

## **Poznámky k 31.12.2015 – textová časť**

### **Čl. I** **Všeobecné údaje**

#### ***Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotky***

|                                        |                                        |
|----------------------------------------|----------------------------------------|
| Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky | <i>Obec Nižný Slavkov, Obecný úrad</i> |
| Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky | <i>Nižný Slavkov, č. 102, 082 75</i>   |
| IČO                                    | <i>00 327 514</i>                      |
| Dátum zriadenia                        | <i>01.01.1990</i>                      |

#### ***Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách***

|                                        |                                          |
|----------------------------------------|------------------------------------------|
| Názov konsolidovanej účtovnej jednotky | <i>Základná škola s materskou školou</i> |
| Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky | <i>Nižný Slavkov č. 72, 082 75</i>       |
| IČO                                    | <i>37 876 368</i>                        |
| Súčasťou súhrnného celku od            | <i>01.07.2002</i>                        |

#### ***Informácie o zamestnancov konsolidovaného celku***

|                                                      |    |
|------------------------------------------------------|----|
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia | 35 |
| Počet vedúcich zamestnancov                          | 3  |

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

Konsolidovaná účtovná závierka Obce Nižný Slavkov 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 č. MF/007132/2016-31 k postupu pri aplikácii § 9a opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 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 znení neskorších predpisov.

### **Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky**

| Názov resp. obchodné meno<br><br>konsolidovanej účtovnej jednotky                                             | Metóda<br>úplnej konsolidácie | Metóda<br>podielovej konsolidácie | Metóda<br>vlastného imania |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri zriadenej dcérskej účtovnej jednotke RO ZŠ s MŠ Nižný Slavkov 72. |                               |                                   |                            |

### **Moment prvej konsolidácie kapitálu :**

Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.

### **Informácie o goodwill**

Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia.

### **Zmeny účtovných metód a účtovných zásad konsolidovaného celku**

Účtovné jednotky zmenili účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu a v súlade so zákonom č. 595/2003 Zz. o dani z príjmu zatriedili v roku 2015 majetok do 6-tich odpisových skupín.

### **Zásady pre vykazovanie transferov**

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

### **Bežný transfer**

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

### **Kapitálový transfer**

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného

dlhodobého majetku).

- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce.

### **Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.**

O majetku a záväzkoch vyjadrených v cudzej mene účtovná jednotka v roku 2015 neúčtovala.

## **Č. III**

### **Informácie o údajoch aktív a pasív**

Konsolidovaný celok Obce Nižný Slavkov zahŕňa okrem Obecného úradu, ktorý predstavuje materskú účtovnú jednotku aj 1 zriadenú rozpočtovú organizáciu Základnú školu s Materskou školou, ktorá je dcérskou účtovnou jednotkou.

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2014.

Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2015.

Informácie za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

a) **konsolidovaný celok verejnej správy** – tabuľka č. 1

b) **prehľad o pohybe vlastného imania** – tabuľka č. 12

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov na účte 428 bol zostatok k 31.12. BPÚO 307 573,79 € a k 31.12. BÚO 354 396,41 €

c) **prehľad o pohybe dlhodobého majetku** – tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok pozostáva z pozemkov, umeleckých diel a zbierok, stavieb, samostatne hnuteľných vecí a dopravných prostriedkov.

| <b>Dlhodobý hmotný majetok</b>                    | <b>Hodnota<br/>k 31.12.2015</b> | <b>Hodnota<br/>k 31.12.2014</b> |
|---------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Pozemky                                           | 929,43                          | 929,43                          |
| Budovy, stavby                                    | 3 203 659,79                    | 3 145 577,47                    |
| Samostatne hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí | 26 896,89                       | 26 896,89                       |
| Dopravné prostriedky                              | 160 382,53                      | 160 382,53                      |
| Umelecké diela a zbierky                          | 6 140,87                        | 6 140,87                        |

d) **dlhodobý finančný majetok** – tabuľka č.2

Dlhodobý finančný majetok obec eviduje akcie spoločnosti VVS, a.s. v hodnote 146 334,71 €.

| Významné položky ostatného DFM | Hodnota k 31.12.2015 | Hodnota k 31.12.2014 | Poznámky        |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|
| Dlhodobý finančný majetok      | 146 334,71           | 146 334,71           | Akcie VVS, a.s. |

e) **pohľadávky podľa doby splatnosti** – tabuľka č. 9

| Pohľadávky                                                         | Zostatok k 31.12. BÚO | Zostatok k 31.12 BPÚO |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane | 6 006,70              | 948,74                |
| <b>Spolu</b>                                                       | <b>6 006,70</b>       | <b>948,74</b>         |

f) **časové rozlíšenie na strane aktív** – tabuľka č. 10

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

| Opis položky časového rozlíšenia      | Riadok súvahy | Zostatok k 31.12.2014 | Prírastky +   | Úbytky - | Zostatok k 31.12.2015 |
|---------------------------------------|---------------|-----------------------|---------------|----------|-----------------------|
| Náklady budúcich období spolu z toho: |               |                       |               |          |                       |
| Účet 381                              | 114           | 1 312,53              | 419,16        |          | 1 731,69              |
| <b>Spolu</b>                          |               | <b>1 312,53</b>       | <b>419,16</b> |          | <b>1731,69</b>        |

g) **záväzky podľa doby splatnosti** – tabuľka č. 15

| Záväzky podľa doby splatnosti                                   | Zostatok k 31.12. BÚO | Zostatok k 31.12 BPÚO |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane | 36 090,35             | 35 695,44             |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov    | 6978,10               | 7 202,74              |
| <b>Spolu</b>                                                    | <b>43 068,45</b>      | <b>42 898,18</b>      |

h) **časové rozlíšenie na strane pasív** – tabuľka č. 18

Významné položky časového rozlíšenia výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

| Opis položky časového rozlišenia     | Riadok súvahy | Zostatok k 31.12.2014 | Prírastky +      | Úbytky -          | Zostatok k 31.12.2015 |
|--------------------------------------|---------------|-----------------------|------------------|-------------------|-----------------------|
| Výnosy budúcich období spolu z toho: |               |                       |                  |                   |                       |
| Účet 384                             | 187           | 2 233 880,13          | 52 406,38        | 129 008,32        | 2 157 278,19          |
| <b>Spolu</b>                         |               | <b>2 233 880,13</b>   | <b>52 406,38</b> | <b>129 008,32</b> | <b>2 157 278,19</b>   |

## i) náklady

| Druh nákladov                                      | Popis /číslo účtu a názov/                                                         | Zostatok k 31.12. BÚO | Zostatok k 31.12. BPÚO |
|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|
| a) spotrebované nákupy                             | 501 - Spotreba materiálu                                                           | 41 246,42             | 47 881,93              |
|                                                    | 502 - Spotreba energie                                                             | 22 507,50             | 28 588,69              |
|                                                    | 503 – Spotreba ostatných nesklad. dodávok                                          | 676,25                | 1 278,26               |
| b) služby                                          | 511 - Opravy a udržiavanie                                                         | 17 518,46             | 104 921,40             |
|                                                    | 512 – Cestovné                                                                     | 2 033,45              | 3 219,62               |
|                                                    | 513 - Náklady na reprezentáciu                                                     | 2 504,74              | 9 062,88               |
|                                                    | 518 - Ostatné služby                                                               | 53 227,83             | 111 024,58             |
| c) osobné náklady                                  | 521 - Mzdové náklady                                                               | 312 595,30            | 311 455,89             |
|                                                    | 524 - Záonné sociálne poistenie                                                    | 108 065,33            | 107 418,39             |
|                                                    | 525 – Ostatné sociálne poistenie                                                   | 2 199,50              | 2 592,41               |
|                                                    | 527 – Záonné sociálne náklady                                                      | 10 671,67             | 5 125,90               |
| d) odpisy, rezervy a opravné položky               | 551 - Odpisy DNM a DHM                                                             | 117 834,10            | 190 696,00             |
|                                                    | 553 - Tvorba ostatných rezerv                                                      | 500,00                | 0,00                   |
| e) finančné náklady                                | 562 – Úroky                                                                        | 0                     | 0,00                   |
|                                                    | 568 - Ostatné finančné náklady                                                     | 7 280,18              | 1 446,29               |
| f) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov | 585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektov verejnej správy | 1 469,66              | 168,00                 |
|                                                    | 586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy     | 9 411,37              | 0,00                   |
| g) ostatné náklady z prevádzkovej                  | 545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania                                   | 0                     | 70,03                  |
|                                                    | 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť                                       | 1 170,33              | 3 045,23               |
| h) splatná daň z príjmov                           | 591 – Splatná daň z príjmov                                                        | 3,16                  | 0,00                   |

**j) Výnosy**

| <b>Druh výnosov</b>                              | <b>Popis /číslo účtu a názov/</b>                                     | <b>Zostatok<br/>k 31.12. BÚO</b> | <b>Zostatok<br/>k 31.12.<br/>BPÚO</b> |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|
| a) tržby za vlastné výkony<br>a tovar            | 602 - Tržby z predaja služieb                                         | 18 573,53                        | 20 942,40                             |
|                                                  | 604 – Tržby za tovar                                                  | 0                                | 21,58                                 |
| b) daňové a colné výnosy<br>a výnosy z poplatkov | 632 - Daňové výnosy samosprávy                                        | 243 350,20                       | 212 702,25                            |
|                                                  | 633 - Výnosy z poplatkov                                              | 13 871,50                        | 6 490,55                              |
| c) finančné výnosy                               | 662 – Úroky                                                           | 198,95                           | 100,50                                |
| d) mimoriadne výnosy                             | 672 – náhrady škôd                                                    | 0                                | 40 866,85                             |
| e) výnosy z transferov<br>a rozpočtových príjmov | 693 - Výnosy samosprávy<br>z bežných transferov zo ŠR                 | 376 193,23                       | 459 572,49                            |
|                                                  | 694 - Výnosy samosprávy z kapit.<br>transferov zo ŠR                  | 117 813,10                       | 192 578                               |
|                                                  | 697 - Výnosy samosprávy z kapit.<br>transferov od ostatných subjektov | 0                                | 2 000,00                              |
| f) ostatné výnosy                                | 645 - Ostatné pokuty, penále<br>a úroky z omeškania                   | 80,00                            | 35,00                                 |
|                                                  | 648 - Ostatné výnosy                                                  | 7 626,31                         | 10 943,27                             |

**Čl. IV****Osobitosti KÚZ**

Ekonomické transakcie sa realizovali medzi týmito konsolidovanými účtovnými jednotkami Obcou Nižný Slavkov a jej dcérskou účtovnou jednotkou RO - ZŠ s MŠ Nižný Slavkov na účtoch vzájomných nákladov, výnosov a účtoch pohľadávok a záväzkov medzi účtovnými jednotkami o ktorých účtovali.

Predmetom konsolidácie boli nasledujúce výnosy, náklady, pohľadávky a záväzky KÚJ:

| <b>Názov účtovnej jednotky</b> | <b>Druh eliminácie u RO</b>              | <b>Suma v €</b>        | <b>Druh eliminácie u obce</b>                  |
|--------------------------------|------------------------------------------|------------------------|------------------------------------------------|
| RO ZŠ s MŠ                     | Výnos RO z BT na OK<br>Odpisy majetku RO | 45 770,84<br>58 917,00 | Bežný transfer OK<br>zníženie majetku          |
| RO ZŠ s MŠ                     | Majetok zverený do<br>správy záväzkov RO | 1 039 478,09           | Zostatok majetku<br>zverený<br>RO – pohľadávka |

|            |                                                   |          |                                  |
|------------|---------------------------------------------------|----------|----------------------------------|
| RO ZŠ s MŠ | Náklad RO z odvodu príjmov a budúceho odvodu obci | 5 907,79 | Výnos obce z odvodu poplatkov RO |
| RO ZŠ s MŠ | Náklad RO poplatok TKO obci                       | 213,84   | Výnos obce z poplatku za TKO     |

Opravy pred samotnou elimináciou vzájomných vzťahov ako súčasť konsolidácie sa opravili zápisy nepresností a nesprávností účtovania roku 2015 a boli zaúčtované cez opravné doklad OD č. 1. a týkali sa :

- preúčtovali sme zúčtovanie financovania z rozpočtu obce a vyššieho územného celku z účtu 354 na účet 357 vo výške 290,56 € z dôvodu chybného účtovania ZŠ pri projekte.

Iné skutočnosti, ktoré by mali vplyv na konsolidáciu účtovných jednotiek obce a rozpočtovej organizácie nenastali.

V Nižnom Slavkove 13.6.2016

Spracovala: Ing. Anna Tomašková