

Poznámky k 31.12.2017
ako súčasť konsolidovanej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy
Obce Brezovica

Čl. I
Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	OBEC BREZOVICA IČO: 00326861
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	082 74 Brezovica 59
Dátum zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky	1.1.1990
Spôsob zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky	Zákonom č.369/1990 Zz.

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou – RO IČO: 37876864
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	082 74 Brezovica 60
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	1.7.1996

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku (obce resp. VÚC) počas účtovného obdobia	Obec 9 ZŠ s MŠ 45
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	4

Obec nemá od r.2011 žiadnu obchodnú spoločnosť ani podiel v iných účtovných jednotkách.

Konsolidovaný celok Obce Brezovica zahŕňa okrem Obecného úradu, ktorý predstavuje materskú účtovnú jednotku i zriadenú rozpočtovú organizáciu Základnú školu s Materskou školou, ktorá je dcérskou účtovnou jednotkou obce.

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2016.

Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2017.

Čl. II
Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka Obce Brezovica bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF 008110/2015-315, ktorými sa menia dopĺňajú Opatrenia MF SR 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.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri zriadenej dcérskej účtovnej jednotke RO ZŠ s MŠ Brezovica 60.			

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.

Informácie o goodwill

Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad konsolidovaného celku

Účtovné jednotky nezmenili účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu. V súlade so zákonom č. 595/2003 Zz. o dani z príjmu je zatriedený majetok obce od roku 2015 do 6-tich odpisových skupín.

Doba užívania, odpisové skupiny a odpisové sadzby:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,66
3	8	12,50
4	12	8,33
5	20	5,00
6	40	2,50

Konsolidovaná účtovná jednotka tvorila opravné položky k nedaňovým pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 1 rok.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky:

1	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
2	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
3	najviac do výšky 75 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
4	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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).
- 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.

Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

O majetku a záväzkoch vyjadrených v cudzej mene účtovná jednotka v roku 2017 neúčtovala.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A) NEOBEŽNÝ MAJETOK (tabuľka č. 2)

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Na účte **013 software** je zaradený software projektu verejného osvetlenia vo výške **2 496,00 €** projekt sa zrealizoval v roku 2015.

Účet **021 stavby** bol navýšený o sumu 65 981,05 € €, ide o zaradenie majetku – zaradenie do užívania MK vyšný koniec a MK vyšná záhrada.

Účet **022 samostatné hnutelné veci** bol navýšený o sumu 2500,00 € - zaradenie kamerového systému OcÚ a prírastok 117,11 € u ZŠ sMŠ.

Účet **023 dopravné prostriedky** bol navýšený o sumu 18 149,90 € - zaradenie nakúpených dopravných prostriedkov do užívania – traktorová kosačka a osobné auto Š.Yeti. Vyradené bolo vozidlo C.Berlingo v hodnote 1 243,41 €.

Účet **028 drobný DHM** bol ponížený o sumu 1 048,19 € - vyradenie.

Na účte **029 ostatný DNM** (tabuľka č. 24) je evidovaný majetok vo výške 11 764,92 € Ide o **národné kultúrne pamiatky** - Kaštieľ č.299 v sume 9 804,09 € a Kúria č.103 v sume 1 960,83 €.

Na účte **031 pozemky** je vykázaný prírastok pozemkov v sume 4,00 € a úbytok pozemkov v sume 5 215,15 € vznikol predajom pozemkov v dôsledku vysporiadania vlastných vzťahov majiteľov pozemkov.

V roku 2017 na účte **042 - Obstaranie DHM** vykazuje účtovná jednotka prírastok v sume **184 326,89 €**. Uvedený prírastok predstavuje obstaranie konvektomatu pre školskú jedáleň v hodnote 9 600 € prípravnej projektovej dokumentácie k rozšíreniu NN-sietí v hodnote 3 450 €, prípravnej projektovej dokumentácie k rekonštrukcii požiarnej zbrojnice v hodnote 1 200,00 €, obstaranie pozemkov pre IBV nad školami v hodnote 103 205,02 €, nedokořená rekonštrukcia kanalizácie hl. cesta v úseku RD

č.71-91 v hodnote 65 878,87 € a prípravnú projektovú dokumentáciu k dobudovaniu vodovodu a kanalizácie RD Gornek-Sontág v hodnote 993,00 €. Úbytok na účte 042 v hodnote **13 139,78 €** predstavuje hodnotu vyradených zmarených investícií schválené OZ č. 196/2017 zo dňa 17.02.2017. Spolu eviduje ÚJ hodnotu rozostavaných investícií k 31.12.2017 vo výške **460 355,58 €**.

Obec na účte **355 zúčtovanie transferov rozpočtu obce** eviduje majetok zverený na základe zmluvy o prevode správy majetku svojej zriadenej účtovnej jednotke RO ZŠ s MŠ. Hodnota majetku k 31.12.2017 je **1 133 306,93 €**.

Prehľad dlhodobého majetku vo vlastníctve konsolidujúcej účtovnej jednotky a v správe konsolidovanej účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Obec	Rozpočtová organizácia ZŠ s MŠ
Nehmotný majetok	18 249,50	0
Pozemky	290 413,52	12 847,37
Budovy, stavby	2 413 903,30	1 953 962,37
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	211 808,44	24 285,18
Dopravné prostriedky	56 074,91	2 599,00
Drobný DHM	22 180,63	0,00
Ostatný dlhodobý majetok - NKP	11 764,92	0,00
Obstaranie DDHM a DDNHM	450 755,58	9 600,00
Realizovateľné cenné papiere	341 425,53	0,00
SPOLU	3 816 576,33	2 003 293,92
Oprávky k majetku	1 077 473,68	821 332,60

b) **spôsob a výška poistenia** dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku konsolidovaného celku

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Živelné poistenie	720,00
Poistenie hnutelných vecí	84,00
Poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu	140,00
Poistenie projektu „Revitalizácie centra obce“	523,23
Poistenie projektu „Kotolňa na biomasu“	376,41
Spolu	1 843,64 €

c) **Konsolidovaná účtovná jednotka - obec má zapožičaný majetok:**

- DataCentrum elektronizácie územnej samosprávy Slovenska (DEUS), Bratislava – Projekt D-COM na základe zmluvy ZPL-2014-0138/OPIS zo dňa 29.10.2015 bez hodnotového vyjadrenia nasledovnú techniku - 2 ks PC s príslušenstvom, 2 ks tlačiarne a 7 ks notebookov vrátane softwarového vybavenia.
- MVSR, OU Prešov – matrika na základe zmluvy o výpožičke zo dňa 27.5.2015 v hodnote 1258,80 € - PC zostavu pre matriku

2. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku
- tabuľka č.2 až 4 (riadky 025 až 029 súvahy)

Obec vlastní akcie VVS a.s. 100 akcií v hodnote **341 425,53 €**, ktoré eviduje na účte 063 ako realizovateľné cenné papiere.

Dlhodobé pôžičky obec neposkytla. Ostatný dlhodobý finančný majetok obec nemá.

B) OBEŽNÝ MAJETOK

1. Zásoby

Zásoby sú evidované v celkovej hodnote **1 642,83 €** (r. súvahy 036), nebolo k nim zriadené záložné právo a nie sú predmetom poistenia. Sú to drobné zásoby PHM obecných motorových vozidiel a DHZ, jutové vrecia na piesok ako rezerva v prípade povodní. Za školu sú to potraviny v ŠJ vo výške 1 111,93 €.

2. Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy (r. súvahy 042)

Škola eviduje pohľadávku v hodnote **364,93 €** na účte 357NORM - Dotácia pre ZŠ – prenesený výkon a obec eviduje záväzok vo výške **339,11 €** voči ŠR na nevyčerpaných dotáciách k 31.12. 2017. Zostatok za konsolidovanú účtovnú jednotku je **25,82 €**.

3. Pohľadávky a opravné položky k pohľadávkam (tabuľka č.8)

K nedaňovým pohľadávkam z rokov 2010 a 2011 za nájom 238,50 € a rozúčtované energie vo výške 3 439,26 voči bývalému nájomcovi nebytových priestorov bola zvýšená opravná položka v roku 2017 na 75 % a to na sumu **4 558,26 €**.

Pohľadávky KÚJ predstavujú na konci účtovného obdobia hodnotu **7 409,38 €**, sú krátkodobého charakteru a po zohľadnení vytvorených oprávok vo výške **4 558,26 €** k nedaňovým pohľadávkam je hodnota pohľadávok **2 851,12 €**. (r. 063 a 071 súvahy, tabuľka č. 9)

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Krátkodobé nedaňové pohľadávky	071	3903,03 €	Prenájom, vyfakturované služby a energie, poplatok TKO (brutto: 8 461,29 €)
Krátkodobé daňové pohľadávky	072	219,01 €	Daň z nehnuteľnosti a daň za psa
Krátkodobá nedaňová pohľadávka	084	19,37 €	Pohľadávka za stravu voči zamestnancom

a) pohľadávky podľa **dobý splatnosti** (riadky 063 súvahy) - tabuľka č. 9

Krátkodobé pohľadávky v lehote splatnosti vo výške **417,75 €** (poplatky OPS za 12/2017, pohľadávka voči zamestnancom za stravu 12/2017)) s dobou splatnosti do jedného roka vrátane.

Pohľadávky po lehote splatnosti vo výške **2 433,37 €** po zohľadnení oprávok.

Pohľadávky nie sú zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

4. Finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok KÚJ spolu **196 695,23 €**(r. súvahy 088) , v tom:

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017
pokladnica	3 157,43 €
Ceniny (stravenky a poštové známky)	32,05 €
Bankové účty	193 505,75 €

5. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období (r. 113 a 114 súvahy) v celkovej hodnote **1 429,78 €** -tabuľka č.10

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období RO - poistné	288,13 €
Náklady budúcich období OBEC - poistné	954,97 €
Náklady budúcich období RO - predplatné	41,82 €
Náklady budúcich období obec/predplatné a záloha STM:	144,86 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A) Vlastné imanie KÚJ stav k 31.12.2017

Vlastné imanie vo výške **2 241 264,55 €**(r. súvahy 119) – tabuľka č.12

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
428 MR	Nevysporiadaný VH + významné opravy minulých rokov obdobie 2007 až 2016 a prechod na PU - 2 139 253,13 € .
428	Výsledok hospodárenia KÚJ za účtovné obdobie 2017 je 102 011,42 € a predstavuje rozdiel výnosov a nákladov KÚJ. V r.2016 bol 88 095,64 €.

B) Záväzky

1. Rezervy

(tabuľka č. 13, riadok súvahy č. 131)

Názov položky	Suma v €	Predpokladaný rok použitia
323 Rezerva na audit IUZ a KUZ r. 2017	1 100,00 €	2018

V roku 2017 bola použitá rezerva na audit KÚJ za rok 2016 vo výške 750,00 € a zvyšná časť rezervy 750,00 € bola rozpustená do výnosov r. 2017.

2. Závazky

(riadok súvahy 144 - dlhodobé a r. súvahy 156 – krátkodobé) .

Na účte dlhodobých záväzkov eviduje účtovná jednotka k 31.12.2017 hodnotu **307 605,31 €** a to zostatok nesplateného úveru ŠFRB vo výške **288 395,47 €**, 6-mesačnú zábezpeku nájmu nájomcov obecných bytov vo výške **12 584,58 €** a záväzky SF vo výške **6 625,26 €**.

Krátkodobé záväzky eviduje účtovná jednotka vo výške **83 260,21 €**, ktoré sú s dobou splatnosti do 1 roku a to záväzkov z miezd a odvodov, z neuhradených faktúr, prijaté preddavky na služby a iné záväzky.

Závazky podľa doby splatnosti

(r. 144 a r. 156 súvahy) - tabuľka č.15

Krátkodobé záväzky s dobou splatnosti do 1 roka z neuhradených faktúr voči dodávateľom za r.2017, záväzky voči sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniam, daňovému úradu, voči zamestnancom za 12/2017 a zálohy na služby nájomcov obecných bytov vo výške **83 260,21 €**.

Záväzky s dobou splatnosti nad 5 rokov predstavuje úver ŠFRB, zložená zábezpeka nájmu a SF v celkovej výške **307 605,31 €**.

3. Bankové úvery krátkodobé

(r. 178 súvahy – tabuľka č.16)

Obec v roku 2017 prijala dlhodobý investičný bankový úver na základe Zmluvy o úvere č. 455/CC/17 od Slovenskej sporiteľne, a.s. vo výške **101 777,02 €** na nákup pozemkov na IBV nad školami.

4. Časové rozlíšenie

Výnosy budúcich období (VBO) KÚJ spolu **1 388 701,66 €**

(r. 187 súvahy – tabuľka č. 18)

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017 Obec	Zostatok k 31.12.2017 ZŠ s MŠ
Výnosy budúcich období spolu z toho:	1 339 717,22 €	48 984,44 €
Majetok obce zo zdrojov ŠR	371 228,86 €	0
Majetok obce zo zdrojov ŠR/EU	372 430,13 €	0
Majetok RO ZŠ zo zdrojov ŠR	62 742,91 €	329,95 €
Majetok RO ZŠ zo zdrojov ŠR/EU	533 315,32 €	48 654,49 €

Konsolidovaná jednotka - obec eviduje majetok nadobudnutý z prostriedkov ŠR a zdrojov EU: obnova budovy ZŠ s MŠ, revitalizácia centra obce, výstavba 16 bj. obecné byty, miestna komunikácia, drobná architektúra pri 16 bj. projekt Náš vidiek, UPNO, rekonštrukcia kotolne obecného úradu a rekonštrukcia a modernizácia verejného osvetlenia v obci. Škola eviduje majetok nadobudnutý z prostriedkov EU a ŠR na strechu a plynofikáciu budovy a nespotrebované prostriedky.

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

- a) Náklady k 31.12.2016 sú vo výške **1 330 006,19 €** a splatná daň **11,61 €**.
Náklady k 31.12.2017 sú vo výške **1 406 841,25 €** a splatná daň **15,53 €**.

Tabuľky: č.19, 20 a 21

účet	Názov nákladu	BÚO k 31.12.2017 v €	BPÚO k 31.12.2016 v €
50	Spotrebované nákupy	174 269,21	166 228,85
51	Služby	170 117,93	159 051,85
52	Osobné náklady	824 740,89	793 247,08
53	Dane a poplatky	960,37	552,81
54	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	30 984,28	11 706,29
55	Odpisy, rezervy a OP	184 375,77	175 148,74
56	Ostatné finančné náklady	9 196,76	7 218,25
57	Mimoriadne náklady	0,00	0,00
58	Náklady na transfery a z odvodu príjmov	12 196,04	16 852,32
59	Splatná daň z príjmov	15,53	11,61
	Spolu trieda 5	1 406 856,78	1 330 017,80

- b) Výnosy k 31.12.2016 sú vo výške **1 418 119,08 €**.
Výnosy k 31.12.2017 sú vo výške **1 508 868,20 €**.

Tabuľka č. 22

účet	Názov výnosu	BÚO k 31.12.2017 v €	BPÚO k 31.12.2016 v €
60	Tržby za výkony a tovar	93 888,18	86 863,78
62	Aktivácia	0,00	0,00
63	Daňové výnosy a poplatky	663 796,45	627 950,51
64	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	55 151,50	54 437,06
65	Zúčtovanie rezerv a OP	1 500,00	1 200,00
66	Finančné výnosy	169,41	133,79
69	Výnosy z transferov obcí a RO	694 362,66	647 533,94
	Spolu trieda 6	1 508 868,20	1 418 119,08

Rozdiel nákladov a výnosov bežného účtovného obdobia (VH za rok 2017) je kladný vo výške **102 011,42 €**. BPÚO k 31.12.2016 bol výsledok hospodárenia tiež kladný **88 101,28 €**.

Prehľad o nehnuteľných kultúrnych pamiatkach KÚJ v hodnote **11 764,90 €**- tabuľka č. 24.

Čl. VI Osobitosti KÚZ

Ekonomické transakcie sa realizovali medzi týmito konsolidovanými účtovnými jednotkami: Obcou Brezovica a jej dcérskou účtovnou jednotkou RO - ZŠ s MŠ Brezovica na účtoch vzájomných nákladov, výnosov a účtoch pohľadávok a záväzkov medzi účtovnými jednotkami, o ktorých účtovali:

Predmetom konsolidácie boli nasledujúce výnosy, náklady, pohľadávky a záväzky KÚJ:

Názov účtovnej jednotky	Druh eliminácie u RO	Suma v €	Druh eliminácie u obce
RO ZŠ s MŠ	Výnos z poskytnutia služby	4 275,36	Náklad strava HN 2017
RO ZŠ s MŠ	Výnos z iných služieb	373,00	Náklad prenájom telocvične
RO ZŠ s MŠ	Výnos RO z BT na OK Z vrátených príjmov Odpisy majetku RO	196 881,66 22 019,50 53 041,42	Bežný transfer OK Vrátenie príjmov ZŠ (KZ 41) Zníženie majetku - odpisy
RO ZŠ s MŠ	Náklad RO - poplatok za TKO obci	572,00	Výnos obce z poplatku za TKO
RO ZŠ s MŠ	Náklad RO z odvodu príjmov obci	22 019,50	Výnos obce z odvodu príjmov RO (KZ 41)
RO ZŠ s MŠ	Majetok zverený do správy RO (záväzok)	1 133 306,93	Zostatok majetku zvereného RO - pohľadávka
RO ZŠ s MŠ	Predpis odvodu k 31.12.2017 (záväzok)	0,00	Zostatok nevyčerpaného BT na OK - pohľadávka

Pred samotnou elimináciou vzájomných vzťahov ako súčasť konsolidácie sa odkontrolovalo BPÚO za r.2016, aby bola zabezpečená kontinuita výkazov za predchádzajúce účtovné obdobie.

Zároveň sme na základe odsúhlasovacích formulárov porovnávali zostatky jednotlivých účtov konsolidácie a bol zistený jeden rozdiel v spôsobe účtovania, na základe ktorých sme vyhotovili opravný doklad OD č.1:

- rozdielne účtovanie u RO ZŠ s MŠ: na účet 588AÚ sme doučtovali chýbajúcu sumu 399,60 (Petit Press) ako predpis odvodu zriaďovateľovi a ponížili sme účet 501AÚ, kde bola táto suma pôvodne zaúčtovaná.

Iné skutočnosti, ktoré by mali vplyv na konsolidáciu účtovných jednotiek obce a rozpočtovej organizácie nenastali.

V Brezovici 11.06.2018

Spracovala: Mgr. Miroslava Hrivňáková