

POZNÁMKY KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY Obce Horné Obdokovce

Čl. I Všeobecné údaje

- (1) **Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky:** Obec Horné Obdokovce
sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky : Horné Obdokovce 389
dátum vzniku: 1991, zo zákona

Názvy a sídla konsolidovaných účtovných jednotiek:

Základná škola s Materskou školou Horné Obdokovce č. 393, založená I. I. 2004
Rozvoj, príspevková organizácia obce, Horné Obdokovce 389, založená I. I. 2005

Konsolidovaný celok Obce Horné Obdokovce zahŕňa 1 príspevkovú organizáciu a 1 rozpočtovú organizáciu. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti - v tab. č. I.

- (2) **Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia konsolidovaného celku** verejnej správy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy: 40.1, z toho počet vedúcich zamestnancov 5

- (3) **Informácie o zmenách v konsolidovanom celku**, napríklad dátum zmeny a dôvod zmeny: neboli žiadne

- (4) **Dosiahnutý kladný výsledok hospodárenia alebo záporný výsledok hospodárenia z dôvodu predaja majetku** medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku verejnej správy, osobitne za jednotlivé účtovné jednotky: - nedošlo k predaju majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku.

- (5) **Metódy oceňovania použité pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy.**

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny DH a DN majetku nie sú úroky z úverov. Zľavy z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný tovar. 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 - 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 sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, za ktorú sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

DN a DHM sa odpisuje podľa odpisového plánu.

Dlhodobý finančný majetok - finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Pohľadávky - pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou.

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

Finančné účty - peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

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

Rezervy sme tvorili na audit a nevyčerpané dovolenky v príspevkovej organizácii.

Závazky sa oceňujú pri vzniku menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na

dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Zásady pre vykazovanie transférov

O nároku na dotácie zo ŠR sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.
Bežný transfér od cudzích subjektov sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.
Bežný transfér od zriaďovateľa sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.
Kapitáový transfér od cudzích subjektov sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.
Kapitáový transfér od zriaďovateľa sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Metódy a postupy konsolidácie:

Účtovné jednotky konsolidovaného celku Obce Horné Obdokovce boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky metódou úplnej konsolidácie.

Moment prvej konsolidácie kapitálu:

- pri rozpočtových organizáciách je do deň ich zaradenia,
- pri príspevkových organizáciách je to deň ich zaradenia.

2. Gojodwill

Goodwill v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.

3. Konsolidácia medzivýsledku

Konsolidácia medzivýsledku na úrovni obce nebola vykonaná, nakoľko nebol realizovaný žiadny predaj majetku a zásob medzi účtovnými jednotkami KC.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Informácie významných položiek aktív a pasív za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - vid' tabuľka č. 2

a) Prehľad o pohybe vlastného imania

za obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 je uvedený v tabuľke č. 2

U stavieb prírastky: chodník na cintoríne, chodník pri pomníku padlých

Obstaranie dlhodobého hmotného majetku - prírastky 77 615,61 (10 902,90 € chodníky, 56169,71 € multifunkčné ihrisko, 2543,- € - chodník pri pomníku, 8000,-€ PD obytná zóna

Úbytky:

Pozemky - 3833,02 € (predaj pozemkov COOP Jednota a Uhlík.)

Samostatné hnuteľné veci: 5 746,31 € - vyradenie majetku z evidencie

Dopravné prostriedky: 10 821,21 € - vyradenie vozidiel z evidencie

Obstaranie dlhodobého majetku - 21 721,37 € - zaradenie do používania - 10 902,9 € chodník cintorín, 1264,- € PD MI, 2543,- € chodník pri cintoríne, vyradenie PD nadstavba Senior 5 642,97 €, MI staré, PD zateplenie Ou staré 1368,50 €.

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

- budovy, stavby, nehnuteľný majetok, cintorín, poistenie proti vandalizmu, odcudzeniu, živeľnej udalosti - výška poistenia 3984,65 € a ostatné poistenie 182,76 €

- vozidla zákonné poistenie a havárijné poistenie 1430,10 €

- zásoby - 206,73 €

c) Zriadenie záložného práva na dlhodobý majetok

Záložné právo nie je zriadené.

d) Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - vid'. tab.č. 4

Realizovateľné cenné papiere: Prima Banka Slovenko - hodnota 1 akcie 399,- €. Západoslovenká vodárenská - akcie v

hodnote 309 430,37 €.

2. Obežný majetok

a) zásoby - 9083,24 € z toho tovar - 7956,23 €

b) pohľadávky konsolidovaného celku - viď tab. č. 9

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má materská účtovná jednotka - Obec Horné Obdokovce a to hlavne z nedaňových a daňových príjmov. Pohľadávky za TkO - 3168,62 €, z daňových príjmov 6284,- €.

Obec Horné Obdokovce tvorila opravné položky k pohľadávkam z daňových príjmov - tvorba 1659,97 €, vymožené pohľadávky boli v sume 645,11 €. Zostatok opravnej položky k 31. 12. 2015 je v sume 5397,71 €. Najväčším dlžníkom je TopFood Obsolovce, pohľadávka je uplatnená u správcu konkurznej podstaty.

Na pohľadávky záložné právo nie je zriadené.

3. Finančné účty

ROK	2015	2014
pokladnica	1982,28	4038,52
ceniny	3430,67	3062,99
bankové účty	168494,83	110208,80
výdavkový rozp.účet	13,36	6,93
	173921,14	117317,24

4. Časové rozlíšenie aktív - náklady budúcich období - viď tab. č. 10

Je približne na rovnakej hodnote ako v roku 2014

predplatné - 484,01 €, poisťné 1827,35 €, ostatné 1064,16 €.

5. Vlastné imanie - tab. 12

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov 701 649,02 €, prírastky 28525,71 €, úbytky 6129,35 €, knečný stav je 736354,15 €. Pohyby v položke nevysporiadaného hospodárskeho výsledku minulých rokov, ktoré ovplyvnili výšku vlastného imania je preúčtovanie 431 a odúčtovanie nečerpanej rezervy.

6. Rezervy - tab. 14.

Rezervy ostatné krátkodobé sú tvorené vo výške 2 977,09 € z toho rezerva na audit vo výške 1560.-€, ostatné je rezerva PO na podnikateľskú činnosť - mzdy a odvody.

7. Záväzky - tab. 15

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti. tab. č. 15

Výšku záväzkov - 68 825,58 € ovplyvňujú najmä záväzky voči dodávateľom týkajúce sa roku 2015, doručené po 31.12.2015 - 18 810,65 € (fa Sportreal 11 726,59) záväzky voči zamestnancom 28 254,32 €, ost. zav. 3487,68 €, sociálne a zdravotné poistenie 19 311,90€, dane 4194,60 €)

8. Bankové úvery - tab. 16

V roku 2015 je zostatok bankového úveru na rekonštrukciu školy 2429,43 €. Splatená istina bola vo výške 4 800,- €. Nákladový úrok - 158,91 €.

9. Časové rozlíšenie pasív - tab. 17, 18

Výdavky budúcich období - nie sú

Výnosy budúcich období: 522 241,24 €

Zateplenie školy - 397131,66 €, ihrisko Obsolovce - 18789,93 €, ihrisko H. Obdokovce - 18 139,72 €, nájom cintoríny 1713,00 €, nájom plocha 1046,17, multifunkčné ihrisko - 40 000,- €

10. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Iné aktíva a iné pasíva nie sú.

Konsolidovaný celok obce nemá ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

- poskytnuté záruky tretím stranám - nie sú
- poskytnuté ručenia - nie sú
- existujúce a hroziace súdne spory - nie sú
- ostatné finančné povinnosti - nie sú

Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou v roku 2015 :
Mauzóleum, pozemok, sadové úpravy oplatenie.

Čl. IV

Informácie o nákladoch a výnosoch

(1) Informácie o významných položkách nákladov a výnosov konsolidovaného celku za bežné účtovné obdobie

a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Náklady na služby - tab. č. 19

r. 2015 - 60 070,61 €

r. 2014 - 51 718,25 €

Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť - tab. č. 20

r. 2015 - 14 391,23 €

r. 2014 - 8 001,70 €

Ostatné finančné náklady - tab. č. 21

r. 2015 - 7 640,08 €

r. 2014 - 4 813,33 €

(2) Výška nákladov voči audítorskej spoločnosti (kompletné audítorske služby): 1560.- €

Čl. V

Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Po 31. 12. 2015 nenastali také skutočnosti, ktoré by vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2015.