



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

**Čl. I.
Všeobecné údaje**

1. **Názov konsolidovanej účtovnej jednotky:** Obec Kecerovce
Sídlo: Kecerovce č.92, 044 47
IČO:00324299
DIČ: 2021244764

Názvy konsolidovaných účtovných jednotiek:

sídlo: Základná škola Kecerovce 044 47, vplyv: rozhodujúci

2. **Priemerný počet zamestnancov**
konsolidovaného celku: 50
z toho počet vedúcich pracovníkov : 3
3. Deň, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka je zhodný s dňom spracovanej individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky -31.12.2013.
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- Kecerovce
2. Konsolidovaná účtovná závierka obce Kecerovce bola zostavená 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. V rámci konsolidácie konsolidovaného celku obce Kecerovce boli eliminované pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky
Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Obec Bidovce	áno	nie	nie
Základná škola Bidovce	áno	nie	nie

Čl. III.

Informácie o údajoch aktív a pasív konsolidácie

Vzhľadom k tomu, že konsolidácia účtovnej závierky sa vo verejnej správe vykonáva od roku 2009, sú k dispozícii údaje konsolidácie predchádzajúceho účtovného obdobia, preto sa vo výkazoch o konsolidácii uvádzajú aj údaje z konsolidovaných výkazoch za predchádzajúce účtovné obdobie. V roku 2012 došlo k zmene vo výkazoch konsolidovanej súvahy, výkaz ziskov a strát a to údaje za rok 2012 sa uvádzajú v desatinné miesta

Základné údaje konsolidovanej súvahy (v EUR)

názov majetku	č. riad súvah y	bežný rok	predchádz. rok
majetok spolu	001	6,665.644,54	6,442.049,32
neobežný majetok	002	5,787.187,04	5,597.903,11
z toho: DNM	003	2.352,09	5.851,65
DHM	012	5,321.414,65	5,128.631,16
DFM	025	463.420,30	463.420,30
obežný majetok	035	876.379,91	842.009,07
z toho: zásoby	036	531,39	630,66
zúčtovanie medzi subj.VS	042	30.988,77	28.551,20
dlhodobé pohľadávky	050	0,0	0,0
krátkodobé pohľadávky	063	24.945,33	26.125,82
finančné účty	088	819.914,42	786.701,39
časové rozlíšenie	113	2.077,59	2.137,14

vlastné imanie a záväzky	115	0,0	0,0
vlastné imanie	119	2,865.524,44	2,619.900,02
výsledok hospodárenia	126	2,864.524,44	2,619.900,02
z toho: nevysporiadaný HV	127	2,656.273,59	2,747.633,34
HV za účtovné obdobie	128	208.250,85	-127.733,32
záväzky	130	480.253,63	424.018,34
rezervy	131	30.945,03	32.899,57
zúčtovanie medzi subjektami VS	136	250.997,22	186.595,56
dlhodobé záväzky	144	55.010,40	58.636,74
krátkodobé záväzky	156	143.300,98	145.886,47
Časové rozlíšenie	185	3,320.866,47	3,398.130,96

Základné údaje konsolidovaného výkazu ziskov a strát (v EUR)

názov nákladov/výnosov	č. riad	bežný rok	predchádz. rok
Spotrebované nákupy	001	156.268,80	127.932,48
Služby	006	254.383,80	256.456,66
Osobné náklady	011	1,203.844,82	1,100.701,63
Dane a poplatky	017	775,09	74,00
Ostatné náklady na prevádzku	021	197.939,71	328.940,35
Odpisy, rezervy a opravné položky	029	155.520,70	148.701,53
Rezervy a opravné položky z prev.č.	031	8.609,33	6.973,90
Finančné náklady	040	7.519,29	5.444,54
Mimoriadne náklady	050	1.890,24	0,0
Náklady na transfery	055	19.441,50	20.473,59
Náklady celkom	065	1,997.583,95	1,988.724,78
Tržby z predaja služieb	066	4.056,46	2.484,89
Daň. A col poplatky	080	684.866,94	495.433,20
Ost.výnosy	084	40.722,92	20.458,42
Zúčtovanie rezerv a opravných pol. z prevádzkovej a finančnej činnosti	091	32.474,54	33.328,30
Zúčtovanie rezerv a opravných pol. z prevádzkovej činnosti	092	32.474,54	34.328,30
Finančné výnosy	101	263,93	452,65
Mimoriadne výnosy	111	445,80	0,0

Výnosy z transferov a rozpoč.příjmov	126	1,443.027,22	1,309.665,08
Výnosy celkom	136	2,205.877,81	1,862.822,54
Výsledok hospod. pred zdanením	137	208293,86	-125.902,24
Výsledok hospod. po zdanení	140	208250,85	-127.733,32

Prehľad pohľadávok podľa doby splatnosti (v EUR):

pohľadávky	Riadok súvahy	bežné obdobie	predchádzajúce obdobie
po lehote splatnosti	063	24.945,33	26.125,82
celkom	063	24.945,33	26125,82

Časové rozlíšenie aktív (v EUR):

a/ náklady budúcich období

- predplatné: 2.077,59

- celkom: 2.077,59€

Vlastné imanie:

- nevysporiadaný hospodársky výsledok min.rokov : 2,656.273,59€

- výsledok hospodárenia za účtovné obdobie: -208.250,85 €

- spolu: 2,864.524,44€

Rezervy zákonné:

- na mzdy a dovolenky vrátane sociál.poistenia:..30.945,36€

Záväzky podľa doby splatnosti /r.súvahy 156/:

- v lehote splatnosti : 109.664,33€

- po lehote splatnosti: 33.636,65

- celkom: 143.300,98€

Úver z ŠFRB:

- dlhodobé: 51.399,91€

Časové rozlíšenie na strane pasív

a/ výnosy budúcich období:

- ostatné : 3,320.866,47€

- celkom :3,320.866,47€

Náklady na spotrebované nákupy:

názov služby	bežný rok	predch.rok
Spotreba materiálu	118.544,98	99.320,01
Spotreba energie	36.730,09	28.612,47
Spotreba ost.neskl.dod.	993,73	0,00
spolu	156.268,80	127.932,48

Ostatné náklady na služby,

názov	bežný rok	predchádzajúci rok
Náhrady cestovných výdavkov	6.687,00	1.509,15
Opravy a udržiavanie	78.465,72	73.280,27
Náklady na reprezentáciu	4004,09	8.871,30
Iné	165.226,99	172.795,94
spolu	254.383,80	256.45,66

Osobné náklady:

názov	bežný rok	predchádzajúci rok
Mzdové náklady	850.051,49	785.294,48
Zákonné soc.poistenie	287.018,64	263.871,83
Ost.soc.poistenie	10.023,49	8.966,49
Zákonné soc. náklady	56.751,20	42.568,83
Ost.soc.náklady	0,0	0,0
spolu	1,203.844,82	1,100,701,63

Dane a poplatky:

názov	bežný rok	predchádzajúci rok
Ost.dane a poplatky	775,04	74,00
spolu	775,04	74,00

Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť:

názov	bežný rok	predchádzajúci rok
Zost.cena pred-majetku	14.943,24	103,16
Odpis pohľadávky	18.285,40	54.717,16
Ost.náklady na prev.činnosť	163.72307	274.120,03
spolu	197.939,71	328.940,35

Odpisy, rezervy ,opr, položky :

názov	bežný rok	predchádzajúci rok
Odpisy d.n.m,d.h.m	146.911,37	141.727,63
Tvorba ost. rezerv	8.609,33	6.973,90
spolu	155.520,70	148.701,53

Finančné náklady :

názov	bežný rok	predchádzajúci rok
Úroky	530,33	555,98
Ost.finančné náklady	6.988,96	4.888,56
Spolu	7.519,29	5.444,54

Náklady na transfery :

názov	bežný rok	predchádzajúci rok
Náklady na t.z.,ost.verej.správy	2.104,37	2.063,22
Náklady na t.z.,z rozp.obce mimo verej.správy	17.335,00	18.407,30
Náklady na ost.ztransfery	2,13	3,07
spolu	19.441,50	20.473,59

**Článok IV.
Konsolidačné operácie**

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

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 TOPSET, prispôsobila program tak, že je možné konsolidačné operácie urobiť dvoma spôsobmi a to :

a/ v účtovníctve kontovaným zápisom

b/ alebo priamo výberom v programe konsolidácie zo súvahy Obce a Základnej školy, výkazu zisku a strát Obce a Základnej školy podľa konsolidačných operácií.

Pri konsolidácii vznikli nezrovnalosti medzi účtami spôsobené RO, ktoré obec musela riešiť a upraviť účtovnými zápismi/viď príloha/ a až po týchto úpravách mohla vykonať konsolidačné operácie.

Konsolidované účty	Suma v €	Suma v €
S ú v a h a	MD	D
351 - /zúčtovanie odvodov z príj. RO obce / Základná škola	39,04	
351- /zúčtovanie odvod.príj. RO do rozp. zriad. / Obec		39,04
355-/zúčtovanie transferov RO	8566,75	
355-/zúčtovanie transferov obec		8566,75
S p o l u	8.605,79	8.605,79

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 medzivýsledku nerobila

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

Obec vylúčila z výkazu ziskov a strát účet za obec 584 a 589 v sume 2901,00€ a za ZŠ2901,00€.

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	2 861,96	
589-náklady z bud.odvodov príjmu obec	39,04	
691,692 - výnosy z kapitálových transf. z rozpočtu obce / ZŠ		2 861,96
699-výnosy z transferov obce		39,04
SPOLU:	2 901,00	2 901,00

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka do dňa zostavenia účtovnej zvierky

Súdny spor s firmou Feldom s.r.o, Košice obec vyhrala a preto neuhradenú faktúru č. 214/11 v sume 20 181,99€ za poradensko-konzultačné služby pri príprave projektu na zefektívnenie separovaného zberu v obci odpísala z účtu 321/428 .

Ostatné faktúry , ktoré firma vymáhala od obce , obec neevidovala v účtovnej evidencii .

Obec pristúpila na mimosúdne vyrovnanie s firmou ATL s.r.o, Košice a fa č.476/13 vystavenú 28.2.2011 v sume 39 336,00€ za dodanie stavebných prác na rekonštrukcii obecnej budovy KINA uhradí firme do 15.12.2013. Faktúra bola uhradená 16.12.2013.

Obec vykonala odpis starých neidentifikovateľných a nevymožiteľných pohľadávok
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí: 12 660,15€ 546/318

Pohľadávky z daňových príjmov obcí: 5 624,55€ 546/319

Uvedené pohľadávky nadhodnocovali aktíva obce ako aj výsledok hospodárenia

Rozpočtová organizácia vedie v svojej evidencii majetku pozemky , na ktorých nedopatrením vykonala odpisy.

Obec po zistení skutočností na základe vykonaného auditu doúčtovala tieto pozemky na účet 355/428 sumu 8 566,75€ .

Nárok spoločnosti Active Solution s.r.o, Bratislava za poradenské služby pre projekt Ekodvor Kecerovce v sume 33 636,65€ fa č. 434/12. Tento spor vznikol z dôvodu nevýhodne uzatvorenej a podpísanej zmluvy pre obec.

Obci môžu vzniknúť v budúcnosti výdavky s neúspešných sporov.

V Kecerovciach 16.6.2014

Schválil: Miroslav Galas-Zaufal, starosta obce

**Miroslav Galas – Zaufal
starosta obce**