

Obec Lazy pod Makytou

Lazy pod Makytou 157
020 55 Lazy pod Makytou
IČO: 00317446
DIČ: 2020615586

POZNÁMKY KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31.12.2018 – TEXTOVÁ ČASŤ

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2018 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

ÚDAJE O KONSOLIDOVANOM CELKU

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Lazy pod Makytou
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	020 55 Lazy pod Makytou č. 157
IČO	00317446
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	23.11.1990
Spôsob zriadenia	Zákon 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Obce Lazy pod Makytou 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.

2. Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Starosta obce	Ing. Ján Mičega
Zástupca starostu	
Hlavný kontrolór obce	Ing. Anna Hoštáková

3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku Obce Lazy pod Makytou sú uvedené v tabuľkovej časti – tabuľka č. 1 poznámok konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2018.

4. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtová organizácia zriadená konsolidujúcou účtovnou jednotkou

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Lazy pod Makytou
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	020 55 Lazy pod Makytou č. 148
IČO	36129771
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	1.7.2002

5. Podiel na základnom imaní alebo iný spôsob ovládania v konsolidovanom celku

Obchodné meno	Sídlo	Druh vzťahu	Podiel na ZI	Iný spôsob ovládania
Obec Lazy pod Makytou	020 55 Lazy pod Makytou č. 157	materská ÚJ	-	100 %
ZŠ s MŠ Lazy pod Makytou	020 55 Lazy pod Makytou č. 148	dcérska ÚJ	-	-

6. 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
Považská vodárenská spoločnosť, a.s.	017 01 Považská Bystrica	nepodstatný vplyv

7. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 nedošlo k žiadnym zmenám v štruktúre konsolidovaného celku Obce Lazy pod Makytou.

8. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Rok	2018	2017
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka:	31,5	31,6
- z toho počet vedúcich zamestnancov	4	4

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

V priebehu účtovného obdobia nedošlo k predaju resp. nákupu majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Obce Lazy pod Makytou.

10. Informácie o dni, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka každej konsolidovanej účtovnej jednotky, ak nie je zhodný s dňom, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka konsolidujúcej účtovnej jednotky verejnej správy

Deň zostavenia individuálnej účtovnej závierky v konsolidovanej účtovnej jednotke je zhodný s dátumom zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky konsolidujúcej účtovnej jednotky, a to k 31.12.2018.

11. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) časové rozlíšenie na strane pasív	výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím
p) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
q) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

12. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovné jednotky tvorili opravné položky k:

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie

13. 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
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- 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).
- prijatý 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).
- 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.

14. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Účtovné jednotky konsolidovaného celku Obce Lazy pod Makytou 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
Základná škola s materskou školou Lazy pod Makytou	áno	-	-

Moment prvej konsolidácie kapitálu:

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.

Metóda úplnej konsolidácie sa používa pri dcérskej účtovnej jednotke.

Metóda podielovej konsolidácie sa používa pri spoločných účtovných jednotkách.

Metóda vlastného imania sa používa pri pridružených účtovných jednotkách.

Konsolidujúca účtovná jednotka zostavila konsolidovanú účtovnú závierku **metódou úplnej konsolidácie**. Vykonal konsolidáciu pohľadávok a záväzkov, konsolidáciu nákladov a výnosov a konsolidáciu časového rozlíšenia. Nerobila konsolidáciu kapitálu, nakoľko konsolidujúca účtovná jednotka nevlastní podiely v konsolidovanej účtovnej jednotke.

2. Konsolidácia medzivýsledku

Konsolidácia medzivýsledku na úrovni obce nebola vykonaná, nakoľko v účtovnom období nebol realizovaný žiadny predaj majetku a zásob medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku.

3. Goodwill / záporný goodwill

Goodwille v konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia nevznikol, pretože:

- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia.
- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je príspevková organizácia.
- Goodwill nevzniká pri založení konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorou je obchodná spoločnosť.
- Goodwill vzniká pri kúpe už existujúcej konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorou je obchodná spoločnosť.
- Goodwill sa odpisuje do 5 rokov.

4. Uskutočnené konsolidačné úpravy za rok 2018

Konsolidačné úpravy	Účet MD	Účet D	Suma MD	Suma D
v konsolidovanej súvahe:				
Konsolidácia kapitálových transferov obce	355	355	-79 873,37	-79 873,37
Konsolidácia odvodu príjmov zriadenia - predpis	351	351	-4 056,71	-4 056,71
Konsolidácia pohľadávok a záväzkov	318	325	-3 526,94	-3 526,94
Konsolidácia časového rozlíšenia	381	384	-2 445,14	-2 445,14
v konsolidovanom výkaze ziskov a strát:				
Konsolidácia bežných transferov obce	584	691	-204 532,12	-204 532,12
Konsolidácia odpisov majetku obce	584	692	-1 636,01	-1 636,01
Konsolidácia odvodu príjmov ROPO	588	699	-74 796,07	-74 796,07
Konsolidácia odvodu budúcich príjmov ROPO	589	699	-3 526,94	-3 526,94

Čl. III Informácie o údajoch aktív a pasív

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Obce Lazy pod Makytou bola zostavená k **31.12.2018** za účtovné obdobie od 01.01.2018 - 31.12.2018. Bezprostredne predchádzajúce obdobie je od 01.01.2017 - 31.12.2017 a údaje za bezprostredne predchádzajúce obdobie sú vykázané k 31.12.2017.

Údaje o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok Obce Lazy pod Makytou má 1 rozpočtovú organizáciu. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 1.

Informácie o údajoch na strane aktív konsolidovanej súvahy

A NEOBEŽNÝ MAJETOK

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku - tabuľka č. 2

Textová časť k tabuľke č. 2:

Neobežný majetok v Obci Lazy pod Makytou tvoril softvér, pozemky, stavby, samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, dopravné prostriedky a ostatný dlhodobý hmotný majetok.

Na účte 013 – *Softvér* nebol v priebehu účtovného obdobia účtovaný pohyb.

Na účte 031 – *Pozemky* boli doúčtované pozemky v sume 210,90 € a vyradené pozemky z dôvodu predaja boli v sume 210,90 €.

Na účte 021 – *Stavby* je vykázaný prírastok v sume 250,00 €, ktorý vznikol opravou účtovania zaradenia majetku do užívania. Na účet 021 – *Stavby* bol zaradený aj dlhodobý hmotný majetok, ako presun z účtu 042 – *Obstaranie dlhodobého hmotného majetku* v sume 21 646,22 € a to:

- rekonštrukcia strechy na Kultúrnom dome – dom histórie, po strhnutí strechy vetrom v sume 12 658,80 € a
- rekonštrukcia strechy Požiarnej zbrojnice v Dubkovej v sume 8 987,42 € (a súčasne bola v rovnakej sume zrušená opravná položka vytvorená k tomuto majetku).

Na účte 022 – *Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí*, na účte 023 – *Dopravné prostriedky* a na účte 029 – *Ostatný dlhodobý hmotný majetok* nebol v priebehu účtovného obdobia účtovný pohyb.

Na účte 042 – *Obstaranie dlhodobého hmotného majetku* bol v priebehu bežného účtovného obdobia obstaraný dlhodobý hmotný majetok v sume 185 404,03 €:

- rekonštrukcia obecného úradu – z vlastných zdrojov v sume 4 390,24 € a z cudzích zdrojov v sume 93 170,75 €,
- rekonštrukcia verejného osvetlenia v sume 5 424,41 €,
- výstavba kanalizácie a ČOV – z vlastných zdrojov v sume 3 963,00 € a z cudzích zdrojov v sume 65 796,83 €,
- rekonštrukcia strechy na Kultúrnom dome – dom histórie, po strhnutí strechy vetrom v sume 12 658,80 €, ktorá bola v roku 2018 následne zaradená na účet 021 – *Stavby* (presun).

Z účtu 042 – *Obstaranie dlhodobého hmotného majetku* bol vykonaný presun majetku:

- rekonštrukcia strechy Požiarnej zbrojnice v Dubkovej v sume 8 987,42 €, ktorá bola v roku 2018 zaradená na účet 021 – *Stavby*. Súčasne bola v plnej výške zrušená opravná položka, ktorá bola vytvorená k tomuto majetku v sume 8 987,42 €.

Základná škola s Materskou školou Lazy pod Makytou v roku 2018 zvýšila hodnotu dlhodobého hmotného majetku o sumu 35 428,77 € a tvorí ju:

- rekonštrukcia toaliet v ZŠ a
- rekonštrukcia zásobníkov na teplú úžitkovú vodu v škole v prírode.

Neobežný majetok tu tvoria:

- Stavby v obstarávacej cene 330 614,78 €
- Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí v obstarávacej cene 24 509,54 €.

ZŠ omylom uviedla v Poznámkach – tabuľky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2018 sumy oprávok k stavbám a k samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí za minulé obdobie, prírastky a konečný zostatok za rok 2018 v stĺpcoch pre opravné položky. Opravné položky k týmto druhom majetku neboli vytvorené.

b) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovných jednotiek – zostatková hodnota

Majetok, ku ktorému majú účtovné jednotky vlastnícke právo	Suma v €
Softvér	0,00
Pozemky	22 066,59
Budovy, stavby	602 992,56
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	5 797,88
Dopravné prostriedky	31 809,75
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	8 723,64
Spolu	671 390,42

c) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

Druh DM, ku ktorému bola tvorená opravná položka	Zostatok OP k 31.12.2017	Zvýšenie OP	Zníženie OP	Zrušenie OP	Zostatok OP k 31.12.2018	Dôvod zvýšenia, zníženia a zrušenia OP
04201 – MK, Projektová dokumentácia	1 610,27				1 610,27	
04202 – Cestovný ruch, Projektová dokumentácia	829,51				829,51	
04250 – Verejné osvetlenie, Projektová dokumentácia	9 726,56				9 726,56	
04260 – Geometrické plány- Lazy, Dubková	682,91				682,91	
04270 – Rekonštrukcia strechy Požiarna zbrojnica Dubková	8 987,42			8 987,42	0,00	Zrušenie OP: Zaradenie a používanie majetku
Spolu	21 836,67			8 987,42	12 849,25	

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č. 2

Textová časť k tabuľke č. 2:

Dlhodobý finančný majetok v Obci Lazy pod Makytou tvoria akcie Považskej vodárenskej spoločnosti, a.s. v sume 204 568,44 €. Základná škola s Materskou školou Lazy pod Makytou nevlastní žiadny dlhodobý finančný majetok.

B OBEŽNÝ MAJETOK

1. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek konsolidovanej súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto v €	Hodnota pohľadávok netto v €	Opis
Odberatelia (311)	064	375,80	375,80	Krátkodobá pohľadávka – ubytovanie v ubytovni – min. obd.
Ostatné pohľadávky (315)	068	3 526,94	3 526,94	Krátkodobá pohľadávka – vyúčtovanie tepla za rok 2018 z Biomasy
Ostatné pohľadávky (315)	068	3 676,07	3 676,07	Krátkodobá pohľadávka – vyúčtovanie elektrickej energie za rok 2018 od Magna, a.s.
Ostatné pohľadávky (315)	068	480,00	480,00	Krátkodobá pohľadávka – nájom Dom služieb Bizoň
Ostatné pohľadávky (315)	068	2 327,18	2 327,18	Krátkodobá pohľadávka – refundácia el. energie
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí (318)	071	4 056,71	4 056,71	Pohľadávky – preplatok elektrickej energie v ZŠ s MŠ Lazy pod Makytou za rok 2018, nezaplatená pohľadávka za ubytovanie v sume 528,45 €, vytvorená OP v plnej výške
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí (318)	071	375,00	375,00	Pohľadávky – prenájom
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí (318)	071	14 627,40	14 627,40	Pohľadávky – poplatok za komunálny odpad
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí (318)	071	10 243,29	10 243,29	Pohľadávky – vodné
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí (318)	071	1 670,00	1 670,00	Pohľadávky – paušálny poplatok za vodu
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí (318)	071	985,09	985,09	Pohľadávky – ostatné (uloženie pastových vriec – MEGAWASTE s.r.o., vyhlásenie v miest. rozhlase, služby súvisiace s nájmom)
Pohľadávky z daňových príjmov obcí (319)	072	44 450,44	44 450,44	Pohľadávky – daň z nehnuteľností a pes
Pohľadávky z daňových príjmov obcí (319)	072	783,50	783,50	Pohľadávky – daň za ubytovanie

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 61 339,51 €.

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má materská účtovná jednotka – Obec Lazy pod Makytou, a to hlavne:

- pohľadávky z daňových príjmov obcí v sume 44 450,44 € (najvyšší podiel na daňových pohľadávkach majú pohľadávky za daň z nehnuteľností),
- pohľadávky z nedaňových príjmov obcí tvorí najmä poplatok za komunálny odpad v sume 14 627,40 €; vodné v sume 10 243,29 €; vyúčtovanie elektrickej energie za rok 2018 od Magna, a.s. v sume 3 676,07 € a vyúčtovanie tepla za rok 2018 z Biomasy v sume 3 526,94 €.

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č. 8

K pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka.

Textová časť k tabuľke č. 8:

Základná škola s Materskou školou Lazy pod Makytou eviduje opravnú položku k účtu 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov v sume 528,45 € - nezaplatená pohľadávka za pobyt v škole v prírode.

c) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 050 a 063 konsolidovanej súvahy) - tabuľka č. 9

Textová časť k tabuľke č. 9:

Pohľadávky ku koncu roka 2018 sú vykázané v celkovej hodnote 83 692,62 €, čo je nárast oproti roku 2017 o 45 898,63 €.

Pohľadávky v lehote splatnosti sú v sume 61 401,42 €. Pohľadávky po lehote splatnosti sú vo výške 22 291,20 €, pričom najväčší podiel tvorí daň z nehnuteľností, poplatok za komunálny odpad a vodné.

d) pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 050, 063 konsolidovanej súvahy) - tabuľka č. 9

Textová časť k tabuľke č. 9:

Krátkodobé pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka sú v sume 61 339,51 € a pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného roka do piatich rokov sú v sume 61,91 €.

2. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Pokladnica (211)	089	9 060,98	7 964,00
Ceniny (213)	090	551,60	24,40
Bankové účty (221 - 261)	091	414 485,12	296 002,97
Spolu		424 097,70	303 991,37

C ČASOVÉ ROZLIŠENIE AKTÍV

1. Časové rozlíšenie nákladov budúcich období - tabuľka č. 10

Textová časť k tabuľke č. 10:

Časové rozlíšenie nákladov budúcich období je v sume 3 937,75 € a tvorí ho najmä predplatné poisťné v sume 3 015,27 €, ale aj predplatné odbornej literatúry, internetové a programové služby, členské príspevky, parkovacia karta, poplatok za telefón a elektronická pečať.

2. Časové rozlíšenie príjmov budúcich období účtovné jednotky konsolidovaného celku neevidujú.

Informácie o údajoch na strane pasív konsolidovanej súvahy

A VLASTNÉ IMANIE

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku Obce Lazy pod Makytou od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 12.

Textová časť k tabuľke č. 12:

Do vlastného imania účtovných jednotiek konsolidovaného celku vstupuje Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov a Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie.

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	- Zvýšenie z dôvodu presunu kladného výsledku hospodárenia za rok 2017 v sume 112 710,89 € z účtu Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie. - Opravy účtovania spôsobili prírastky vo výške 2 994,56 € a úbytok vo výške 5 969,90 €.
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	- Zníženie z dôvodu presunu kladného výsledku hospodárenia za rok 2017 v sume 112 710,89 € na účet Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov, - Zvýšenie z dôvodu prírastku výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie v sume 151 437,67 €.

B ZÁVÄZKY

1. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na ostatné rezervy (z hlavnej činnosti) je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 14.

Rezervy sú vytvorené v obci Lazy pod Makytou, ide o krátkodobé rezervy, s predpokladaným použitím v roku 2019.

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Ostatné krátkodobé rezervy	- rezerva na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia , ktorá bola použitá v plnej výške v sume 1 680,00 €, vytvorená rezerva bola v sume 840,00 €.

2. Závazky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa doby splatnosti (riadky 144 a 156 konsolidovanej súvahy) - tabuľka č. 15

Textová časť k tabuľke č. 15:

Závazky vykázané v konsolidovanej súvahe tvoria záväzky v lehote splatnosti v sume 132 039,53 €. Závazky po lehote splatnosti neboli vykázané.

b) záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 144 a 156 konsolidovanej súvahy) - tabuľka č. 15

Textová časť k tabuľke č. 15:

Najväčšiu časť záväzkov tvoria krátkodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka v sume 129 174,82 €. Dlhodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 do 5 rokov tvoria záväzky zo sociálneho fondu v sume 2 864,71 €.

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku v €	Opis
Závazky zo sociálneho fondu (472)	148	2 864,71	dlhodobý záväzok – sociálny fond
Dodávatelia (321)	157	51 201,33	krátkodobý záväzok – došlé faktúry – splatné v 1 a 2/2019, najväčšie – Ing. Anton Políček – Rekonštrukcia budovy obecného úradu (Zníženie energet. náročnosti verej. budov) v sume 44 618,29 €, - Megawaste s.r.o. – Vývoz odpadu v sume 2 521,70 €
Prijaté preddavky (324)	159	9 189,18	krátkodobý záväzok - preddavok – Kniežová dom v sume 6 744,04 €; v ZŠ – preddavok na stravu v sume 2 445,14 €
Ostatné záväzky (325)	160	11 756,60	krátkodobý záväzok – zábezpeka k verejnému obstarávaniu v sume 2 000,00 €; zádržné k došlým faktúram v sume 9 756,10 €
Iné záväzky (379)	165	663,80	krátkodobý záväzok – zádržky zo mzdy za 12/2018
Zamestnanci (331)	168	32 740,42	krátkodobý záväzok – mzda zamestnancom za 12/2018
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia (336)	170	17 376,92	krátkodobý záväzok – odvody do sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní za 12/2018
Ostatné priame dane (342)	172	6 246,57	krátkodobý záväzok – daň zo mzdy za 12/2018

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

V priebehu účtovného obdobia konsolidovaný celok neprijal žiadny bankový úver ani iné finančné výpomoci.

4. Prehľad o transferoch

a) Zúčtovanie transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy v € (účet 357) – strana aktív (riadok súvahy 047) - účtovné jednotky konsolidovaného celku nevykazujú.

b) Zúčtovanie transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy v € (účet 357) – strana pasív

Zúčtovanie transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy v € (účet 357) – strana pasív (riadok súvahy 141)				
Názov	Hodnota k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Druh transferu /bežný, kapitálový/	Poskytnutie bežného/kapitálového transferu	Hodnota k 31.12. bežného účtovného obdobia
Zúčtovanie – Detské ihrisko-Podpora rozvoja športu	0,00	kapitálový	kapitálový	8 953,00
Zúčtovanie – Požiarna zbrojnica	0,00	kapitálový	kapitálový	29 925,00
Zúčtovanie – dôchodok Kniežová	0,00	bežný	bežný	82,56
Zúčtovanie – rodinné prídavky, hmotná núdza	176,32	bežný	bežný	0,00
Zúčtovanie – ZŠ - dopravné	0,00	bežný	bežný	85,76
Spolu	176,32			39 046,32

C ČASOVÉ ROZLIŠENIE PASÍV

1. Časové rozlíšenie výdavkov budúcich období účtovné jednotky konsolidovaného celku neevidujú.

2. Časové rozlíšenie výnosov budúcich období - tabuľka č. 18

Textová časť k tabuľke č.18:

Časové rozlíšenie výnosov budúcich období je vykázané v Obci Lazy pod Makytou v sume 1 383 398,72 € a tvorí ho majetok obstaraný z cudzích zdrojov v sume 1 372 929,74 € a nájomné za hrobové miesta v sume 10 468,98 €.

Popis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Výdavky budúcich období spolu	186	0,00	0,00
Výnosy budúcich období spolu	187	1 383 398,72	1 276 526,63
z toho:			
Výnosy budúcich období – obstaranie dlhodobého majetku z cudzích zdrojov		1 101 588,31	994 820,25
Výnosy budúcich období – zostatková hodnota dlhodobého majetku obstaraného z cudzích zdrojov		271 341,43	281 706,38
Výnosy budúcich období – nájom popredu – hrobové miesta		10 468,98	0,00

3. informácia o prijatých významných kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2017	Prírastok kapitálového transferu na účte 384	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia (vo výške odpisov)	Úbytok kapitálového transferu z účtu 384	Stav záväzku k 31.12.2018
Kanalizácia a ČOV	546 468,00	65 796,83	-	-	612 264,83
Vodovod	448 352,25	-	-	-	448 352,25
Zostatková hodnota majetku obstaraného zo ŠR	231 337,89	-	6 786,06	-	224 551,83
Krízový systém cezhraničnej ochrany života, zdravia a včasného varovania	2 608,57	-	2 608,57	-	0,00
Úprava verejných priestranstiev a náučný chodník v obci Lazy pod Makytou	20 700,67	-	455,16	-	20 245,51
Úprava verejného priestranstva pred Domom kultúry	24 343,31	-	515,16	-	23 828,15
Autobusová zastávka Pánština – dar	2 715,94	-	56,04	-	2 659,90
Zníženie energetickej náročnosti verejných budov – Obecný úrad v obci Lazy pod Makytou	0,00	41 027,27	-	-	41 027,27
Spolu	1 276 526,63	106 824,10	10 420,99	0,00	1 372 929,74

Čl. IV

Informácie o nákladoch a výnosoch

1. NÁKLADY KONSOLIDOVANÉHO CELKU

a) Náklady na služby

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 19.

Textová časť k tabuľke č. 19:

Ostatné náklady na služby sú v celkovej sume 100 059,95 € vykázané z hlavnej činnosti a zahŕňajú náklady na licencie a licenčné poplatky k softvérom a web stránke; služby súvisiace s dopravou a prepravou – parkovné, mýto, diaľničná známka, technické a emisné kontroly, preprava autobusom, odtiahnutie vozidla; nájomné budovy; poradenstvo k odpadovému hospodárstvu; poradenstvo k hardvéru a softvéru; školenia; administratívne náklady - projektový manažment, verejné obstarávanie, služby stavebného úradu, účtovnícke práce, plán sociálnych služieb, analýza na ochranu údajov, spracovanie žiadosti o NFP; telekomunikačné služby; posudky – lekárske pre sociálne služby; poštovné a poštové známky; náklady na overenie účtovnej závierky a iné služby. Iné služby predstavujú

najvyššiu sumu 67 391,47 € a sú tu zúčtované služby za vývoz odpadu, prevádzku vodovodu, údržbu vodovodu, služby súvisiace so separovaným zberom odpadu, rozbory vody, poplatky za stravné lístky, autorská odmena SOZA, odmena umelcom za verejný prenos, dezinsekcia a deratizácia, výrub a ťažba dreva, ozvučovanie akcie, SMS-info, služby elektrikára, servis počítačov, pripojovací poplatok, za správy od bánk pre audítora, výroba kľúčov, elektronická pečať, sociálne a ubytovacie služby v Centre sociálnych služieb Lednické Rovne pre nesvojprávneho opatrovanca, služby za BOZP, pranie, revízie a služby živnostníkom.

b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v €

Detailný rozpis významných nákladov na ostatné náklady na prevádzkovú činnosť je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 20.

Textová časť k tabuľke č. 20:

Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sú vykázané z hlavnej činnosti a zahŕňajú náklady na členské príspevky v sume 3 190,65 € a iné náklady v sume 2 202,48 €, spolu v sume 5 393,13 €. V časti iné náklady je zúčtované cestovné žiakom z Lúk v sume 453,68 € a náhrady z vyplatených rodinných prídavkov a hmotnej núdze v sume 1 748,80 €.

c) Ostatné finančné náklady

Detailný rozpis významných nákladov na ostatné finančné náklady je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 21.

Textová časť k tabuľke č. 21:

Ostatné finančné náklady sú vykázané v sume 5 971,61 € a zahŕňajú náklady na poistenie nehnuteľností, dopravných prostriedkov a ostatné poistenie spolu v sume 4 006,18 € a bankové poplatky v sume 1 965,43 €.

2. VÝNOSY KONSOLIDOVANÉHO CELKU

a) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti – tabuľka č. 22

Textová časť k tabuľke č. 22:

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti sú vykázané v sume 39 012,08 € a zahŕňajú výnosy z dobropisov a refundácie nákladov minulého obdobia v sume 1 216,57 €, výnosy z prenájmu v sume 31 829,64 € a ostatné výnosy v sume 5 965,87 €.

b) Výnosy z finančného majetku

Výnosy z finančného majetku v účtovných jednotkách konsolidovaného celku nevznikli.

3. NÁKLADY VOČI AUDÍTOROVI ALEBO AUDÍTORskej SPOLOČNOSTI

Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Suma v €
Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
a) overenie účtovnej závierky	1 680,00
Spolu	1 680,00

Čl. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Informácie o iných aktívach a iných pasívach sú uvedené v tabuľkovej časti – tabuľka č. 23

- a) opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky.

Textová časť k tabuľke č. 23:

Riadok 03 – Ostatné iné aktíva obsahuje údaje o budúcom práve účtovnej jednotky zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku. Ide o poskytnutie dotácie zo Slovenskej inovačnej a energetickej agentúry v Bratislave na rekonštrukciu obecného úradu v Lazoch pod Makytou vo výške 95% z uznaných oprávnených výdavkov.

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota nákladov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2018
Ministerstvo životného prostredia SR v zastúpení Slovenská inovačná a energetická agentúra Bratislava	KŽP-PO4-SC431-2017-19/H455	Zníženie energetickej náročnosti verejných budov – Obecný úrad v obci Lazy pod Makytou	103 448,00	52 143,48

- b) informácia, či sú iné aktíva a iné pasíva vzájomné**, napr. voči účtovnej jednotke súhrnného celku

Informácia	Riadok tabuľky č.23	Vykázané voči ÚJ súhrnného celku Áno/Nie	Hodnota celkom v €
Iné aktíva	03	Nie	52 143,48
Iné pasíva	-	-	-

- c) zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok** v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky - tabuľka č. 24

Textová časť k tabuľke č. 24:

Obec Lazy pod Makytou vlastní nehnuteľnú kultúrnu pamiatku, a to Pomník padlým v II. svetovej vojne (so sochou partizána) pri odbočke na Mladoňov z roku 1953. (Jeho druhý používaný názov je Pamätník obetiam SNP).

Čl. VI Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31. decembri 2018 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2018.