

# Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2013 obce Šarišské Michal'any

## Článok I.

### A. Údaje o konsolidovanom celku

Obec Šarišské Michal'any so sídlom na ulici Kpt. Nálepku 42/18, 082 22 Šarišské Michal'any zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku k 31.12.2013. Konsolidujúca účtovná jednotka bola zriadená 1.7.1973 a jej zriadenie vyplýva zo zákona. Účtovná jednotka je zriaďovateľom jednej rozpočtovej organizácie. Je ňou konsolidovaná účtovná jednotka - Základná škola s materskou školou so sídlom na ulici Pod lesíkom 19, 082 22 Šarišské Michal'any. Tieto účtovné jednotky sú súčasťou súhrnného celku od 1.1.2009.

Hlavnými identifikačnými údajmi obce sú :

IČO : 003217808

DIČ : 2020732252

IČO Základnej školy s materskou školou : 36158101

### Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárnym orgánom účtovnej jednotky je Ing. Vincent Leško, ktorý zastáva vedúcu funkciu starostu. Funkcia prednostu štatutárneho orgánu je neobsadená od 1.9.2012. Štatutárnym orgánom Základnej školy s materskou školou je Mgr. Jaroslav Valaštiak, ktorý zastáva funkciu riaditeľa.

### B. Údaje o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku obce Šarišské Michal'any počas účtovného obdobia	73
z toho : počet vedúcich zamestnancov	2

### C. Informácie o individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierke

Individuálna účtovná závierka konsolidujúcej účtovnej jednotky bola zostavená dňa 22.01.2014.

Individuálna účtovná závierka konsolidovanej účtovnej jednotky bola zostavená dňa 30.01.2014.

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku bola zostavená dňa 18.06.2014.

### D. Metódy oceňovania použité pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovaného celku

Konsolidujúca účtovná jednotka pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky počas účtovného obdobia používala dané metódy oceňovania :

- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti. Za základ sa berú všetky riziká, straty a zníženie hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky
- Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, montáž, preprava, poisťné a pod. )
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z úverov.
- Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré predstavujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, teda cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ( prepravné, provízia, poistné, zľavy )
- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi, t.j. priamymi nákladmi vynaloženými na tvorbu zásob ako aj časťou nepriamych nákladov, ktoré sa k tvorbe zásob vzťahujú.
- Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie je upravené o opravné položky.
- Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nedobytné pohľadávky.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich prevzatí 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.

## Článok II .

### Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka obce Šarišské Michalany bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a 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 opatrenia č. MF/22110/2009-31, ktoré ustanovujú metódy a postupy konsolidácie vrátane obsahového vymedzenia a štruktúry konsolidovanej účtovnej závierky.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Použitá metóda konsolidácie
Základná škola s materskou školou	metóda úplnej konsolidácie

Pri konsolidácii sa použila metóda úplnej konsolidácie – vo verejnej správe sú všetky rozpočtové a príspevkové organizácie považované za dcérske účtovné jednotky a sú konsolidované metódou úplnej konsolidácie. V konsolidujúcej účtovnej jednotke sa zlúčia jednotlivé rovnorodé položky súvahy a výkazu ziskov a strát konsolidovaných účtovných jednotiek v plnej výške. Vykonávajú sa vylučovacie operácie – vylučujú sa náklady a výnosy z účtovaných služieb a vzájomné účtovné prípady z finančných operácií.

Deň, ku ktorému sa vykonáva prvá konsolidácia kapitálu – pri rozpočtových organizáciách je momentom prvej konsolidácie kapitálu deň ich zriadenia.

Informácie o goodwill – goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia.

## Článok III.

### Informácie o údajoch aktív a pasív

Popis údajov vyplnených v prehľade pohybov dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku :

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2012
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2013
- Prírastok je prvotné vykázanie obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku akoukoľvek formou, zvýšenie aktív (napr. kúpa, darovanie)
- Úbytok je vykázanie zníženia aktív (napr. predaj, darovanie)
- Presun je vykázanie zmeny hodnoty niektorej položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív

#### **a) informácie o konsolidovanom celku verejnej správy**

Obec Šarišské Michaľany je konsolidujúca účtovná jednotka a Základná škola s materskou školou je konsolidovaná účtovná jednotka.

#### **b) prehľad o pohybe vlastného imania**

Vlastné imanie konsolidovaného celku sa skladá z oceňovacích rozdielov, zákonného rezervného fondu, ostatných fondov, výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie a nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov.

K 31.12. predchádzajúceho účtovného obdobia vykazoval nevysporiadaný výsledok hospodárenia v sume 2 858 916,61 EUR. V priebehu účtovného obdobia bola táto položka navýšená o výsledok hospodárenia z roku 2012 a to v sume 75 712,29 EUR a 28 494,13 EUR a znížená o 40 113,98 EUR. K 31.12.2013 bol konečný zostatok na tomto účte vo výške 2 923 009,05 EUR.

Konečný zostatok na účet výsledku hospodárenia k 31.12.2012 bol zisk 75 712,29 EUR a k 31.12.2013 prebytok vo výške 12 578,18 EUR.

#### **c) prehľad o pohybe rezerv**

Konsolidovaný celok vytváral krátkodobé aj dlhodobé rezervy. K 31.12.2012 mal vytvorené krátkodobé rezervy na mzdy za dovolenku, overenie účtovnej závierky audítorom, nedoplatok na spoločný stavebný úrad, vyúčtovanie energií a nájomných bytov vo výške 56 768,62 EUR. Tieto rezervy boli v priebehu roka zrušené z dôvodu ich použitia. K 31.12.2013 boli vytvorené rezervy na ten istý účel. Tieto rezervy boli vo výške 52 441,18 EUR. Dlhodobé rezervy boli k 31.12. predchádzajúceho účtovného obdobia vytvorené v sume 42 023 EUR na prebiehajúce súdne spory a prípadnú pokutu od NKÚ. V priebehu účtovného obdobia došlo k použitiu týchto rezerv vo výške 198,46 EUR a následne boli dotvorené o 13 890,35 EUR. K 31.12.2013 položka dlhodobých rezerv vykazovala zostatok 55 714,89 EUR.

#### **d) prehľad o pohybe dlhodobého majetku**

Konsolidovaný celok k 31.12.2012 evidoval vo svojom účtovníctve dlhodobý nehmotný majetok v obstarávacej cene 34 544,19 EUR. V priebehu roka pribudli prírastky vo výške 2500 EUR, čím sa obstarávacia cena dlhodobého nehmotného majetku zvýšila a k 31.12.2013 činila sumu 37 044,19 EUR. Oprávky k 31.12.2012 boli v sume 16 032,55 EUR. V priebehu roka sa zvýšili o sumu 8 866,19 EUR, čím k 31.12.2013 bola ich výška 24 898,74 EUR. Zostatková hodnota k 31.12. predchádzajúceho účtovného obdobia činila 18 511,64 EUR a k 31.12.2013 bola vo výške 12 145,45 EUR. Počas roka boli uskutočnené aj presuny dlhodobého nehmotného majetku z dôvodu jeho obstarania a následného zaradenia do užívania. K 31.12.2012 evidoval vo svojom účtovníctve dlhodobý hmotný majetok v obstarávacej cene 9 145 458,67 EUR. V priebehu roka sa táto suma zvýšila o prírastky vo výške 1 193 603 EUR a znížila o úbytky vo výške 1 127 269,14 EUR, čím obstarávacia cena k 31.12.2013 činila sumu 9 211 792,53 EUR. Zníženie nastalo z dôvodu preradenia rekonštrukcie budovy Základnej a materskej školy do evidencie Základnej školy s materskou školou a preradenia drobného hmotného majetku do podsúvahovej evidencie. Oprávky boli k 31.12. predchádzajúceho účtovného obdobia v sume 3 159 581,22 EUR. V priebehu roka sa zvýšili oprávky o 545 709,42 EUR a znížili o 146 119,63 EUR. K 31.12.2013 oprávky boli v účtovníctve vedené v sume 3 559 171,01 EUR. Zostatková hodnota

dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2012 činila čiastku 5 972 791,90 EUR a k 31.12.2013 bola vo výške 5 626 450,43 EUR. Okrem toho počas roka boli uskutočnené aj presuny z dôvodu obstarania dlhodobého hmotného majetku a jeho následného zaradenia do užívania.

**e) dlhodobý finančný majetok**

Konsolidujúca účtovná jednotka vlastnila k 31.12.2012 realizovateľné cenné papiere v obstarávacej cene 536 549,54 EUR. keďže v priebehu účtovného obdobia ani nepribudol ani neubudol žiadny finančný majetok, tak jeho obstarávacia cena k 31.12.2013 je rovnaká ako v roku 2012.

**f) zásoby**

Konsolidujúca účtovná jednotka mala k 31.12.2012 zásoby vo výške 449,28 EUR a k 31.12.2013 evidovala vo svojom účtovníctve zásoby v sume 299,52 EUR. Tieto zásoby pozostávajú z 12 ks kuka nádob. K zásobám neboli vytvorené žiadne opravné položky, zásoby nie sú ani poistené a nie je na nich zriadené žiadne záložné právo. Konsolidovaná účtovná jednotka evidovala vo svojom účtovníctve k 31.12.2012 zásoby vo výške 3070,04 EUR a k 31.12.2013 v sume 3 383,32 EUR, ktoré pozostávali z nakúpených tonerov a potravín do školskej jedálne. Súhrne tak zásoby ku koncu účtovného obdobia tvorili sumu 3 682,84 EUR.

**g) dlhodobé pohľadávky**

K 31.12. predchádzajúceho účtovného obdobia konsolidovaný celok vykazoval dlhodobé pohľadávky v sume 44 440,62 EUR a ku konca bežného účtovného obdobia 45 501,00 EUR. Ide o neuhradené dane konsolidujúcej účtovnej jednotky za predchádzajúce roky.

**h) krátkodobé pohľadávky**

Podľa doby splatnosti súhrnný celok verejnej správy eviduje pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka k 31.12. bežného účtovného obdobia vo výške 7 824,38 EUR a k 31.12.2012 krátkodobé pohľadávky v sume 10 673,51 EUR.

**i) finančné účty**

K 31.12.2013 konsolidovaný celok eviduje vo svojom účtovníctve finančný majetok v celkovej výške 402 291,38 EUR, z toho 1 147,62 EUR tvoria finančné prostriedky v pokladnici, 120 EUR predstavuje hodnotu stravných lístkov a na bankových účtoch sa nachádza 400 930,86 EUR. Na výdavkovom rozpočtovom účte bol zostatok 13,22 EUR a na príjmovom rozpočtovom účte 79,68 EUR. K 31.12. predchádzajúceho účtovného obdobia bol evidovaný finančný majetok súhrnného konsolidovaného celku 239 960,15 EUR.

**j) časové rozlíšenie na strane aktív**

K 31.12. bežného účtovného obdobia konsolidujúci celok vykazoval náklady budúcich období v sume 4 599,58 EUR, ktoré tvorili predplatené na rok 2014 zaplatené v roku 2013 a príjmy budúcich období v sume 2 638,72 EUR. Na tejto položke bol zaúčtovaný nezaplatený nájom obce za rok 2013 a 2012.

**k) dlhodobé a krátkodobé záväzky**

K 31.12.2013 súhrnný celok eviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka v sume 145 721,33 EUR, so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov 306 763,60 EUR a so splatnosťou nad päť rokov vo výške 1 224 229,77 EUR. Ide o nesplatené istiny úverov poskytnutých od ŠFRB, záväzky zo sociálneho fondu, neuhradené faktúry od dodávateľov, finančná zábezpeka prijatá od nájomcov, nevyplatená mzda za december 2013, neodvedené poistné a daň za posledný kalendárny mesiac roka 2013. K 31.12. predchádzajúceho účtovného obdobia boli záväzky v celkovej výške 1 737 935,55 EUR.

#### **l) bankové úvery**

Konsolidovaná účtovná jednotka k 31.12.2013 eviduje vo svojom účtovníctve investičný úver vo výške 130 572,45 EUR, ktorý bol poskytnutý na vybudovanie kanalizácie na ulici M. Zeleného, ktorý je splatný v roku 2019 a ktorého výška k 31.12.2012 bola 153 372,45 EUR. V priebehu roka sa splatil investičný úver poskytnutý na rekonštrukciu budovy Základnej školy s materskou školou.

#### **m) časové rozlíšenie na strane pasív**

Súhrnný celok mal na účtoch časového rozlíšenia k 31.12.2013 zaúčtované výdavky budúcich období v sume 311,41 EUR. Táto čiastka predstavovala výšku úroku splatného v januári 2014 za december 2013. Na účte výnosov budúcich období bol k 31.12.2013 konečný zostatok vo výške 1 769 779,80 EUR. Na tejto položke sa účtuje majetok obstaraný z kapitálových transferov – nájomné byty, požiarne auto Iveco, cesta k 16 b. j., cesta k škôlke Šariš, majetok obstaraný z cudzích zdrojov a daný do správy ZŠ, rekonštrukcia ZŠ, kanalizácia. Taktiež sa tu účtuje vopred zaplatené školné, nájomné, poisťné, tlač, nespotrebované prostriedky z transferov a prostriedky uložené na darovací účet.

#### **n) náklady**

Konsolidovaný celok dosiahol k 31.12.2013 náklady v sume 1 826 400,97 EUR. Podľa jednotlivých položiek sa členia :

- a) spotrebované nákupy : 235 971,00 EUR
- b) služby : 88 038,30 EUR
- c) osobné náklady : 865 281,97 EUR
- d) dane a poplatky : 1 352,29 EUR
- e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť : 68 572,57 EUR
- f) odpisy, rezervy a opravné položky : 495 433,27 EUR
- g) finančné náklady : 31 765,98 EUR
- h) mimoriadne náklady : 0 EUR
- i) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov : 39 985,59 EUR

#### **o) výnosy**

Konsolidovaný celok k 31.12. bežného účtovného obdobia dosiahol výnosy vo výške 1 839 021,03 EUR. Členíme ich :

- a) tržby za vlastné výkony a tovar : 63 291,56 EUR
- b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob : 0 EUR
- c) aktivácia : 0 EUR
- d) daňové a colné výnosy z poplatkov : 718 719,91 EUR
- e) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti : 122 076,46 EUR
- f) zúčtovanie rezerv, opravných položiek z prevádzkovej činnosti, finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia : 51 774,28 Eur
- g) finančné výnosy : 223,92 EUR
- h) mimoriadne výnosy : 0 EUR
- i) výnosy z transferov : 882 934,90 EUR