

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Pruské zostavenej k 31. decembru 2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Pruské
IČO	00317721
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Pruské, Pod kostolom 1, 01852 Pruské
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	1.7.1973

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Obce k 31. decembru 2018 je zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018.

2. Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Starosta obce (meno a priezvisko)	MUDr. Viliam Cívik, PhD.
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	Ing. Ondrej Buday
Prednosta obecného úradu	Vladimír Polešenský
Hlavný kontrolór obce	Ing. Branislav Trenčan, PhD.

3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku obce Pruské 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
Základná škola s materskou školou Hugolína Gavloviča	Pruské, Školská č. 369	36124681	1.7.2003

Obec má v zriaďovateľskej pôsobnosti 1 rozpočtovú organizáciu, a to Základnú školu s materskou školou Hugolína Gavloviča. V konsolidovanom celku obce nie žiadne obchodné spoločnosti. Obec je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

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
Prima Banka Slovensko, a.s.	Žilina	Podiel 0,007 %
Považská vodárenská spoločnosť, a.s.	Považská Bystrica	Podiel 1,205%

Obchodné spoločnosti s podielom na ich vlastnom imaní menšom ako 20% .

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 nedošlo k zmenám v štruktúre konsolidovaného celku .

5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2018	2017
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	91,9	81,2
z toho počet vedúcich zamestnancov	8	7

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2018 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku obce Pruské a ZŠ s MŠ Pruské neuskutočnil nákup resp. predaj majetku.

7. 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 a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z úverov (podľa rozhodnutia účtovnej jednotky). 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

reálnou hodnotou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou.

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 zahrňuje 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 nevykázateľnosti 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, 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.

Obec neúčtovala v cudzej mene.

j) Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotáciu 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 Pruské 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 Hugolína Gavloviča Pruské	áno		

Pri konsolidácii účtovných jednotiek bola použitá metóda úplnej konsolidácie:

- Vytvorenie súčtovej súvahy a súčtového výkazu ziskov a strát / spočítanie údajov zo súvahy a výkazu ziskov a strát konsolidujúcej jednotky a konsolidovanej jednotky/
- Eliminácia vzájomných transakcií / vylúčenie pohľadávok, záväzkov z obchodného styku, transferov, nákladov a výnosov/, ktoré vznikli v rámci súhrnného celku

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia, t.j. 1.7.2003

2. Goodwill/záporný goodwill

Goodwille v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.

3. Konsolidácia medzivýsledku

Konsolidácia medzivýsledku na úrovni obce nebola vykonaná, nakoľko nebol realizovaný žiadny predaj majetku a zásob medzi účtovnými jednotkami KC.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Údaje po konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok obce Pruské má 1 rozpočtovú organizáciu. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách 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 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

KOMENTÁR

V roku 2018 vykazuje účtovná jednotka prírastky a úbytky majetku:

Na účte 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku prírastok vo výške 391555,38 €.

Uvedený prírastok majetku predstavuje nasledovné položky:

- obstaranie pozemku darom – 2300 €
- Rekonštrukcia požiarnej zbrojnice – 9648,80 €
- Obstaranie krovínorezov – 918,00 €
- Obstaranie schodiskovej plošiny v budove zdravotného strediska – 12150,90 €
- Interiérové vybavenie v dome smútku Pruské (lavičky) – 2540,00 €
- Prístrešok k domu smútku v Podvaží – 2172,00 €
- Ozvučenie domu smútku v Pruskom – 1842,00 €
- Vybavenie detského mini ihriska ul. Kvetinová – 1282,06 €
- Projektová dokumentácia (PD) protipovodňové opatrenia – 1800,00 €
- PD vodozádržné – ulica pri pálenici – 1000,00 €
- Fotoaparát Nikon – 647,55
- Notebook – 816,00 €
- HP Pro Book – 944,40 €
- Rozšírenie vodovodu Štepnica – 4168,77 €
- PD prístavba a rekonštrukcia materskej školy – 1200,00 €
- Prístavba materskej školy – 262844,28 €
- Rekonštrukcia materskej školy – 63105,59 €
- Architektonické prvky námestie (lavičky, koše) – 4444,80 €
- Chodník a priechod pre chodcov a zameranie – 750,23 €
- PD Centrum integrovanej starostlivosti – 14100,00 €
- PD verejný vodovod Podvažie – 1440,00 €
- PD verejný vodovod Savčina – 1440,00 €

Na účte 021 stavby je vykázaný prírastok vo výške 488515,94 € - v nasledovnom zložení

- zaradenie prístavby materskej školy – 38039,28 €
- zaradenie rekonštrukcie materskej školy – 104554,43 €
- technické zhodnotenie Dom smútku Podvažie – 2172,00 €
- chodník a prechod pre chodcov – 1050,23 €

Na účte 022 – samostatné hnutelné veci boli prírastky vo výške 30409,50 €:

- vybudovanie schodiskovej plošiny pre imobilných občanov v priestoroch zdravotného strediska v hodnote – 12150,90 €, z toho 11000,00 financované z dotácie Ministerstva financií a zbytok z vlastných zdrojov
- ozvučenie cintorína v Pruskom – 1842,00 €
- obstaranie notebooku pre stavebný úrad v hodnote 816,00 €
- vybavenie školskej jedálne – 15600,60 €

Na účte 028- drobný dlhodobý majetok je vykázaný prírastok 10776,81 €:

- obstaranie digitálneho fotoaparátu 647,55 €
- nákup krovinorezov 918 €
- architektonické prvky námestie (10 ks lavičiek bez operadla, 2ks lavičky polkruhové, 3ks odpadkové koše s popelníkom a trojkôš so strieškou 2ks) v hodnote 4444,80 €
- lavičky do domu smútku 19 ks – 2540,00€
- vybavenie detského miniihriska na ul. Kvetinovej – 1282,06 €, z toho financované z MAS Vršatec 300 €
- počítač kancelária starostu – 944,40 €

Na účte 031 – pozemky je vykázaný prírastok vo výške 2300 € na základe darovacej zmluvy.

Úbytky

Účet 042 : 518201,65 €

- Zaradenie pozemku získaného darom – 2300,00 €- Zaradenie krovinorezov – 918,00 €
- Zaradenie schodiskovej plošiny – 12150,90 €
- Zaradenie interiérového vybavenia v dome smútku Pruské – 2540,00 €
- Zaradenie ozvučenia cintorína v Pruskom – 1842,00 €
- Zaradenie prístrešku k domu smútku v Podvaži – 2172,00 €
- Zaradenie vybavenia detského mini ihriska ul. Kvetinová – 1282,06 €
- Vyradenie projektu rozšírenia plynovodu na základe dohody o prevode práv a povinností stavebníka schválenej OcZ 4-9/2017 zo dňa 6.12.2017 za cenu 1 € - nadob. hodnota 1800 € - zúčtovanie do nákladov
- Zaradenie fotoaparátu – 647,55 €
- Zaradenie Notebooku – 816,00 €
- Zaradenie HP Pro Book – notebook – 944,40 €
- Zaradenie prístavby materskej školy Pruské – 380739,28 €
- Zaradenie rekonštrukcie materskej školy Pruské - 104554,43 €
- Zaradenie architektonických prvkov námestie – 4444,80 €
- Zaradenie chodníka a priechodu pre chodcov – 1050,23 €

Účet 023 – dopravné prostriedky – úbytok vo výške 1721,44 €

- jedná sa o odpredaj nákladného vozidla LIAZ v nulovej zostatkovej cene na náhradné diely za 1000 €.

a) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Poistné
Vozidlá a pracovné stroje	Zákonne a havarijné poistenie vybraných vozidiel	3323,00 €
Vybavenie zberného dvora -stroje, zariadenia	Poškodenie, zničenie, krádež do výšky 595227 €	1127,85 €
Budovy a stavby v majetku obce	Poškodenie, zničenie, živél , vandalizmus do výšky 1239778,00 €	4463,87 €
Soc. Služby + zodpovednosť občania	Úrazové poistenie do výšky 10000 €	151,00 €

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou. Obec má poistené budovy v poisťovni Generali a stroje, zariadenia, dopravné prostriedky a zásoby v Komunálnej poisťovni.

b) **zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Záložné právo je zriadené na tieto nehnuteľnosti:

Obec má zriadené záložné právo na nehnuteľný majetok - nájomné bytové domy vo výške 1073756,89 € z titulu poskytnutého úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu nájomných bytových domov 2x19.b.j. Pruské evidovaných na LV č. 4006 a LV 4007 na obdobie 30 rokov do doby splatenia poskytnutého úveru. Záložné právo je evidované v podsúvahovej evidencii.

Zároveň má obec záložné právo na uvedené bytové domy vo výške 447517,09 EUR voči Ministerstvu výstavby a regionálneho rozvoja, z titulu poskytnutej dotácie na obstaranie nájomných bytov vo výške 447517,09 EUR. Záložné právo je do splatnosti úveru zo ŠFRB, t.j. do r. 2036.

3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2018 sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľky č. 4 a č. 5)

Majetkové podiely v iných spoločnostiach (podielové cenné papiere a podiely v dcérskych spoločnostiach a spoločnostiach s podstatným vplyvom) v € -

Realizovateľné cenné papiere v € - tabuľka č. 4

Obec vlastní 11014 ks kmeňových akcií Považskej vodárenskej spoločnosti v menovitej hodnote 288787,08 €. Podiel na emisii v Považskej vodárenskej spoločnosti tvorí 1,205 %

Dlhové cenné papiere – tabuľka č. 5

Obec vlastní 7 ks kmeňových akcií PRIMA BANKY, a.s. v menovitej hodnote 2793 €. Podiel na emisii v PRIMA BANKE, a.s. tvorí 0,007 %

4. Vývoj opravnej položky k zásobám

Konsolidovaný celok v roku 2018 netvoril opravné položky k zásobám, 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 5623,91 € ako saldo pohľadávok zúčtovacích vzťahov medzi subjektami verejnej správy a v pasívach hodnota 38510,36 €. Jedná sa o:

Pohľadávky/riadok 047 súvahy/

- Zúčtované neuhradené faktúry za rok 2018 za prenesené kompetencie v Základnej škole s MŠ Hugolína Gavloviča Pruské

Závazky /riadok 141 súvahy/ 38510,36€

- nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu na prevádzku 9900,00 € - čerpanie do 31.3.2019
- nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu na dopravu 667,21 € - čerpanie do 31.3.2019
- nevyčerpané prostriedky z projektu sociálnej inklúzie ZŠ s MŠ 2943,15 € - čerpanie 2019
- nevyčerpané prostriedky zo na rekonštrukciu kanalizačného systému na kapitálové výdavky ZŠ s MŠ Hugolína Gavloviča Pruské 25000,00 € - čerpanie 2019

Závazky/riadok 143 súvahy/ -30000,00 €

- nevyčerpané prostriedky Ministerstvo vnútra SR na rekonštrukciu požiarnej zbrojnice- čerpanie 2019

6. Pohľadávky konsolidovaného celku v €**a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €:**

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
Krátkodobé celkom:			
Odberatelia	064		Vývozy tekutého odpadu
Pohľadávky z nedaňových príjmov	071	1495,72	Prenájmy budov, strojov,
Pohľadávky z daňových príjmov	072	18379,55	pozemkov
		9787,39	Daň z nehnuteľností, kom. odpad
Ostatné pohľadávky	084	37158,83	Pohľadávky z vyúčtovania nájmu,
Spolu		67331,49	

KOMENTÁR:

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 67331,49.

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

- Odberatelia – pohľadávky za vývoz tekutého odpadu – 1495,72 €
- pohľadávky z nedaňových príjmov obcí 18379,55 € (prenájmy pozemkov a budov, zariadení –1044,15€, poplatok za vývoz komunálneho odpadu 7640,06 €, pohľadávky za vývoz TKO obce – 4967,52€, pohľadávky za triedený odpad 1731,70 €, prefaktúracia stočné bytovka 160 – 1281,06 €, pohľadávka voči zamestnancovi – 510 €
- pohľadávky z daňových príjmov obcí 9787,39 € netto (najvyšší podiel na daňových pohľadávkach majú pohľadávky za daň z nehnuteľností) K pohľadávkam bola zúčtovaná opravná položka vo výške 7638,07 € za obdobie 2007-2017 – predpokladané riziko neuhradenia.
- z vyúčtovania nájmov 37158,83 € zdravotného strediska, mater. centra, bytoviek s. č. 158 a 159(účet 378)

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

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka v roku 2018.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Opravné položky boli tvorené v predchádzajúcich obdobiach k pohľadávkam z nedaňových príjmov

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Účet 318 – opravná položka Borovská	126,68	Zníženie – uhradené v zmysle splátkového kalendára
Účet 318 – opravná položka za neuhradený vývoz kom. Odpadu a DSO za FO a PO	16755,52	Vytvorenie opravnej položky na komunálny odpad . Pri prechode na nový softvér daní a poplatkov bolo zistenie zanedbanie povinností pracovníka pre výber poplatkov neodoslaním výmerov, resp. nevymáhanie nedoplatkov od dlžníkov za obdobie 2007-2017
Účet 319 – opravná položka k daňovým pohľadávkam	7638,07	Vytvorenie opravnej položky na daň z nehnuteľností Pri prechode na nový softvér daní a poplatkov bolo zistenie zanedbanie povinností pracovníka pre výber daní neodoslaním výmerov, resp. nevymáhanie nedoplatkov od dlžníkov za obdobie 2007-2017
Účet 318 – pohľadávky z obchodného styku	75,35	Tvorba opravnej položky za neuhradené faktúry za nájom

c) 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 31.12.2018 bežného účtovného obdobia	Zostatok ku 31.12. 2017 bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	1	2
<i>Pohľadávky v lehote splatnosti</i>	48878,00	110789,27
<i>Z toho: Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane</i>	48878,00	108976,54
<i>Pohľadávky zo zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane</i>	0	1812,73
<i>Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov</i>	0	0
<i>Pohľadávky po lehote splatnosti</i>	42953,58	870,29
Spolu	91831,58	111659,56

Pohľadávky konsolidovaného celku v celkovej hodnote 91831,58 €. Jedná sa o pohľadávky z obchodného styku, nedaňové pohľadávky (nájom, vývoz komunálneho odpadu), pohľadávky z dane z nehnuteľností a ostatné pohľadávky (za služby, ktoré sú predmetom vyúčtovania nájomov a služieb v priestoroch zdravotného strediska a služby, ktoré sú predmetom vyúčtovania bytového fondu bytoviek 158 a 159).

Obec vytvorila opravné položky vo výške 25 %, 50% a 100 % podľa doby splatnosti k pohľadávkam z obchodného styku po lehote splatnosti za poskytnuté služby vo výške 75,35 €, znížila opravné položky o splatený dlh vo výške 126,68 €, ktorý dlžník splatil podľa nového splátkového kalendára a vytvorila opravné položky k pohľadávkam za vývoz komunálneho odpadu a dane z nehnuteľností za obdobie 2007 -2017 vo výške 24393,59 € z dôvodu uvedeného v tabuľke pri opravných položkách. Hodnota opravných položiek k 31.12.2018 je 24500,09 €.

pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 050 a 063 súvahy)

Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vo výške 48924,00 € sú v prevažnej miere pohľadávky z daňových a nedaňových príjmov, resp. z vyúčtovania nájmu obecných budov a služieb

Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 do 5 rokov nie sú vykázané.

Pohľadávky po lehote splatnosti sú evidované vo výške 42953,58 €. K pohľadávkam po lehote splatnosti sú zúčtované opravné položky.

Pohľadávky po lehote splatnosti tvoria pohľadávky, na ktoré bola vytvorená v minulých obdobiach a v tomto účtovnom období opravná položka

V pohľadávkach po lehote splatnosti sú najmä pohľadávky z vyúčtovania nájmu, za služby, neuhradené poplatky a dane.

d) **pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo** a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

Druh pohľadávok	Hodnota pohľadávok
-----------------	--------------------

Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	0
Hodnota pohľadávok pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	0

7. Časové rozlíšenie aktív

a) Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2018	k 31.12. 2017
Náklady budúcich období		
<i>nájomné</i>	0	0
<i>predplatné</i>	1279,90	901,64
<i>poistné</i>	3273,53	7542,97
<i>ostatné</i>	2797,25	2147,50
Spolu	7350,68	10592,11

b) Príjmy budúcich období (tabuľka č. 11)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2018	k 31.12. 2017
Príjmy budúcich období		
<i>Nájom</i>		0
<i>poistné plnenie</i>		0
<i>Ostatné- podiely Urbár</i>	966,00	966,00
Spolu	966,00	966,00

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku *obce Pruské* od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – [tabuľka č. 12](#).

Názov položky	k 31.12. 2017	Zvýšenie	Zníženie	Presun	k 31.12. 2018
<i>Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov</i>					
<i>Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín</i>					
<i>Zákonný rezervný fond</i>					
<i>Ostatné fondy</i>					
<i>Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov</i>	3037186,78	14679,58	896,59	255859,64	3306829,41
<i>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie</i>	255859,64	152699,11		-255859,64	152699,11
Spolu vlastné imanie	3293046,42				3459528,52

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek

Pohyby v položke nevysporiadaného hospodárskeho výsledku minulých rokov, ktoré ovplyvnili výšku vlastného imania sú:

Opravy minulých období:

Obec účtovala o významných opravách minulých období v súvislosti s preúčtovaním tvorby fondu opráv pre bytovky 158 a 159 za obdobie 2008-2012, ktorým vykonávala správu firma Bytos Trenčín. Od roku 2013 je správcovstvo vykonávané prostredníctvom obce. Pri prevode zostatkov fondu opráv vo výške 14679,58 € z firmy Bytos boli v roku 2013 prijaté prostriedky zaúčtované na účet 379 ako záväzkov, ale v roku 2018 sa tieto záväzky po konzultácii s audítorom zúčtovali do nevysporiadaného výsledku minulých rokov (účet 428).

9. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – [tabuľky č.13 a 14](#)

a) rezervy dlhodobé rezervy – neboli tvorené

b) rezervy krátkodobé rezervy – boli tvorené na nevyfakturované dodávky za vodné vo výške 191,69 € a náklady na zostavenie a overenie účtovnej závierky za rok 2018 vo výške 1800,00 €.

10. Záväzky

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 31.12.2018 vykázané vo výške 691306,99 € (k 31.12.2017 to bolo 726858,95 €). Úvery prijaté zo štátneho fondu rozvoja a bývania bude obec splácať do roku 2036, vrátane.

Ostatné dlhodobé záväzky- úvery zo ŠFRB (v €)

Názov položky	Výška k 31.12.2018	Výška k 31.12.2017	Opis
ŠFRB 2x19.b j. r. 145 súvahy	655333,76	691306,99	Úver zo ŠFRB na výstavbu nájomných bytov, poskytnutý v roku 2006, splatnosť rok 2036.
Ostatné dlhodobé záväzky r. 145 súvahy	25566,00	25038,00	Finančné zábezpeky od nájomcov bytov

Obec+ RO eviduje v účtovníctve záväzky v hodnote 949779,20€, z toho dlhodobé záväzky vo výške 683424,63€ a krátkodobé záväzky vo výške 266354,57 €.

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka tvorí ročná splátka úveru zo ŠFRB – 35973,23€, záväzky z vyúčtovania služieb a nájomov – 62827,34 €, preddavky za služby za byty a preddavky na stravné 17055,47 €, dodávatelia – 37730,08 €, záväzky voči zamestnancom – 62628,76 €, záväzky voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia – 40797,43 €, záväzky voči daňovému úradu – 9157,26 €, zrážky zo mzdy 185 € (r.156 súvahy)

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do päť rokov tvoria finančné zábezpeky od nájomcov bytov – 25566 €, splátka úveru ŠFRB – 147509,97 € a záväzky zo sociálneho fondu – 2524,87 €

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov tvorí – splátka ŠFRB – 508823,79€.

Záväzky po lehote splatnosti – obec neeviduje záväzky po lehote splatnosti.

11. Bankové úvery

- a) **dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery** – v roku 2018 neboli čerpanie žiadne bankové úvery
- b) **popis zabezpečenia dlhodobého bankového alebo krátkodobého úveru** – neevidujeme bankové úvery

Časové rozlíšenie pasív

- a) **Prehľad výdavkov budúcich období** je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 17](#)
- b) **Prehľad výnosov budúcich období** je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 18](#)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2018	k 31.12. 2017
Výnosy budúcich období		
<i>nájomné</i>	2341,52	5583,07
<i>predplatné</i>	1038,24	998,84
<i>výnosy z budúceho odvodu príjmov RO</i>	0	0
<i>Zostat. cena majetku obce obstaraného z kapitálových transferov</i>	4547602,30	4380258,90
<i>Zaplatené paušály</i>		0
<i>ostatné</i>		59996,77
Spolu	4550982,06	4446837,58

Komentár:

Položky časového rozlíšenia výnosov budúcich období zahŕňajú uhradený nájom Lesy SR na roky 2019-2024 vo výške 1401,52 €, výnosy za nájom kultúrneho domu na rok 2018 vo výške 940 €, predplatné uhradené rozpočtovou organizáciou na rok 2019-1038,24 € a kapitálové transfery, t. j. zostatkovú cenu majetku obstaraného z prostriedkov EÚ a ŠR. Zároveň je na účte 384 na strane MD omylom zaúčtované časové rozlíšenie zaplateného poistného na rok 2019 vo výške 552,38 €, ktoré malo byť účtované na účte 381 – náklady budúcich období.

Výdavky budúcich období	K 31.12.2018	K 31.12.2017
<i>nájomné</i>	-	-
<i>ostatné</i>	25,16	12,28
Spolu	25,16	12,28

Výdavky budúcich období zahŕňajú bankové poplatky za mesiac december 2018 zúčtované bankou v januári 2019 – 25,16 €. Poplatok bol omylom zúčtovaný duplicitne. Skutočná suma mala byť 12,58 €.

12. Náklady konsolidovaného celku**a) Náklady na služby**

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

Komentár :

Náklady na služby sú v tabuľke vyčíslené podľa účelu, na ktorý boli vynaložené.

Položka iné služby, ktorá predstavuje najvyššiu čiastku, t. j. 104847,03 € zahŕňa náklady na zneškodňovanie odpadu vo výške 65188,55 €, náklady na stočné vo výške 13401,62 €, verejné obstarávanie 8980,00 €, ubytovanie 8280,00 €, servis a údržba PC 1519,71 €, revízie, STK 1238,13 €, servis a údržba strojov 1293,71 €,

b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v €

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

Komentár:

Položka ostatné náklady na prevádzkovú činnosť zahŕňa príspevky rodičom pri narodení dieťaťa vo výške 1358,80 € a členské príspevky 3124,30 €. V porovnaní s rokom 2017 došlo k nárastu nákladov na členské príspevky, dávky v hmotnej núdzi a rodinné prídavky osobitný príjemca 1833,04 €, odmena poslancom 2974,11 €

c) Ostatné finančné náklady

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

Komentár:

V položke ostatné finančné náklady je zahrnuté poistné dopravných prostriedkov zákonné, havarijné, poistenie budov a ostatné poistenie majetku obstaraného z fondov EÚ vo výške 11839,68 € bankové poplatky – 2563,34 €.

V porovnaní s rokom 2017 boli náklady o 5% nižšie.

13. Výnosy konsolidovaného celku –detailný rozpis je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 22](#)

Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v €

popis výnosov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2018	k 31.12. 2017
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	588,12	0	588,12	3057,05
Výnosy z prenájmu	193841,07	0	193841,07	172017,81
Poistné plnenia		0		0
Inventúrne prebytky		0		0
Náhrada za škodu				310,00
Ostatné	27099,95	0	27099,95	13642,19
Spolu		0	221529,14	189027,05

V položke ostatné – výnosy na prevádzkovú činnosť je zahrnuté vyúčtovanie režijných nákladov pri zúčtovaní služieb a nájomov budov vo vlastníctve obce a zaraďenie pozemku na základe darovacej zmluvy vo výške 2300 €.

14. VZÁJOMNÉ POHLÁDKY A ZÁVÄZKY VOČI ÚČTOVNÝM JEDNOTKÁM KONSOLIDOVANÉHO CELKU

Súvaha k 31.12.2018 – OBEC

Aktíva k 1.1.2018	Suma v €	Prírastky	Úbytky	Aktíva k 31.12.2018
351	0	28880,70	28880,70	0
355	187081,13	494357,05	60949,79	2240488,39

Súvaha k 31.12.2018 – Rozpočtová organizácia

Pasíva k 1.1.2018	Suma v €	Prírastky	Úbytky	Pasíva k 31.12.2018
351	0	28880,70	28880,70	0

355	1877081,13	494357,05	60949,79	2240488,39
-----	------------	-----------	----------	------------

KONSOLIDAČNÉ OPERÁCIE – VYLÚČENIE VZÁJOMNÝCH POHLÁDÁVOK A ZÁVÄZKOV v €

	MD	D
1a) 311- pohľadávka z obch. styku obec	46,00	0
1b) 321- Záväzok –z obchod. Styku rozpočtová organizácia	0	46,00
2a) 355 – pohľad.-zúčt. transferov príjmov RO	2240488,39	
2b) 355 – záväzok – zúčtovanie transferov obce		2240488,39

VZÁJOMNÉ NÁKLADY A VÝNOSY V ÚČTOVNÝCH JEDNOTKÁCH KONSOLIDOVANÉHO CELKU**Výkaz ziskov a strát
OBEC k 31.12.2018**

Náklady	€	Výnosy	€
584100	410799,03	602-časť	7873,40
584200-584310	60949,79	697	0
		699	17782,48
		Spolu výnosy	25655,88
Spolu náklady	471748,82	VH-strata	-446092,94

**Výkaz ziskov a strát
Rozpočtová organizácia k 31.12.2018**

Náklady-časť	€	Výnosy	€
518	7873,40	691	410799,03
Výnosy z kapitálových transferov		692	60949,79
588	17782,48		
589	0		
Spolu náklady	25655,88	Spolu výnosy	471748,82
VH-zisk	446092,94		

Konsolidačné operácie	Rozpočtová organizácia	Obec
	MD	D
518	7873,40	
584100 – Náklady na bežné transfery z rozpočtu obce		410799,03
584 200,300– Náklady na kapitálové transfery- odpisy - z rozpočtu obce		60949,79
691- Výnosy BT z rozpočtu obce	410799,03	
697-Výnosy BT od ost.subj.mimo VS		
692,698 – Výnosy z KT zo ŠR,ost.	60949,79	
588- Náklady z odvodu príjmov	17782,48	
589- Náklady z budúceho odvodu príjmov	0	
602		7873,40
699-Výnosy z odvodu rozp.		17782,48

príjmov		
----------------	--	--

Použité skratky: BT – bežný transfer, KT – kapitálový transfer

Čl. IV.

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

I. Iné aktíva a iné pasíva

Informácie o iných aktívach a iných pasívach sú uvedené v tabuľkovej časti – [tabuľka č.23](#)

Obec má zriadené záložné právo na nehnuteľný majetok - nájomné bytové domy vo výške 1073756,89 € z titulu poskytnutého úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu nájomných bytových domov 2x19.b.j. Pruské evidovaných na LV č. 4006 a LV 4007 na obdobie 30 rokov do doby splatenia poskytnutého úveru. **Záložné právo je evidované v podsúvahovej evidencii.** Zároveň má obec záložné právo na uvedené bytové domy vo výške 447517,09 EUR voči Ministerstvu výstavby a regionálneho rozvoja, z titulu poskytnutej dotácie na obstaranie nájomných bytov vo výške 447517,09 EUR. Záložné právo je do splatnosti úveru zo ŠFRB, t. j. do r. 2036. Celková čiastka z titulu záložného práva je vo výške 1976439,03 €.

1. Prípadné ďalšie záväzky

Konsolidovaný celok Pruské má ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

- a) **Záväzky z nájmu** - majetok prenajatý formou operatívneho prenájmu /v tis. Sk/ - prenájom pozemkov parc. KNE č. 5078/502 a KN-E 5079/502 za účelom užívania ako autobusových zastávok od Slovenského pozemkového fondu. /Nájomná zmluva je uzatvorená od 1.6.2005 do 31.12.2025. Ročná výška prenájmu je 33,19 EUR, splatná vždy k 30.9. kalendárneho roka.
- b) Na základe zmluvy č. PNZ-P40212/10.00 má obec v prenájme od SPF pozemok 5078/502 o výmere 335 m2 určený pre výstavbu chodníka pri štátnej ceste smerom od poľnohospodárskeho družstva po cintorín. Ročný prenájom je 15 €, splatnosť faktúry je vždy k 1.3. kalendárneho roka.

2. Ostatné finančné povinnosti

Nie sú evidované.

Čl. V.

SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31. decembri 2018 nenastali skutočnosti i, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2018, okrem skutočností, ktoré boli uvedené v poznámkach individuálnej účtovnej závierky.

Koniec poznámok za IČO : 00317721_KR_TEXT_2018_2.PDF