

OBEC BIDOVCÉ



P o z n á m k y

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

Schválil : Viliam Bačo, starosta obce
Vypracovala : Ing. Bul'ková Dana
Bidovce 20.06.2016

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

**Čl. I.
Všeobecné údaje**

1. **Názov konsolidovanej účtovnej jednotky:** Obec B i d o v c e
Sídlo: Bidovce č. 210
Dátum založenia: 01.01.1991
IČO: 00323977

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky: Základná škola Bidovce
Sídlo: Základná škola – Bidovce č. 209
Dátum založenia: 01.07.1995
IČO: 31986081

2. **Priemerný počet zamestnancov**
konsolidovaného celku: 69
z toho počet vedúcich pracovníkov: 5
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.
5. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku obce Bidovce.
V roku 2015 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku obce Bidovce neuskutočnil nákup, resp. predaj majetku.

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

1. Do konsolidácie bola zahrnutá jedna účtovná jednotka - rozpočtová organizácia
Základná škola – Bidovce č. 209
2. Konsolidovaná účtovná závierka obce Bidovce 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.
V rámci konsolidácie konsolidovaného celku obce Bidovce 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, pasív a nákladoch, výnosoch

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 %
Majetok spolu	001	3 598 682,22	3 472 121,02	103,65
neobežný majetok	002	2 723 428,20	2 795 686,64	97,42
z toho: DNM	003	0	0	0
DHM	012	2 503 916,81	2 576 175,25	97,20
DFM	025	219 511,39	219 511,39	100
obežný majetok	035	871 994,79	673 310,21	129,51
z toho: zásoby	036	1 171,16	835,66	140,15
zúčtovanie medzi subj. VS	042	0	0	0
krátkodobé pohľadávky	063	55 209,95	68 388,58	80,73
finančné účty	088	815 613,68	604 085,97	135,02
časové rozlíšenie	113	3 259,23	3 124,17	104,32
Vlastné imanie a záväzky	118	3 598 682,22	3 472 121,02	103,65
vlastné imanie	119	2 464 181,67	2 317 573,73	106,33

výsledok hospodárenia	126	2 464 181,67	2 317 573,73	106,33
z toho: nevysporiadaný HV	127	2 317 870,73	2 176 053,09	106,52
HV za účtovné obdobie	128	146 310,94	141 520,64	103,38
Závazky	130	193 819,31	174 452,52	111,10
rezervy	131	2 907,76	3 540,93	82,12
zúčtovanie medzi subjektami VS	136	30 460,47	17 662,32	172,46
dlhodobé záväzky	144	749,54	672,36	111,48
krátkodobé záväzky	156	159 701,54	152 576,91	104,67
Časové rozlíšenie	185	940 681,24	980 094,77	95,98

Prehľad pohľadávok (v EUR):

Pohľadávky	Riadok súvahy	bežné obdobie	predchádzajúce obdobie
celkom	063	55 209,95	68 388,58

Časové rozlíšenie aktív (v EUR):

náklady budúcich období

- predplatné / časopisy, poisťovacie služby, web doména, členský príspevok /

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota v € k 31.12.2015
Náklady budúcich období	113	3 124,17	3 164,33	3 029,27	3 259,23

Finančný majetok (v EUR):

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Hodnota v EUR k 31.12.2015	Hodnota v EUR k 31.12.2014
Pokladňa	089	5 760,01	5 206,06
Ceniny	090	498,31	876,19
Bankové účty	091	809 355,36	598 003,72
Výdavkový rozpočtový	093	0	0
Príjmový rozpočtový	094	0	0
Spolu	088	815 613,68	604 085,97

Vlastné imanie:

Názov položky	Riadok súvahy	Hodnota v EUR k 31.12.2015	Hodnota v EUR k 31.12.2014
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	127	2 317 870,73	2 176 053,09
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	128	146 310,94	141 520,64
Spolu	126	2 464 181,67	2 317 573,73

Ostatné krátkodobé rezervy :

Položka rezerv	Výška v EUR k 31.12.2014	Tvorba +	Zníženie -	Výška v EUR k 31.12.2015	Predpokladaný rok použitia rezerv
Ostatné krátko- dobé rezervy	3 540,93	2 907,76	3 540,93	2 907,76	2016
Spolu	3 540,93	2 907,76	3 540,93	2 907,76	

- na mzdy, odvody za dovolenky vrátane sociálneho poistenia z vedľajšej činnosti
- na overenie účtovnej závierky

Závazky podľa doby splatnosti:

Závazky podľa doby splatnosti	Výška v EUR k 31.12.2015	Výška v EUR k 31.12.2014
Krátkodobé záväzky /r.156/	159 701,54	152 576,91
Dlhodobé záväzky /r.144/	749,54	672,36
Spolu	160 451,08	153 249,27

Dlhodobé záväzky :

1. Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

a) Závazky zo sociálneho fondu /v EUR/

Sociálny fond-ZŠ	Rok 2015	Rok 2014
Stav k 31.decembru/r. 148/	749,54	672,36

Časové rozlíšenie na strane pasív

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2015	Hodnota k 31.12.2014
Výdavky budúcich období	186	0	0
Výnosy budúcich období	187	940 681,24	980 094,77
Spolu		940 681,24	980 094,77

Informácie o výnosoch a nákladoch

Základné údaje výkazu ziskov a strát (v EUR)

Názov nákladov/výnosov	č. riad	bežný rok	predchádz. rok	index v %
Spotrebované nákupy	001	219 145,87	223 697,38	97,97
Služby	006	123 722,49	119 270,74	103,73
Osobné náklady	011	905 747,78	873 767,73	103,66
Dane a poplatky	017	1 007,52	146,06	689,80
Ostatné náklady na prevádzku	021	37 613,21	34 855,80	107,91
Odpisy, rezervy a opravné položky	029	91 941,26	91 674,82	100,29
Rezervy a opravné položky z prev.č.	031	3 715,02	3 630,82	102,32
Finančné náklady	040	7 676,68	8 319,34	92,28
Náklady na transfery	055	14 188,41	15 826,04	89,65
Náklady celkom	065	1 401 043,22	1 367 557,91	102,45
Tržby za vl. výrobky	066	213 482,58	202 919,15	105,21
Daňové výnosy	080	464 059,45	414 796,61	111,88
Ost. výnosy z prevádz. činnosti	084	48 948,93	94 807,38	51,63
Zúčtovanie rezerv a opravných pol. z prevádzkovej a finančnej činnosti	091	4 111,38	45 032,84	9,13
Finančné výnosy	101	1 381,99	791,99	174,50
Výnosy z transferov a rozpoč.příjmov	126	815 575,50	750 879,11	108,62
Výnosy z bežných transferov zo ŠR a od iných subjektov VS	129	775 739,90	708 198,70	109,54
Výnosy z kapitálových transferov zo ŠR a od iných subjektov VS	130	38 228,57	40 251,08	94,98
Výnosy z kapitálových transferov od Európskeho spol.	132	570,00	570,00	100
Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo VS	133	1 037,03	1 859,33	55,77
Výnosy celkom	136	1 547 559,83	1 509 227,08	102,54
Výsledok hospod. pred zdanením	137	146 516,61	141 669,17	103,42
Splatná daň z príjmov	138	205,67	148,53	138,47
Výsledok hospod. po zdanení	140	146 310,94	141 520,64	103,38

1. Výnosy - popis a výška významných položiek /v EUR/

ROK		2015	2014
Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR	Suma v EUR
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	213 482,58	200 222,75
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 – Daňové výnosy samosprávy	374 335,99	394 221,35
	633 – Výnosy z poplatkov	89 723,46	20 575,26
Ostatné výnosy	641 - Ostatné výnosy	5 558,28	1 700,58
	645 – Ostatné pokuty, penále	0	1 407,30
	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	43 390,65	91 699,50
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	653 – zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	3 540,93	43 770,82
	658 – Zúčtovanie ostatných opravných položiek	570,45	1 262,02
Finančné výnosy	662 - Úroky	1 381,99	791,99
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou	693 – Výnosy z bežných transférov zo ŠR a iných subjektov VS	775 739,90	708 198,70
	694 – Výnosy z kapitálových transférov zo ŠR a od iných subjektov VS	38 228,57	40 251,08
	696 – Výnosy z kapitálových transférov od EÚ	570	570
	697 – Výnosy samospráv z bežných transférov od ostatných subjektov	1 037,03	1 859,33
Spolu		1 547 559,83	1 509 227,08

2. Náklady - popis a výška významných položiek /v EUR/

ROK		2015	2014
Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR	Suma v EUR
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	130 117,67	132 119,09
	502 – Spotreba energie	66 881,23	72 496,63
	503 – Spotreba ost. dodávok	22 146,97	19 081,65
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	46 557,59	51 379,09
	512 – Cestovné	1 483,13	1 811,89
	513 – Náklady na reprezentáciu	857,71	825,65
	518 – Ostatné služby	74 804,06	65 254,11
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	650 546,94	635 410,43
	524 – Záonné sociálne poistenie	224 367,43	215 727,50
	525 – Ostatné sociálne poistenie	5 675,63	5 098,06
	527 – Záonné sociálne náklady	25 157,78	17 531,74
Dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	1 007,52	146,06
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	541 - Zost. cena DNM a DHM	2 649,06	5 456,48
	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	34 964,15	29 399,32
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 – Odpisy DNM,DHM	88 226,24	88 044,00
	553 – Tvorba zákonných rezerv	2 907,76	3 540,93
	558 – Tvorba ost. oprav. položiek z prev. činn.	807,26	89,89
Finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	7 676,68	8 319,34
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	585 – Náklady na transfery z rozpočtu obce subjektom VS	1 888,41	1 611,05
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce subjektom mimo VS	12 300,00	14 214,99
Spolu		1 401 043,22	1 367 557,91

Čl. IV.

Konsolidačné operácie

Konsolidovaná účtovná závierka má poskytnúť informácie o konsolidovanom celku ako jednej ekonomickej jednotke, teda uplatniť princíp – fiktívnej ekonomickej jednotky prostredníctvom vynechania vzájomných vzťahov medzi organizáciami konsolidovaného celku.

Výsledky konsolidácie sú spracované formou predpísaných výkazov, tabuliek a komentárov z posledných individuálnych závierok dcérskych spoločností v systéme účtovného softvéru firmy Ives, s.r.o., pomocou ktorého bolo zabezpečené spracovanie výstupov uzávierky v požadovanej štruktúre.

Vymedzenie konsolidovaného celku

Do konsolidovaného celku patria predovšetkým rozpočtové a príspevkové organizácie a tiež organizácie – právnické osoby založené obcou, ktoré môžu mať charakter dcérskych, spoločných, resp. pridružených účtovných jednotiek.

Obec Bidovce je materskou účtovnou jednotkou a eviduje dcérsku účtovnú jednotku.

Dcérska účtovná jednotka:

- 1 rozpočtová organizácia

Obec nemá pridružené ani spoločné účtovné jednotky.

Použité metódy konsolidácie

Obec Bidovce pri účtovnej jednotke použila metódu úplnej konsolidácie. Rozpočtová organizácia sa považuje za dcérsku účtovnú jednotku a neurčuje sa u nej podiel na hlasovacích právach a ani podiel na základnom imaní a vlastnom imaní.

V rámci úplnej konsolidácie boli vykonané nasledujúce kroky:

- a) prispôbenie účtovných výkazov ÚJ vstupujúcej do konsolidácie
- b) eliminácia vzájomných transferov (pohľadávok, záväzkov, nákladov, výnosov, kapitálu, medzivýsledku) – po identifikovaní vzájomných transakcií medzi ÚJ konsolidovaného celku sa tieto transakcie eliminujú.

Organizácia	Metóda konsolidácie	Druh vzťahu
Obec Bidovce	Úplná	Materská ÚJ
Základná škola	Úplná	Dcérska ÚJ

Zoznam spoločností, ktoré spadajú do konsolidovaného celku

Identifikačné údaje o konsolidovanej účtovnej jednotke – rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

P.č.	IČO	Názov organizácie	Sídlo organizácie	Dátum zriadenia
1	31986081	Základná škola	Bidovce č. 209, 044 45	01.07.1995

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 v účtovníctve zaúčtovať kontovaným zápisom.

Obec Bidovce zaúčtovala v účtovníctve konsolidačné operácie kontovaným zápisom

- číslo účtovného dokladu ZZ0000000002 z 31.12.2015.

Konsolidované účty	Suma v €	Suma v €
S ú v a h a	AKTÍVA	PASÍVA
351 – pohľadávka/zúčtovanie odvodov príjmov/Obec	112,57	0
351 – záväzok/zúčtovanie odvodov príjmov/Základná škola	0	112,57
355 - záväzok /zúčtovanie transferov obce / Základná škola	0	10 411,30
355 – pohľadávka /zúčtovanie transferov obce / Obec	10 411,30	0
Pohľadávky a záväzky, ktoré ovplyvnili súvahu	10 523,87	10 523,87

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 – konsolidácia nákladov a výnosov eliminuje z výkazov ziskov a strát vzájomné transakcie v konsolidačnom celku identifikované účtovnou jednotkou

Na prevedenie konsolidačných operácií softvérová firma IVES a.s. Košice, prispôsobila program tak, že je možné konsolidačné operácie v účtovníctve zaúčtovať kontovaným zápisom.

Obec Bidovce zaúčtovala v účtovníctve konsolidačné operácie kontovaným zápisom

- číslo účtovného dokladu ZZ0000000002 z 31.12.2015.

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 transfery z rozpočtu obce /Obec	79 200,84	0
691 - výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce/ ZŠ	0	77 568,84
692 - výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce / ZŠ	0	49,00

588 - náklady z odvodu z príjmov / Základná škola	13 678,51	0
589 – náklady z budúceho odvodu príjmov/Základná škola	112,57	0
699 -výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov/Obec	0	13 791,08
502 – spotreba energie / Základná škola	731,99	0
648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti / Obec	0	731,99
548 – ostatné služby / Obec	6 064,85	0
602 – tržby z predaja služieb / Základná škola	0	6 064,85
502 – spotreba energie V-S / Základná škola	1 554,96	0
602 – tržby z predaja služieb / Obec	0	1 554,96
Náklady a výnosy, ktoré ovplyvnili Výkaz ziskov a strát	101 343,72	101 343,72