

**O B E C   R o z h a n o v c e**

## **P o z n á m k y**

**konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy  
spracovanej ku dňu 31.12.2014**

Vypracovala : M .Nagyová  
Rozhanovce   09.06.2015

**Poznámky  
konsolidovanej účtovnej závierky  
účtovnej jednotky verejnej správy spracovanej  
ku dňu 31.12.2014**

**Čl. I.  
Všeobecné údaje**

1. **Názov konsolidovanej účtovnej jednotky:** Obec Rozhanovce  
Sídlo: Rozhanovce ul.SNP č.48  
Dátum založenia: 01.01.1991  
IČO:00324655

**Názvy konsolidovaných účtovných jednotiek:**

sídlo: Základná škola Rozhanovce ul.SNP č.121  
Dátum založenia: 1.4.2002  
IČO.35544376

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 - 31.12.2014.
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. Konsolidovaná účtovná závierka obce Rozhanovce bola zostavená v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z.o účtovníctve v znení neskorších predpisov v súlade s Opatrením 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 .V rámci konsolidácie konsolidovaného celku obce Rozhanovce boli eliminované záväzky ,náklady a výnosy.

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

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 výkazov za predchádzajúce účtovné obdobie.

V roku 2012 došlo k zmene vo výkazoch konsolidovanej súvahy, výkazu ziskov a strát a to údaje sú uvádzané na dve desatinné miesta.

#### Základné údaje konsolidovanej súvahy (v EUR)

| názov majetku                    | č. riad súvahy | bežný rok  | predchádz. rok | index v % |
|----------------------------------|----------------|------------|----------------|-----------|
| <b>majetok spolu</b>             | <b>001</b>     | 3797899,71 | 3130689,75     |           |
| neobežný majetok                 | 002            | 2972799,55 | 2833688,28     |           |
| <b>z toho: DNM</b>               | <b>003</b>     | 17061,34   | 12392,62       |           |
| DHM                              | 012            | 2955738,21 | 2821295,68     |           |
| DFM                              | 025            | 0          | 0              |           |
| obežný majetok                   | 035            | 821518,60  | 290571,49      |           |
| <b>z toho: zásoby</b>            | <b>036</b>     | 803,04     | 177,01         |           |
| zúčtovanie medzi subj. VS        | 042            | 28,90      | 14711,75       |           |
| krátkodobé pohľadávky            | 063            | 39066,87   | 52584,21       |           |
| finančné účty                    | 088            | 781619,79  | 223098,52      |           |
| časové rozlíšenie                | 113            | 3581,56    | 6438,98        |           |
| <b>vlastné imanie a záväzky</b>  | <b>118</b>     | 3797899,71 | 3130698,75     |           |
| vlastné imanie                   | 119            | 1802621,50 | 1224872,26     |           |
| výsledok hospodárenia            | 126            | 1802621,50 | 1224872,26     |           |
| <b>z toho: nevysporiadaný HV</b> | <b>127</b>     | 1224195,93 | 1144620,17     |           |
| HV za účtovné obdobie            | 128            | 578425,57  | 80252,09       |           |
| <b>záväzky</b>                   | <b>130</b>     | 480658,15  | 509894,31      |           |
| rezervy                          | 131            | 960        | 22250,46       |           |
| zúčtovanie medzi subjektami VS   | 136            | 25350      | 29435,71       |           |

|                    |     |                |                |  |
|--------------------|-----|----------------|----------------|--|
| dlhodobé záväzky   | 144 | 166951,18      | 162088,91      |  |
| krátkodobé záväzky | 156 | 279449,08      | 280251,34      |  |
| Časové rozlíšenie  | 185 | 1514620,<br>06 | 1395932,<br>18 |  |

#### **Základné údaje výkazu ziskov a strát (v EUR)**

| <b>názov nákladov/výnosov</b>                                          | <b>č. riad</b> | <b>bežný rok</b> | <b>predchádz.<br/>rok</b> | <b>index v<br/>%</b> |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|---------------------------|----------------------|
| spotrebované nákupy                                                    | 001            | 217612,46        | 192486,59                 |                      |
| služby                                                                 | 006            | 226365,81        | 193524,69                 |                      |
| osobné náklady                                                         | 011            | 662168,57        | 590024,92                 |                      |
| dane a poplatky                                                        | 017            | 0                | 0                         |                      |
| ostatné náklady na prevádzku                                           | 021            | 18898,24         | 21394,02                  |                      |
| odpisy, rezervy a opravné položky                                      | 029            | 118441,04        | 105039,34                 |                      |
| rezervy a opravné položky z prev.č.                                    | 031            | 18079,06         | 22250,46                  |                      |
| finančné náklady                                                       | 040            | 15266,23         | 7893,05                   |                      |
| náklady na transfery                                                   | 055            | 22379,43         | 28446,29                  |                      |
| náklady celkom                                                         | 065            | 1281131,<br>78   | 1138808,<br>90            |                      |
| Tržby za vl. výrobky                                                   | 066            | 88244,44         | 63938,70                  |                      |
| Daňové výnosy                                                          | 080            | 673467,14        | 615558,96                 |                      |
| Ost. výnosy z prevádz. činnosti                                        | 084            | 505387,20        | 37353,00                  |                      |
| zúčtovanie rezerv a opravných pol. z prevádzkovej a finančnej činnosti | 091            | 22250,46         | 21142,98                  |                      |
| finančné výnosy                                                        | 101            | 438,44           | 56,05                     |                      |
| výnosy z transferov a rozpoč.příjmov                                   | 126            | 569769,67        | 481012,01                 |                      |
| výnosy celkom                                                          | 136            | 1859557,<br>35   | 1219061,<br>70            |                      |
| výsledok hospod. pred zdanením                                         | 137            | 578425,57        | 80252,80                  |                      |
| výsledok hospod. po zdanení                                            | 140            | 578425,57        | 80252,09                  |                      |

**Prehľad pohľadávok (v EUR):**

| pohľadávky    | bežné obdobie | predchádzajúce obdobie |
|---------------|---------------|------------------------|
| <b>celkom</b> | 39066,87      | 52584,21               |

**Časové rozlíšenie aktív (v EUR):**

náklady budúcich období  
- predplatné / časopisy, poisťovacie služby, web doména /

| Opis položky<br>časového rozlíšenia | Riadok<br>súvahy | Hodnota v €<br>k 31.12.2013 | Prírastky<br>+ | Úbytky<br>- | Hodnota v €<br>k 31.12.2014 |
|-------------------------------------|------------------|-----------------------------|----------------|-------------|-----------------------------|
| Náklady budúcich období             | 113              | 6438,98                     | 3581,56        | 6438,98     | 3581,56                     |

**Finančný majetok ( v EUR ):**

| Krátkodobý finančný<br>majetok | Riadok<br>súvahy | Hodnota<br>v EUR<br>k 31.12.2013 | Hodnota<br>v EUR<br>k 31.12.2014 |
|--------------------------------|------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Pokladňa                       | 089              | 0                                | 92,53                            |
| Ceniny                         | 090              | 0                                | 0                                |
| Bankové účty                   | 091              | 222991,80                        | 781452,24                        |
| Výdavkový rozpočtový           | 093              | 53,33                            | 55,02                            |
| Príjmový rozpočtový            | 094              | 20                               | 20                               |
| Spolu                          | 088              | 223098,52                        | 781619,79                        |

**Vlastné imanie:**

| Názov položky                                             | Riadok<br>súvahy | Hodnota<br>v EUR<br>k 31.12.2013 | Hodnota<br>v EUR<br>k 31.12.2014 |
|-----------------------------------------------------------|------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Nevysporiadaný výsledok<br>hospodárenia minulých<br>rokov | 127              | 1144620,17                       | 1224195,93                       |
| Výsledok hospodárenia za<br>účtovné obdobie               | 128              | 80252,09                         | 578425,57                        |
| Spolu                                                     | 126              | 1224872,26                       | 1802621,50                       |

**Rezervy zákonné:**

**Spolu                      22250,46      960      22250,46      960**

| Položka rezerv             | Výška v EUR<br>k 31.12.2013 | Tvorba<br>+ | Zníženie<br>- | Výška v EUR<br>k 31.12.2014 | Predpokladaný rok použitia rezerv |
|----------------------------|-----------------------------|-------------|---------------|-----------------------------|-----------------------------------|
| Ostatné krátkodobé rezervy | 22250,46                    | 960         | 22250,46      | 960                         | 2015                              |
| spolu                      | 22250,46                    | 960         | 22250,46      | 960                         |                                   |

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

**Záväzky podľa doby splatnosti:**

| Záväzky podľa doby splatnosti | Výška v EUR<br>k 31.12.2013 | Výška v EUR<br>k 31.12.2014 |
|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Krátkodobé záväzky /r.156/    | 280251,34                   | 279449,08                   |
| Dlhodobé záväzky /r.144/      | 162088,91                   | 166951,18                   |
| Spolu                         | 442340,25                   | 446400,26                   |

**1. Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy****a) Záväzky zo sociálneho fondu /v EUR/**

| Sociálny fond      | Rok 2013 | Rok 2014 |
|--------------------|----------|----------|
| Stav k 31.decembru | 0        | 0        |

**Časové rozlíšenie na strane pasív**

| Opis položky časového rozlíšenia | Riadok súvahy | Hodnota<br>k 31.12.2013 | Hodnota<br>k 31.12.2014 |
|----------------------------------|---------------|-------------------------|-------------------------|
| Výdavky budúcich období          | 186           | 0                       | 0                       |
| Výnosy budúcich období           | 187           | 1395932,18              | 1514620,06              |
| Spolu                            |               | 1395932,18              | 1514620,06              |

## 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, prispôsobila 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.  
- číslo účtovného dokladu ZZ0000000002.

| Konsolidované účty                                         | Suma v €   | Suma v € |
|------------------------------------------------------------|------------|----------|
| S ú v a h a                                                | MD         | D        |
| 355 - záväzok /zúčtovanie transferov obce / Základná škola | 277702,72  |          |
| 355 – pohľadávka /zúčtovanie transferov obce / Obec        | -277702,72 |          |
|                                                            |            |          |
| <b>S p o l u</b>                                           | <b>0</b>   |          |

**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

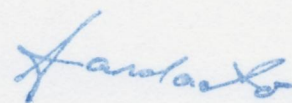
Na prevedenie konsolidačných operácií softvérova firma IVES a.s.Košice, prispôsobila program tak,že je možné konsolidačné operácie urobiť dvoma spôsobmi a to:

- a/ v účtovníctve kontovaným zápisom
- b/ priamo výberom v programe konsolidácie z výkazu zisku a strát obce a základnej školy podľa konsolidačných operácií.

Obec Rozhanovce zaúčtovala v účtovníctve konsolidačné operácie kontovaným zápisom – číslo účtovného dokladu ZZ00000000001.

| Konsolidované účty                                             | Suma v €        | Suma v €        |
|----------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                                                |                 |                 |
| <b>V ý k a z   z i s k o v a   s t r á t</b>                   | <b>Náklady</b>  | <b>Výnosy</b>   |
| 584 - náklady na transféry z rozpočtu obce /Obec               | 62526,94        |                 |
| 691 - výnosy z bežných transférov z rozpočtu obce/ ZŠ          |                 | 54264,72        |
| 692 - výnosy z kapitálových transférov z rozpočtu obce / ZŠ    |                 | 8262,22         |
|                                                                |                 |                 |
| 588 - náklady z odvodu z príjmov / Základná škola              | 23194,60        |                 |
| 699 -výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov/Obec      |                 | 23194,60        |
|                                                                |                 |                 |
| 502 – spotreba energie / Základná škola                        |                 |                 |
| 502 – spotreba energie V-S / Základná škola                    |                 |                 |
| 602 – tržby z predaja služieb / Obec                           |                 |                 |
| 648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti / Obec            |                 |                 |
|                                                                |                 |                 |
| 548 – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť / Obec            |                 |                 |
| 602 – tržby z predaja služieb / Základná škola                 |                 |                 |
|                                                                |                 |                 |
| <b>Náklady a výnosy, ktoré ovplyvnili Výkaz ziskov a strát</b> | <b>85721,54</b> | <b>85721,54</b> |

Rozhanovce, 9.6.2015



**Viktor Gazdačko**  
starosta obce

**OBEC ROZHANOVCE**  
okres Košice - okolie  
044 42