

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

Účtovné jednotky

Konsolidujúca účtovná jednotka

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Plešivec
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Čsl. armády č.1, Plešivec
Dátum založenia	01.07.1973
Dátum vzniku	
IČO	00328642
DIČ	2020961547

Konsolidované účtovné jednotky

p. č.	Obchodné meno	Sídlo	IČO	Vplyv
1.	Základná škola	Gemerská 1, Plešivec	35543698	Rozpočtová organizácia
2.	Základná škola s VJM	Čsl. armády 31, Plešivec	35543680	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	54
z toho počet vedúcich zamestnancov	4

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 Plešivec
--	---------------

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 Plešivec
--	---------------

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 ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☒ 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. Tvorí 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 v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20

Drobný nehmotný majetok od 350 € do 1 700,00 €, 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 50 € do 850,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Dlhodobý drobný hmotný majetok od 850,00 do 1.700,00 € 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		
1	použitá metóda konsolidácie	úplná
2	odôvodnenie súčasného použitia oboch metód konsolidácie kapitálu	-
3	deň, ku ktorému sa vykonáva prvá konsolidácia kapitálu,	ZŠ s VJS k 01.04.2002 ZŠ s VJM k 01.04.2002
4	informácia o aktivácii goodwillu, jeho odpisovaní, vysporiadaní s kapitálovými fondmi alebo fondmi tvorenými zo ziskov alebo o vzájomnom vysporiadaní goodwillu	-

	a záporného goodwillu	
5	informácia o vysporiadaní záporného goodwillu s nepriaznivými výsledkami hospodárenia dcérskej spoločnosti, s kapitálovými fondmi alebo fondmi tvorenými zo zisku alebo o vzájomnom vysporiadaní goodwillu a záporného goodwillu,	-
6	odôvodnenie neuskutočnenia konsolidácie medzivýsledku	-
7	členenie podielov iných účtovných jednotiek	-

METÓDA PODIELOVEJ KONSOLIDÁCIE		
1	použitá metóda konsolidácie	-

METÓDA VLASTNÉHO IMANIA		
1	použitá metóda konsolidácie	-

Čl. III Informácie o údajoch aktív a pasív

a) Konsolidovaný celok verejnej správy
Informácie o konsolidovanom celku.

b) Prehľad o pohybe vlastného imania
Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

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.

d) Prehľad o pohybe dlhodobého majetku
Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

e) Dlhodobý finančný majetok
Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku vykázanom v konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2016.

f) Zásoby
Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. *Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku nadmernosti zásob.*

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

h) Transfery
Informácie o prijatých a poskytnutých transferoch jednotlivých účtovných jednotiek konsolidovaného celku sú uvedené v prílohe k poznámkam.

i) Dlhodobé pohľadávky
K pochybným a nedobytným pohládkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka. Vývoj opravnej položky ako aj prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti.

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.

k) Finančné účty

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

l) Poskytnuté finančné výpomoci

Informácie o poskytnutých finančných výpomociach sú uvedené v prílohe k poznámkam.

m) Časové rozlíšenie na strane aktív

Sú uvedené významné položky časového rozlíšenia aktív.

n) Dlhodobé záväzky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti.

o) Krátkodobé záväzky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti.

p) Vydané dlhopisy

Informácie o vydaných dlhopisoch.

q) Bankové úvery a výpomoci

Bližšie informácie o bankových úveroch a prijatých návratných finančných výpomociach konsolidovaného celku vykázaných k 31. decembru 2016.

r) Časové rozlíšenie na strane pasív

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

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

Informácie o vzájomných výnosoch v účtovných jednotkách konsolidovaného celku.

V Plešivci, dňa 05.06.2017



Štatutárny orgán

Zodpovedná osoba za vypracovanie