych účtovných závierok. Pretože konsolidovaná účtovná závierka sa zostavuje vychádzajúc z fikcie ekonomickej jednotky, t.j. akoby konsolidované účtovné jednotky boli len jednou ekonomickou (účtovnou) jednotkou, je potrebné takéto položky konsolidovať (eliminovať, vylúčiť, vynechať). Z agregovanej súvahy musíme odpočítať vzájomné aktíva a pasíva. Z agregovaného výkazu ziskov a strát musíme odpočítať vzájomné náklady a výnosy.

Najdôležitejšími vzájomnými transakciami medzi účtovnými jednotkami sú transfery, a s nimi spojené náklady a výnosy. V spojitosti s transfermi účtovné jednotky vykazujú aj vzájomné pohľadávky a záväzky. Pre účely zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky je potrebné sledovať prijaté aj poskytnuté transfery a s nimi spojené náklady, výnosy, pohľadávky a záväzky.

Účtovné jednotky konsolidovaného celku obce Dolné Vestenice boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky metódou konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade:

<i>Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky</i>	<i>Metóda úplnej konsolidácie</i>	<i>Metóda podielovej konsolidácie</i>	<i>Metóda vlastného imania</i>
Základná škola s materskou školou	áno	nie	nie

Konsolidácia – eliminácia sa skladá z:

a) Konsolidácia kapitálu

Konsolidácia kapitálu predstavuje elimináciu podielov materskej účtovnej jednotky v dcérskej účtovnej jednotke s tou časťou majetku záväzkov dcérskej účtovnej jednotky, ktorá na tieto podiely pripadá.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.

V roku 2017 obec nevykonala konsolidáciu kapitálu.

b) Konsolidácia pohľadávok a záväzkov

Eliminácia pohľadávok a záväzkov predstavuje vylúčenie všetkých vzájomných pohľadávok a záväzkov napr. zúčtovacích vzťahov, pohľadávok z obchodného styku, pôžičiek a pod., medzi účtovnými jednotkami v konsolidovanom celku.

- **pohľadávky / záväzky** – konsolidovaný celok obce Dolné Vestenice má pohľadávky na strane obce účet 318 – nedaňové pohľadávky vo výške 112,50 € (za poskytnuté služby) a záväzky na strane rozpočtovej organizácie Základnej školy s materskou školou účet 321 – dodávateľa vo výške 112,50 €. Tieto pohľadávky a záväzky sa v rámci celku eliminovali.

- **zúčtovacie vzťahy** – konsolidovaný celok obce Dolné Vestenice má nasledovné zúčtovacie vzťahy – bol eliminovaný transfer z účtu 355 – zúčtovanie transferov z rozpočtu obce, ktorý predstavuje zostatkovú hodnotu DHM základnej školy vo výške 1 027 134,16 €. Táto hodnota bola eliminovaná zo strany aktív individuálnej účtovnej závierky obce a zo strany pasív individuálnej účtovnej závierky Základnej školy s materskou školou v plnej výške – 1 027 134,16 €.

- **poskytnuté/ prijaté pôžičky** – v rámci konsolidovaného celku obce neboli poskytnuté ani prijaté pôžičky.

c) Konsolidácia medzivýsledku

Medzivýsledok vzniká pri predaji majetku medzi materskou ÚJ a dcérskymi ÚJ toho istého konsolidačného celku, pričom ocenenie majetku u kupujúceho je vyššie, než by bolo ocenenie majetku, ak by k tejto transakcii nedošlo.

Nakoľko k takýmto skutočnostiam v danom konsolidujúcom celku nedošlo, nebola nutná konsolidácia medzivýsledku.

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

d) Konsolidácia nákladov a výnosov

Medzi vzájomné transakcie v konsolidačnom celku patria aj náklady a výnosy. Pri konsolidácii sa tieto náklady a výnosy eliminujú z agregovaných údajov vo výkaze ziskov a strát, teda uplatňuje sa fikcia ekonomickej jednotky.

V konsolidovanom celku obce Dolné Vestenice sa eliminovali náklady z účtu 584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce do ZŠ zriadenou obcou v sume 295 219,81 € na strane obce a v Základnej škole s materskou školou Dolné Vestenice sa eliminovali výnosy, ktoré sa týkali účtu 691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce v ZŠ v sume 240 820,81 € a účtu 692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce v sume 54 399 €.

Taktiež bola uskutočnená eliminácia nákladov Základnej školy s materskou školou Dolné Vestenice na strane nákladov účtu 588 – Náklady odvodu z príjmu vo výške 35 406,54 € a na strane obce výnosy na účte 699 – Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov v tej istej výške 35 406,54 €.

Ďalej sa eliminovali výnosy na strane obce z účtu 632 – daňové výnosy samosprávy (poplatok za zneškodnenie KO) v sume 790 €, 633 – výnosy z poplatkov v sume 1 056,24 € (za poskytnuté služby) s nákladmi 518 – služby na strane Základnej školy s materskou školou vo výške 1 846,24 €.

Taktiež sa eliminovali náklady na strane obce z účtu 518 – služby (nájom) v sume 270 € s výnosmi na strane Základnej školy s materskou školou v plnej výške 270 € z účtu 648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

2. Goodwill

Goodwille v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.

Článok III

Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Údaje po konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok obce Dolné Vestenice zahŕňa jednu rozpočtovú organizáciu. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1).

2. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

Najväčší pohyb – úbytok bol v sume 1 513 592,07 € na účte obstarania 042 z dôvodu zaradenia stavby DVZ a budovy 2. pavilónu základnej školy na základe získaného kolaudačného rozhodnutia z archívu. K 31.12.2017 obec vykazuje na účte obstarania zostatok 939 311,67 € čo zodpovedá nedokončenej stavbe telocvične, rozpracovaným projektom, a vykúpeným nezavkladaným pozemkom.

Prírastok na účte 021 – stavby bol na základe zaradenia stavby DVZ v hodnote 617 440,98 € a budovy 2. pavilónu základnej školy v hodnote 798 280,61 €. Prírastok v sume 37 345,84 € na účte 031 – pozemky bol na základe zapísaných kúpnych zmlúv na katastrálnom úrade v Prievidzi do vlastníctva obce.

Prírastok na účte 032 – umelecké diela a zbierky bol zaradením drevorezby sochy, ktorá bola vyrobená z vypílenej lipy na cintoríne v roku 2014.

Úbytky na majetku obce ako takom boli na základe oprávok k jednotlivým hnutelným a nehnuteľným veciam. Okrem toho obec vyradila zničený a neupotrebitelný majetok na základe rozhodnutia škodovej komisie, a to samostatne hnutelné veci v sume 5 171,12 € a drobný hmotný majetok v sume 1 714,82 €.

V roku 2017 v rámci konsolidovaného celku bol vykázaný prevod majetku – zverenie do správy ZŠ v sume 34 583,24 €, a to konkrétne rekonštrukcia a zateplenie strechy budovy materskej školy a vybudovanie oplatenia areálu ZŠ.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Výška poistenia v € ročné
Živelné poistenie stavieb	3 581 €
Poistenie hnutelných vecí	149 €
Poistenie elektronických vecí	39 €
Poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu	173 €

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

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

Obec má zriadené záložné právo k nájomným bytovým domom postavených z dotácie z MDVRR SR a úveru ŠBRB:

- Záložné právo v prospech Ministerstva výstavby a regionálneho rozvoja SR na nájomný bytový dom č.súp. 412 na parc.1003/169 na základe záložnej zmluvy zo dňa 21.1.2004 č.V295/04 – v.z.57/04 v sume 1 495 054 €
- Záložné právo V 347/04 v prospech Štátneho fondu rozvoja nájomný bývania na bytový dom č.súp. 412 na parc. 1003/169 v sume 750 182 €
- Záložné právo v prospech Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR č. V 1380/13 na pozemok parc.č. 863/10 a na nej postavený nájomný bytový dom č.448 na základe zmluvy o zriadení záložného práva č.0235-PRB/2012/Z v sume 198 700 €
- Záložné právo v prospech Štátneho fondu rozvoja bývania č. V 3316/13 na pozemok parc.č. 863/10 a na nej postavený nájomný bytový dom č.448 na základe zmluvy o zriadení záložného práva č. 307/833/2012 v sume 596 000 €
- Záložné právo v prospech Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR č.V5700/13 na pozemok parc.č. 865/4 a na nich postavený nájomný bytový dom č.449 na základe zmluvy o zriadení záložného práva č.0234-PRB-2012/Z v sume 198 700 €
- Záložné právo v prospech Štátneho fondu rozvoja bývania č. V 5415/13 na pozemok parc.č. 865/1, 865/4 a na nich postavený nájomný bytový dom č.449 na základe zmluvy o zriadení záložného práva č. 307/852/2012 v sume 596 000 €
- Záložné právo v prospech Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR č. V 1364/2015 na pozemok par.č. 1004 a ňom postavený nájomný bytový dom súp.č. 343 na základe zmluvy o zriadení záložného práva č.0132-PRB/2014/Z v sume 548 200 €
- Záložné právo v prospech Štátneho fondu rozvoja bývania V 1363/2015 na pozemok parc.č. 1004 a ňom postavený nájomný bytový dom 32 b.j. súp. č.343 na základe zmluvy o zriadení záložného práva č. 300/442/2014 v sume 1 017 970 €
- Záložné právo v prospech Štátneho fondu rozvoja bývania V 5396/2016 na pozemok parc.č. 861/13 a ňom postavený nájomný bytový dom 16 b.j. súp. č.442 na základe zmluvy o zriadení záložného práva č. 300/84/2016 v sume 271 900 €
- Záložné právo v prospech Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR č. V 7896/2016 na pozemok par.č. 861/13 a ňom postavený nájomný bytový dom súp.č. 442 na základe zmluvy o zriadení záložného práva č. 0023PRB/2016/Z v sume 505 100 €

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

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2017 sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľky č. 2 až č. 6)

Majetkové podiely v iných spoločnostiach (podielové cenné papiere a podiely v dcérskych spoločnostiach a spoločnostiach s podstatným vplyvom) - tabuľka č. 3, konsolidovaný celok obce nevykazuje.

Realizovateľné cenné papiere – tabuľka č.4, konsolidovaný celok obce má v Stredoslovenskej vodárenskej spoločnosti a.s. a v Prima banka Slovensko a.s. v celkovej hodnote 507 900,15 €.

Dlhové cenné papiere – tabuľka č. 5, konsolidovaný celok obce nevlastní.

Dlhodobé pôžičky (pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku, ostatné pôžičky) – tabuľka č.6 konsolidovaný celok obce nevykazuje.

4. **Vývoj opravnej položky k zásobám**

Konsolidovaný celok v roku 2017 netvoril opravné položky, nebol dôvod. (tabuľka č.7)

5. **Transfery**

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok vykazuje v aktívach na účte 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC hodnotu 141,58 € ako saldo pohľadávok a záväzkov zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy.

Jedná sa o:

Záväzky 141,58 €

– nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu v oblasti školstva

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

6. Pohľadávky konsolidovaného celku

Pohľadávka	Hodnota pohľadávok v €		Opis
	K 31.12.2016	K 31.12.2017	
315 – ostatné pohľadávky	9 230,43	3 113,08	Za poskytnuté služby
318 – z nedaňových príjmov	10 979,48	9 816,74	Poplatok za komunálny odpad
319 – z daňových príjmov	35 967,50	18 887,60	Daň z nehnuteľnosti
378 – iné pohľadávky	90 382,71	49 434,49	Za poskytnuté služby a iné
Spolu	146 676,12	81 388,79	

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 81 388,79 €. V roku 2017 boli pohľadávky nižšie o sumu 65 287,33 € oproti roku 2016.

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má materská účtovná jednotka – obec Dolné Vestenice a to hlavne:

- pohľadávky z nedaňových príjmov obce 9 439,24 € (prenájmy, poplatok za vývoz komunálneho odpadu)
- pohľadávky z daňových príjmov obce 18 887,60 € (najvyšší podiel na daňových pohľadávkach majú pohľadávky za daň z nehnuteľností)
- ostatné pohľadávky obce 49 434,49 € (za poskytnuté služby a iné)

Významná pohľadávka obce je v sume 35 235,30 €. Obec podala trestné oznámenie na neznámeho páchatel'a vo veci trestného stíhania (podľa § 199 ods.1 Trestného poriadku) pre obzvlášť závažný zločin podvodu, keď v roku 2014 bol únik finančných prostriedkov z účtov obce, vedených v Prima banke Slovensko a.s., pobočka Prievidza. Túto pohľadávku možno považovať za nedobytnú.

a) vývoj opravnej položky k pohľadávkam (tabuľka č. 8)

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka. V rámci konsolidovaného celku opravné položky tvorila len obec.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam (v tabuľke je opis najvýznamnejších opravných položiek k pohľadávkam) :

Pohľadávka – OP	Suma k 31.12.2016 v €	Suma k 31.12.2017 v €	opis opravnej položky
Spolu opravné položky k pohľadávkam, z toho	77 587,59	84 033,76	
319 - daňové príjmy obce	27 386,65	44 973,16	Tvorba k DZN
318 – nedaňové príjmy obce	2 086,16	3 825,30	Tvorba k poplatku za KO
378 – iné pohľadávky	46 972,65	35 235,30	Tvorba k úniku financií

Obec tvorila opravné položky k neuhradenej dani z nehnuteľnosti firmou CORTE s.r.o. – v likvidácii Partizánske, ktorá je v konkurznom konaní od roku 2010 v 100% výške, firmou UNIVEX – V s.r.o Košice a drobným vlastníkom nehnuteľnosti. Ďalej tvorila opravné položky k neuhradenému poplatku za komunálny odpad občanmi od roku 2009 a k iným pohľadávkam, čo bol únik peňazí v roku 2014.

Opravné položky boli tvorené podľa vnútorného predpisu obce.

b) pohľadávky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti

Prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 9)

Pohľadávky podľa doby splatnosti	Zostatok k 31.12. 2016 v €	Zostatok k 31.12. 2017 v €
Pohľadávky v lehote splatnosti spolu, z toho:	224 900,49	166 059,33
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	224 263,71	165 422,55
Pohľadávky po lehote splatnosti	0,0	0,00

Konsolidovaný celok pohľadávky po lehote splatnosti nevykazuje.

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

V lehote splatnosti 5 rokov je zložená finančná zábezpeka v prospech a.s. Slovnaft Bratislava na nákup pohonných hmôt vo výške 636,78 €.

Obec má zabezpečené záložným právom pohľadávku voči spoločnosti UNIVEX – V s.r.o. Košice za neuhradenú daň z nehnuteľností z roku 2014 v hodnote 12 955,22 €.

7. Časové rozlíšenie aktív

a) Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)

Názov časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12. 2016 v €	Zostatok k 31.12. 2017 v €
Náklady budúcich období spolu, Z toho	4 647,96	4 085,00
predplatné	442,30	505,05
poistné	3 103,80	2 469,04
ostatné	1 101,86	1 110,91

V rámci konsolidovaného celku boli náklady budúcich období nižšie ako v roku 2016.

b) Príjmy budúcich období (tabuľka č. 11)

Konsolidovaný celok príjmy budúcich období nevykazuje.

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku obce Dolné Vestenice od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 12.

Názov položky	Zostatok k 31.12. 2016 v €	Zostatok k 31.12. 2017 v €
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	4 334 793,22	3 407 134,28
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	146 460,24	238 829,57

Konsolidovaný celok o oceňovacích rozdieloch z precenenia majetku a záväzkov, z kapitálových účastí, zákonom rezervnom fonde a ostatných fondoch v roku 2017 neúčtoval.

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek

Pohyby v položke nevysporiadaného hospodárskeho výsledku minulých rokov, ktoré ovplyvnili výšku vlastného imania je hlavne zaúčtovanie výsledku hospodárenia konsolidovaného celku obce za predošlé účtovné obdobie. Ďalšie významné zmeny boli opravy významných chýb minulých rokov, jedná sa o zaúčtovanie odpisov k stavbe a budove, za minulé obdobia, kedy neboli tieto zaradené, pretože obec nemala k dispozícii právoplatné kolaudačné rozhodnutie. K zaradeniu došlo v roku 2017 po získaní kolaudačného rozhodnutia z archívu.

9. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľky č.13 a 14.

a) rezervy dlhodobé

Konsolidovaný celok za rok 2017 nevytváral dlhodobú rezervu.

b) rezervy krátkodobé

Za konsolidovaný celok ostatné krátkodobé rezervy tvorila len obec a to:

- rezerva na zostavenie, overenie zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy vo výške 1 300 €
- rezerva na zamestnanecké pôžitky (odchodné do starobného dôchodku, odstupné) vo výške 15 450 €

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

10. Závazky

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

Významnou položkou dlhodobých záväzkov sú prijaté úvery zo Štátneho fondu rozvoja bývania, ktoré bude obec splácať do roku 2046. Úver z roku 2001 je úročený 4,4 % úrokovou sadzbou, ostatné úvery 1% sadzbou.

Ďalšou významnou položkou dlhodobých záväzkov je zložená zábezpeka na 132 nájomných bytov vo výške 6 – mesačného nájomného.

Závazok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2017 v €	Opis
Závazky celkom, z toho :	3 287 219,76	3 203 861,51	
Úver zo ŠFRB	3 020 701,56	2 918 527,02	Neuhradená istina úverov ŠFRB, obec má 5 úverových zmlúv so splatnosťou 30 rokov, posledný splatný do roku 2046
Zábezpeka pre nájomné byty	99 588,95	98 812,21	Uhradená zábezpeka vo výške 6 – mesačných nájomov pre 132 nájomných bytov
Iné záväzky	154 489,49	167 967,36	Uhradené zálohové platby za poskytnuté služby, energie v nájomných bytoch, a iné
Dodávatelia	12 439,76	18 554,92	Neuhradené dodávateľské faktúry v lehote splatnosti

11. Bankové úvery

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery

Prehľad o bankových úveroch v rámci konsolidovaného celku obce k 31.12.2017 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 16).

Dlhodobé bankové úvery má len obec. Podrobný prehľad o pohyboch dlhodobých úveroch uvedený v tabuľke je za tieto úvery:

- investičný úver č. 420027 z Prima banky Slovensko a.s. na obstaranie hmotného majetku – zmluva podpísaná v roku 2006 na 15 rokov.

- investičný úver č. 837/20012/UZ z VUB a.s. na vybudovanie technickej vybavenosti v obci – zmluva podpísaná v roku 2012 na 5 rokov. V roku 2017 bola predĺžená splatnosť úveru do roku 2022.

V roku 2017 obec neprijala žiadny investičný a neinvestičný úver, v priebehu roka vykonávala len splátky istiny už prijatých bankových úverov.

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. k 31.12.2017 je 167.310,15 €.

b) popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru

Na zabezpečenie investičných úverov bola v prospech banky podpísaná biankozmenka.

12. Časové rozlíšenie pasív

a) Prehľad výdavkov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 17

Konsolidovaný celok obce výdavky budúcich období nevykazuje.

b) Prehľad výnosov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 18

Názov časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12. 2016 v €	Zostatok k 31.12. 2017 v €
Výnosy budúcich období, z toho	2 339 572,12	2 493 939,43
nájomné	13 672,53	14 268,07
výnosy z kapitálových transferov	2 319 738,43	2 474 543,20

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Najvýznamnejšia položka sú výnosy z kapitálových transferov na obstaranie majetku. Navýšenie oproti predošlému roku bolo z dôvodu zaúčtovania kapitálovej dotácie na dostavbu telocvične a DVZ. Zníženie týchto výnosov je odpismi z majetku obstaraného z kapitálových dotácií.

13. Náklady konsolidovaného celku

Konsolidovaný celok obce Dolné Vestenice nevykazuje podnikateľskú činnosť, len hlavnú činnosť tak za obec ako aj za zriadené rozpočtovú organizáciu – Základnú školu s materskou školou.

a) Náklady na služby v celkovej výške 175 617,80 €

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 19

Najvýznamnejšie položky nákladov na služby konsolidovaného celku obce sú administratívne a režijné náklady vo výške 94 599,36 €, právne, ekonomické a iné poradenstvo v sume 24 262,04 €, telekomunikačné služby vo výške 9 346,92 €, doprava a preprava v sume 7 421,78 €, iné inde nezaradené služby boli vo výške 22 609,45 €. Oproti roku 2016 došlo v konsolidovanom celku k navýšeniu nákladov na služby o sumu 26 674,12 €, najviac na právne a ekonomické poradenstvo o sumu 15 307,64 €, administratívne a režijné náklady o sumu 8 190,22 €. Prevažná väčšina nákladov je v obci a to vo výške 146 155,52 €. V Základnej škole boli náklady za dopravu, telekomunikačné a poštové služby, školenia a iné.

b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v celkovej výške 45 410,01 €

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 20

Významnou položkou z ostatných nákladov konsolidovaného celku obce sú odmeny a príspevky poslancom a členom komisií vo výške 28 119,70 €, a iné náklady, hlavne náklady na kultúrne akcie v sume 14 055,94 €. Oproti roku 2016 došlo k zvýšeniu týchto nákladov v konsolidovanom celku o sumu 23 421,53 €. A sú to náklady, ktoré vznikajú hlavne v obci. Členské príspevky boli hradené len v obci.

c) Finančné náklady v celkovej výške 7 419,23 €

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 21

Najvýznamnejšie položky z ostatných finančných nákladov konsolidovaného celku obce sú bankové poplatky v sume 2 695,55 €, poistenie nehnuteľností v sume 3 541,36 € a poistenie motorových vozidiel v sume 1 182,32 €. Tieto náklady vznikajú hlavne v obci, poistenie platí len obec. V Základnej škole boli finančné náklady len bankové poplatky. Oproti roku 2016 došlo k zníženiu týchto nákladov v konsolidovanom celku o sumu 2 428,90 €.

14. Výnosy konsolidovaného celku

Konsolidovaný celok obce – Obec Dolné Vestenice nevykazuje podnikateľskú činnosť, len hlavnú činnosť tak za obec ako aj za zriadenú rozpočtovú organizáciu – základnú školu s materskou školou.

a) Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v celkovej výške 243 766,76 €

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 22

Najvýznamnejšie položky z ostatných výnosov v hlavnej činnosti sú výnosy z nájmu nájomných bytov a prenajatých priestorov a zaradení obce v sume 216 196,85 €, dobropisy a refundácie nákladov minulých období (preplatky z vyúčtovania spotreby energií) boli v sume 14 781,96 €, poskytované ostatné služby boli v sume 12 787,95 €. V roku 2017 došlo k nárastu týchto výnosov v rámci konsolidovaného celku o sumu 21 883,89 €, najväčší nárast bol na výnosoch z nájmu a z dobropisov. Hlavná časť prevádzkových výnosov v sume 233 755,16 € vznikla v obci a to najmä výnosy z nájmu, v Základnej škole boli najväčšie výnosy z dobropisov a refundácií.

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

b) Finančné výnosy v celkovej výške 3 506,22 €

Konsolidovaný celok obce výnosy z finančného majetku vykazuje vo výške 3 506,22 €, sú to výnosy, ktoré vykazuje obec. Jedná sa hlavne o ostatné finančné výnosy v sume 3 449,76 € čo sú poplatky za umiestnenie videohier a stávkových kancelárií v prevádzkach na území obce a výnosy z úrokov z finančných prostriedkov v banke. V základnej škole finančné výnosy nevznikli.

V roku 2017 došlo v konsolidovanom celku k zníženiu o sumu 4 330,84 €.

c) tržby za vlastné výkony a tovar v celkovej výške 49 678,78 €

Jedna z najvýznamnejších položiek za konsolidovaný celok sú tržby z predaja služieb v obci a v základnej škole. Najväčší objem výnosov za tržby z predaja vo výške 47 245,16 € vzniká v základnej škole a sú hlavne tržby za stravné v školskej jedálni. V obci výnosy z tržieb vznikli len za poskytnuté drobné služby.

V rámci konsolidovaného celku došlo oproti roku 2016 k jej zníženiu o sumu 1 678,40 €.

Článok IV.

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

I. Iné aktíva a iné pasíva

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

1. Prípadné ďalšie záväzky

Konsolidovaný celok obce Dolné Vestenice nemá ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

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

Konsolidovaný celok obce Dolné Vestenice nevlastní a ani nemá v správe žiadnu kultúrnu pamiatku.

3. Ostatné finančné povinnosti

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

Obec v roku 2017 uzatvorila dohodu č.17/12/054/70 s Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny v Prievidzi na podporu vytvorenia pracovného miesta pre znevýhodnených uchádzačov o prácu podľa § 54 ods.1 písm. a) zákona č.5/2004 Z.z. na obdobie 9 mesiacov od 1.6.2017 pre jedného uchádzača. Na základe tejto zmluvy očakáva úhradu – preplatenie mzdy, sociálneho a verejného zdravotného poistenia a povinných príspevkov za obdobie 10 – 12/2017 v sume 821,55 €.

Obec má podpísanú zmluvu o dielo č. 1/4/2009 s firmou PROGRESING Topoľčany (IČO: 30 886 431) zo dňa 16.4.2009 na vyhotovenie projektu a projektovej dokumentácie stavby „Spoločná kanalizácia a ČOV obcí Regionálneho združenia Rokoš – Chotoma I. etapa, 1. Stavba – Dolné Vestenice“ v celkovej sume 77.028,70 € s DPH. V zmysle článku 5.2. zmluvy o dielo, obec v roku 2009 uhradila faktúru č. 9/5/2009 v sume 11.900 € s DPH za vypracovanie projektu stavby. Úhrada zostávajúcej sumy 65.128,70 € má byť v zmysle článku 5.3 zmluvy o dielo č. 1/4/2009 uskutočnená a realizovaná do 90 dní odo dňa obdržania finančných prostriedkov na realizáciu daného projektu z MŽP, ktorý má byť poskytovateľom NFP.

Článok V.

Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa jej zostavenia

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2017.

