

**Poznámky k 31.12.2018
ako súčasť konsolidovanej závierky
úctovnej jednotky verejnej správy
Obce Brezovica**

**Čl. I
Všeobecné údaje**

Identifikačné údaje o konsolidujúcej úctovnej jednotke

Názov konsolidujúcej úctovnej jednotky	OBEC BREZOVICA IČO: 00326861
Sídlo konsolidujúcej úctovnej jednotky	082 74 Brezovica 59
Dátum zriadenia konsolidujúcej úctovnej jednotky	1.1.1990
Spôsob zriadenia konsolidujúcej úctovnej jednotky	Zákonom č.369/1990 Zz.

**Identifikačné údaje o konsolidovaných úctovných jednotkách – rozpočtových organizáciách
v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej úctovnej jednotky**

Názov konsolidovanej úctovnej jednotky	Základná škola s materskou školou – RO IČO: 37876864
Sídlo konsolidovanej úctovnej jednotky	082 74 Brezovica 60
Dátum založenia konsolidovanej úctovnej jednotky	1.7.1996

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku (obec resp. VÚC) počas úctovného obdobia	Obec 9 ZŠ s MŠ 45
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	4

Obec nemá od r.2011 žiadnu obchodnú spoločnosť ani podiel v iných úctovných jednotkách.

Konsolidovaný celok Obce Brezovica zahŕňa okrem Obecného úradu, ktorý predstavuje materskú úctovnú jednotku i zriadenú rozpočtovú organizáciu Základnú školu s Materskou školou, ktorá je dcérskou úctovnou jednotkou obce.

Bezprostredne predchádzajúce úctovné obdobie sa chápe k 31.12.2017.

Bežné úctovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2018.

**Čl. II
Informácie o metódach a postupoch konsolidácie**

Konsolidovaná účtovná závierka Obce Brezovica bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF 008110/2015-315, ktorými sa menia dopĺňajú Opatrenia 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.

Zahrnutie konsolidovaných úctovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej úctovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri zriadení dcérskej úctovnej jednotke RO ZŠ s MŠ Brezovica 60.			

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.

Informácie o goodwill

Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad konsolidovaného celku

Účtovné jednotky nezmenili účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu. V súlade so zákonom č. 595/2003 Zz. o dani z príjmu je zatriedený majetok obce od roku 2015 do 6-tich odpisových skupín.

Doba užívania, odpisové skupiny a odpisové sadzby:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,66
3	8	12,50
4	12	8,33
5	20	5,00
6	40	2,50

Konsolidovaná účtovná jednotka tvorila opravné položky k nedaňovým pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 1 rok.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky:

1	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
2	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
3	najviac do výšky 75 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
4	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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
- 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).
- 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.

Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

O majetku a záväzkoch vyjadrených v cudzej mene účtovná jednotka v roku 2018 neúčtovala.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A) **NEOBEŽNÝ MAJETOK** (tabuľka č. 2)

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Na účte **013 software** je zaradený software projektu verejného osvetlenia vo výške **2 496,00 €**, projekt sa zrealizoval v roku 2015.

Účet **021 stavby** bol navýšený o sumu **209 095,08 €**, ide o zaradenie majetku v obci –PD- „Rozšírenie NN sietí“, zaradenie do užívania- kanalizácia Hlavná cesta, kanalizácia vyšný koniec, Vodovod a kanalizácia, Kamenný múrik okolo kostola, Budova č.286-Jednota a prírastok u ZŠ s MŠ v sume 9 600€

Účet **028 drobný DHM** bol ponížený o sumu 2 018,53 € - vyradenie majetku.

Na účte **029 ostatný DNM** (tabuľka č. 24) je evidovaný majetok vo výške 11 764,92 € Ide o **národné kultúrne pamiatky** - Kaštieľ č.299 v sume 9 804,09 € a Kúria č.103 v sume 1 960,83 €.

Na účte **031 pozemky** je vykázaný úbytok pozemkov v sume 986,98 € - vznikol predajom pozemkov v dôsledku vysporiadania vlastných vzťahov majiteľov pozemkov.

V roku 2018 na účte **042 - Obstaranie DHM** vykazuje účtovná jednotka prírastok v sume **217 182,65 €**. Uvedený prírastok predstavuje GP k rozšíreniu NN-sietí v obci v hodnote 320,00 €, výstavba múrika okolo kostola v sume 15 000,05 €,Technické zhodnotenie budovy Jednoty v sume 58 715,02 €,PD,GP- výstavba Tréningového ihriska FOTJ v sume 53 024,40 €, obstaranie pozemkov na IBV v hodnote 32 794,00 €,PD ku rekonštrukcii kaštieľa-kúrie 103 v sume 10512,00 €, dokončenie kanalizácie Hlavná cesta vo výška 20 355,68 €, PD na rekonštrukciu mosta v sume 4 860,00 €, dobudovanie vodovodu a kanalizácie RD A:Gornek-P.Sontág v hodnote 19 101,20 €,PD k projektu Zmena zdroja vykurovania v ZŠ s MŠ v sume 2 500,00 €.. Úbytok na účte 042 v hodnote **209 095,08 €** predstavuje hodnotu zaradeného majetku do používania na účet 021-Stavby na základe zaraďovacích protokolov. Spolu eviduje ÚJ hodnotu rozostavaných investícií k 31.12.2018 vo výške **468 443,15 €**.

Obec na účte **355 zúčtovanie transferov rozpočtu obce** eviduje majetok zverený na základe zmluvy o preveze správy majetku svojej zriadenej účtovnej jednotke RO ZŠ s MŠ. Hodnota majetku k 31.12.2018 je **1 133 488,43 €**.

Prehľad dlhodobého majetku vo vlastníctve konsolidujúcej účtovnej jednotky a v správe konsolidovanej účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Obec	Rozpočtová organizácia ZŠ s MŠ
Nehmotný majetok	18 249,50	0
Pozemky	289 426,54	12 847,37
Budovy, stavby	2 609 628,38	1 963 562,37
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	211 808,44	24 285,18
Dopravné prostriedky	56 074,91	2 599,00
Drobný DHM	20 162,10	0,00
Ostatný dlhodobý majetok - NKP	11 764,92	0,00
Obstaranie DDHM a DDNHM	468 443,15	0,00
Realizovateľné cenné papiere	341 425,53	0,00

SPOLU	4 036 943,47	2 003 293,92
Oprávky k majetku	1 209 803,15	873 973,60

- b) **spôsob a výška poistenia** dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku konsolidovaného celku

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Živelné poistenie	720,00
Poistenie hnutelných vecí	84,00
Poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu	140,00
Poistenie projektu „Revitalizácie centra obce“	523,23
Poistenie projektu „Kotolňa na biomasu“	376,41
Spolu	1 843,64 €

- c) Konsolidovaná účtovná jednotka - obec má zapožičaný majetok:
- DataCentrum elektronizácie územnej samosprávy Slovenska (DEUS), Bratislava – Projekt D-COM na základe zmluvy ZPL-2014-0138/OPIS zo dňa 29.10.2015 bez hodnotového vyjadrenia nasledovnú techniku - 2 ks PC s príslušenstvom, 2 ks tlačiarne a 7 ks notebookov vrátane softwarového vybavenia.
 - MVSRR, OU Prešov – matrika na základe zmluvy o výpožičke zo dňa 27.5.2015 v hodnote 1258,80 € - PC zostavu pre matriku

2. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

- tabuľka č.2 až 4 (riadky 025 až 029 súvahy)

Obec vlastní akcie VVS a.s. 100 akcií v hodnote **341 425,53 €**, ktoré eviduje na účte 063 ako realizovateľné cenné papiere.

Dlhodobé pôžičky obec neposkytla. Ostatný dlhodobý finančný majetok obec nemá.

B) OBEŽNÝ MAJETOK

1. Zásoby

Zásoby sú evidované v celkovej hodnote **1 660,91 €** (r. súvahy 036), nebolo k nim zriadené záložné právo a nie sú predmetom poistenia. Sú to drobné zásoby PHM obecných motorových vozidiel a DHZ, jutové vrecia na piesok ako rezerva v prípade povodní vo výške 898,47 €. Za školu sú to potraviny v ŠJ vo výške 762,44,93 €.

2. Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy (r. súvahy 042)

Konsolidovaná účtovná jednotka k 31.12.2018 má vysporiadané zúčtovanie medzi subjektami VS.

3. Pohľadávky a opravné položky k pohľadávkam (tabuľka č.8)

K nedaňovým pohľadávkam z rokov 2010 a 2011 za nájom 238,50 € a rozúčtované energie vo výške 3 439,26 voči bývalému nájomcovi nebytových priestorov bola zvýšená opravná položka v roku 2018 na 100 % a to na sumu **4 851,76 €**.

Pohľadávky KÚJ predstavujú na konci účtovného obdobia hodnotu **8 522,65 €**, sú krátkodobého charakteru a po zohľadnení vytvorených oprávok vo výške **4 558,26 €** k nedaňovým pohľadávkam je hodnota pohľadávok **3 670,89 €**. (r. 063 a 071 súvahy, tabuľka č. 9)

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Krátkodobé nedaňové pohľadávky	071	3303,01 €	Prenájom, vyfakturované služby a energie, poplatok TKO (brutto: 8 522,65 €)
Krátkodobé daňové pohľadávky	072	235,20 €	Daň z nehnuteľnosti a daň za psa
Krátkodobá nedaňová pohľadávka	084	132,68 €	Pohľadávka za stravu voči zamestnancom a pohľadávka voči FOTJ-pokuta hráčom

a) pohľadávky podľa **dobý splatnosti** (riadky 063 súvahy) - tabuľka č. 9

Krátkodobé pohľadávky v lehote splatnosti vo výške **529,57 €** (poplatky OPS za 12/2018, pohľadávka voči zamestnancom za stravu 12/2018) s dobou splatnosti do jedného roka vrátane.
Pohľadávky po lehote splatnosti vo výške **3 141,29 €** po zohľadnení oprávok.

Pohľadávky nie sú zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

4. Finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok KÚJ spolu **348 548,43 €** (r. súvahy 088) , v tom:

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018
pokladnica	2 141,36 €
Ceniny (stravenky a poštové známky)	65,55 €
Bankové účty	346 281,02 €

5. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období (r. 113 a 114 súvahy) v celkovej hodnote **2 249,97 €** - tabuľka č.10

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018
Náklady budúcich období RO - poisťné	280,05 €
Náklady budúcich období OBEC - poisťné	954,97 €
Náklady budúcich období RO/OBEC - predplatné	93,35 €
Náklady budúcich období obec/stravenky r.2019:	921,60€

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A) Vlastné imanie KÚJ stav k 31.12.2018

Vlastné imanie vo výške **2 371 095,48 €** (r. súvahy 119) – tabuľka č.12

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
428 MR	Nevysporiadaný VH + významné opravy minulých rokov obdobie 2007 až 2016 a prechod na PU - 2 241 143,55 € .

428	Výsledok hospodárenia KÚJ za účtovné obdobie 2018 je 129 951,93 € a predstavuje rozdiel výnosov a nákladov KÚJ. V r.2018 bol 129 951,93 €.
-----	---

B) Závazky

1. Rezervy

(tabuľka č. 13, riadok súvahy č. 131)

Názov položky	Suma v €	Predpokladaný rok použitia
323 Rezerva na audit IUZ a KUZ r. 2018	1 100,00 €	2019

V roku 2018 bola použitá rezerva na audit KÚJ za rok 2017 vo výške 750,00 € a zvyšná časť rezervy 350,00 € bola rozpustená do výnosov r. 2018.

2. Závazky

(riadok súvahy 144 - dlhodobé a r. súvahy 156 – krátkodobé).

Na účte dlhodobých záväzkov eviduje účtovná jednotka k 31.12.2018 hodnotu **295 349,05 €** a to zostatok nesplateného úveru ŠFRB vo výške **275 243,49 €**, 6-mesačnú zábezpeku nájmu nájomcov obecných bytov vo výške **13 847,46 €** a záväzky SF vo výške **6 258,10 €**.

Krátkodobé záväzky eviduje účtovná jednotka vo výške **103 191,90 €**, ktoré sú s dobou splatnosti do 1 roku a to záväzok z miezd a odvodov, z neuhradených faktúr, prijaté preddavky na služby a iné záväzky.

Závazky podľa doby splatnosti

(r. 144 a r. 156 súvahy) - tabuľka č.15

Krátkodobé záväzky s dobou splatnosti do 1 roka z neuhradených faktúr voči dodávateľom za r.2018, záväzky voči sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniam, daňovému úradu, voči zamestnancom za 12/2018 a zálohy na služby nájomcov obecných bytov vo výške **103 191,90 €**.

Záväzky s dobou splatnosti nad 5 rokov predstavuje úver ŠFRB, zložená zábezpeka nájmu a SF v celkovej výške **295 349,05 €**.

3. Bankové úvery

(r. 178 súvahy – tabuľka č.16)

Obec od roku 2018 spláca dlhodobý investičný bankový úver na základe Zmluvy o úvere č. 455/CC/17 od Slovenskej sporiteľne, a.s. Zostatok úveru k 31.12.2018 je vo výške **84 629,02 €**.

4. Časové rozlíšenie

Výnosy budúcich období (VBO) KÚJ spolu **1 337 848,05 €**

(r. 187 súvahy – tabuľka č. 18)

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018 Obec	Zostatok k 31.12.2018 ZŠ s MŠ
Výnosy budúcich období spolu z toho:	1 337 848,05 €	46 925,48 €
Majetok obce zo zdrojov ŠR	372 401,07 €	0
Majetok obce zo zdrojov ŠR/EU	372 887,63 €	0
Majetok RO ZŠ zo zdrojov ŠR	60 087,67 €	329,95 €
Majetok RO ZŠ zo zdrojov ŠR/EU	510 746,20 €	46 595,53 €

Konsolidovaná jednotka - obec eviduje majetok nadobudnutý z prostriedkov ŠR a zdrojov EU: obnova budovy ZŠ s MŠ, revitalizácia centra obce, výstavba 16 bj. obecné byty, miestna komunikácia, drobná architektúra pri 16 bj. projekt Náš vidiek, UPNO, rekonštrukcia kotolne obecného úradu a rekonštrukcia a modernizácia verejného osvetlenia v obci. Škola eviduje majetok nadobudnutý z prostriedkov EU a ŠR na strechu a plynofikáciu budovy a nepotrebované prostriedky.

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

- a) Náklady k 31.12.2017 sú vo výške **1 406 841,25 €** a splatná daň **15,53 €**.
Náklady k 31.12.2018 sú vo výške **1 488 404,73 €** a splatná daň **10,73 €**.

Tabuľky: č.19, 20 a 21

účet	Názov nákladu	BÚO k 31.12.2018 v €	BPÚO k 31.12.2017 v €
50	Spotrebované nákupy	173 686,22	174 269,21
51	Služby	196 006,35	170 117,93
52	Osobné náklady	890 978,85	824 740,89
53	Dane a poplatky	554,78	960,37
54	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	15 754,94	30 984,28
55	Odpisy, rezervy a OP	188 382,50	184 375,77
56	Ostatné finančné náklady	9 362,46	9 196,76
57	Mimoriadne náklady	0,00	0,00
58	Náklady na transfery a z odvodu príjmov	13 667,90	12 196,04
59	Splatná daň z príjmov	10,73	15,53
	Spolu trieda 5	1 488 415,46	1 406 856,78

- b) Výnosy k 31.12.2017 sú vo výške **1 508 868,20 €**.
Výnosy k 31.12.2018 sú vo výške **1 618 356,66 €**.

Tabuľka č. 22

účet	Názov výnosu	BÚO k 31.12.2018 v €	BPÚO k 31.12.2017 v €
60	Tržby za výkony a tovar	89 291,13	93 888,18
62	Aktivácia	0,00	0,00
63	Daňové výnosy a poplatky	697 002,16	663 796,45
64	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	48 195,43	55 151,50
65	Zúčtovanie rezerv a OP	1 100,00	1 500,00
66	Finančné výnosy	4 242,40	169,41
69	Výnosy z transferov obcí a RO	719 810,52	694 362,66

	Spolu trieda 6	1 618 356,66	1 508 868,20
--	-----------------------	---------------------	---------------------

Rozdiel nákladov a výnosov bežného účtovného obdobia (VH za rok 2018) je kladný vo výške **129 951,93 €**. BPÚO k 31.12.2017 bol výsledok hospodárenia tiež kladný **102 011,42 €**.

Prehľad o nehnuteľných kultúrnych pamiatkach KÚJ v hodnote **11 764,90 €** - tabuľka č. 24.

ČI. VI Osobitosti KÚZ

Ekonomické transakcie sa realizovali medzi týmito konsolidovanými účtovnými jednotkami: Obcou Brezovica a jej dcérskou účtovnou jednotkou RO - ZŠ s MŠ Brezovica na účtoch vzájomných nákladov, výnosov a účtoch pohľadávok a záväzkov medzi účtovnými jednotkami, o ktorých účtovali:

Predmetom konsolidácie boli nasledujúce výnosy, náklady, pohľadávky a záväzky KÚJ:

Názov účtovnej jednotky	Druh eliminácie u RO	Suma v €	Druh eliminácie u obce
RO ZŠ s MŠ	Výnos z poskytnutia služby	3 874,80	Náklad strava HN 2017
RO ZŠ s MŠ	Výnos RO z BT na OK	196 010,10	Bežný transfer OK
	Z vrátených príjmov	20 633,53	Vrátenie príjmov ZŠ (KZ 41)
	Odpisy majetku RO	50 582,04	Zníženie majetku - odpisy
RO ZŠ s MŠ	Náklad RO - poplatok za TKO obci	572,00	Výnos obce z poplatku za TKO
RO ZŠ s MŠ	Náklad RO z odvodu príjmov obci	20 633,53	Výnos obce z odvodu príjmov RO (KZ 41)
RO ZŠ s MŠ	Majetok zverený do správy RO (záväzok)	1 133 488,43	Zostatok majetku zvereného RO - pohľadávka
RO ZŠ s MŠ	Predpis odvodu k 31.12.2018 (záväzok)	60,50	Zostatok nevyčerpaného BT na OK - pohľadávka

Pred samotnou elimináciou vzájomných vzťahov ako súčasť konsolidácie sa odkontrolovalo BPÚO za r.2017, aby bola zabezpečená kontinuita výkazov za predchádzajúce účtovné obdobie.

Zároveň sme na základe odsúhlasovacích formulárov porovnávali zostatky jednotlivých účtov konsolidácie a bol zistený jeden rozdiel v spôsobe účtovania, na základe ktorých sme vyhotovili opravný doklad OD č.1:

- rozdielne účtovanie u RO ZŠ s MŠ: na účet 3552AÚ sme doúčtovali chýbajúcu sumu 121,00 € ako predpis nevyčerp.BT na OK a odúčtovali sme z účtu 691AÚ sumu 843,00€ a preúčtovali na účet 602AÚ - zle zaúčtovaný výnos z vratky a výnos z nevyčerp.BT na OK. Taktiež sme odúčtovali z účtu 699POTR výnosy obce za potraviny a preúčtovali sme na účet 602POTR vo výške 38 904,31€-zle zaúčtované výnosy-obec na účte 699 neúčtuje..

Iné skutočnosti, ktoré by mali vplyv na konsolidáciu účtovných jednotiek obce a rozpočtovej organizácie nenastali.

V Brezovici 11.06.2019
Spracovala: Eva Kraččíková