

**Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky
k 31.12.2016 – textová časť**

**Čl. I
Všeobecné údaje**

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej a konsolidovanej účtovnej jednotky

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Udavské
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	067 31 Udavské 30
Dátum zriadenia	1.1.1991
Spôsob zriadenia	Zriadená zo zákona
IČO	00323683
DIČ	2021173858
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Všeobecná verejná správa
Obchodné mená a sídla konsolidovaných účtovných jednotiek IČO	Základná škola s materskou školou Udavské č. 80, 067 31 Udavské 37792059
Vplyv a podiel na základnom imaní konsolidovaných účtovných jednotiek	

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch, riadiacich zamestnancoch a zamestnancoch

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Tomáš Pastirák, starosta obce
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Ing. Peter Hudák, zástupca starostu obce
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku	34
Počet riadiacich zamestnancov	4

3. Informácie o individuálnych účtovných závierkach

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

4. Právny dôvod na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky:

Konsolidovaná účtovná závierka verejnej správy k 31.12.2016 je zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka 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 Udavské 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 v znení neskorších opatrení.

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

Základná škola s materskou školou Udavské č. 80, 067 31 Udavské, IČO: 37792059- konsolidovaná účtovná jednotka.

Hlavná činnosť konsolidovanej účtovnej jednotky: Základné školstvo

2. Metódy a postupy konsolidácie:

Pri použití metódy úplnej konsolidácie sa aktíva/pasíva a náklady/ výnosy preberajú do súčtových výkazov v plnej výške.

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

- *pohľadávky /záväzky z obchodného styku* – materská a dcérska konsolidujúca účtovná jednotka nemali vzájomné pohľadávky/záväzky z obchodného styku. Eliminované boli
- *zúčtovacie vzťahy – zostatok na príjmovom účte*

V konsolidujúcej účtovnej jednotke Obec Udavské bol eliminovaný zostatok na účte 351, ktorý predstavuje pohľadávku obce voči ZŠ, zostatok na príjmovom účte 223. Táto hodnota bola eliminovaná zo strany aktív individuálnej účtovnej závierky obce a zo strany pasív individuálnej účtovnej závierky Základnej školy s materskou školou vo výške 433,22 €. Ďalej bol konsolidovaný zostatok na účte 355, ktorý predstavuje zostatkovú hodnotu majetku obce v správe ZŠ s MŠ Udavské vo výške 6 456,45 eur.

- *poskytnuté/ prijaté pôžičky* – materská a dcérska konsolidujúca účtovná jednotka nemali poskytnuté ani prijaté pôžičky

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 Udavské sa eliminovali náklady vo výške 159 624,59 eur z účtu 584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu VUC do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou alebo vyšším územným celkom.

V Základnej škole s materskou školou Udavské sa eliminovali výnosy, ktoré sa týkali účtov 691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom vo výške 158 962,91 eur a účtu 692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom vo výške 661,68 eur. Pred konsolidáciou boli uskutočnené predkonsolidačné úpravy v ZŠ s MŠ. Z účtu

693 bol preúčtovaný rozdiel medzi účtom 584 v obci a 691 + 692 v ZŠ s MŠ vo výške 9310,85, na účet 691. Rozdiel vznikol v dôsledku nesprávneho zúčtovania do výnosov na účet 693 namiesto účtu 691. Výdavky boli kryté dotáciou z Úradu práce sociálnych vecí a rodiny, ich príjem zúčtovaný na príjmovom účte ZŠ s MŠ, odvodený na účet obce a následne v obci pri poukázaní vlastných príjmov zúčtovaný na 584. Taktiež bola uskutočnená eliminácia nákladov Základnej školy Udavské na účte 588-Náklady odvodu z príjmu vo výške 31 226,41 a na účte 589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov vo výške 433,22. Súčasne sa uskutočnila eliminácia výnosov obce na účte 699-Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov vo výške 31 659,63 eur.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

A Neobežný majetok

I. 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	0
Softvér	013	005	0	0
Oceniteľné práva	014	006	0	0
Drobný DNM	018	008	0	0
Ostatný DNM	019	009	9264,70	8112,70
Spolu		003	9264,70	8112,70

Oprávky k DNM ÚJ zaúčtovala vo výške 4 418,00 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	308588,37	308588,37
ZH umeleckých diel a zbierok	/032/ - /092/	014	0	0
ZH predmetov z drahých kovov	/033/ - /092/	015	0	0
ZH stavieb	/021/ - /081+092/	016	1268090,01	1193529,01
ZH samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných vecí	/022/ - /082+092/	017	4298,84	3666,68
ZH dopravných prostriedkov	/023/ - /083+092/	018	0	0
ZH pestovateľských celkov trvalých porastov	/025/ - /085+092/	019	0	0
ZH základného stáda a ťažných zvierat	/026/ - /086+092/	020	0	0

ZH drobného DHM	/028/ - /088+092/	021	0	0
ZH ostatného DHM	/029/ - /089+092/	022	436673,08	436440,60
ZH účtu obstarania DNM	/041/-/093/	010	0	0
ZH účtu obstarania DHM	/042/-/094/	023	0	0
ZH poskytnuté predd. na DHM	/052/-/095/	024	0	1875,00
Spolu		012	2017650,30	1944099,66

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

ÚJ poskytla ešte v roku 2013 preddavok na obstaranie dlhodobého majetku 3.750,00 eur na výstavbu detského ihriska, v roku 2014 účtovala opravnú položku na účte 391 vo výške 750,00 pretože preddavok nebol v priebehu roka vyúčtovaný. V roku 2016 bol tento výdavok zúčtovaný na 052 s opravnou položkou vo výške 1875 eur. V súčasnosti prebieha vyšetrenie zástupcu firmy, ktorá mala detské ihrisko dodať.

4. Spôsob a výška poistenia majetku

Majetok je poistený pre prípad živeľnej alebo vodovod. udalosti.

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	308 588,37
Budovy, stavby	1 193 529,01
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	3 666,68
Ostatný DHM /technické zhodnotenie/	436 440,60
Dopravné prostriedky	0

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

ÚJ neevidujú 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	0	0
ZH podielových CP a podielov v spoločnosti s podstatným vplyvom	/062/ - /096/	027	0	0
ZH realizovateľných CP	/063/ - /096/	029	0	0

ZH dlhových CP držaných do splatnosti	/065/ – /096/	030	0	0
ZH ostatného DFM	/069/ - /096/	033	243908,92	243908,92
Spolu		025	243908,92	243908,92

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

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má ÚJ majetkový podiel :

Konsolidujúca ÚJ nemá majetkové podiely v iných spoločnostiach.

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 o ktorých ÚJ účtovali v celkovej hodnote 6234,15 eur: pohonné hmoty, drobné náradie, kuchynský riad požičovne, kuka nádoby a popisné čísla, potraviny ŠJ a čistiace prostriedky

Opravné položky k zásobám v €.

Opravné položky k zásobám ÚJ neúčtovala.

II. Pohľadávky

1. Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v € riad./064-087 súvahy/

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v €	Opis
Odberatelia	064	108,54	Pohľadávka za služby autobusu
Ostatné pohľadávky	068	1479,68	Pohl'./energie-prepl,pošta-teplo,HČcest.daň,ZŠ/
Pohľadávky /poplatky/	071	474,00	Pohľadávka za vývoz tko
Daňové pohľadávky	072	8133,85	Pohľadávky na dani z nehnuteľnosti
Pohľadávky voči zamestnancom	073	0	
Iné pohľadávky	084	0	
Spolu		10196,07	

2. Pohľadávky - opravné položky v €

Položka pohľadávok	Riadok súvahy	Hodnota v €	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia OP k pohľadávkam
Daňové pohľadávky	072	10621,63	Ťažko vymožiteľné
Spolu	072	10621,63	

3. Pohľadávky podľa doby splatnosti v € /riadky 064 a 087 súvahy /:

Pohľadávky podľa doby splatnosti	Hodnota v € k 31.12.2015	Hodnota v € k 31.12.2016
Pohľadávky v lehote splatnosti	10117,08	10196,68
Pohľadávky po lehote splatnosti	17294,07	11037,74
Spolu	27411,15	21234,42

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	5179,69	3879,68
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	11294,07	6317,00
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	16473,76	10196,68

4. 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 31.12.2016 predstavuje 314 839,42 eur, ceniny 176,10 eur.

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

Zostatok nesplatennej výpomoci FO k 31.12.2015 bol 92,00 eur, k 31.12.2016 je 492 eur.

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	1681,65	1688,55
Príjmy budúcich období spolu z toho:	116	0	0
Spolu	113	1681,65	1688,55

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
Zákonný rezervný fond	124	0	0
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	127	1167588,54	1177065,04
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	128	9476,50	49366,16
Spolu	126	1177065,04	1226431,20

B Závazky

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
Rezervy zákonné dlhodobé	0	0	
Ostatné dlhodobé rezervy	0	0	
Rezervy zákonné krátkodobé	27,38	0	
Ostatné krátkodobé rezervy	2514,26	2185,00	2017
Spolu	2541,64	2185,00	2017

II. Závazky

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

Závazky podľa doby splatnosti	Výška v € k 31.12.2015	Výška v € k 31.12.2016
Krátkodobé záväzky /r.156/spolu z toho	41240,86	66266,07
Závazky v lehote splatnosti	41240,86	66266,07
Závazky po lehote splatnosti	0	0
Dlhodobé záväzky /r.144/spolu z toho	2099,99	3135,93
Závazky v lehote splatnosti	2099,99	3135,93
Závazky po lehote splatnosti	0	0
Spolu	43340,85	69402,00

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

Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti	Výška v € k 31.12.2015	Výška v € k 31.12.2016
Závazky so zostat. dobou splatnosti do 1 roka	43340,85	69402,00
Závazky so zostat. dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0	0
Závazky so zostat. dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	43340,85	69402,00

III. 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	-	567,62
Výnosy budúcich období spolu z toho:	187	1298485,92	1231162,36
Spolu	185	1298485,92	1231729,98

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 31.12.2016
	-	-	-	-
Spolu	-	-	-	-

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek v €

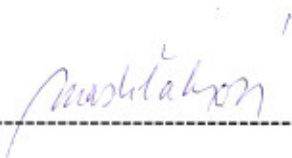
Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
Tržby za vlastné výkony a tovar	601 - Tržby za vlastné výrobky	0
	602 - Tržby z predaja služieb	44885,49
Aktivácia	621 - Aktivácia materiálu	0
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	363992,63
	633 - Výnosy z poplatkov	13093,09
Ostatné výnosy	642 - Tržby z predaja materiálu	405,12
	645 - Ostatné pokuty a penále	100,00
	646 - Výnosy z odpísaných pohľadávok	2990,46
	648 - Ostatné výnosy z prevádz. činnosti	26293,33
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	652 - Zúčt. zákonn. rezerv	0
	653 - Zúčt.ostat. rezerv	1541,64
	658 - Zpět.ostatných opravných položiek	1780,04
Finančné výnosy	662 - Úroky	53,46
	678 - Ostatné mimor. výnosy	75,14
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	248050,91
	694 - Výnosy z kapital transferov	66017,18
	696 - výnosy z transferov od EÚ	0
	697 - Výnosy bež. tranferov od ostat. subj.	2642,03

	698 - Výnosy kapit. transferov od ost. subj.	12000,00
	699 - Výnosy z odvodu rozpočt. príjmov RO	0
Spolu		783920,52

2. Náklady - popis a výška významných položiek v €

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	52653,38
	502 – Spotreba energie	41227,91
	503 - Spotreba ostatných nesklad.dodávok	0
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	3552,80
	512 – Cestovné	77,96
	513 – Náklady na reprezentáciu	2074,69
	518 – Ostatné služby	30004,28
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	312590,21
Sociálne náklady	524 - Zákonné soc. poistenie	103946,41
	525 - Ostatné soc. poistenie	7013,55
	527 - Zákonné soc. náklady	27605,44
	528 – Ostatné soc. náklady	1096,68
Dane a poplatky	531 - Daň z motorových vozidiel	0
	538 – Ostatné dane a poplatky	31,00
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	542 – Predaný materiál	405,12
	545- Ostané pokuty, penále	0
	546 – Odpis pohľadávky	2990,46
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činn.	24228,38
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 - Odpisy DHM	101750,83
	553- Tvorba ostatných rezerv	1185,00
	554 – Tvorba rezerv z finančnej činnosti	1875,00
	552 - Tvorba zák. rezerv	0
	558 - Tvorba ost. opravných položiek	1880,39
Finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	4154,98
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z RO obce	0
	585 - Náklady na transfery z RO obce	0
	586 - Náklady na transfery mimo VS	14200,00
	587 – Náklady na ostatné transfery	0
	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	0
Spolu		734544,47
Výsledok hospodárenia pred zdanením		49376,05
Dane z príjmov	591 – Splatná daň z príjmov	9,89
Výsledok hospodárenia po zdanení		49366,16

V Udavskom, dňa 20. júna 2017



Zodpovedná osoba za vypracovanie

Mária Mastiláková, účtovníčka

Obec
067 31 Udavské
2



Štatutárny orgán

Tomáš Pastirák, starosta obce