

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

Účtovné jednotky

Konsolidujúca účtovná jednotka

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Čečejevce
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	044 71 Čečejevce, Buzická 55
Dátum založenia	1.1.2009
Dátum vzniku	1.1.2009
IČO	00324078
DIČ	2020746057

Konsolidované účtovné jednotky

p. č.	Obchodné meno	Sídlo	IČO	Vplyv
1.	Základná škola s materskou školou	Školská 7, 044 71 Čečejevce	35544198	Rozpočtová organizácia

1. Zamestnanci

priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia konsolidovaného celku verejnej správy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy	49
z toho počet vedúcich zamestnancov	7

2. Deň, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka

deň, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka každej konsolidovanej účtovnej jednotky, ak nie je zhodný s dňom, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka konsolidujúcej účtovnej jednotky verejnej správy	31.12.2016
--	------------

3. Bezprostredne konsolidujúca účtovná jednotka

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku verejnej správy, ktorého súčasťou je aj vykazujúca účtovná jednotka; uvádza sa aj názov konsolidujúcej účtovnej jednotky a sídlo účtovnej jednotky, ktorá je bezprostredne konsolidujúcou účtovnou jednotkou	Obec Čečejevce
--	-------------------

5.

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, v ktorej sú prístupné konsolidované účtovné závierky podľa písmen e) a f) § 2 a adresa príslušného registrového súdu, ktorý vedie obchodný register, v ktorom sú tieto konsolidované účtovné závierky uložené	Obec Čečejevce
--	-------------------

6.

Názvy a sídla účtovných jednotiek, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka podiely, ktoré nespĺňajú podmienky na zahrnutie do konsolidovaného celku s odôvodnením tohto nezahrnutia	
---	--

7.

Výška podielov na výsledku hospodárenia konsolidovaných účtovných jednotiek, ktoré konsolidujúca účtovná jednotka ovláda alebo vykonáva v nich podstatný vplyv, ktoré boli nadobudnuté konsolidujúcou účtovnou jednotkou v priebehu účtovného obdobia	
---	--

8.

Dosiahnutý kladný alebo záporný výsledok hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku verejnej správy osobitne za jednotlivé účtovné jednotky,	
--	--

9. Metódy oceňovania použité pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy.

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☒ nie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý 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

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 darovaním 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.

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

b) 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 darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

d) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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.

f) Záväzky

Záväzky 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.

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorja sa na základe zásady opatrnosti t.j. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

h) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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.

i) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

- j) Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.
- k) Cudzia mena
Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje.
- l) Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.
4. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku
Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa nezaokrúhľujú na celé eurá. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 0 € do 2400,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 0 € do 150,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účet 501 – spotreba materiálu.

Dlhodobý drobný hmotný majetok od 150 do 1770,- € sa účtuje na účet 028 + odpisy podľa odpisovej skupiny.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

- (1) Postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku.

Obec ovláda dve rozpočtové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti, do konsolidovanej účtovnej závierky zahrnula základné školy.

- (2) Metódy a postupy konsolidácie

- Metóda úplnej konsolidácie
-

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

- a) Konsolidovaný celok verejnej správy

Informácie o konsolidovanom celku sú súčasťou prílohy k poznámkam v tabuľke č. 1.

- b) Prehľad o pohybe vlastného imania

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v prílohe k poznámkam v tabuľke č. 12.

c) Prehľad o pohybe rezerv

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v prílohe k poznámkam v tabuľke č. 14.

d) Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v prílohe k poznámkam v tabuľke č. 2.

e) Dlhodobý finančný majetok

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku vykázanom v konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2016 je uvedené v prílohe k poznámkam v tabuľke č. 2.

f) Zásoby

f) Zásoby

Zásoby	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota v € k 31.12.2016
Zásoby	036	1324,67	48721,81	49151,77	894,71

K zásobám neboli tvorené opravné položky.

Vývoj opravnej položky k zásobám je uvedený v prílohe k poznámkam v tabuľke č. 8.

g) Vzájomné pohľadávky a záväzky voči účtovným jednotkám konsolidovaného celku verejnej správy

.

h) Transfery

Informácie o prijatých a poskytnutých transferoch jednotlivých účtovných jednotiek konsolidovaného celku:

TRANSFERY A DOTÁCIE

1.

TRANSFERY

- ZŠ s MŠ:

Položka	Analit	TEXT	Účet	Poč. stav	€	Nevyčerpané	Vratka	Vyčerpané
						v r. 2016		v r. 2016
312012	7	OÚ odbor školstva -normatív ZŠ	357 10	0	407143,00			407143,00
312012	11	OÚ odbor školstva -vzdeláv. poukazy	357 14	0	5010,00			5010,00
škola		UPSVR - Refundácia	378	0	4878,13			4878,13
312001	1	UPSVR -HN školské potreby	357 4	0	464,80			464,80
312012	9	OÚ odbor školstva -dopravné	357 5	740,2	11230,00	886,04		11084,16
312012	8	OÚ odbor školstva -normatív MŠ	357 8	0	2821,00			2821,00
312012			10	OÚ odbor školstva - soc. znevýhod.	357 9	0	945,00	
312012	12	OÚ odbor školstva -na učebnice	357 31	0	1227,00			1227,00
312012	13	OÚ odbor školstva -lyžiarsky kurz	357 32		5250,00		698,35	4551,65
312012	14	OÚ odbor školstva -škola v prírode	357 33		3500,00			3500,00

312001	35	OÚ odbor školstva -vybavenie telocvič.	357 35		2400,00			2400,00
			SPOLU:	740,2	444868,93	886,04	698,35	444024,74
				Dotácia	740,2	439990,80		
				SPOLU:		440731,00		
2. TRANSFERY - OBEC:				Nevyčerpané	Vratka	Vyčerpané		
Položka	Analit	TEXT	Účet	Poč. stav	€	v r. 2016	2016	v r. 2016
312001		UPSVR -z ESF	357 26		15259,64			15259,64
312001		UPSVR -zo ŠR	357 26		2692,88			2692,88
312001	1	UPSVR -z ESF	357 29		1114,95			1114,95
312001	1	UPSVR -zo ŠR	357 29		196,74			196,74
312001	18	UPSVR - PnD	357 18		141,12			141,12
312012	1	MV SR OÚ KE REGOB -	357 11		694,65			694,65
312011	2	MV SR OÚ KE-ok - voľby	357 12		1589,12		85,76	1503,36
312002		Recyklačný Fond -	357 13		846,00			846,00
312012	3	MDV a RRZ SR -na úsek dopravy	357 15		90,94			90,94
312012	12	MV SR OÚ KE matrika -	357 2		4103,17			4103,17
312012	4	OÚ KE odbor star.o ŽP - ochr.prír., štát.v	357 24		179,00			179,00
322001		ÚV multifunkč. ihr. -	357 25	40000	0,00			40000,00
322001	2	OÚ odbor školstva	- telocvičňa	357 34		40000,00	40000,00	
312012	6	MV SR OÚ KE	-register adries	357 27		18,60		
311	2	DPO SR	- DHZ dotácia	357 28		2000,00		
312001		MH SR	-VO zo ŠR BT	357 36		720,72		
322001		MH SR	-VO zo ŠR KT	357 37		19993,47		
312001		MH SR	-VO z EU BT	371 20		6126,12		
322001		MH SR	-VO z EU KT	371 21		169944,48		
312001	3	UPSVR - HN	357 7		1955,00		378,00	1577,00
292027		OÚ KE - CO	378		192,77			192,77
			SPOLU:	40000	267859,37	40000,00	463,76	267395,61

i) Dlhodobé pohľadávky

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka. Vývoj opravnej položky ako aj prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v prílohe k poznámkam v tabuľke č. 9.

j) Krátkodobé pohľadávky

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka. Vývoj opravnej položky ako aj prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v prílohe k poznámkam v tabuľke č. 9.

k) Finančné účty

Informácie o stave a pohybe finančných účtov jednotlivých účtovných jednotiek konsolidovaného celku tabuľke.

l) Poskytnuté finančné výpomoci

Boli poskytnuté v roku 2015 – návratné finančné výpomoci v sume 1485,24 €, k 31.12.2016 zostatok: 785,24 €.

m) Časové rozlíšenie na strane aktív

V tabuľke č. 10 prílohy k poznámkam sú uvedené významné položky časového rozlíšenia aktív.

n) Dlhodobé záväzky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v prílohe k poznámkam v tabuľke č. 15.

o) Krátkodobé záväzky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v prílohe k poznámkam v tabuľke č. 15.

p) Vydané dlhopisy

Obec v roku 2016 nevydala žiadne dlhopisy.

q) Bankové úvery a výpomoci

Bankové úvery a finančné výpomoci v roku 2015 boli poskytnuté konsolidovanému celku v sume 276 115,81 € na predfinancovanie Rekonštrukcie verejného osvetlenia. Bankové úvery k 31.12.2016 boli uhradené z dotácie MFSR.

r) Časové rozlíšenie na strane pasív

V prílohe k poznámkam v tabuľke č. 18 sú uvedené významné položky časového rozlíšenia pasív.

s) Náklady

V tabuľke č. 19, tabuľke č. 20, tabuľke č. 21 prílohy k poznámkam je uvedené detailné členenie vybraných položiek nákladov konsolidovaného celku účtovného obdobia roku 2016.

t) Výnosy

V tabuľke č. 22 je uvedené detailné členenie vybraných položiek výnosov konsolidovaného celku účtovného obdobia roku 2016.

v) Predaj zásob v účtovných jednotkách konsolidovaného celku verejnej správy

u) Vzájomné výnosy v účtovných jednotkách konsolidovaného celku verejnej správy

.

V Čečejevciach, dňa 31.5.2017

Zodpovedná osoba za vypracovanie

Štatutárny orgán