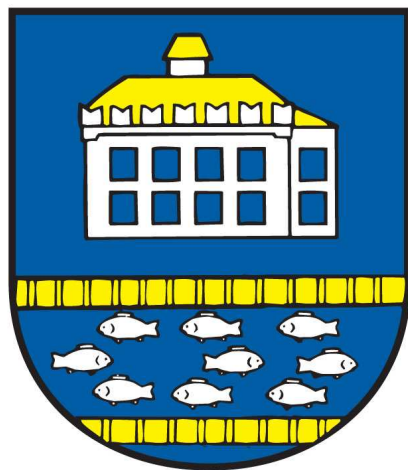


OBEC ROZHANOVCE



P o z n á m k y

**konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy
spracovanej ku dňu 31.12.2013**

Vypracovala : Mária Nagyová
Rozhanovce : 17.6.2014

**Poznámky
konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy spracovanej
ku dňu 31.12.2013**

**Čl. I.
Všeobecné údaje**

1. **Názov konsolidovanej účtovnej jednotky:** Obec Rozhanovce
Sídlo: 04442 Rozhanovce, ul.SNP č.48
Dátum založenia: 1.1.1991

Názvy konsolidovaných účtovných jednotiek:
sídlo: Základná škola Rozhanovce ul.SNP č.121 vplyv: rozhodujúci

2. **Priemerný počet zamestnancov**
konsolidovaného celku: 53
z toho počet vedúcich pracovníkov: 2
3. Deň, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka je zhodný s dňom spracovanej individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky.
4. Metódy oceňovania majetku a záväzkov použité pri oceňovaní jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky sú zhodné s metódami oceňovania individuálnych účtovných závierok konsolidovaného poľa.

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

1. Do konsolidácie bola zahrnutá jedna účtovná jednotka - rozpočtová organizácia
Základná škola Rozhanovce ul.SNP č.121
2. V súlade s Opatrením Ministerstva financií SR zo dňa 17.12.2008 č. MF/27526/2008-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe bola použitá metóda úplnej konsolidácie.

**Čl. III.
Informácie o údajoch aktív a pasív**

Vzhľadom k tomu, že konsolidácia účtovnej závierky sa vo verejnej správe vykonáva piatykrát, sú k dispozícii údaje konsolidácie predchádzajúceho účtovného obdobia, preto sa vo výkazoch o konsolidácii uvádzajú už údaje z konsolidovaných výkazov za predchádzajúce účtovné obdobie.

Základné údaje konsolidovanej súvahy (v EUR)

názov majetku	č. riad súvahy	bežný rok	predchádz. rok	index v %
majetok spolu	001	3130698,75	2991940,29	
neobežný majetok	002	2833688,28	2609447,98	
z toho: DNM	003	12392,62	12883,90	
DHM	012	2821295,66	2596564,08	
DFM	025	0	0	
obežný majetok	035	290571,49	380829,76	
z toho: zásoby	036	177,01	576,67	
zúčtovanie medzi subj.VS	042	14711,75	15500	
krátkodobé pohľadávky	063	52584,21	49664,70	
finančné účty	088	223098,52	315088,39	
časové rozlíšenie	113	6438,98	1662,55	
vlastné imanie a záväzky	118	3130698,75	2991940,29	
vlastné imanie	119	1224872,26	1086001,41	
výsledok hospodárenia	126	1224872,26	1086001,41	
z toho: nevysporiadaný HV	127	1144620,17	1057892,92	
HV za účtovné obdobie	128	80252,09	28108,49	
záväzky	130	509894,31	759616,62	
rezervy	131	22250,46	21142,98	
zúčtovanie medzi subjektami VS	136	29435,71	20200	
dlhodobé záväzky	144	162088,91	167130,95	
krátkodobé záväzky	156	280251,34	423108,24	
Časové rozlíšenie	185	1395932,18	1146322,26	

Základné údaje výkazu ziskov a strát (v EUR)

názov nákladov/výnosov	č. riad	bežný rok	predchádz. rok	index v %
spotrebované nákupy	001	192486,59	188916,12	
služby	006	193524,69	198641,78	
osobné náklady	011	590024,92	545496,79	
dane a poplatky	017	0	0	
ostatné náklady na prevádzku	021	21394,02	21930,44	
odpisy, rezervy a opravné položky	029	105039,34	94383,10	
rezervy a opravné položky z prev.č.	031	22250,46	21142,98	
finančné náklady	040	7893,05	8704,45	
náklady na transfery	055	28446,29	18662,94	
náklady celkom	065	1138808,90	1076735,62	
Tržby za vl. výrobky	066	63938,70	48624,65	
Daňové výnosy	080	615558,96	568743,29	
Ost. výnosy z prevádz. činnosti	084	37353	45133,22	
zúčtovanie rezerv a opravných pol. z prevádzkovej a finančnej činnosti	091	21142,98	21274,89	
finančné výnosy	101	56,05	150,82	
výnosy z transferov a rozpoč.príjmov	126	481012,01	420919,84	
výnosy celkom	136	1219061,70	1104846,71	
výsledok hospod. pred zdanením	137	80252,80	28111,09	
výsledok hospod. po zdanení	140	80252,09	28108,49	

Prehľad pohľadávok (v EUR) :

pohľadávky	bežné obdobie	predchádzajúce obdobie
celkom	52584,210	49664,70

Časové rozlíšenie aktív (v EUR):

náklady budúcich období

- predplatné / časopisy, poisťovacie služby, web doména /

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota v € k 31.12.2013
Náklady budúcich období	113	1662,55	6434,98	1662,55	6438,98

Finančný majetok (v EUR):

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Hodnota v EUR k 31.12.2012	Hodnota v EUR k 31.12.2013
Pokladňa	089	0	0
Ceniny	090	0	0
Bankové účty	091	315010,03	223025,19
Výdavkový rozpočtový	093	57,92	53,33
Príjmový rozpočtový	094	20,44	20
Spolu	088	315088,39	223098,52

Vlastné imanie:

Názov položky	Riadok súvahy	Hodnota v EUR k 31.12.2012	Hodnota v EUR k 31.12.2013
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	127	1057892,92	1144620,17
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	128	28108,49	80252,09
Spolu	126	1086001,41	1224872,26

Rezervy zákonné:

Položka rezerv	Výška v EUR k 31.12.2012	Tvorba +	Zníženie -	Výška v EUR k 31.12.2013	Predpokladaný rok použitia rezerv
Ostatné krátko do- bé rezervy	21142,98	22250,46	21142,98	22250,46	2014
Spolu	21142,98	22250,46	21142,98	22250,46	

- na mzdy, odvody a dovolenky vrátane sociálneho poistenia
- na overenie účtovnej závierky

Závazky podľa doby splatnosti:

Závazky podľa doby splatnosti	Výška v EUR k 31.12.2012	Výška v EUR k 31.12.2013
Krátkodobé záväzky /r.156/	423108,24	280251,34
Dlhodobé záväzky /r.144/	167130,95	162088,91
Spolu	590239,19	442340,25

1. Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

a) Závazky zo sociálneho fondu /v EUR/

Sociálny fond	Rok 2012	Rok 2013
Stav k 31.decembru	0	0

Časové rozlíšenie na strane pasív

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2012	Hodnota k 31.12.2013
Výdavky budúcich období	186	0	0
Výnosy budúcich období	187	1146322,26	1395932,18
Spolu		1146322,26	1395932,18

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek /v EUR/

ROK		2012	2013
Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR	Suma v EUR
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	48624,65	63938,70
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 – Daňové výnosy samosprávy	516187,3 6	525662,7 8
	633 – Výnosy z poplatkov	52555,93	89896,18
Ostatné výnosy	641 - Ostané výnosy	15602,56	5924,64
	645 – Ostatné pokuty, penále	675,04	458,30
	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	28855,62	30970,06
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	653 – zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	21274,89	21142,98
z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	658 – Zúčtovanie ostatných opravných položiek	0	0
Finančné výnosy	662 - Úroky	49,22	32,47
	668 – ostatné finančné výnosy	101,60	23,58
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov	693 – Výnosy z bežných transférov	402239,1 8	452496,33
v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou	694 – Výnosy z kapitálových transférov	16196,36	24516,54
	697 – Výnosy samospráv z bežných transférov od ostatných subjektov	650	2164,84
Spolu		1103012, 41	1217227, 40

2. Náklady - popis a výška významných položiek /v EUR/

ROK		2012	2013
Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR	Suma v EUR
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	62373,14	58068,04
	502 – Spotreba energie	126542,9 8	134418,5 5
	503 – Spotreba ost. dodávok	0	0
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	105918,9 4	73187,46
	512 – Cestovné	376,23	162,76
	513 – Náklady na reprezentáciu	78,90	40,69
	518 – Ostatné služby	92267,71	120133,7 8
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	404092,5 0	433679,2 1
	524 – Zákonné sociálne poistenie	137618,9 5	151526,9 6
	525 – Ostatné sociálne poistenie	0	0
	527 – Zákonné sociálne náklady	3785,34	4818,75
Dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	0	0
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	541 - Zost. cena dnm a dhm	2731,02	867,68
	545 – Ostatné pokuty	0	3
	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	19199,42	20523,34
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 – Odpisy DNM,DHM	73240,12	82788,88
	553 – Tvorba zákonných rezerv	5577,98	22250,46
	558 – Tvorba ost. oprav. položiek z prev. činn.	0	0
Finančné náklady	563 – Kurzové straty	0	0
	568 – Ostatné finančné náklady	5697,07	4604,39
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	585 – Náklady na transféry z rozpočtu obce subjektom VS	5462,94	7104
	586 - Náklady na transféry z rozpočtu obce subjektom mimo VS	13200	21342,29
Spolu		1058163, 24	1135520, 24

Čl. IV. Konsolidačné operácie

A/ Konsolidácia kapitálu – predstavuje elimináciu podielov materskej účtovnej jednotky v dcérskej účtovnej jednotke s vlastným imanom dcérskej účtovnej jednotky, ktoré na tieto podiely pripadá – Obec konsolidáciu kapitálu nerobila

B/ Konsolidácia záväzkov a pohľadávok – predstavuje vylúčenie vzájomných pohľadávok a záväzkov medzi účtovnou jednotkou v konsolidovanom celku, po identifikácii vzájomných pohľadávok a záväzkov sú eliminované v plnej výške

Na prevedenie konsolidačných operácií softvérová firma IVES a.s. Košice, prispôbila program tak, že je možné konsolidačné operácie urobiť dvoma spôsobmi a to :

- a/ v účtovníctve kontovaným zápisom
- b/ priamo výberom v programe konsolidácie zo súvahy Obce a Základnej školy, výkazu zisku a strát Obce a Základnej školy podľa konsolidačných operácií

Obec Rozhanovce zaúčtovala v účtovníctve konsolidačné operácie kontovaným zápisom.

Konsolidované účty	Suma v €	Suma v €
S ú v a h a	MD	D
355 - záväzok /zúčtovanie transferov obce / Základná škola	179004,40	
355 – pohľadávka /zúčtovanie transferov obce / Obec	-179004,40	
S p o l u	0	

C/ Konsolidácia medzivýsledku – medzivýsledok vzniká pri predaji majetku medzi dvoma účtovnými jednotkami toho istého konsolidačného celku, pričom ocenenie majetku u kupujúceho je vyššie, než by bolo ocenenie majetku ak by k tejto transakcii nedošlo – Obec konsolidáciu medzivýsledku nerobila

D/ Konsolidácia nákladov a výnosov – náklady a výnosy sa eliminujú vo výkaze ziskov a strát

Konsolidované účty	Suma v €	Suma v €
V ý k a z z i s k o v a s t r á t	Náklady	Výnosy
584 - náklady na transféry z rozpočtu obce /Obec	47944,82	
691 - výnosy z bežných transférov z rozpočtu obce/ ZŠ		39905,42
692 - výnosy z kapitálových transférov z rozpočtu obce / ZŠ		8039,40
588 - náklady z odvodu z príjmov / Základná škola	14570,39	
699 -výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov/Obec		14570,39
518 – spotreba energie / Obec-telocvičňa		
602 – tržby z predaja služieb /ZŠ		
648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti / Obec		
548 – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť / Obec		
602 – tržby z predaja služieb / Základná škola		
Náklady a výnosy, ktoré ovplyvnili Výkaz ziskov a strát	62515,21	62515,21

Rozhanovce 17.6.2014

Viktor Gazdačko
starosta obce