

OBEC SEMEROVO

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky

OBEC SEMEROVO
941 32 SEMEROVO č. 345

IČO: 00309257

Obec Semerovo (v ďalšom texte len „Obec“) bola založená 01. 01. 1991 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 Semerovo č. 110.

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky
Základná škola Semerovo	941 32 SEMEROVO č. 110

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 a v súlade s Opatrením 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 v znení neskorších predpisov.

Obec je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o zamestnancoch konsolidovaného celku

Starosta obce: Marián Kečkéš
Zástupca starostu: Ing. Marek Vetter
Hlavný kontrolór obce: Bc. Jarmila Lehocá do 16. 09. 2017 od 17. 09. 2017 na obdobie 6 rokov bol zvolený Ing. Branislav Arpáš
Riaditeľka ZŠ: PaedDr. Janka Mičková

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku bol 44,48 z toho 1 starosta a 1 riaditeľka ZŠ (obec 16 osôb, ZŠ 28,48 osôb).

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. Zosúladenie s postupmi účtovania na základe MÚ MF SR č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29. 05. 2017 o odpisovaní dlhodobého majetku v peňažnom vyjadrení predstavovalo hodnotu 48 110,69 Eur – zmena odpisovania z daňových odpisov na účtovné odpisy – nadstavba 5 b.j. nad zdravotným strediskom. Rozdiel je zúčtovaný na analytickom účte 428 009.

OBEC SEMEROVO

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov. 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 cenou v prípade, ak by vlastné náklady boli vyššie ako reálna 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 cenou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou cenou.

Predpokladaná doba používania a odpisová sadzba uplatňovaná pri účtovných odpisoch hmotného majetku:

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

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. Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení cenou zistenou metódou FIFO.

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, nedobytné pohľadávky a o pohľadávky, pri ktorých existuje riziko nevymožiteľnosti.

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa 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** sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

OBEC SEMEROVO

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

Obec Semerovo u účtovnej jednotky, v ktorej má rozhodujúci vplyv, použila metódu úplnej konsolidácie. Rozpočtová organizácia je považovaná za dcérsku účtovnú jednotku a neurčuje sa u nej podiel na hlasovacích právach ani podiel na základnom imaní a vlastnom imaní.

V rámci konsolidácie konsolidovaného celku obce boli eliminované vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy. Goodwill v konsolidovanom celku nevznikol.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Základná škola Semerovo	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 SÚVAHY

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*.

Pohyb u nehmotného majetku bol len z titulu odpisovania predmetného majetku.

Zriadenie záložného práva na dlhodobý hmotný majetok je v prospech Štátneho fondu rozvoja bývania Bratislava, na základe zmluvy o zriadení záložného práva zo dňa 29. 09. 2003 na obytný polyfunkčný dom súp. číslo 556, postavený na pozemku označenom ako parc. č. 222/3 - 1. poschodie.

Zriadenie záložného práva na dlhodobý hmotný majetok je v prospech Ministerstva výstavby a regionálneho rozvoja SR Bratislava, IČO:31751067 na základe záložnej zmluvy zo dňa 18.8.2003 na obytný polyfunkčný dom s.č. 556 – 1. poschodie na pozemku parc. č. 222/3.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou.

Obec má 2 osobné autá DACIA a 1 vozidlo FORD (používané DHZ), ktoré vykazuje ako svoj majetok a 1 auto IVECO a súpravu povodňovej záchranej služby - zapožičané z MV SR (pre DHZ, evidované v podsúvahovej evidencii).

Prírastok dlhodobého majetku bol z titulu:

- **prírastok na účte 031** v sume **1 839,00** Eur, ktorý vznikol zaradením parc. 223/4 a 226 (záhrady) v úhrnnej výmere 2060 m² a súčasne úbytok na účte 021 stavby – vo výške **500,00** (zostatková hodnota 359,00 Eur) rodinný dom súp. č. 558 postavený na parc. č. 223/2 ako výsledok zámennej zmluvy
- **prírastok na účte 021** stavby je **34 589,82**, ktorý predstavuje navýšenie:
 - terasa MKS vo výške 15 863,06 (z toho 4 710,00 Eur bola „dotácia z MAS-ky“)
 - rekonštrukcia priestorov kuchyne vo výške 3 914,00 Eur,
 - rekonštrukcia rodinného domu s.č. 476 vo výške 14 812,76 Eur.
- **prírastok na účte 022** samostatné hnutelné veci je vo výške **6 059,40** Eur, čo je hodnota malotraktora (3 699 Eur) a kontajnera v ZŠ (2 360,40 Eur).

OBEC SEMEROVO

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Na účte 042 je prírastok vo výške **17 820,00** Eur, ktorý predstavuje projektovú dokumentáciu na zateplenie budovy MŠ vo výške 6 720 Eur a zaplataenie kúpnej ceny za rodinný dom s prísl. vo výške 11 100,00 Eur (k 31. 12. 2017 nebola kúpna zmluva zavkladovaná).

Dlhodobý finančný majetok

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

V hodnotenom období v konsolidujúcej účtovnej jednotke – obci - nenastal pohyb na finančnom majetku.

Pohľadávky

Najvýznamnejšou položkou pohľadávok sú pohľadávky z daňových (daň z nehnuteľností vo výške 12 475,38 Eur) a nedaňových (poplatok za vývoz tko 17 241,55 Eur) príjmov obce. Pohľadávky po lehote splatnosti sú vo výške 30 473,48 Eur, v lehote splatnosti 1 894,35 Eur.

Finančný majetok

Ako finančný majetok sú vykázané peňažné prostriedky v pokladnici, ceniny (stravné lístky) a účty v bankách. Účtami v bankách môže účtovná jednotka voľne disponovať.

Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Obec neposkytla v roku 2017 návratnú finančnú výpomoc.

Opis dôvodov **tvorby, zníženia a zrušenia** opravných položiek k pohľadávkam

V roku 2017 neboli tvorené opravné položky. Účtovalo sa o existujúcich OP.

Pohľadávky	Suma OP k 01.01. 2017	Zníženie	Suma OP k 31.01. 2017
Pohľadávky za TKO	6 932,91	1 140,05	5 792,86
Pohľadávky za ktv	66,00		66,00
Pohľadávky na dani z nehn.	5 625,04	203,91	5 421,13
Pohľadávky na dani za psov	284,30	33,30	251,00

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 overenie účtovnej závierky (individuálnej a konsolidovanej) za rok 2017 vo výške 1 680,00 Eur. Obec predpokladá použitie rezervy v roku 2018.

Závázky

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti. Konsolidovaný celok nevykazuje záväzky po lehote splatnosti.

Významnou položkou dlhodobých záväzkov je úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania, ktorý je k 31. 12. 2017 vykázaný vo výške 64 173,68 Eur, z toho krátkodobá časť (do jedného roka) je vo výške 2 968,14 Eur, so zostatkovou dobou splatnosti od jedného roka do piatich rokov vrátane je vo výške

OBEC SEMEROVO

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

11 872,56 Eur a záväzok vo výške 49 332,98 Eur je so splatnosťou dlhšou ako päť rokov. Úver zo Štátneho fondu rozvoja a bývania bude obec splácať do roku 2032.

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane, sú i záväzky zo sociálneho fondu, fond opráv tvorený nájomníkmi bytov a finančnej zábezpeky na nájomné vo výške 2 033,94 Eur – obec a záväzky zo sociálneho fondu ZŠ vo výške 3 126,03 Eur.

Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

V hodnotenom období obec nečerpala bankový úver ani neprijala návratné finančné výpomoci.

INFORMÁCIE O NÁKLADOCH A VÝNOSOCH

1. Náklady konsolidovaného celku

Detailný rozpis nákladov na služby (518) je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 19

Detailný rozpis ostatných nákladov na prevádzkovú činnosť je uvedený v tabuľkovej časti – tab. 20

Detailný rozpis ostatných finančných nákladov je uvedený v tabuľkovej časti – tab. 21

Popis a výška nákladov konsolidovaného celku

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	2017	2016
a) potrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	92 588,40	106 021,91
	502 – Spotreba energie	69 953,32	65 946,89
b) Sslužby	511 – Opravy a udržiavanie	13 819,39	21 084,95
	515 – Cestovné	591,38	984,78
	513 – Náklady na reprezentáciu	3 472,37	3 258,82
	518 – Ostatné služby	99 384,88	85 597,36
c) Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	418 582,16	392 455,28
	524 – Zákonne sociálne poistenie	144 320,76	136 664,55
	527 – Zákonne sociálne náklady	10 963,28	12 249,75
d) Dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	2 282,12	385,8
e) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	541 – Zostat. cena predaného DHM	359,00	6,38
	542 – Predaný materiál	1 082,37	
	545 – Ostatné pokuty, penále ... (nezamest. ZŤP)	10,00	1 045,00
	548 – Ostatné náklady na prev. činnosť	18 946,18	18 594,91
f) Odpisy, rezervy a opravné položky	551 – Odpisy DHM	90 189,45	87 183,28
	553 – Tvorba ostatných rezerv ...	1 680,00	1 680,00
	558 – Tvorba ostatných OP	9 150,00	12 908,25
g) Finančné náklady	562 – Úroky	2 599,62	2 717,72
	568 – Ostatné finančné náklady	6 146,34	4 245,36
h) Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	585 – Náklady na transfery z rozpočtu obce	2 342,26	20 123,05
	586 – Transfery z rozpočtu obce subjektom mimo verejnej správy	17 437,76	2 571,53

OBEC SEMEROVO

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

2. Výnosy konsolidovaného celku

Detailný rozpis ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti je uvedený v tabuľkovej časti – tab. 22

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	2017	2016
a) Tržby za vl. vkony ...	602 - Tržby z predaja služieb	25 422,15	26 081,39
b) Daňové a colné výnosy ...	632 - Daňové výnosy samosprávy	467 839,73	463 812,53
	633 - Výnosy z poplatku	20 028,00	42 424,65
c) Ostatné výnosy	642 - Tržby z predaja materiálu	1 082,37	
	645 - Ostatné pokuty, penále ...	129,00	100,00
	648 - Ostatné výnosy z prev.činnosti	15 732,86	12 111,72
d) Zúčtovanie rezerv a OP	653 - Zúčt. ostatných rezerv	1 680,00	840,00
	657 - Zúčt. OP	1 377,26	
e) Výnosy z transferov	693 - Výnosy z bežných transferov	413 403,03	393 264,97
	694 - Výnosy z kapitálových transferov	51 907,40	51 945,66
	697 - Výnosy samospráv z BT od ost. subjektov	3 440,00	2 000,00

Prehľad o daňových výnosoch samosprávy:

	2017	2016
Poukázaný podiel na dani z príjmov zo štátneho rozpočtu	374 962,56	371 067,62
Daň z nehnuteľností	90 930,32	90 676,91
Daň za psa	1 481,85	1 476,00
Daň za užívania verejného priestranstva	465,00	592,00
Daňové výnosy samosprávy spolu	467 839,73	463 812,53

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Významné položky podsúvahovej evidencie	Hodnota	Poznámka
Prenajatý majetok – hasičské auto IVECO	114 813,60	Obec/DHZ
- súprava povodňovej záchranej služby	14 320,94	Obec/DHZ
- inter.tabuľa s prísl. pre MŠ/2014	2 916,00	Obec
- inter.tabuľa, projektor pre mš/2014	1 381,29	Obec
- 2 počítače s prísl. a 4 notebooky		Obec/DCOM
- počítačová zostava pre matriku	1 258,80	Obec/ OPIS
- obecná knižnica	17 607,92	Obec
- ostatné vybavenie obce	48 258,40	Obec
- vybavenie mš, šj mš	21 850,62	Obec
- učebné pomôcky z projektu ASFEU	74 112,50	ZŠ
- počítače a elektrotechnika	42 443,43	ZŠ
- školský nábytok	37 933,89	ZŠ
- ostatné vybavenie zš	57 741,93	ZŠ
Odpísaná pohľadávka voči p. Traplovi	1 691,64	Obec

Obec: 222 407,57 + ZŠ 212 231,75 = 434 639,32 Eur

OBEC SEMEROVO

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A PASÍVACH

Konsolidovaný celok má uzatvorenú dohodu:

s ÚPSVaR obec:

- na základe uzatvorenej dohody s ÚPSVaR Nové Zámky č. 17/17/054/49 (50+) máme predpokladanú výšku pohľadávky 608,12 Eur za november a december 2017 za neuhradené odvody 2 pracovníkov.
- na základe rozhodnutia ÚPSVaR Nové Zámky o priznaní postavenia chráneného pracoviska máme predpokladanú výšku pohľadávky 748,65 Eur za 4. štvrťrok 2017 za jedno pracovné miesto.

Základná škola:

- zmluva č. 2017_MPC_ŠOV_ZŠ_091 – predpokladaná pohľadávka za vyplatené mzdy s odvodmi za december 2017 vo 2 162,29 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.