

P o z n á m k y

KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY

za rok 2015

Čl. I

Všeobecné údaje

Konsolidujúca účtovná jednotka

Názov: OBEC Horné Otrokovce

IČO: 00312541

Sídlo: Horné Otrokovce č. 146

Založená: v zmysle zák. č. 369/1990 Zb. 1.1.1991

Konsolidovaná účtovná jednotka – rozpočtová organizácia

Názov: Základná škola s materskou školou

IČO: 360 80861

Sídlo: Horné Otrokovce č. 137

Založená: 1.7.2003

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce k 31.12.2015 je zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p., za účtovné obdobie od 1.1.2015 do 31.12.2015

Konsolidovaný celok sa v roku 2015 oproti minulým účtovným obdobiam nezmenil.

Konsolidovaná účtovná závierka obce bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti jednotlivých účtovných jednotiek tvoriacich konsolidovaný celok, a to v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia konsolidovaného celku ku dňu ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky je 31, z toho sú 4 vedúci zamestnanci.

Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok nakupovaný, sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné
- montáž
- provízia
- poistné
- iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- úroky
- realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť
- časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Dlhodobý majetok získaný bezodplatne alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

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.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

b) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

c) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné
- montáž
- iné

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť
- časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Zásoby získané bezodplatne alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

- d) Pohľadávky**
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.
- e) Peňažné prostriedky a ceniny**
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**
Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- g) Závazky**
Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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.
- h) Rezervy**
Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti t.z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008.
- i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**
Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- j) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.**
- k) Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.**
- l) Účtovná jednotka **nie je** platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávateľia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.**

ČI. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Do konsolidovaného celku bola zahrnutá dcérska účtovná jednotka, ktorá je rozpočtovou organizáciou – Základná škola s materskou školou, Horné Otrokovce č. 137, IČO:36080861

Bola použitá metóda úplnej konsolidácie.

Boli prevzaté všetky položky majetku, vlastného imania a záväzkov zo súvahy materskej účtovnej jednotky verejnej správy a dcérskej účtovnej jednotky verejnej správy v celkovej sume do súhrnu údajov súvahy – agregovanej súvahy.

Majetok	Materská ÚJ	Dcérska ÚJ	Agregovaná súvaha
Dlhodobý nehmotný majetok	23201,00	0	23201,00
Dlhodobý hmotný majetok	1335238,19	364615,96	1699854,15
Dlhodobý finančný majetok	193232,18	0	193232,18
Zásoby	243,60	0	263,60
Zúčtovanie trans s RO	351929,36	0	351929,36
Dlhodobé pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky	8923,60	0	8923,60
Finančné účty	69372,76	34637,41	104010,17
Návratné fin. výpomoci	0	0	0
Časové rozlíšenie	85,90	0	85,90
Spolu aktíva	1982226,59	399253,37	2381479,96

Vlastné imanie a záväzky	Materská ÚJ	Dcérska ÚJ	Agregovaná súvaha
Vlastné imanie	777503,96	-3111,10	774392,86
Rezervy	1900,00	0	1900,00
Zúčtovanie transf. rozp. obce	207,21	351929,36	352136,57
Dlhodobé záväzky	465730,82	1328,12	467058,94
Krátkodobé záväzky	30749,45	33854,85	64604,30
Bankové úvery	137203,18	0	137203,18
Časové rozlíšenie	568931,97	15252,14	584184,11
Spolu pasíva	1982226,59	399253,37	2381479,96

Boli prevzaté všetky položky výkazu ziskov a strát materskej účtovnej jednotky a dcérskej účtovnej jednotky do súhrnu údajov ziskov a strát – agregovaného výkazu ziskov a strát.

Náklady	Materská ÚJ	Dcérska ÚJ	Agregovaný VZaS
Spotrebované nákupy	36684,19	86439,27	123123,46
Služby	46593,58	16116,74	62710,32
Osobné náklady	95099,84	319688,88	414788,72
Dane a poplatky	0	0	0
Ostatné prev. náklady	3257,78	261,52	3519,30
Odpisy a rezervy	65860,00	84933,03	150793,03
Finančné náklady	11109,70	676,49	11786,19
Mimoriadne náklady	0	0	0
Náklady na ost. transfery	211004,01	16396,07	227400,08
Spolu	471787,45	539957,50	1011744,95

Výnosy	Materská ÚJ	Dcérska ÚJ	Agregovaný VZaS
Tržby z predaja služieb	14972,90	25634,79	40607,69
Aktivácia	0	0	0
Daňové výnosy	304495,81	0	304495,81
Ostat.výnosy z prev.činn.	28969,49	8269,24	37238,73
Zúčtovanie rezerv	1900,00	0	1900,00
Finančné výnosy	33,86	443,14	477
Mimoriadne výnosy	3639,54	0	3639,54
Výnosy z transférov	58255,42	505698,69	563954,11
Spolu	413267,02	540045,86	952312,88

VH pred zdanením	-59520,43	88,36	-59432,07
Splatná daň z príjmov	6,24	0	6,24
VH po zdanení	- 59526,67	88,36	-59438,31

ČI. III Informácie o údajoch aktív a pasív

Zo súhrnu údajov súvahy boli vylúčené všetky vzájomné operácie medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku verejnej správy.

Konsolidačné operácie

Konsolidačné operácie	Agregovaná súvaha	Konsolidačné operácie	Konsolidovaná súvaha
Dlhodobý nehmotný majetok	23201,00		23201,00
Dlhodobý hmotný majetok	1699854,14		1699854,14
Dlhodobý finančný majetok	193232,18		193232,18
Zásoby	243,60		243,60
Zúčtovanie transferov s RO	351929,36	-351929,36	0
Ostatné zúčtovanie	0		0
Krátkodobé pohľadávky	8923,60		8923,60
Finančné účty	104010,17		104010,17
Náklady budúcich období	0		0
Časové rozlíšenie	85,90		85,90
Spolu aktíva	2381479,96	-351929,36	2029550,60

Konsolidačné operácie	Agregovaná súvaha	Konsolidačné operácie	Konsolidovaná súvaha
Vlastné imanie	774392,86		774392,86
Rezervy	1900,00		1900,00
Zúčtovanie transf. rozp. obce	352136,57	- 351929,36	207,21
Dlhodobé záväzky	467058,94		467058,94
Krátkodobé záväzky	64604,30		64604,30
Bankové úvery	137203,18		137203,18
Výnosy budúcich období	584184,11		584184,11
Spolu pasíva	2381479,96	-351929,36	2029550,60

Pri konsolidácii nákladov a výnosov boli vylúčené všetky náklady a výnosy zo vzájomných operácií v rámci konsolidovaného celku verejnej správy.

Konsolidačné operácie

Náklady	Agregovaný VZaS	Konsolidačné operácie	Konsolidovaný VZaS
Spotrebované nákupy	123123,46		123123,46
Služby	62710,32		62710,32
Osobné náklady	432412,57		432412,57
Ostatné náklady – dane	0		0
Ostatné prev. náklady	3519,30		3519,30
Odpisy a rezervy	150793,03		150793,03
Finančné náklady	11786,19		11786,19
Náklady na ostatné transféry	227400,08	- 219543,64	7856,44
Spolu	1011744,95	-219543,64	792201,31

Výnosy	Agregovaný VZaS	Konsolidačné operácie	Konsolidovaný VZaS
Tržby z predaja služieb	40607,69		40607,69
Aktivácia	0		0
Daňové výnosy	304495,81		304495,81
Ost. výnosy z prev. čin.	37238,73		37238,73
Zúčtovanie rezerv	1900,00		1900,00
Finančné výnosy	477,00		477,00
Mimoriadne výnosy	3639,54		3639,54
Výnosy z transférov	563954,11	- 219543,64	344410,47
Spolu	952312,88	-219543,64	732769,24

VH pred zdanením	-59432,07	0	-59432,07
Splatná daň z príjmov	6,24	0	6,24
VH po zdanení	-59438,31	0	-59438,31

Konsolidovaná účtovná závierka vo verejnej správe sa zostavuje za účtovné obdobie k 31. 12. 2015. Konsolidovaná súvaha aktív a pasív a konsolidovaný výkaz ziskov a strát má vykázané informácie za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce obdobie a obsahujú informácie o:
konsolidovanom celku VS
vlastnom imaní
rezervách
dlhodobom majetku
dlhodobom finančnom majetku
zásobách
vzájomných pohľadávkach

transferoch
dlhodobých pohľadávkach
krátkodobých pohľadávkach
finančných účtoch
časovom rozlíšení na strane aktív
krátkodobých záväzkoch
dlhodobých záväzkoch bankových úveroch časovom rozlíšení na strane pasív
nákladoch
výnosoch
vzájomných výnosoch

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

Vypracovala: Miroslava Chovanová
Dňa: 20.6.2016

.....
Mgr. Eva Kukučková
starostka obce