

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky: Obec Čeľadince

Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: Čeľadince č. 3, 956 16 Čeľadince

IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky: 00699144

Dátum založenia/zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky: 1.1.1991 na základe zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Obce Čeľadince bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov 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.

2. Informácie o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok Obce Čeľadince obsahuje tieto účtovné jednotky:

Názov účtovnej jednotky	Právna forma	Adresa
Obec Čeľadince	Obec	Čeľadince č. 3, 956 16
ZŠ s MŠ Čeľadince	Rozpočtová organizácia	Čeľadince č. 125, 956 16

Materská účtovná jednotka verejnej správy je Obec Čeľadince, ktorá má v zriaďovateľskej pôsobnosti rozpočtovú organizáciu ZŠ s MŠ Čeľadince ako dcérsku účtovnú jednotku podľa § 22 ods. 4 zákona.

3. Informácie o organizačnej štruktúre a hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Starosta Obce Čeľadince, konsolidujúcej účtovnej jednotky: Milan Moravka

Hlavná kontrolórka obce: Daniela Štefáková.

Riaditeľka ZŠ s MŠ Čeľadince, konsolidovanej účtovnej jednotky: Mgr. Iveta Teleková

Konsolidovaný celok mal v roku 2015 priemerne 19 zamestnancov, z toho riadiacich pracovníkov 3 a v roku 2014 mal priemerne 20 zamestnancov z toho riadiacich pracovníkov 3.

4. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z úverov (podľa rozhodnutia účtovnej jednotky). Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Účtovná jednotka odpisuje majetok na základe zákona č. 431/2002 Z. z. a účtuje o účtovných odpisoch.

b) Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (provízie maklérom, poplatky burze).

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

e) Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvoria rezervy najmä na nevyfakturované dodávky a služby, mzdy za dovolenku zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, súdne spory a podobne.

h) Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa 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.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

k) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubení poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

II. INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Konsolidovaná účtovná jednotka bola zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovaného celku Obce Čeľadince metódou konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade:

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
ZŠ s MŠ Čeľadince	áno	x	x

Metóda úplnej konsolidácie - ktorou sa do konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy zahrňajú údaje z účtovných závierok dcérskych účtovných jednotiek verejnej správy. Metóda úplnej konsolidácie vychádza striktne z fikcie ekonomickej jednotky. Pri jej aplikácii sa preberá majetok a záväzky, náklady a výnosy dcérskej účtovnej jednotky do konsolidovanej účtovnej závierky v plnej výške. Rozpočtové organizácie vstupujú do konsolidácie vždy metódou úplnej konsolidácie.

Na zabezpečenie vykonania všetkých úkonov súvisiacich s konsolidovanou účtovnou závierkou využila Obec Čeľadince program WinKons ver. 2.00.2 od firmy IVES organizácia pre informatiku verejnej správy, Košice.

Postup konsolidácie:

1. Prevzatie individuálnej účtovnej závierky a odsúhlasovacích formulárov od ZŠ s MŠ Čeľadince
2. Vytvorenie súhrnných výkazov za jednotky konsolidovaného celku
3. Vylúčiť zo súhrnných výkazov všetky vzájomné operácie v rámci konsolidovaného celku
4. Vytvoriť výkazy konsolidovanej účtovnej závierky a tieto nahráť do RIS SAM.

Na základe informácií o vzájomných operáciách sa tieto vzájomné operácie pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovali /vylúčili/ úpravou hodnôt buniek vo výkazoch konsolidovaných jednotiek, čím sa automaticky prepočítali bunky v liste súhrnného výkazu.

Konsolidačné operácie boli nasledovné:

Súvaha k 31.12.2015:

Obec Čeľadince	účet 355 riadok 043 /strana aktív/	33.721,22 €
ZŠ s MŠ Čeľadince	účet 355 riadok 135 /strana pasív/	33.721,22 €
- konečný zostatok ceny budovy ZŠ s MŠ Čeľadince		

Obec Čeľadince	účet 351 riadok 041 /strana aktív/	367,33 €
ZŠ s MŠ Čeľadince	účet 351 riadok 133 /strana pasív/	367,33 €
-predpis príjmov, ktoré ZŠ s MŠ Čeľadince účtovala do výnosov bežného obdobia a nepreviedla na bankový účet obce		

Výkaz ziskov a strát k 31.12.2015:

Obec Čeľadince	účet 584 riadok 058 /náklady/	88.751,47 €
ZŠ s MŠ Čeľadince	účet 691 riadok 125 /výnosy/	88.751,47 €
- 72.145,55 € dotácia ZŠ s MŠ Čeľadince na originálne kompetencie		
- 16.605,92 € vrátené príjmy ZŠ s MŠ Čeľadince		
88.751,47 € spolu		

Obec Čeľadince	účet 584 riadok 058 /náklady/	4.761,96 €
ZŠ s MŠ Čeľadince	účet 692 riadok 126/výnosy/	4.761,96 €
- ročný odpis budovy ZŠ s MŠ Čeľadince		

Obec Čeľadince	účet 699 riadok 133 /výnosy/	16.973,25 €
ZŠ s MŠ Čeľadince	účet 588 riadok 062 /náklady/	16.973,25 €
- príjmy ZŠ s MŠ Čeľadince		

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV SÚVAHY

AKTÍVA

Názov	k 31.12.2015	k 31.12.2014
SPOLU MAJETOK	701 080,79	703 592,96
A. Neobežný majetok spolu	623 246,02	631 121,67
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	0	0
Dlhodobý hmotný majetok	537 273,77	545 149,42
Dlhodobý finančný majetok	85 972,25	85 972,25
B. Obežný majetok spolu	77 834,77	72 471,29
z toho :		
Zásoby	521,57	1 865,49
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0	0
Krátkodobé pohľadávky	8 967,30	23 115,38
Finančné účty	68 345,90	47 490,42
C. Časové rozlíšenie	0	0

PASÍVA

Názov	k 31.12.2015	k 31.12.2014
Vlastné imanie a záväzky	701 080,79	703 592,96
A. Vlastné imanie	275 532,14	254 179,32
z toho :		
Výsledok hospodárenia	21 611,28	8 101,29
B. Záväzky	149 421,57	184 573,30
z toho :		
Rezervy	780,00	780,00
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0	0
Dlhodobé záväzky	1 888,09	10 853,35
Krátkodobé záväzky	43 411,00	50 863,94
Bankové úvery a výpomoci	103 342,48	122 076,01
C. Časové rozlíšenie	276 127,08	264 840,34

IV. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2015.