

# OBEC BIDOVICE



## P o z n á m k y

**konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy  
spracovanej ku dňu 31.12.2016**

Schválil: Viliam Bačo, starosta obce  
Vypracovala : Ing. Bul'ková Dana  
Bidovce, 25.05.2017

**Poznámky**  
**konsolidovanej účtovnej závierky**  
**účtovnej jednotky verejnej správy spracovanej**  
**ku dňu 31.12.2016**

**Čl. I.**  
**Všeobecné údaje**

1. **Názov konsolidovanej účtovnej jednotky:** Obec B i d o v c e  
Sídlo: Bidovce č. 210  
Dátum zriadenia: Obec bola založená v roku 1990 zákonom č. 369/1990 Zb.  
o obecnom zriadení.  
Spôsob zriadenia: zo zákona č. 369/1990 Zb.  
IČO: 00323977  
  
**Názov konsolidovanej účtovnej jednotky:** Základná škola Bidovce  
Sídlo: Základná škola – Bidovce č. 209  
Dátum zriadenia: 01.07.1995  
Spôsob zriadenia: rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových  
pravidlách verejnej správy  
IČO: 31986081
2. **Priemerný počet zamestnancov**  
konsolidovaného celku: 63,2  
z toho počet vedúcich pracovníkov: 5
3. Deň, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka je zhodný s dňom spracovanej  
individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky – 31.12.2016.
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 2016 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	predchádz. rok	bežný rok	index v %
<b>Majetok spolu</b>	<b>001</b>	<b>3 598 682,22</b>	<b>3 689 112,58</b>	<b>102,51</b>
neobežný majetok	002	2 723 428,20	2 681 129,61	98,45
<b>z toho: DNM</b>	003	0	0	0
DHM	012	2 503 916,81	2 461 618,22	98,31
DFM	025	219 511,39	219 511,39	100
obežný majetok	035	871 994,79	1 003 975,35	115,14
<b>z toho: zásoby</b>	036	<b>1 171,16</b>	<b>503,78</b>	<b>43,02</b>
zúčtovanie medzi subj.VS	042	0	708,60	0
krátkodobé pohľadávky	063	55 209,95	42 085,50	76,23
finančné účty	088	815 613,68	960 677,47	117,79
časové rozlíšenie	113	3 259,23	4 007,62	122,96

<b>Vlastné imanie a záväzky</b>	<b>118</b>	<b>3 598 682,22</b>	<b>3 689 112,58</b>	<b>102,51</b>
vlastné imanie	119	2 464 181,67	2 596 275,83	1,05
výsledok hospodárenia	126	2 464 181,67	2 596 275,83	1,05
<b>z toho:</b> nevysporiadaný HV	127	2 317 870,73	2 460 228,04	1,06
HV za účtovné obdobie	128	146 310,94	136 047,79	92,98
<b>Záväzky</b>	<b>130</b>	<b>193 819,31</b>	<b>155 698,46</b>	<b>80,33</b>
rezervy	131	2 907,76	3 467,74	119,26
zúčtovanie medzi subjektami VS	136	30 460,47	27 266,90	89,52
dlhodobé záväzky	144	749,54	1 279,58	170,72
krátkodobé záväzky	156	159 701,54	123 684,24	77,45
Časové rozlíšenie	185	940 681,24	937 138,29	99,62

**Prehľad pohľadávok (v EUR):**

Pohľadávky	Riadok súvahy	bežné obdobie	predchádzajúce obdobie
<b>celkom</b>	063	42 085,50	55 209,95

**Časové rozlíšenie aktív (v EUR):**

náklady budúcich období

- predplatné / publikácie, poisťovacie služby, členský príspevok, telefónne služby, aktualizácie programov /

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota v € k 31.12.2016
Náklady budúcich období	113	3 259,23	3 994,06	3 245,67	4 007,62

**Finančný majetok (v EUR):**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Hodnota v EUR k 31.12.2015	Hodnota v EUR k 31.12.2016
Pokladňa	089	5 760,01	7 216,33
Ceniny	090	498,31	390,10
Bankové účty	091	809 355,36	953 071,04
Výdavkový rozpočtový	093	0	0
Príjmový rozpočtový	094	0	0
<b>Spolu</b>	<b>088</b>	<b>815 613,68</b>	<b>960 677,47</b>

**Vlastné imanie:**

Názov položky	Riadok súvahy	Hodnota v EUR k 31.12.2015	Hodnota v EUR k 31.12.2016
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	127	2 317 870,73	2 460 228,04
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	128	146 310,94	136 047,79
Spolu	126	2 464 181,67	2 596 275,83

**Ostatné krátkodobé rezervy :**

Položka rezerv	Výška v EUR k 31.12.2015	Tvorba +	Zníženie -	Výška v EUR k 31.12.2016	Predpokladaný rok použitia rezerv
Ostatné krátkodobé rezervy	2 907,76	3 467,74	2 907,76	3 467,74	2017
Spolu	2 907,76	3 467,74	2 907,76	3 467,74	

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

**Závázky podľa doby splatnosti:**

Závázky podľa doby splatnosti	Výška v EUR k 31.12.2015	Výška v EUR k 31.12.2016
Krátkodobé záväzky /r.156/	159 701,54	123 684,24
Dlhodobé záväzky /r.144/	749,54	1 279,58
Spolu	160 451,08	124 963,82

**Dlhodobé záväzky :**

1. Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

a) Záväzky zo sociálneho fondu /v EUR/

Sociálny fond-ZŠ	Rok 2015	Rok 2016
Stav k 31.decembru/r. 148/	749,54	1 279,58

**Časové rozlíšenie na strane pasív**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2015	Hodnota k 31.12.2016
Výdavky budúcich období	186	0	0
Výnosy budúcich období	187	940 681,24	937 138,29
Spolu		940 681,24	937 138,29

## Informácie o výnosoch a nákladoch

### Základné údaje výkazu ziskov a strát (v EUR)

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

ROK		2015	2016
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	196 560,78
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 – Daňové výnosy samosprávy	374 335,99	451 714,74
	633 – Výnosy z poplatkov	89 723,46	24 750,82
Ostatné výnosy	641 - Ostatné výnosy	5 558,28	9 117,84
	645 – Ostatné pokuty, penále	0	0
	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	43 390,65	50 475,83

Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	653 – zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	3 540,93	2 907,76
	658 – Zúčtovanie ostatných OP	570,45	249,44
Finančné výnosy	662 - Úroky	1 381,99	40 113,66
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou	693 – Výnosy z bežných transferov zo ŠR a iných subjektov VS	775 739,90	792 747,28
	694 – Výnosy z kapitálových transferov zo ŠR a od iných subjektov VS	38 228,57	38 050,58
	696 – Výnosy z kapitálových transferov od EÚ	570	570
	697 – Výnosy samospráv z bežných transferov od ost. subj.	1 037,03	909,41
	698-Výnosy z kapitálových transferov mimo VS	0	439,50
Spolu		1 547 559,83	1 608 607,64

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

ROK		2015	2016
Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR	Suma v EUR
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	130 117,67	137 154,98
	502 – Spotreba energie	66 881,23	76 975,43
	503 – Spotreba ost. dodávok	22 146,97	21 680,09
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	46 557,59	43 037,90
	512 – Cestovné	1 483,13	1 284,05
	513 – Náklady na reprezentáciu	857,71	558,43
	518 – Ostatné služby	74 804,06	74 147,37
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	650 546,94	681 759,28
	524 – Záonné sociálne poistenie	224 367,43	237 942,67
	525 – Ostatné sociálne poistenie	5 675,63	6 372,69
	527 – Záonné sociálne náklady	25 157,78	25 225,76
Dane a poplatky	531-Daň z motorových vozidiel	0	177,60
	538 – Ostatné dane a poplatky	1 007,52	89,70
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	541 - Zost. cena DNM a DHM	2 649,06	357,98
	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	34 964,15	44 845,69
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 – Odpisy DNM,DHM	88 226,24	89 010,73
	553 – Tvorba zákonných rezerv	2 907,76	3 467,74
	558 – Tvorba ost. oprav. položiek z prev. činn.	807,26	5 204,82
Finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	7 676,68	7 870,16
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	585 – Náklady na transfery z rozpočtu obce subjektom VS	1 888,41	1 636,78
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce subjektom mimo VS	12 300,00	12 500,00
	587-Náklady na ostatné transfery	0	1 000,00
Spolu		1 401 043,22	1 472 299,85

## Čl. IV. Konsolidačné operácie

Konsolidovaná účtovná zvierka 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 zvierok 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 imaním 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 ZZ0000000001 z 31.12.2016.

Konsolidované účty	Suma v €	Suma v €
<b>S ú v a h a</b>	<b>AKTÍVA</b>	<b>PASÍVA</b>
351 – pohľadávka/zúčtovanie odvodov príjmov/Obec	5,28	0
351 – záväzok/zúčtovanie odvodov príjmov/Základná škola	0	5,28
355 - záväzok /zúčtovanie transferov obce / Základná škola	0	10 357,57
355 – pohľadávka /zúčtovanie transferov obce / Obec	10 357,57	0
<b>Pohľadávky a záväzky, ktoré ovplyvnili súvahu</b>	<b>10 362,85</b>	<b>10 362,85</b>

**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 €
<b>V ý k a z z i s k o v a s t r á t</b>	<b>Náklady</b>	<b>Výnosy</b>
584 - náklady na transfery z rozpočtu obce /Obec	84 610,41	0
691 - výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce/ ZŠ	0	84 556,68
692 - výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce / ZŠ	0	53,73

588 - náklady z odvodu z príjmov / Základná škola	15 146,11	0
589 – náklady z budúceho odvodu príjmov/Základná škola	5,28	0
699 -výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov/Obec	0	15 151,39
548 – ostatné služby / Obec	6 568,51	0
602 – tržby z predaja služieb / Základná škola	0	6 568,51
502 – spotreba energie V-S / Základná škola	1 590,94	0
602 – tržby z predaja služieb / Obec	0	1 590,94
<b>Náklady a výnosy, ktoré ovplyvnili Výkaz ziskov a strát</b>	<b>107 921,25</b>	<b>107 921,25</b>