

Poznámky (textová časť)
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy
k 31.12.2017 - OBEC DOLNÁ KRUPÁ

Čl. I
VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Obce Dolná Krupá bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Opatrením Ministerstva financií SR zo 17.12.2008 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 zn. neskorš. predpisov. Deň, ku ktorému bola zostavená konsolidovaná účtovná závierka je zhodný s dňom, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka. Konsolidovaný celok obce obsahuje 2 účtovné jednotky. Bližšie údaje o konsolidovanom celku sú uvedené v tabuľkovej časti poznámok:

Tabuľka č. 1 – Údaje o konsolidovanom celku

1. 1. Identifikačné údaje o konsolidovanej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Dolná Krupá
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Nám.L.van Beethovena 139/1,919 65 Dolná Krupá
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	Zo zákona č.369/1990 Zb. od 1.1.1991

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

Názov	IČO	Sídlo	Právna forma	Súčasťou súhrn.celku od
Základná škola s materskou školou	36080586	Školská ul.439/12, 919 65 Dolná Krupá	Rozpočtová organizácia	01.07.2002

1.3. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	42
Z toho: počet vedúcich zamestnancov	5

1.4. Informácia o účtovných jednotkách, v ktorých má účtovná jednotka podiely, ktoré nespĺňajú podmienky na zahrnutie do konsolidovaného celku

Názov	IČO	Sídlo	Právna forma	Obec je akcionárom od	Dôvod nezahrnutia
Trnavská vodárenská spoločnosť, a.s.	36252484	Priemyselná 10, 921 01 Piešťany	Akciová spoločnosť	29.9.2003	Podiel 2,57% (menej ako 5%)

1.5. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku (obce resp. VÚC)

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	-
Výsledok hospodárenia (+/-) z predaja majetku v rámci konsolidovaného celku	-

Obec je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky. Konsolidovaný celok obce sa v r.2017 oproti minulým účtovným obdobiam nezmenil. Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená pri nepretržitom pokračovaní v činnosti jednotlivých účtovných jednotiek tvoriacich konsolidovaný celok.

1. 6. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli konzistentne aplikované, nebola zmena v postupoch účtovania k 31.12.2017.

1.6.1. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravné). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov platené do dňa zaradenia takéhoto majetku do používania. Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku a o opravné položky, ktoré vyjadrujú prechodné a dočasné zníženie hodnoty majetku.

1.6.2. Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

1.6.3. Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, poštovné, poistné, clo, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Zásoby získané napr. pri rekonštrukcii alebo zásoby novozistené pri inventarizácii sa ocenia reálnou hodnotou. Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje metódou FIFO.

1.6.4. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o rizikové a ťažko vymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

1.6.5. Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

1.6.6. 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.

1.6.7. Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. K 31.12.2017 sa tvorila rezerva na overenie účtovnej závierky, na odstupné starostu obce po skončení funkčného obdobia a na refundáciu odmeny posudkovej lekárnice za r.2017 (posudky o sociálnej odkázanosti).

1.6.8. 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.

1.6.9. Záväzky

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.

1.6.10. 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.

1.6.11. Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

1.6.12. Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty.

V prípadoch, keď dodávateľia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

1.6.13. 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

2.1. Postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku.

Do konsolidovaného celku bola zahrnutá dcérska účtovná jednotka, ktorá je rozpočtovou organizáciou – Základná škola s materskou školou v Dolnej Krupej (ZŠ s MŠ). ZŠ s MŠ zostáva súčasťou konsolidovaného celku aj v nasledujúcich obdobiach (do doby pokiaľ nepríde k zmene).

2.2. Metódy a postupy konsolidácie

Metóda úplnej konsolidácie	
1. použitá metóda konsolidácie	Obec má jednu rozpočtovú organizáciu. Obec nemá obchodné podiely v dcérskej účtovnej jednotke, obec nemá obchodné podiely v spoločnej účtovnej jednotke.
2. odôvodnenie súčasného použitia oboch metód konsolidácie kapitálu	V súlade s opatrením bola použitá metóda úplnej konsolidácie u rozpočtovej organizácie – základnej školy s materskou školou
3. deň, ku ktorému sa vykonávala prvá konsolidácia kapitálu	1.1.2009

Čl. III

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH AKTÍV A PASÍV

Boli prevzaté všetky položky majetku, vlastného imania a záväzkov zo súvahy materskej jednotky verejnej správy a dcérskej účtovnej jednotky verejnej správy v celkovej sume do súhrnu údajov súvahy – agregovanej súvahy. Zo súhrnu údajov súvahy boli vylúčené všetky vzájomné operácie medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku verejnej správy.

Majetok	Materská ÚJ	Dcérska ÚJ	Agregovaná súvaha	Konsolidačné operácie	Konsolidovaná súvaha
Dlhodobý nehmotný majetok	2 964,91	0,00	2 964,91	0,00	2 964,91
Dlhodobý hmotný majetok	2 847 649,78	781 191,24	3 628 841,02	0,00	3 628 841,02
Dlhodobý finančný majetok	1 333 275,49	0,00	1 333 275,49	0,00	1 333 275,49
Zásoby	4 963,49	0,00	4 963,49	0,00	4 963,49
Zúčtovanie medzi subj.ver.sp	761 755,88	0,00	761 755,88	-761 755,88	0,00
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	20 502,56	19,90	20 522,46	0,00	20 522,46
Finančné účty	187 701,16	44 151,56	231 852,72	0,00	231 852,72
Návratné finančné výpomoci	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	1 171,15	0,00	1 171,15	0,00	1 171,15
Spolu aktíva	5 159 984,42	825 362,70	5 985 347,12	- 761 755,88	5 223 591,24

Vlastné imanie a záväzky	Materská ÚJ	Dcérska ÚJ	Agregovaná súvaha	Konsolidačné operácie	Konsolidovaná súvaha
Vlastné imanie	3 930 274,31	- 23 717,97	3 906 556,34	0,00	3 906 556,34
Rezervy	7 510,00	0,00	7 510,00	0,00	7 510,00
Zúčtovanie transf..medzi subj.VS	2 609,00	761 755,88	764 364,88	-761 755,88	2 609,00
Dlhodobé záväzky	408,56	1 032,97	1 441,53	0,00	1 441,53
Krátkodobé záväzky	22 784,98	44 848,40	67 633,38	0,00	67 633,38
Bankové úvery	0,00	19,90	19,90	0,00	19,90
Časové rozlíšenie	1 196 397,57	41 423,52	1 237 821,09	0,00	1 237 821,09
Spolu pasíva	5 159 984,42	825 362,70	5 985 347,12	-761 755,88	5 223 591,24

Prehľad dlhodobého finančného majetku materskej účtovnej jednotky

Názov emitenta	Druh cenného papiera	Menovitá hodnota €	Podiel z emisie v %	Počet CP	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2017	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2016
Trnavská vodárenská spoločnosť, a.s.	Kmeňová akcia	33,19	2,57	40 171	1 333 275,49	1 333 275,49

Zostatky bankových účtov ZŠsMŠ:

zostatok výdavkového účtu = - 19,90 € (debet),

zostatok príjmového účtu = 0,00 €, zostatok bank.účtu (depozit) = 39 025,09 €,

zostatok účtu soc.fondu = 1 032,97 €, zostatok bank.účtu škol.jedálne = 4 093,50 €, spolu 44 151,56 €.

Transfery: sumu 2 609,00 € tvorí zostatok normatívu pre školstvo z r.2017 = 2 544,00 €, zostatok dotácie na dopravné pre žiakov z H. Krupej = 65,00 €.

Tabuľka č. 2 – Neobežný majetok

Tabuľka č. 4 – Realizované cenné papiere

Tabuľka č. 7 – Vývoj opravnej položky k zásobám - obec nemá obsahovú náplň

Zásoby v súvahe vykázala len obec a to 4 963,49 €, základná škola s materskou školou nie. Významnejšie položky zásob: propagačný a kancelársky materiál v sume 2075,60 € - z toho väčšie položky tvoria publikácie o obci, o kostole, mapa obce, pohľadnica, ďalej náhradné diely do premietacieho prístroja (1234,82 €), smaltované orientačné čísla a uličné tabule na rod. domy (575,26 €). Opravnú položku k zásobám obec netvorila.

Tabuľka č. 8 – Vývoj opravnej položky k pohľadávkam

Tabuľka č. 9 – Pohľadávky podľa doby splatnosti

Pohľadávky vykazuje obec aj škola (voči obci z titulu minusového zostatku na výdavkovom účte). Všetky pohľadávky v lehote splatnosti aj po lehote splatnosti sú pri ich vzniku krátkodobé, t.j. splatné do 1 roka.

Tabuľka č. 10 – Časové rozlíšenie na strane aktív – náklady budúcich období

Tabuľka č. 12 – Vlastné imanie

Tabuľka č. 14 – Rezervy ostatné

Tabuľka č. 15 – Záväzky podľa doby splatnosti

Tabuľka č. 16 – Bankové úvery - zostatok výdavkového účtu školy = - 19,90 € (debet),

Čl. IV

INFORMÁCIE O NÁKLADOCH A VÝNOSOCH

Boli prevzaté všetky položky výkazu ziskov a strát materskej účtovnej jednotky a dcérskej účtovnej jednotky do súhrnu údajov ziskov a strát – agregovaného výkazu ziskov a strát.

Pri konsolidácii nákladov a výnosov boli vylúčené všetky náklady a výnosy zo vzájomných operácií v rámci konsolidovaného celku verejnej správy.

Náklady	Materská ÚJ	Dcérska ÚJ	Agregovaný VZaS	Konsolidačné operácie	Konsolidovaný VZaS
Spotrebované nákupy	55 124,30	85 334,13	140 458,43	0,00	140 458,43
Služby	251 963,03	57 456,72	309 419,75	0,00	309 419,75
Osobné náklady	169 069,75	495 556,46	661 110,20	0,00	661 110,20
Ostatné náklady - dane	428,52	0,00	428,52	0,00	428,52
Ostatné prevádzkové náklady	20 112,14	0,00	22 791,00	0,00	22 791,00
Odpisy, rezervy a opr. pol.	99 064,50	31 691,00	130 755,50	0,00	130 755,50
Finančné náklady	3 159,56	2 679,22	5 838,78	0,00	5 838,78
Mimoriadne náklady	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Náklady na transfery a z odvodu príjmov	265 011,25	15 587,18	280 598,43	- 264 625,44	15 972,99
Spolu náklady	863 095,90	688 304,71	1 551 400,61	- 264 625,44	1 286 775,17

Výnosy	Materská ÚJ	Dcérska ÚJ	Agregovaný VZaS	Konsolidačné operácie	Konsolidovaný VZaS
Tržby za vlastné výkony a ovar	884,40	44 041,05	44 925,45	0,00	44 925,45
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Daňové a colné výnosy	769 954,91	0,00	769 954,91	0,00	769 954,91
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	45 673,11	4 354,03	50 027,14	0,00	50 027,14
Zúčtovanie rezerv	2 434,60	0,00	2 434,60	0,00	2 434,60
Finančné výnosy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mimoriadne výnosy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Výnosy z transferov	80 931,99	639 920,53	720 852,52	- 264 625,44	456 227,08
Spolu výnosy	899 879,01	688 315,61	1 588 194,62	- 264 625,44	1 323 569,18

Daňové a colné výnosy, výnosy z poplatkov	K 31.12.2017	K 31.12.2016
Poukázaný podiel na dani z príjmov územ. samospráve zo ŠR	621 991,65	586 687,66
Dane za špecifické služby – za psa	1 376,00	1 396,00
Dane za špecifické služby – za jadrové zariadenie	32 021,74	32 021,74
Dane za špecifické služby – za užívanie verejného priestranstva	767,60	771,00
Daň z nehnuteľností	62 236,33	61 089,77
Poplatok za odvoz kom.odpadu	39 216,12	39 004,57
Správne poplatky (obec, SpOcÚ, prieskum.územie)	12 345,47	9 928,74
Spolu daňové, colné výnosy a z poplatkov	769 954,91	730 899,48

Prehľad o niektorých iných významných položkách nákladov a výnosov je uvedený v tabuľkovej časti poznámok:

Tabuľka č. 18 – Časové rozlíšenie na strane pasív – výnosy budúcich období

Tabuľka č. 19 – Náklady na služby

Na r.18 tabuľky sú uvedené náklady na overenie účtovnej závierky, náklady na uisťovacie, súvisiace služby, na daňové poradenstvo a na ostatné neauditorské služby poskytnuté auditorskou spoločnosťou obci v .2017 nevznikli.

Tabuľka č.20 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Tabuľka č.21 – Ostatné finančné náklady

Tabuľka č.22 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

Tabuľka č.24 - Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou

Výsledok hospodárenia	Materská ÚJ	Dcérska ÚJ	Agregovaný VH	Konsolidačné operácie	Konsolidovaný VH
Výsledok hospodárenia pred zdanením	36 783,11	10,90	36 794,01	0,00	36 794,01
Splatná daň z príjmov	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia po zdanení	36 783,11	10,90	36 794,01	0,00	36 794,01

Čl. V

SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DŇI, 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.

V Dolnej Krupej, 19.06.2018

Vypracovala: Ing. Katarína Kozáková

Ing. Teofil Mihalovič
starosta obce