

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

**Čl. I.  
Všeobecné údaje**

**1. Názov konsolidovanej účtovnej jednotky:** Obec Rozhanovce

**Sídlo:** Rozhanovce ul. SNP č.48

**Dátum založenia:** 01.01.1991

**IČO:**00324655

**Názvy konsolidovaných účtovných jednotiek:** Základná škola Rozhanovce, ul. SNP č.121

**Dátum založenia:** 1.4.2002

**IČO:** 35544376

**2. Priemerný počet zamestnancov**

konsolidovaného celku: 53

z toho počet vedúcich pracovníkov: 2

**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 zhodne s metódami oceňovania individuálnych účtovných závierok konsolidovaného poľa.

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

1. Do konsolidácie bola zahrnutá jedna účtovná - jednotka rozpočtová organizácia Základná škola Rozhanovce ul. SNP č.121

2. Konsolidovaná účtovná závierka obce Rozhanovce bola zostavená v súlade so zákonom č.431,2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v súlade s Opatrením MF SR 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 rámci konsolidácie konsolidovaného celku obce Rozhanovce boli eliminované záväzky, náklady a výnosy.

**Čl. III.  
Informácie o údajoch aktív a pasív**

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, ziskov a strát a to údaje sú uvádzané na dve desatinne miesta.

Základne údaje konsolidovanej súvahy (v EUR)

Názov	Riadok súvahy	Bežný rok	Predchádzajúci rok
<b>Majetok spolu</b>	<b>001</b>	4 030 583,17	3 884 271,47
<b>Neobežný majetok spolu</b>	002	3 399 411,32	2 936 860,35
<b>z toho :</b>			
Dlhodobý nehmotný majetok	003	16 897,63	22 897,63
Dlhodobý hmotný majetok	012	3 382 513,69	2 913 962,72
Dlhodobý finančný majetok	025	0	0
<b>Obežný majetok spolu</b>	<b>035</b>	628 276,14	946 163,86
<b>z toho :</b>			
Zásoby	036	549,73	774,48
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	042	3 127,07	0
Dlhodobé pohľadávky		0	0
Krátkodobé pohľadávky	063	35 555,56	33 549,48
Finančné účty	088	589 043,78	911 839,90
<b>Časové rozlíšenie</b>	<b>113</b>	2 895,71	1 247,26
<b>Vlastné imanie a záväzky</b>	<b>118</b>	4 030 583,17	3 884 271,47
Vlastné imanie	119	2 179 647,11	1 989 468,76
Výsledok hospodárenia	126	2 179 647,11	1 989 468,76
<b>z toho :</b>			
Nevysporiadaný HV	127	2 003 082,36	1 829 396,19
HV za účtovné obdobie	128	176 564,75	160 072,57
<b>Záväzky</b>	<b>130</b>	420 467,96	423 278,52
<b>z toho :</b>			
Rezervy	131	2 700	960
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	136	45 914,63	25 824
Dlhodobé záväzky	144	151 032,98	159 337,77
Krátkodobé záväzky	156	220 820,35	237 156,75
Bankové úvery a výpomoci		0	0
<b>Časové rozlíšenie</b>	<b>185</b>	1 430 468,10	1 471 524,19

**Základne údaje výkazu ziskov a strát (v EUR)**

Druh nákladov/výnosov	Riadok súvahy	Bežný rok	Predchádzajúci rok
Spotrebované nákupy	001	226 858,30	239 481,78
Služby	006	241 757,55	181 116,39
Osobné náklady	011	820 564,85	714 759,13
Dane a poplatky	017	518,50	0
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	021	10 678,14	16 082,77
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti	029	127 492,02	101 202,60
Rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti	031	2 700	960
Finančné náklady	040	20 234,83	17 279,46
Náklady na transfery	055	15 625,00	10 353,94
<b>Náklady celkom</b>	<b>065</b>	<b>1 463 729,19</b>	<b>1 280 276,07</b>
Tržby za vlastné výkony a tovar	066	86 348,85	89 216,41
Aktivácia	075	258,57	0,00
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	080	809 215,48	715 317,19
Ostatné výnosy	084	72 391,08	49 634,96
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	091	960	960
Finančné výnosy	101	66,64	93,34
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach	126	671 053,32	585 126,74
<b>Výnosy celkom</b>	<b>136</b>	<b>1 640 293,94</b>	<b>1 440 348,64</b>
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením</b>	<b>137</b>	<b>176 564,75</b>	<b>160 072,57</b>
<b>Výsledok hospodárenia po zdanení</b>	<b>140</b>	<b>176 564,75</b>	<b>160 072,57</b>

**Prehľad pohľadávok (v EUR):**

Pohľadávky	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
Pohľadávky celkom	35 555,56	33 549,48

**Časové rozlíšenie aktív (v EUR):**

Náklady budúcich období - predplatne (časopisy, poisťovacie služby, web doména)

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12 2015	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota v € k 31.12 2016
Náklady budúcich období	113	1 247,26	1 648,45	0	2 895,71

**Finančný majetok ( v EUR ):**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12 2015	Hodnota v € k 31.12 2016
Pokladňa	089	327,68	407,22
Ceniny	090	0	0
Bankové účty	091+092	911 454,65	588 593,84
Výdavkový rozpočtový	093	12,57	26,72
Príjmový rozpočtový	094	45,00	16,00
<b>Spolu</b>	<b>088</b>	<b>911 839,90</b>	<b>589 043,78</b>

**Vlastne imanie:**

Názov položky	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12 2015	Hodnota v € k 31.12 2016
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia MR	127	1 829 396,19	2 003 082,36
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	128	160 072,57	176 564,75
<b>Spolu</b>	<b>126</b>	<b>1 989 468,76</b>	<b>2 179 647,11</b>

**Rezervy zákonné:**

Ostatný krátkodobé rezervy sú vytvorené na overenie účtovnej závierky, predpokladaný rok použitia rezerv – 2017

Položka rezerv	Hodnota v € k 31.12 2015	Tvorba +	Zníženie -	Hodnota v € k 31.12 2016
Ostatné krátkodobé rezervy	960	2 700	960	2 700
<b>Spolu</b>	<b>960</b>			<b>2 700</b>

**Závázky podľa doby splatnosti:**

Závázky podľa doby splatnosti	Hodnota v € k 31.12 2015	Hodnota v € k 31.12 2016
Krátkodobé záväzky (r. 156)	237 156,75	220 820,35
Dlhodobé záväzky (r. 144)	159 337,77	151 032,98
<b>Spolu</b>	<b>396 494,52</b>	<b>371 853,33</b>

1. Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

**a) Závázky zo sociálneho fondu v EUR:**

Sociálny fond	Hodnota v € k 31.12 2015	Hodnota v € k 31.12 2016
Stav k 31. decembru	2 562,01	1 806,76

b) Závazky so štátnym rozpočtom - ŠFRB a NDS

Opis položky	Hodnota v € k 31.12 2015	Hodnota v € k 31.12 2016
ŠFRB	149 332,39	143 622,32
NDS	180 002,39	137 751,04
<b>Spolu</b>	<b>329 334,78</b>	<b>281 373,36</b>

Časové rozlíšenie na strane pasív:

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12 2015	Hodnota v € k 31.12 2016
Výdavky budúcich období	186	0	13,67
Výnosy budúcich období	187	1 471 524,19	1 430 454,43
<b>Spolu</b>		<b>1 471 524,19</b>	<b>1 430 468,10</b>

**Čl. IV.**  
**Konsolidačne operácie**

- 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 konsolidačne operácie urobiť dvoma spôsobmi a to:

- a) v účtovníctve kontovaných zápisom  
b) priamo výberom v programe konsolidácie zo súvahy Obce a Základnej školy, výkazu zisku a strát Obce a Základnej školy podľa konsolidačných operácií.

Obec Rozhanovce zaúčtovala v účtovníctve konsolidačné operácie kontovaným zápisom. Číslo účtovného dokladu ZZ0000000001.

Konsolidačné účty	Hodnota v €	Hodnota v €
<b>Súvaha</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
<b>355 (zúčtovanie transferov obce) – záväzok Základná škola</b>	268 419,87	
<b>355 (zúčtovanie transferov obce) – pohľadávka Obec</b>		268 419,87
<b>Spolu</b>	<b>268 419,87</b>	<b>268 419,87</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** - náklady a výnosy sa eliminujú vo výkaze ziskov a strát.

Na prevedenie konsolidačných operácií softvérová firma IVES a.s. Košice, prispôsobila program tak, že je možné konsolidačne operácie urobiť dvoma spôsobmi a to:

- c) v účtovníctve kontovaných zápisom
- d) priamo výberom v programe konsolidácie z výkazu zisku a strát Obce a Základnej školy.

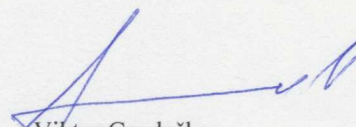
Obec Rozhanovce zaúčtovala v účtovníctve konsolidačné operácie kontovaným zápisom. Číslo účtovného dokladu ZZ0000000002.

Konsolidované účty	Suma v €	Suma v €
<b>Výkaz ziskov a strát</b>	<b>Náklady</b>	<b>Výnosy</b>
584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce / <b>Obec</b>	77 252,31	
691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce / <b>ZŠ</b>		70 261,95
692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce / <b>ZŠ</b>		6 990,36
588 – Náklady z odvodu z príjmov / <b>ZŠ</b>	22 265,10	
699 – Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov / <b>Obec</b>		22 265,10
502 – Spotreba energie / <b>ZŠ</b>		
502 – Spotreba energie V – S / <b>ZŠ</b>		
602 – Tržby z predaja služieb / <b>Obec</b>		
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti / <b>Obec</b>		
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť / <b>Obec</b>		
602 – Tržby z predaja služieb / <b>ZŠ</b>		
<b>Náklady a výnosy, ktoré ovplyvnili Výkaz ziskov a strát</b>		

Spracovala: Ing. Viera Bombová

Rozhanovce, 20.04.2017



  
Viktor Gazdačko  
starosta obce