

Poznámky k 31.12.2015
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy
Obce Hrabušice

Čl. I

Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Obec Hrabušice</i>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Hlavná 171/46, 053 15 Hrabušice</i>
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Zo zákona</i>

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách - rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Základná škola</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Hlavná 369, 053 15 Hrabušice</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>1.4.2002</i>

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách - obchodných spoločnosti zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Autocamping Podlesok s.r.o.</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Podlesok 573/33, 053 15 Hrabušice</i>
Dátum založenia konsolidovanej úč. jednotky	<i>10.12.2013</i>
Dátum zápisu v obchodnom registri konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>5.2.2014</i>

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	92,3 - v tom: 33 Obec; 53,3 ZŠ s MŠ Hrabušice, 6 Autocamping Podlesok Obec Hrabušice zamestnáva aj 3 zamestnancov komunitného centra, pracovníkov z projektu ÚPSVaR , 4 pracovníkov z projektu Krajšie žiť do 31.11.2015 a 4 pracovníkov z projektu Zamestnanosť a sociálna inklúzia do 2/2015
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	7 - v tom 1 OcÚ, 5 ZŠ s MŠ, 1 Autocamping Podlesok

Informácie o zostavení individuálnej účtovnej závierky konsolidovanej účtovnej jednotky - obchodnej spoločnosti, ak je iný ako 31.12.2015

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	-----
Deň, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka konsolidovanej účtovnej jednotky	-----

Informácie o výške podielov na výsledku hospodárenia konsolidovaných účtovných jednotiek (obchodných spoločností), ktoré konsolidujúca účtovná jednotka (obec resp. VÚC) ovláda alebo vykonáva v nich podstatný vplyv, ktoré boli nadobudnuté v priebehu účtovného obdobia

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Autocamping Podlesok, s.r.o.
Výška podielu na výsledku hospodárenia	100 %

Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku (obce resp. VÚC)

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	-----
Výsledok hospodárenia (+/-) z predaja majetku v rámci konsolidovaného celku	-----

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky *Obce Hrabušice*

- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti. Za základ sa berú všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
- Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku (nie) sú úroky z úverov.
- Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré predstavujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, teda cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.
- Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou.
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poistné a zľavy.
- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi t.j. priamymi nákladmi vynaloženými na tvorbu zásob ako aj časťou nepriamych nákladov, ktoré sa k tvorbe zásob vzťahujú.
- Pohľadávky sa oceňujú v menovitej hodnote.
- Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
- Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

- Závazky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Závazky sa pri ich prevzatí 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.

Konsolidovaný celok Obce Hrabušice zahŕňa 1 rozpočtovú organizáciu, 1 s.r.o.; ich identifikačné údaje sa nachádzajú v úvode. Autocamping Podlesok, s.r.o. bola založená dňa 10.12.2013, zapísaná v obchodnom registri 5.2.2014.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka Obce Hrabušice bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v súlade s Opatrením MF SR č. MF/007132/2016-31 k postupu pri aplikácii § 9a Opatrenia zo dňa 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008 - 31, ktorými 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

<i>Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky</i>	<i>Metóda úplnej konsolidácie</i>	<i>Metóda podielovej konsolidácie</i>	<i>Metóda vlastného imania</i>
<i>Konsolidovaná účtovná jednotka Obec Hrabušice</i>	<i>áno</i>	-	-
<i>Konsolidovaná účtovná jednotka ZŠ s MŠ Hrabušice</i>	<i>áno</i>	-	-
<i>Konsolidovaná účtovná jednotka Autocampig Podlesok, s.r.o.</i>	<i>áno</i>	-	-

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Metóda podielovej konsolidácie by bola použitá pri spoločných účtovných jednotkách.

Metóda vlastného imania by bola použitá pri pridružených účtovných jednotkách.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.

Informácie o goodwill

- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia.
- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je príspevková organizácia.
- Goodwill nevzniká pri založení konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorou je obchodná spoločnosť.
- Goodwill vzniká pri kúpe už existujúcej konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorou je obchodná spoločnosť.
- Goodwill sa odpisuje do 5 rokov.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Popis údajov vyplnených v prehľade pohybov dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2014
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2015
- Prírastok je prvotné vykázanie obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku akoukoľvek formou, zvýšenie aktív (napr. kúpa, darovanie)
- Úbytok je vykázanie zníženia aktív (napr. predaj, darovanie)
- Presun je vykázanie zmeny hodnoty niektorej položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív.

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári a vysvetľuje položky súvahy – aktív.

Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili v rámci hlavnej činnosti. Konkrétne hodnoty sa nachádzajú v priloženom prehľade o pohybe rezerv.

Najvýznamnejšie sú ostatné rezervy v celkovej výške: 7.120 €, v tom:

- na nevyfakturované dodávky služieb a energií a to vo výške: 1.600 €
- na opravy majetku vo výške: 1.500,-€
- na overenie individuálnej účtovnej závierky vo výške: 2.020,-€.

V konsolidovanom celku boli vykázány zákonný rezervný fond vo výške: 1.963,-€.

V konsolidovanom celku boli vykázané tieto najvýznamnejšie opravné položky k pohľadávkam, a to konkrétne k pohľadávkam z nedaňových príjmov vo výške 4.908,99 € (zrušenie 11.114,99 eur; tvorba 4.908,99 eur), k pohľadávkam z daňových príjmov vo výške 3.683,55 € (zrušenie 2.164,49 eur; tvorba 3.683,55 eur), k pohľadávkam z odberateľských vzťahov vo výške 1.184,25 € boli vytvorené opravné položky vo výške 20%, čo činí 236,85 €.

Popis tvorby rezerv na pohľadávky:

- Na nedoplatky 10 B.J. vo výške 565,25 € - opravná položka vo výške 20 %: 113,05 €,
- na nedoplatky 15 B.J. vo výške 3.653,47 € - opravná položka vo výške 100%: 3.653,47 €
- iné pohľadávky voči občanom vo výške 16,59 € - opravná položka vo výške 100 %, čo činí 16,59 €
- na miestne poplatky za komunálny odpad vo výške 4.445,17 € - opravná položka vo výške 20 %, čo činí 889,03 €.
- Na daň z nehnuteľností vo výške 18.417,77 € - opravná položka vo výške 20%, čo činí 3.683,55 €.

Opravné položky k zásobám neboli vykázané.

Konsolidovaný celok vykazuje:

1. dlhodobý úver vo výške: 392.031,78 €, pri úrokovej sadzbe 1,75 %.

2. dlhodobý úver vo výške: 127.389,99 €, pri úrokovej sadzbe 1,79 %.

Zostatok úverov vzatých zo Slovenskej sporiteľne na investičné akcie k 31.12.2015 je celkom: 519.421,77 €.

Splátky istiny z úverov celkom za rok 2015 činili 65.652 €

Informácie o pohľadávkach, záväzkoch a vlastnom imaní konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovom formulári.

Významné skutočnosti konsolidovanej účt. Závierky:

V rámci odsúhlasovania konečných zostatkov Obce Hrabušice a Základnej školy s materskou školou Hrabušice nevykázala správne zostatky na účtoch 584, 699, 384.

ZŠ s MŠ Hrabušice v individuálnej účt. Závierke k 31.12.2015 vykázala zostatky na účte: 691: 258 288,57 €, na účte 692: 3.236,80 €, na účte 588: 16 997,40 €, na účte 589: 300,-€, na účte 351: 300,-€, na účte 355: 0,-€, na účte 381: 1.078,13 €.

Obec Hrabušice vykázala na účte 584: 277.304,82 €, čo bolo o 15.779,45 € menej, tieto fin. prostriedky boli doúčtované v rámci konsolidovanej účt. Závierky na účet 693.

Obec Hrabušice nemala zúčtované vlastné príjmy ZŠ s MŠ Hrabušice vo výške: 16.997,40 €, ktoré v rámci konsolidovanej účt. Závierky doúčtovala na účet 693. Taktiež Obec Hrabušice v rámci konsolidovanej účt. Závierky doúčtovala 300,-€ na účet 693 - nezaúčtované výnosy od ZŠ s MŠ Hrabušice. Išlo o budúce náklady ZŠ s MŠ Hrabušice účtované na účte 589.

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári a vysvetľuje položky súvahy - aktív.

V Hrabušiciach, dňa 20.6.2016

Vypracovala: Eva Lučivjanská, ekonómka obce Hrabušice

Schválil: PaedDr. Jana Skokanová, starostka obce Hrabušice