

**Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Ochodnica
zostavenej k 31. decembru 2016**

Čl. I

Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Ochodnica
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	č. 121, 023 35 Ochodnica
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	zo zákona (1.1.1990)
IČO	314 153
DIČ	2020553161
Iné všeobecné údaje napr. obec uvedie počet obyvateľov;	1 956
Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Radoslav Ďuroška
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Anna Ďuratná
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	11
Počet riadiacich zamestnancov	1
Organizačné členenie účtovnej jednotky	-

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

Všeobecne do konsolidovaného celku obce patria predovšetkým rozpočtové a príspevkové organizácie (prostredníctvom ktorých obec zabezpečuje vykonávanie povinností obce) a iné právnické osoby (spravidla obchodné organizácie založené obcou, ktoré môžu mať charakter dcérskych, spoločných resp. pridružených účtovných jednotiek).

Obec Ochodnica 3 dcérske účtovné jednotky.

Konsolidovaný celok obce Ochodnica predstavuje nasledovná organizácia:

Názov a adresa účtovnej jednotky	IČO	Druh vzťahu	Právna forma	Konsolidovaný podiel (%)	Súčasťou súhrnného celku od do	
Základná škola	37812068	Dcérska ÚJ	RO	100	1.1.2016	31.12.2016
Materská škola	37906089	Dcérska ÚJ	RO	100	1.1.2016	31.12.2016
Centrum voľného času	42069751	Dcérska ÚJ	RO	100	1.1.2016	31.12.2016

Základná škola, Ochodnica 20, IČO: 37812068, rozpočtová organizácia. Základná škola bola zriadená Zriaďovacou listinou zo dňa 1.7.2002. Od 1.9.2015 do 31.8.2016 bola menovaná do funkcie riaditeľa ZŠ Mrg. Milada Hodasová. Štatutárnym zástupcom je od 1.9.2016 Mgr. Milada Hodasová.

Materská škola, Ochodnica 351, IČO: 37906089, rozpočtová organizácia. Materská škola bola zriadená Zriaďovacou listinou zo dňa 1.7.2002. Štatutárnym zástupcom je riaditeľka Mgr. Alena Pijaková.

Centrum voľného času, Ochodnica, IČO 42069751. Rozpočtová organizácia. Centrum voľného času bola zriadená Zriaďovacou listinou zo dňa 21. 8. 2010. Štatutárnym zástupcom je Mgr. Alena Falatová.

Pri uvedenej účtovnej jednotke sa v rámci konsolidácie použila metóda úplnej konsolidácie.

Pri úplnej konsolidácii Obce Ochodnica voči dcérskym spoločnostiam bola vykonaná:

1. konsolidácia kapitálu - nie
2. konsolidácia záväzkov - áno
3. konsolidácia medzivýsledku hospodárenie v položkách majetku - áno
4. konsolidácia nákladov a výnosov - áno

Obec Ochodnica ako materská účtovná jednotka oboznámila dcérsku účtovnú jednotku o povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2016.

Na základe toho konsolidovaná účtovná jednotka predložila účtovnú závierku.

Z predložených údajov bola zostavená agregovaná súvaha a agregovaný výkaz ziskov a strát. Následne konsolidačnými operáciami bol konsolidovaný kapitál, pohľadávky a záväzky, náklady a výnosy a transfery. Transfery predstavovali hlavnú zložku konsolidácie - vzájomného vylúčovania z konsolidovanej súvahy a výkazu ziskov a strát. Medzivýsledok hospodárenia v položkách majetku sa nekonsolidoval vzhľadom k tomu, že vzájomné vzťahy v majetku neovplyvňovali výsledok hospodárenia. Jednotlivé konsolidačné operácie boli popísané formou tabuľky a popisov.

Technika konsolidácie bola vykonaná s využitím programového vybavenia IVES.

Na základe konsolidácie sa zostavila konsolidovaná súvaha, konsolidovaný výkaz ziskov a strát a poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2016 po šiestykrát existencie Obce Ochodnica s tým, že predchádzajúce obdobie predstavoval rok 2015.

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky *obce Ochodnica*

- 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.
- 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.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka *obce Ochodnica* 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.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov a adresa účtovnej jednotky	IČO	Druh vzťahu	Právna forma	Konsolidovaný podiel (%)	Súčasťou súhrnného celku od do	
Základná škola	37812068	Dcérska ÚJ	RO	100	1.1.2016	31.12.2016
Materská škola	37906089	Dcérska ÚJ	RO	100	1.1.2016	31.12.2016
Centrum voľného času	42069751	Dcérska ÚJ	RO	100	1.1.2016	31.12.2016

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Hlavné údaje z konsolidovanej súvahy (v eurách):

Aktíva	2015	2016
021 - stavby	3 187 956,57	3 747 006,81
022 - stroje, prístroje	32 081,78	47 921,84
023 - dopravné prostriedky	18 932,98	16 482,98
031 - pozemky	65 688,08	71 492,78
041 - obstaranie nehmotného majetku	20 103,49	20 103,49
042 - obstaranie dlhodobého majetku	1 068 803,12	295 752,20
052 - poskytnuté predd. na hm. majetok	0,00	0,00
063 - dlhodobý finančný majetok	350 361,81	350 361,81
112 - materiál	5 527,63	9 750,35
211 - pokladnica	4,50	0,00
213 - ceniny	4,85	1 253,75
221 - bankové účty	105 489,82	172 776,75
222 - výdavkový rozpočtový účet	75,25	66,92
223 - príjmový rozpočtový účet	48,00	46,70
311 - odberatelia	395,91	57,55
314 - poskytnuté prevádzkové preddavky	1 652,78	793,50
315 - ostatné pohľadávky	6 288,40	7 106,88
318 - pohľadávky nedaňové	17 614,78	23 078,96
319 - pohľadávky daňové	5 156,03	7 468,40
335 - pohľadávky voči zamestnancom	0,00	0,00
357 - ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	1 008,74	598,42
372 - zúčt. transferov mimi ver. správy	500	5 929,52
378 - iné pohľadávky	966,55	1 427,11
381 - náklady budúcich období	2 174,99	2 361,18
385 - príjmy budúcich období	0,00	0,00
396 – spojovací účet	998,00	998,00
Aktíva spolu :	4 891 834,06	4 782 835,90

Pasíva	2015	2016
428 - nevys. výsl. hospod. minul. rokov	2 538 307,83	2 579 784,56
428 - výsledok hos. za účtovné obdobie	132 010,77	-45 884,00
323 - krátkodobé rezervy	0,00	0,00
323 - ostatné krátkodobé rezervy	0,00	0,00
357 - ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	16,06	41 910,00
461 - bankové úvery	29 648,00	19 507,20

472 - záväzky sociálneho fondu	1 112,70	1 556,96
479 - ostatné dlhodobé záväzky	743 398,33	1 400 708,92
379 - iné záväzky krátkodobé	4 471,61	5 804,93
379 - iné záväzky dlhodobé	0,00	0,00
321 - dodávatelia	30 756,69	19 804,98
324 - prijaté preddavky	12 028,98	12 594,30
325 - ostatné záväzky	703 045,55	48,00
326 - nevyfakturované dodávky	1 190,00	1 190,00
331 - zamestnanci	23 814,61	27 905,22
333 - ostatné záväzky zamestnanci	0,00	0,00
336 - zučt. s orgánmi soc. a zdrav. poistenia	17 857,76	22 477,00
341- daň z príjmov	0,00	0,00
342 - ostatné priame dane	3 626,41	4 999,45
371 - zúčt. s europskými spoločnosťami	0,00	0,00
372 - zúčt. so subjektami verejnej správy	4 430,71	6 437,94
384 - výnosy budúcich období	646 118,05	683 990,44
Pasíva spolu:	4 891 834,06	4 782 835,90

Hlavné údaje z konsolidovaného výkazu ziskov a strát (v eurách):

Položka	2015	2016
501 – spotreba materiálu	117 890,16	129 723,42
502 – spotreba energie	86 240,14	68 687,71
511 – opravy a udržiavanie	19 396,63	21 282,91
512 - cestovné	307,21	193,24
513 – náklady na reprezentáciu	19 345,52	5 406,44
518 – ostatné služby	68 669,55	75 802,18
521 – mzdové náklady	421 511,04	452 071,25
524 – zákonné soc. poistenie	143 483,81	154 869,28
525 – ostatné soc. poistenie	0,00	0,00
527 – zákonné soc. náklady	15 003,56	17 735,25
528 – ostatné sociálne náklady	0,00	0,00
538 – ostatné dane a poplatky	2 501,33	2 637,18
541 – zost.cena pred. majetku	0,00	163 342,13
544 – zmluvné pokuty, penale	500	0,00
545 – ostatné pokuty	196,85	35,00
546 – odpis pohľadávky	0,00	0,00
548 – ostatné náklady	6 282,00	5 224,30
549 – manká a škody	0,00	0,00
551 – odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	148 255,90	240 529,27
552 – tvorba zákonných rezerv	0,00	0,00
553 – tvorba ostatných rezerv	0,00	0,00
562 - úroky	12 616,70	15 586,53
568 – ostatné finančné náklady	8 638,5	8 743,40
585 – náklady na transf. Z VUC	0,00	0,00
586 - náklady na transfery z rozpočtu obce	21 360,04	31 438,47
Náklady spolu	1 092 198,94	1 393 307,96

602 - tržby z predaja služieb	56 060,28	57 543,05
604,607 - tržby z predaja	0,00	0,00
624 – aktivácia DHM	0,00	1 877,93
632 - daňové výnosy samosprávy	520 208,69	578 976,34
633 – výnosy z poplatkov	38 804,35	37 971,61
641 – tržby z predaja majetku	0,00	368,55
644 – pokuty a penále	75,00	50,00
648 – ostatné výnosy	122 736,00	140 603,98
652 – zúčt. zákonných rezerv	0,00	0,00
653 – zúčt. ostatných rezerv	0,00	0,00
662 - úroky	11,76	7,49
668 – ostatné finančné náklady	569,79	0,00
672 – náhrady škôd	0,00	0,00
693 – výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR a od iných subjektov VS	384 081,46	408 481,27
694 - výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR a od iných subjektov VS	85 976,87	109 361,47
695 – výnosy samosprávy od EÚ	0,00	0,00
696 – výnosy z kap. transf. od EÚ	5 135,59	5 135,59
697 – výnosy z bežných transf.mimo verejnej správy	10 137,20	6 674,05
698 – výnosy z kap. transf. mimo verejnej správy	414,00	373,40
Výnosy spolu	1 224 210,99	1 347 424,73
Výsledok hospodárenia pred zdanením	132 012,05	-45 883,23
Splatná daň z príjmov	1,28	0,77
Výsledok hospodárenia po zdanení	132 010,77	-45 884,00

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

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2015
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2016

Popis významných informácií o aktívach a pasívach

- Konsolidovaný celok *obce Ochodnica* zahŕňa
- V roku 2016 sa rezervy tvorili iba na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorm.
- Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári a vysvetľuje položky súvahy – aktív.

- V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok *obce Ochodnica* cenné papiere v hodnote 350 361,81 €.....
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: pohľadávky na daniach z nehnuteľností, za komunálny odpad, nájomné byty
- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: úvery zo ŠFRB.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: *mzdy a odvody za zamestnancov za mesiac december 2016, účet 321 faktúry za mesiac december 2016.*

V Ochodnici 15.06.2017

Vypracovala:

Anna Švaňová




Radoslav Ďuroška
starosta obce