

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

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Pohranice
IČO	00308382
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Pohranice
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01.01.1992

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce Pohranice 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 (meno a priezvisko)	Bc. Ladislav Hajdu
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	Ing. Katalin Molnár
Hlavný kontrolór obce	Ing. Ján Malý

3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku obce Pohranice sú uvedené v 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
Obec Pohranice	Pohranice	00308382	01.01.1992
Základná škola VJM Pohranice	Pohranice	37865471	30.06.2002

3.2 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:

Názov účtovnej jednotky	Sídlo	Dôvod nezahrnutia do KÚZ
Západoslovenská vodárenská spoločnosť a.s. Nitra	Za hydrocentrálou, Nitra	Podiel menej ako 20,00 %

4. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2017	2016
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	33	36
z toho počet vedúcich zamestnancov	4	4

5. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia roku 2017 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku obce neuskutočnil nákup resp. predaj majetku.

6. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z úverov. Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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.

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 reprodukčnou obstarávacou cenou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

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.

b) Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (provízie maklérom, poplatky burze).

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

e) Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

f) 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.

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvorili rezervy najmä na nevyfakturované dodávky a služby, mzdy za dovolenku zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, súdne spory a podobne.

h) 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.

i) 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) 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.

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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer 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).

k) 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

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

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

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Obec Pohranice	áno		
Základná škola s vyučovacím jazykom maďarským	áno		

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.

2. Záporný goodwill

Obec v roku 2017

nevykazovala goodwill.

3. Konsolidácia medzivýsledku

Realizovaný medzivýsledok z predaja dlhodobého hmotného majetku, dlhodobého nehmotného majetku a zásob v rámci konsolidovaného celku obce nebol eliminovaný z dôvodu jeho nevýznamnosti.

Čl. III Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Údaje po konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok obce Pohranice zahŕňa jednu rozpočtovú organizáciu. Identifikačné údaje o účtovnej jednotke 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).

Komentár

Najvýznamnejší prírastok dlhodobého majetku:

Zníženie energetickej náročnosti budovy KD Pohranice č.	105.275,06 EUR
Nájomný dom s 8x1 B.J.	396.285,30 EUR
Inžinierske siete k nájomnému domu s 8x1 B.J.	20.787,00 EUR
Rozšírenie kamerového systému v obci	12.714,00 EUR

Najvýznamnejší úbytok dlhodobého majetku obce v roku 2017 úbytok dlhodobého majetku:
V sledovanom období nebolo

Najvýznamnejšie rozostavané investície:

Kontajnerové státie pri 8x1 B.J.	2.145,64 EUR
Rozšírenie ČOV 1200 EO Pohranice v hodnote	157.994,74 EUR
Zníženie energetickej náročnosti MŠ Pohranice.....	113.937,68 EUR
Projektová dokumentácia na zníženie energetickej náročnosti OcU	15.372,60 EUR

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia (ročné)
Poistenie proti živlu	Súbor, budov, hál a stavieb	653,57
Poistenie proti odcudzeniu	Majetok umiestnený v budovách OcU	326,50
Poistenie zodpovednosti za škodu		418,80

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky .6.989.415,00 €.

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. 4)

Realizovateľné cenné papiere v € - tabuľka č. 4

4. Vývoj opravnej položky k zásobám

Konsolidovaný celok v roku 2017 netvoril opravné položky, nebol dôvod.

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 5 114,12 € ako saldo pohľadávok a záväzkov zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy. Jedná sa o:

Záväzky	5 114,12 €
– nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu	191,32 €
– nepoužitá kapitálová dotácia na rozšírenie kamier	5 000,00 €
Pohľadávky	3.300,00 €
– vytvorené rezervy na audit účtovnej závierky vo výške	2.000,00 €
– rezerva na požitky zamestnancom.....	1.300,00 €

6. Pohľadávky konsolidovaného celku v €

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €:

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
Neuhradené poplatky a nájomné	071	4.292,57	Poplatky za nájom. z nájomných byt.
Neuhradené poplatky	072	15.120,64	Poplatky za TKO a kanal. za rok 2017
Spolu		19.413,21	

Komentár

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške .44.763,92 €.

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

- pohľadávky z nedaňových príjmov obcí 29.483,49 € (prenájmy z nájomných bytov a poplatkov za vývoz komunálneho odpadu)
- pohľadávky z daňových príjmov obcí 15.120,64 € (najvyšší podiel na daňových pohľadávkach tvoria pohľadávky za daň z nehnuteľností)

a) 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 brutto	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok ku 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti z toho:	44 763,92	33.850,57
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	10.457,26	10.457,26
Pohľadávky po lehote splatnosti	34 306,66	23.393,31
Spolu	44 763,92	33.850,57

7. Časové rozlíšenie aktív

a) Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2017	k 31.12. 2016
Náklady budúcich období	0	0
nájomné	0	0
predplatné	142,00	135,00
poistné	220,00	420,00
ostatné	110,21	933,47
Spolu	472,21	1.488,47

8. Vlastné imanie

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

Názov položky	k 31.12. 2016	Zvýšenie	Zníženie	Presun	k 31.12. 2017
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	0	0	0	0	0
Ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	1.284.687,58	0	7 750,75	0	1 276 936,83
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	569,36	106.862,67		0	107.432,03
Spolu vlastné imanie	1 285 256,94	106 862,87	7 750,75	0	1 384 368,86

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek

Pohyby v položke nevysporiadaného hospodárskeho výsledku minulých rokov, ktoré ovplyvnili výšku vlastného imania nie sú významné položky.

Opravy minulých období:

Obec neúčtovala o významných opravách minulých období.

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 krátkodobé rezervy

Obec tvorila ostatné krátkodobé rezervy najmä na zamestnanecké požitky a na auditorské práce.

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 sú k 31.12.2017 vykázané vo výške 895 582,07 € (k 31.12.2016 to bolo 668 244,50 €). Úver prijatý zo štátneho fondu rozvoja a bývania bude obec splácať do roku 2039.

Ostatné dlhodobé záväzky- úvery zo ŠFRB (v €)

Názov položky	Výška k 31.12.2017	Výška k 31.12.2016	Opis
ŠFRB 4x6 b. j.	639 122,72	668.244,50	Úver zo ŠFRB na výstavbu nájomných bytov, poskytnutý v roku 2009, splatnosť rok 2039.
ŠFRB 8x1 b.j.	259 459,35	0	Úver zo ŠFRB na kúpu nájomného domu 8x1 b.j. splatnosť v roku 2047

Zvýšenie záväzkov oproti minulému roku je z dôvodu neuhradenia faktúr.

11. Bankové úvery

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery

Prehľad o bankových úveroch Obce k 31.12.2017 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti ([tabuľka č. 16](#)).

Obec má prijaté tri dlhodobé investičné úvery.

Prvý municipálny úver – zmluva uzatvorená v roku 2008 bol prijatý dlhodobý investičný úver na naviac práce pri výstavbe 4x6 BJ. Druhý úver prekleňovací na naviac práce pri realizácii výstavby kanalizácie v obci Pohranice III. etapa. Tretí úver na investičné akcie zníženie energetickej náročnosti kultúrneho domu v Pohraniciach, zníženie energetickej náročnosti MŠ Pohranice, rozšírenie ČOV 1200 EO a nákup nájomného domu 8x1 b.j.

b) popis zabezpečenia dlhodobého bankového alebo krátkodobého úveru

Na zabezpečenie investičných úverov sú kryté bianko zmenkou.

12. Časové rozlíšenie pasív

a) Prehľad výnosov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 18](#)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2017	k 31.12. 2016
Výnosy budúcich období	0	0
nájomné	0	0
výnosy z budúceho odvodu príjmov RO	0	0
z kapitálových transferov	1 027 899,29	2.032.512,95
ostatné	1 314 601,88	37.124,06
Spolu	2 342 501,17	2 069.637,01
Výdavky budúcich období	0	0
nájomné	0	0
ostatné	0	0
Spolu		

13. Náklady konsolidovaného celku

a) Náklady na služby

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 19](#)

Významné položky sú najmä výdavky na nákup poštových známok z dôvodu zvýšenej odoslanej pošty hlavne na úseku stavebného konania. obce v čiastke 3.819,12 €, školenia a kurzy účasť zamestnancov na školeniach v čiastke 4.235,00 € a poradenské služby 1. 980,00 €.

b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v €

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 20](#)

Významnú položku tvoria náhrady mzdy iným než vlastným zamestnancom z dôvodu, že na údržbu verejnej zelene obec nemala zamestnancov a musela ju riešiť prijatím zamestnanca na dohodu na jeho mzdu bola čiastka 5.480,88 €.

c) Ostatné finančné náklady

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 21](#)

Významnú položku tvoria výdavky bankám, ktoré nám vznikli hlavne pri poplatkoch za zriadenie úverov a zmien pri vykonaní úverov a poplatky za vedenie účtov.

14. Výnosy konsolidovaného celku

Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v €

popis výnosov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2017	k 31.12. 2016
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	29 111,43	0	29 111,43	3.656,13
Výnosy z prenájmu	72 938,18	0	72 938,18	64.623,09
Poistné plnenia	523,54	0	523,54	133,93
Inventúrne prebytky	0	0	0	0
Náhrady za škodu	0	0	0	0
Ostatné	113 775,94	0	113 775,94	8.045,15
Spolu	216 349,09	0	216 349,09	76.458,30

V položke ostatné je v hlavnej činnosti zúčtované nájomné za nehnuteľností budov, ktoré obec prenajíma vo výške 71 286,38 €.

Čl. IV. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

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

Inv. číslo	Nehuteľná kultúrna pamiatka	Hodnota celkom
245	Socha Sv. Jána Nepomuckého	500,00
25	Socha Sv. Vendelína	500,00
42	Hlavný kríž na cintoríne	500,00

Čl. 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.