

Poznámky
konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy spracovanej
ku dňu 31.12.2015

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: 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 31.12.2015.

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 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, ziskov a strát a to údaje sú uvádzané na dve desatinne miesta.

Základné údaje konsolidovanej súvahy (v EUR)

Názov	Riadok súvahy	Bežný rok	Predchádzajúci rok
Majetok spolu	001	3 884 271,47	3 797 899,71
Neobežný majetok spolu	002	2 936 860,35	2 972 799,55
z toho :			
Dlhodobý nehmotný majetok	003	22 897,63	17 061,34
Dlhodobý hmotný majetok	012	2 913 962,72	2 955 738,21
Dlhodobý finančný majetok	025	0	0
Obežný majetok spolu	035	946 163,86	821 518,60
z toho :			
Zásoby	036	774,48	803,04
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	042	0	28,90
Dlhodobé pohľadávky		0	0
Krátkodobé pohľadávky	063	33 549,48	39 066,87
Finančné účty	088	911 839,90	781 619,79
Časové rozlíšenie	113	1 247,26	3 581,56
Vlastné imanie a záväzky	118	3 884 271,47	3 797 899,71
Vlastné imanie	119	1 989 468,76	1 802 621,50
Výsledok hospodárenia	126	1 989 468,76	1 802 621,50
z toho :			
Nevysporiadaný HV	127	1 829 396,19	1 224 195,93
HV za účtovné obdobie	128	160 072,57	578 425,57
Záväzky	130	423 278,52	480 658,15
z toho :			
Rezervy	131	960	960
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	136	25 824	25 350
Dlhodobé záväzky	144	159 337,77	166 951,18
Krátkodobé záväzky	156	237 156,75	279 449,08
Bankové úvery a výpomoci		0	7 947,89
Časové rozlíšenie	185	1 471 524,19	1 514 620,06

Náklady business úsluhy - predplatné (časopisy, poradenské služby, web doména)

Typ podnikateľského rozhodnutia	Riadok	Hodnota v t. r.	Hodnota v t. r.
Náklady business úsluhy	113	3 581,56	1 247,26

Základne údaje výkazu ziskov a strát (v EUR)

Druh nákladov/výnosov	Riadok súvahy	Bežný rok	Predchádzajúci rok
Spotrebované nákupy	001	239 481,78	217 612,46
Služby	006	181 116,39	226 365,81
Osobné náklady	011	714 759,13	662 168,57
Dane a poplatky	017	0	0
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	021	16 082,77	18 898,24
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti	029	101 202,60	118 441,04
Rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti	031	960	18 079,06
Finančné náklady	040	17 279,46	15 266,23
Náklady na transfery	055	10 353,94	22 379,43
Náklady celkom	065	1 280 276,07	1 281 131,78
Tržby za vlastné výkony a tovar	066	89 216,41	88 244,44
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	080	715 317,19	673 467,14
Ostatné výnosy	084	49 634,96	505 387,20
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	091	960	22 250,46
Finančné výnosy	101	93,34	438,44
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach	126	585 126,74	569 769,67
Výnosy celkom	136	1 440 348,64	1 859 557,35
Výsledok hospodárenia pred zdanením	137	160 072,57	578 425,57
Výsledok hospodárenia po zdanení	140	160 072,57	578 425,57

Prehľad pohľadávok (v EUR):

Pohľadávky	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
Pohľadávky celkom	33 549,48	39 066,87

Časové rozlíšenie aktív (v EUR):

Náklady budúcich období - predplatne (časopisy, poisťovacie služby, web doména)

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota v € k 31.12.2015
Náklady budúcich období	113	3 581,56		2 334,30	1 247,26

Finančný majetok (v EUR):

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12 2014	Hodnota v € k 31.12 2015
Pokladňa	089	92,53	327,68
Ceniny	090	0	0
Bankové účty	091+092	781 452,24	911 454,65
Výdavkový rozpočtový	093	55,02	12,57
Príjmový rozpočtový	094	20,00	45,00
Spolu	088	781 619,79	911 839,90

Vlastne imanie:

Názov položky	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12 2014	Hodnota v € k 31.12 2015
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia MR	127	1 224 195,93	1 829 396,19
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	128	578 425,57	160 072,57
Spolu	126	1 802 621,50	1 989 468,76

Rezervy zákonné:

Ostatný krátkodobé rezervy sú vytvorené na overenie účtovnej závierky, predpokladaný rok použitia rezerv – 2016

Položka rezerv	Hodnota v € k 31.12 2014	Tvorba +	Zníženie -	Hodnota v € k 31.12 2015
Ostatné krátkodobé rezervy	960			960
Spolu	960			960

Závázky podľa doby splatnosti:

Závázky podľa doby splatnosti	Hodnota v € k 31.12 2014	Hodnota v € k 31.12 2015
Krátkodobé záväzky (r. 156)	279 449,08	237 156,75
Dlhodobé záväzky (r. 144)	166 951,18	159 337,77
Spolu	446 400,26	396 494,52

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

Sociálny fond	Hodnota v € k 31.12 2014	Hodnota v € k 31.12 2015
Stav k 31. decembru	2 117,08	2 562,01

b) Závazky so štátnym rozpočtom - ŠFRB a NDS

Opis položky	Hodnota v € k 31.12 2014	Hodnota v € k 31.12 2015
ŠFRB	67 608,60	66 055,10
NDS	215 341,88	180 002,39
Spolu	282 950,48	246 057,49

Časové rozlíšenie na strane pasív:

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12 2014	Hodnota v € k 31.12 2015
Výdavky budúcich období	186	0	0
Výnosy budúcich období	187	1 514 620,06	1 471 524,19
Spolu		1 514 620,06	1 471 524,19

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:

- v účtovníctve kontovaných zápisom
- 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 ZZ0000000001.

Konsolidačné účty	Hodnota v €	Hodnota v €
Súvaha	MD	D
355 (zúčtovanie transferov obce) – záväzok Základná škola	275 425,08	
355 (zúčtovanie transferov obce) – pohľadávka Obec		275 425,08
Spolu	275 425,08	275 425,08

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

- c) v účtovníctve kontovaných zápisom
- d) priamo výberom v programe konsolidácie z výkazu zisku a strát Obce a Základnej školy.

Obec Rozhanovce zaúčtovala v účtovníctve konsolidačné operácie kontovaným zápisom. Číslo účtovného dokladu ZZ0000000002.

Konsolidované účty	Suma v €	Suma v €
Výkaz ziskov a strát	Náklady	Výnosy
584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce / Obec	68 638,65	
691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce / ZŠ		61 278,46
692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce / ZŠ		7 360,19
588 – Náklady z odvodu z príjmov / ZŠ	27 343,85	
699 – Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov / Obec		27 343,85
502 – Spotreba energie / ZŠ		
502 – Spotreba energie V – S / ZŠ		
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 / ZŠ		
Náklady a výnosy, ktoré ovplyvnili Výkaz ziskov a strát		

Spracovala: Ing. Viera Bombová

Rozhanovce, 30.05.2016

OBEC ROZHANOVCE
okres Košice - okolie
044 42

Viktor Gazdačko
starosta obce