

# Poznámky konsolidovanej účtovnej zvierky zostavenej k 31.12.2016

## Čl. I Všeobecné údaje

### 1. Identifikačné údaje konsolidujúcej a konsolidovanej účtovnej jednotky

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Baškovce
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Baškovce 37, 067 23
Dátum zriadenia	01.07.73
Spôsob zriadenia	Zriadená zo zákona
IČO	322806
DIČ	2021232444
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Všeobecná verejná správa
Obchodné mená a sídla konsolidovaných účtovných jednotiek IČO	Obecný poľnohospodársky podnik, s.r.o Baškovce, Baškovce 37, 067 23 36797952
	Nezisková organizácia Obce Baškovce Baškovce 37, 067 23 IČO: 45746583
Vplyv a podiel na základnom imaní konsolidovaných účtovných jednotiek	100,00%

### 2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch, riadiacich zamestnancoch a zamestnancoch

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	František Bazar, starosta obce
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Ing. Martin Murník, zástupca starostu obce
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku	11,83
Počet riadiacich zamestnancov	4

### 3. Informácie o individuálnych účtovných zvierkach

Deň zostavenia individuálnej zvierky konsolidovanej a konsolidujúcej účtovnej jednotky je zhodný 31.12.2016.

### 4. Právny dôvod na zostavenie konsolidovanej účtovnej zvierky:

Konsolidovaná účtovná zvierka verejnej správy k 31.12.2016 je zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná zvierka podľa §22 Zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 01.01.2016 do 31.12.2016.

Zostavuje sa opatrením Ministerstva financií SR zo 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe.

## Čl. II

### Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

#### 1. Postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku.

Konsolidovaná účtovná závierka obce Baškovce 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 usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe.

**Obec Baškovce** - Konsolidujúca účtovná jednotka použila metódu úplnej konsolidácie. Metóda úplnej konsolidácie bola uplatnená v tejto dcérskej účtovnej jednotke:

**Obecný poľnohospodársky podnik, s.r.o. Baškovce, Baškovce 37, 067 23, IČO: 00322806**  
konsolidovaná účtovná jednotka.

Hlavná činnosť konsolidovanej účtovnej jednotky: Podnikateľská činnosť

#### 2. Metódy a postupy konsolidácie:

Pri konsolidácii sa výkazy nákladov a výnosov znížili o úhrn nájomného, ktoré zaplatila dcérska právnická osoba materskej spoločnosti a vzájomné obchody – predaj zemiakov do ŠJ.

#### Konsolidácia sa skladá z:

##### Konsolidácie pohľadávok a záväzkov

Eliminácia pohľadávok a záväzkov predstavuje vylúčenie všetkých vzájomných pohľadávok a záväzkov medzi účtovnými jednotkami v konsolidovanom celku

- **Obec Baškovce – Obecný poľnohospodársky podnik, s.r.o Baškovce**
- **pohľadávky /záväzky z obchodného styku** – materská a dcérska konsolidujúca účtovná jednotka mali vzájomné pohľadávky/záväzky z obchodného styku, ktoré boli eliminované.  
*j vyfakturované sumy nákupov zemiakov pre školskú jedáleň vo výške 57,80€ue,*

Konsolidovaná účtovná jednotka - **poskytnuté/ prijaté pôžičky** – materská a dcérska účtovná jednotka mala v zostatku k 31.12.2016 sumu 2 200,- , ktoré boli poskytnuté Obecnému poľnohospodárskemu podniku, s.r.o. Baškovce, to z toho dôvodu, že do konca kalendárneho roku jej nedošli dotácie, ktoré boli potrebné na jej činnosť.

##### **Obec Baškovce – Nezisková organizácia Obce Baškovce:**

Ku 31.12.2016 obec nemala s Neziskovou organizáciou Obce Baškovce žiadne finančné transakcie, nebolo potrebné eliminovať vzájomné vzťahy.

##### Konsolidácie nákladov a výnosov

Medzi vzájomné transakcie v konsolidačnom celku patria aj náklady a výnosy. Pri konsolidácii sa tieto náklady a výnosy eliminujú z agregovaných údajov vo výkaze ziskov a strát, teda uplatňuje sa fikcia ekonomickej jednotky.

V konsolidovanom celku Obec Baškovce sa eliminovali náklady vo výške 4477,24 Eur z účtu 518 - Náklady na nájomné, ktoré dcérska spoločnosť uhradila obci. Ďalej nákup zemiakov –spotrebu materiálu ŠJ v celkovej hodnote 87,50 Eur.

## Čl. III

## Informácie o údajoch aktív a pasív

### A Neobežný majetok

#### Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

##### 1. Prehľad dlhodobého nehmotného majetku v €

Názov	Účet	Riadok súvahy	Zostat. hodnota k 31.12.2015	Zostat. hodnota k 31.12.2016
Aktivované N na vývoj	012	004	0,00	0,00
Softvér	013	005	0,00	0,00
Oceniteľné práva	014	006	0,00	0,00
Drobný DNM	018	007	0,00	0,00
Ostatný DNM	019	009	0,00	0,00
<b>Spolu</b>		<b>003</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Oprávky k DNM ÚJ zaúčtovala vo výške 638 eur.

Dlhodobý nehmotný majetok predstavuje „Územný plán obce Udavské“.

##### 2. Prehľad dlhodobého hmotného majetku a obstarania dlhodobého hmotného majetku v €

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostat.hodnota k 31.12.2015	Zost.hodnota k 31.12.2016
ZH pozemkov	/031/ - /092/	013	120 610,36	120 463,74
ZH umeleckých diel a zbierok	/032/ - /092/	014	0,00	0,00
ZH predmetov z drahých kovov	/033/ - /092/	015	0,00	0,00
ZH stavieb	/021/ - /081+092/	016	620 122,89	638 731,23
ZH samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných. vecí	/022/ - /082+092/	017	4 604,29	3 770,41
ZH dopravných prostriedkov	/023/ - /083+092/	18	1 200,00	0
ZH pestovateľských celkov trvalých porastov	/025/ - /085+092/	019	0	0
ZH základného stáda a ťažných zvierat	/026/ - /086+092/	020	1 350,00	1800,00
ZH drobného DHM	/028/ - /088+092/	021	0	0
ZH ostatného DHM	/029/ - /089+092/	022	0	0
ZH účtu obstarania DNM	/041/-/093/	009	0	0
ZH účtu obstarania DHM	/042/-/094/	023	13 078,75	12 821,10
ZH účtu obstarania DFM	/043/-/096/	034		
<b>Spolu</b>		<b>012</b>	<b>437 660,28</b>	<b>760 216,29</b>

Na účte och pozemkov 031 bol malý pokles z dôvodu predaja pozemku. Obec nadobudla osobný automobil a to darovaním, ktorý bol zúčtovaný v reálnej hodnote s tým, že bol zúčtovaná alikvotná čiastka na odpisy. Bola dokončená investícia Modernizáciu verejného osvetlenia, z toho dôvodu bol zaúčtovaný úbytok na účte 052 . Najvyššie zmeny boli účtované na účte stavieb – Modernizácia VO ako aj odpisy. Účet zvierat – 026 – patrí Obecnému poľnohospodárskemu podniku – boli zúčtované odpisy.

### 3. Prehľad o pohybe poskytnutých preddavkov na dlhodobý majetok v €

ÚJ v roku 2016 neposkytla žiadne preddavky na obstaranie majetku a zostatok z predoslého roku bol zúčtovaný.

### 4. Spôsob a výška poistenia majetku

Majetok je poistený pre prípad živelnéj alebo vodovod. udalosti až do výšky 320321 €

### 5. Zriadenie záložného práva na dlhodobý majetok

Záložné právo nezriadené.

### 6. Opis a hodnota majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky v €

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Pozemky	120 463,74
Budovy, stavby	638 731,23
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	3 770,41
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0,00
Dopravné prostriedky	1 200,00

Sumy sú uvedené v zostatkových sumách, stroje, prístroje a zariadenia ako aj ostatný drobný hmotný majetok sú plne odpísané, zostatková hodnota je nulová, v dopravných prostriedkoch je zahrnutý traktor, ktorý je v majetku obce.

### 7. Opis a hodnota majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo

ÚJ nevidujú majetok ku ktorému nemá konsolidujúca ÚJ vlastnícke právo.

## II. Dlhodobý finančný majetok

### Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku v €

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2015	Zostatková hodnota k 31.12.2016
ZH podielových CP a podielov v dcérskej ÚJ	/061/ - /096/	026	7 970,72	-
ZH podielových CP a podielov v spoločnosti s podstatným vplyvom	/062/ - /096/	027		
ZH realizovateľných CP	/063/ - /096/	029		
ZH dlhových CP držaných do splatnosti	/065/ - /096/	030		
ZH pôžičiek ÚJ v konsolidovanom celku	/066/ - /096/	031		
ZH ostatných pôžičiek	/067/ - /096/	032		

ZH ostatného DFM	/069/ - /096/	033	97 545,41	97 515,41
<b>Spolu</b>		<b>025</b>	<b>105 516,13</b>	<b>97 545,41</b>

### III. Majetkové podiely konsolidujúcej účtovnej jednotky v iných spoločnostiach v €

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel /riadky 025 až 026 súvahy/: Obec nevyplňala riadok 026 (účet 061), nakoľko sa ku 31.12.2016 tieto riadky nevyplňajú. Obec však vlastní Obecný poľnohospodársky podnik, s.r.o. Baškovce ( 6970,72€) a Neziskovú organizáciu Obce Baškovce ( 1 000,- €).

### IV. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok v €

**Významné položky ostatného dlhodobého finančného majetku v tis. € /riadok 033 súvahy/:**  
Akcie VVS a.s. Košice, hodnota vid' tabuľka zostatkovej hodnoty DFM.

## B Obežný majetok

### I. Zásoby

Zásoby	Riadok súvahy	Hodnota zásob v €	Opis
Materiál	036	262,40	Zásoby ŠJ a Opp, Baškovce
Výrobky	039	264,17	Výrobky Opp, Baškovce
Zbieratá	040	500,00	Zvieratá patriace Opp Baškovce.
<b>Spolu</b>		<b>1 026,57</b>	

Zásoby o ktorých ÚJ účtovali , ŠJ potraviny zostatok k 31.12.2015 v hodnote 142,40€. Zvyšok tvoril materiál Opp , s.r.o. Baškovce – seno, krmivá a zemiaky.

**Opravné položky k zásobám v € /riadky 035 až 039 súvahy/:**

Opravné položky k zásobám ÚJ neúčtovala.

### II. Pohľadávky

#### 1. Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v €	Opis
Odberatelia	064	2 241,90	Pohľadávky za prenájmy a služby prevažne 12/15
Pohľadávky /poplatky/	071	145,39	Pohľadávka za vývoz tko
Daňové pohľadávky	072	359,38	Pohľadávky na dani z nehnuteľnosti
Pohľadávky voči zamestnancom	77	98,17	Nadm.odpočet DPH – Obecný podnik
Iné pohľadávky	084	241,83	Pohl'. s travovanie
Ost.zúčt.so subj.mimo ver.správy	87	143,80	Pohľadávka voči Ondávka-phm
<b>Spolu</b>		<b>2074,67</b>	

**2. Pohľadávky - opravné položky v €**

Položka pohľadávok	Riadok súvahy	Hodnota v €	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia OP k pohľadávkam
Daňové pohľadávky	068		Netvorili sa OP
<b>Spolu</b>	068		

**3. Pohľadávky podľa doby splatnosti v € /riadky 048 a 060 súvahy/:**

Pohľadávky podľa doby splatnosti	Hodnota v € k 31.12.2015	Hodnota v € k 31.12.2016
Pohľadávky v lehote splatnosti	0,00	0,00
Pohľadávky po lehote splatnosti	0,0	0,00
<b>Spolu (súčet riadkov súvahy 064 a 087)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**4. Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti v € /riadky 064 a 087 súvahy/:**

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Hodnota v € k 31.12.2015	Hodnota v € k 31.12.2016
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	2 074,97	3 230,47
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0,00	0,00
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0,00	0,00
<b>Spolu (súčet riadkov súvahy 064 a 087)</b>	<b>2 074,97</b>	<b>3 230,47</b>

**5. Pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia**  
Záložné právo nezriadené.**III. Finančný majetok**

**Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy v €**  
ÚJ účtovali o finančných prostriedkoch na bankových účtoch a v pokladnici, výška k 31.12.2015 čo predstavuje 6518,73€, z toho je 3019,41€-dcérskej spoločnosti, suma 992,96 patrí neziskovej organizácii zvyšná časť 2502,36€ materskej organizácii.

**IV. Poskytnuté návratné finančné výpomoci krátkodobé /riadky 108 až 112 súvahy/:****Poskytnuté návratné finančné výpomoci podľa jednotlivých druhov v €**

Okrem vzájomných vzťahov neboli poskytnuté žiadne návratné finančné výpomoci.

**V. Časové rozlíšenie****Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy v €**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2015	Hodnota k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	114	0	335,66
Príjmy budúcich období spolu z toho:	-		

<b>Spolu</b>	113	0	335,66
--------------	-----	---	--------

## Čl. IV

### Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

#### A Vlastné imanie

##### Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy /v €/

Názov položky	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12.2015	Hodnota v € k 31.12.2016
Oceňovacie rozdiely z precenenia Maj. a Záv.	121	0,00	0,00
Oceňovacie rozdiely z kap. účastín	122	6 970,72	0,00
Zákonný rezervný fond	124	332,03	0,00
Ostatné fondy	125	7 970,72	0,00
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	127	366 561,88	392 215,84
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	128	16 811,77	10 980,95
<b>Spolu</b>		<b>377 307,24</b>	<b>398 647,12</b>

Na základe usmernení daňového metodika sa k nevykazujú k 31.12.2016 zostatky na účtoch 421,427 a ost.fondoch, z toho dôvodu boli tieto dumy preúčtované na účet 428.

#### B Záväzky

##### I. Rezervy podľa jednotlivých položiek súvahy v €

Položka rezerv	Výška v € k 31.12.2015	Výška v € k 31.12.2016	Predpokladaný rok použitia rezerv
<b>Rezervy zákonné dlhodobé</b>			
<b>Ostatné dlhodobé rezervy</b>			
<b>Rezervy zákonné krátkodobé</b>			
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia			
<b>Spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

##### II. Záväzky

###### 1. Záväzky podľa doby splatnosti v € /riadky 144 a 156 súvahy/:

Záväzky podľa doby splatnosti	Výška v € k 31.12.2015	Výška v € k 31.12.2016
<b>Krátkodobé záväzky /r.156/spolu z toho</b>	10 958,24	15 056,49
Záväzky v lehote splatnosti	10 958,24	15 056,49

Závazky po lehote splatnosti	0	0
<b>Dlhodobé záväzky /r.144/spolu z toho</b>	2,01	2,01
Závazky v lehote splatnosti	2,01	2,01
Závazky po lehote splatnosti	0	0
<b>Spolu (súčet riadkov súvahy 144 a 156)</b>	<b>11960,25</b>	<b>15058,50</b>

**2. Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti v € /riadky 144 a 156 súvahy/:**

Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti	Výška v € k 31.12.2015	Výška v € k 31.12.2016
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	10958,24	15056,49
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0,00	0,00
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	2,01	2,01
<b>Spolu (súčet riadkov súvahy 144 a 156)</b>	<b>11960,25</b>	<b>15058,50</b>

**IV. Časové rozlíšenie**

**Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy v €**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2015	Hodnota k 31.12.2016
Výdavky budúcich období spolu z toho:	186	-	
Výnosy budúcich období spolu z toho:	187	409248,57	443795,59
<b>Spolu</b>		<b>409248,57</b>	<b>443795,59</b>

**Informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384 v €**

Kapitálový transfer	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2015
Rekonštrukcia KD	0	3 905,10	0	120 703,68
Kamerový systém	0	669,70	0	2 883,90
Regulácia potoka Černina	15962,25	8 029,50	15 962,25	294 703,45
Modernizácia VO	25 143,46	838,90	25 143,46	24 304,56
<b>Spolu</b>		<b>13 443,20</b>	<b>41 105,71</b>	<b>442 595,59</b>

**Čl. V**  
**Informácie o výnosoch a nákladoch**

**1. Výnosy - popis a výška významných položiek v €**

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
Tržby za vlastné výkony a tovar	601 – Tržby za vlastné výrobky	0,00
	604 - Tržby za tovar	8,00
	602 – Tržby z predaja služieb	4 597,02
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	613 – Zmena stavu	694,17
Aktivácia	621 - Aktivácia materiálu	200,00
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 – Daňové výnosy samosprávy	127 447,93
	633 – Výnosy z poplatkov	3 233,06
Ostatné výnosy	641 – Zost.cena pred.majetku	2 906,00
	648 - Ostatné výnosy z prevádz. činnosti	23 209,75
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	652 - Zúčt. zákonn. rezerv	0,00
	653 - Zúčt.ostat. rezerv	0,00
Finančné výnosy	668 – Ostatné finančné výnosy	0,67
	665 - Výnosy z dlhodobého fin. majetku	0,00
Mimoriadne výnosy	678 – Ostatné mimoriadne výnosy	400,00
Výnosy z transferov ost.subj.ver.správy	684 – Výnosy z bež.transf. (podnik-na pôdu)	0,00
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	693 - Výnosy z bežných transferov zo SR	88 779,31
	694 - Výnosy z kapital transferov	13 443,20
	696 - výnosy z transferov od EÚ	0,00
	697 - Výnosy bež. tranferov od ostat. subj.	0,00
	698 - Výnosy kapit. transferov od ost. subj.	0,00
	699 - Výnosy z odvodu rozpočt. Prijmov RO	0,00
<b>Spolu</b>		<b>264 909,11</b>

**2. Náklady - popis a výška významných položiek v €**

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	22 434,49
	502 – Spotreba energie, plyn,elektrina	5 616,62
	504 - Predaj tovaru	0,00
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	2 954,39
	512 – Cestovné	2 74,53
	513 – Náklady na reprezentáciu	2 319,85
	518 – Ostatné služby	85 924,00
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	78 077,43

Sociálne náklady	524 - Zákonné soc. poistenie	25 545,18
	525 - Ostatné soc. poistenie	0,00
	527 - Zákonné soc. náklady	3 742,37
	528 - Ostatné soc. náklady	16,60
Dane a poplatky	531 - Daň z motorových vozidiel	254,40
	538 - ostatné dane a poplatky	295,65
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	541- Zost.cena pred.majetku(pozemky)	146,62
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činn	263,18
	545 –Ost.penále a pokuty	39,36
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 - Odpisy DHM	23 700,75
	552 - Tvorba zákonných rezerv	0,00
	553- Tvorba ostatných rezerv	0,00
	557 - Tvorba zák. opravných položiek	0,00
	558 - Tvorba ost. opravných položiek	
Finančné náklady	562 - Úroky	1357,23
	563 - Kurzové straty	
	568 - Ostatné finančné náklady	2 057,46
Mimoriadne náklady	578 – Ostatné mimoriadne náklady	361,25
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z RO obce	0,00
	586- Náklady na transfery mimo VS	0,00
	587 - Náklady na ostatné transfery	1 1403,42
Dane z príjmov		
<b>Spolu</b>		<b>252968,16</b>
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením</b>		<b>11 940,95</b>
Dane z príjmov	591 – Splatná daň z príjmov	960,00
<b>Výsledok hospodárenia po zdanení</b>		<b>10 980,95</b>

V Baškovciach dňa 19. júna 2017

Vypracovala: Macková