

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Dohňany zostavenej k 31. decembru 2017

VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Obec Dohňany
Dohňany 68
020 51 Dohňany
IČO: 00317136

Obec Dohňany (v ďalšom texte len „Obec“) bola založená v roku 1990 zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Identifikačné údaje konsolidovaných účtovných jednotiek

Obec má v zriaďovateľskej pôsobnosti 1 rozpočtovú organizáciu, a to Základnú školu s materskou školou Dohňany.

| Názov konsolidovanej účtovnej jednotky | Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky |
|---|---|
| Základná škola s materskou školou Dohňany | 020 51 Dohňany 468 |

Konsolidovaný celok Obce sa v roku 2017 oproti minulým účtovným obdobiam nezmenil.

Prehľad o účtovných jednotkách konsolidovaného celku je uvedený, v tabuľkovej časti *Údaje o konsolidovanom celku*.

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Obce k 31. decembru 2017 je zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

Obec je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o zamestnancoch konsolidovaného celku

Starosta obce: Ing. Milan Panáček
Zástupca starostu: Mgr. Marián Mušák
Prednosta obecného úradu: Mgr. Andrej Kozma
Hlavný kontrolór obce: Ing. Renáta Ozimová
Riaditeľka ZŠ s MŠ Dohňany: Mgr. Katarína Miškárová

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku Obce bol 39,25 z toho 2 vedúci zamestnanci (v roku 2016 bol priemerný počet zamestnancov 37,6 z toho 2 vedúci zamestnanci).

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Konsolidovaná účtovná závierka Obce bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti jednotlivých účtovných jednotiek tvoriacich konsolidovaný celok, a to v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli v konsolidovanom celku konzistentne aplikované.

Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú úroky z úverov do doby zaradenia majetku. O zľave z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa následne zníži obstarávacia cena predmetného majetku.

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. Majetok vytvorený vlastnou činnosťou by sa ocenil reálnou hodnotou v prípade, ak by vlastné náklady boli vyššie ako reálna obstarávacia cena tohto majetku.

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 reálnou hodnotou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou. Reálnou hodnotou v zmysle zákona sa rozumie:

- trhovú cenu,
- ocenenie kvalifikovaným odhadom alebo posudkom znalca, v prípade, že trhovú cenu nie je k dispozícii alebo nevyjadruje správne reálnu hodnotu,
- ocenenie ustanovené podľa osobitného predpisu /Obchodný zákonník/.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba uplatňovaná pri účtovných odpisoch sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

| Odpisová skupina | Predpokladaná doba používania v rokoch | Ročná odpisová sadzba v % |
|-------------------------|---|----------------------------------|
| 1 | 4 | 1/4 |
| 2 | 6 | 1/6 |
| 3 - 4 | 12 | 1/12 |
| 5 - 6 | 20 | 1/20 |

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri ich nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Vážený aritmetický priemer sa počíta najmenej raz za mesiac.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Zásoby nadobudnuté bezodplatne (darovaním a delimitáciou), prebytky zásob, odpad a zvyškové produkty sa oceňujú reálnou hodnotou.

Novozistené zásoby pri inventarizácii sa oceňujú reálnou hodnotou.

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné, nedobytným pohľadávky a o pohľadávky, pri ktorých existuje riziko nevykonalnosti.

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa menovitou hodnotou v očakávanej výške záväzku.

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

Účty časového rozlíšenia aktív a pasív sa oceňujú menovitou hodnotou a sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

Konsolidovaná účtovná závierka Obce 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.

V rámci konsolidácie konsolidovaného celku Obce boli eliminované vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy, bola vykonaná konsolidácia kapitálu.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

| Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky | Metóda úplnej konsolidácie | Metóda podielovej konsolidácie | Metóda vlastného imania |
|--|----------------------------|--------------------------------|-------------------------|
| Obec Dohňany | Áno | | |
| Základná škola s materskou školou Dohňany | Áno | | |

Pri dcérskej účtovnej jednotke bola použitá metóda úplnej konsolidácie.

V roku 2017, rovnako ako v predchádzajúcich účtovných obdobiach, sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Obce neuskutočnil nákup, resp. predaj majetku. Preto nebolo potrebné vykonať konsolidáciu medzivýsledku.

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej časti *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku*.

Na základe Zmluvy o zverení majetku Obce Dohňany do správy uzatvorená v zmysle § 6 a § 6a zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí sa uskutočnilo zverenie majetku do správy ZŠ s MŠ Dohňany. Obstarávacia cena uvedeného majetku bola ku dňu 30.9.2015 v hodnote 1 098 175,73 . Zostatková cena majetku k 31.12.2017 bola 336 033,28 EUR.

Výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku obce Dohňany:

| Druh poisteného majetku | Spôsob poistenia | Výška poistenia |
|-------------------------|------------------------------|-----------------|
| RVP | ZPM Budovy | 291 798,94 |
| | ZPM Živel | 54 065,08 |
| | ZPM Vandalizmus | 54 065,08 |
| DKT | ZPM Budovy | 799 142,61 |
| | ZPM Živel | 14 952,59 |
| | ZPM Krádež | 14 952,59 |
| MLYN | ZPM Budovy | 197 231,01 |
| | ZPM Živel | 18 385,79 |
| | ZPM Vandalizmus | 12 240,03 |
| KOTOLŇA | ZPM Budovy | 191 309,76 |
| MAJETOK OBCE | ZPM Stavby | 3 168 109,87 |
| MAJETOK OBCE | ZPM Budovy, stavby, hnutel'. | 2 002 307,50 |
| MFI | ZPM Živel | 93 515,77 |
| | ZPM Vandalizmus | 37 178,09 |
| ROZHLADŇA | ZPM Živel | 106 843,00 |
| | ZPM Vandalizmus | 62 169,52 |

| | | |
|---------------------|--------------------------|--------------|
| LAN SIĚŤ DO 11/2017 | ZPM Hnuteľné veci | 564 457,04 |
| MK | ZPM Mosty, lávky, cesty | 556 392,53 |
| | ZPM Mosty, lávky, cesty | 1 704 861,57 |
| ZŠ DO 12/2017 | ZPM Budovy | 1 142 791,30 |
| | ZPM Hnuteľné veci | 135 285,89 |
| VEREJNÉ OSVETLENIE | ZPM Budovy, haly, stavby | 19 699,20 |
| HASIČI DO 9/2017 | ZPM Hnuteľné veci | 71 690,00 |
| AUTOBUSOVÉ ZAST. | ZPM Admin. a obč. budovy | 14 659,30 |
| NÁUČNÝ CHODNÍK | ZPM Budovy | 22 875,04 |

Výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku ZŠ s MŠ Dohňany:

| Druh poisteného majetku | Spôsob poistenia | Výška poistenia |
|-------------------------|------------------|-----------------|
| HNUTEĽNÉ VECI | ZPM Krádež | 31 399,59 |
| BUDOVA ZŠ, MŠ | ZPM Požiar | 1 703 770,14 |
| HNUTEĽNÉ VECI | ZPM Živel | 346 087,67 |

Obec uvádza informácie, ktoré významným spôsobom ovplyvňujú pohľad na účtovnú závierku, resp. uvádza pohyby majetku s hodnotou vyššou ako 1 000 €.

Na účte 031 je vykázaný prírastok v sume 1 759,10 €, ktorý vznikol nákupom pozemkov.

Na účte 021 je vykázaný prírastok v sume 112 969,25 €, vznikol zaradením jednotlivých investičných akcií:

- Revitalizácia verejnej zelene a prvkov drobnej architektúry v obci Dohňany, časť Mostište
- Rekonštrukcia verejného osvetlenia v obci, modernizácia verejného osvetlenia v obci
- Rekonštrukcia oplotenia cintorína v obci Dohňany, miestna časť Zbora
- Rekonštrukcia oplotenia cintorína v obci Dohňany, miestna časť Mostište
- Rekonštrukcia časti miestnej komunikácie Dohňany – Lazy
- Štartovacia plocha pre hasičov v obci Dohňany

Na účte 022 je vykázaný prírastok v sume 31 400,56 €. Vznikol odňatím majetku zo správy na základe Protokolu o odňatí majetku zo správy ZŠ s MŠ Dohňany zo dňa 15.12.2017 vo výške 2 026,72 € a zaradením „Kamerového systému v obci Dohňany“ a kopírovacieho stroja vo výške 29 373,84 €.

Úbytok v sume 10 571,06 € vznikol vyradením odňatého majetku zo správy ZŠ s MŠ Dohňany v sume 2 026,72 €, vyradením samostatného hnuteľného majetku obce v hodnote 6 517,62 €. Škola vykazuje úbytok za účte 022 v sume 2 026,72 €, ktorý vznikol odňatím majetku zo správy – protokol zo dňa 15.12.2017 a následným vyradením z dôvodu jeho nevyužívania dôsledkom značného opotrebovania – schválené na zasadnutí OZ obce Dohňany Uznesením č. 2017/23/260.

Na účte 028 je vykázaný prírastok v sume 2 643,57 €. Vznikol odňatím majetku zo správy ZŠ s MŠ Dohňany v sume 454,39 € a zaradením drobného dlhodobého hmotného majetku do majetku obce v sume 2 189,18 €.

Úbytok v sume 2 206,76 € vznikol vyradením odňatého majetku zo správy ZŠ s MŠ Dohňany v sume 454,39 € a vyradením drobného dlhodobého hmotného majetku obce v sume 1 752,37 €.

Úbytok v sume 2 661,15 € vznikol vyradením odňatého majetku zo správy ZŠ s MŠ Dohňany.

Dlhodobý finančný majetok

Prehľad dlhodobého finančného majetku účtovnej jednotky od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej časti *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku*.

Realizovateľné cenné papiere emitenta Považská vodárenská spoločnosť a podiel v Urbárskom spoločenstve Dohňany vykazuje Obec počas roka 2017 bez pohybu, t. j. vo výške 241 642,98 EUR.

Pohľadávky

Vývoj opravných položiek k pohľadávkam ako aj rozdelenie pohľadávok podľa splatnosti sú uvedené v tabuľkovej časti.

Najvýznamnejšou položkou pohľadávok obce sú pohľadávky z daňových príjmov vo výške 4 771,59 €, z nedaňových príjmov vo výške 8 135,29 €. Škola eviduje pohľadávku voči dodávateľovi z ročného vyúčtovania elektrickej energie vo výške 1 034,90 €.

Vzhľadom na vecné a pravdivé zobrazenie pohľadávok bola znížená opravná položka k nedaňovým pohľadávkam za komunálny odpad o sumu 427,22 € a vytvorená vo výške 3 433,14 €. Znížená bola aj opravná položka k daňovým pohľadávkam o sumu 907,55 €. Vytvorená opravná položka k daňovým pohľadávkam je vo výške 2 306,50 €. Nový zostatok na účte opravných položiek spolu je 5 739,64 €.

Finančný majetok

Ako finančný majetok sú vykázané peňažné prostriedky v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môže účtovná jednotka voľne disponovať.

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

Vlastné imanie

Prehľad vlastného imania konsolidovaného celku od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej časti.

Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej časti.

Obec vykazuje rezervu na zostavenie, overenie účtovnej závierky týkajúce sa vykazovaného účtovného obdobia, škola nemá vytvorenú žiadnu rezervu.

Záväzky

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti.

Záväzky obce/školy predstavujú predovšetkým mzdové záväzky voči zamestnancom vo výške 8 002,59 € / 12 735,88 €, orgánom zdravotného a sociálneho poistenia v sume 4 609,49 € / 7 859,21 €, záväzky voči daňovému úradu vo výške 1 244,72 € / 1 558,03 €. Obec vykazuje záväzky voči dodávateľom v sume 5 235,46 €.

Záväzky obce Dohňany voči Prima Banke – poskytovateľovi Komunál univerzálneho úveru (KUÚ) boli k 1.1.2017 vo výške 228 495,19 €. Obec v priebehu roka 2017 splatila KUÚ vo

výške 50 000,00 €. Stav na KUÚ k 31.12.2017 bol 178 495,19 €. Splatnosť tohto úveru je 17.2.2023.

INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

Prehľad o daňových výnosoch samosprávy:

| | <i>v EUR</i> | |
|---|-------------------|-------------------|
| | <i>31.12.2017</i> | <i>31.12.2016</i> |
| Poukázaný podiel na dani z príjmov zo štátneho rozpočtu | 507 036,05 | 448 602,33 |
| Dane za špecifické služby - za psa | 1 382,88 | 1 295,81 |
| Dane za špecifické služby - za predajné automaty | 0 | 0 |
| Dane za špecifické služby - za ubytovanie | 0 | 59,40 |
| Daň z nehnuteľností | 66 721,12 | 66 010,26 |
| Daň za užívanie verejného priestranstva | 1 227,00 | 1 012,00 |
| Daňové výnosy samosprávy spolu | 576 367,05 | 516 979,80 |

Ďalšie podrobnejšie informácie k nákladom a výnosom sú uvedené v tabuľkovej časti.

INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Obec vykazuje v tabuľke ako ostatné iné aktíva sumu 174,75 €. Na základe Dohody o poskytnutí finančného príspevku na podporu vytvorenia pracovného miesta pre znevýhodnených UoZ vo veku 50 rokov a viac obec podala žiadosť Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny za výdavky v období 12/2017. Požadovaná čiastka nebola k 31.12.2017 obci uhradená.

INFORMÁCIE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Obec na podsúvahových účtoch v operatívnej evidencii eviduje majetok, ku ktorému nemá vlastnícke právo (výpožička) v hodnote 119 078,39 EUR a nadobudnutý drobný hmotný majetok v hodnote 21 610,55 EUR.

SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE KONSOLIDOVANÁ 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.