

## Textová časť - Poznámky ku Konsolidovanej účtovnej závierke k 31.12.2016

### Čl. I Všeobecné údaje

#### Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky

|                                                            |                                              |
|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Názov konsolidovanej účtovnej jednotky                     | OBEC                                         |
| Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky                     | Očová                                        |
| Dátum založenia/zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky | 1.1.1991                                     |
| Spôsob založenia/zriadenia                                 | Zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení |
| Sídlo zriaďovateľa                                         | Slovenská republika                          |
| IČO/ DIČ konsolidujúcej účtovnej jednotky                  | 00 320 153 / 2021339342                      |
| Hlavná činnosť účtovnej jednotky                           | VEREJNÁ SPRÁVA                               |
| Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky               | x riadna k 31.12.2016                        |
| Iné všeobecné údaje napr. obec uvedie počet obyvateľov;    | 2533                                         |

#### Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

|                                                                    |                                                                                                                                   |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Štatutárny orgán /meno a priezvisko/                               | PhDr. Ján Senko, starosta obce                                                                                                    |
| Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/                   | Mgr. Ján Šimiak, zástupca starostu                                                                                                |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia               | 9                                                                                                                                 |
| Počet riadiacich zamestnancov                                      | 3                                                                                                                                 |
| Organizačné členenie účtovnej jednotky :<br>Rozpočtové organizácie | Obec Očová<br>Základná škola s materskou školou Mateja Belu<br>Funtíka Očová<br>Základná umelecká škola<br>Domov seniorov Dolinka |
| Príspevková organizácia                                            | Obecné služby                                                                                                                     |

#### Informácie o organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky - vid' tabuľka č.1

| názov zriadenej organizácie                         | Počet | zriadené organ. | deň zostavenia IUZ |
|-----------------------------------------------------|-------|-----------------|--------------------|
| Rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou  | 3     | ZŠ s MŠ         | 08.03.2017         |
| Príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou | 1     | ZUŠ             | 09.03.2017         |
| Iné právnické osoby založené účtovnou jednotkou     | 0     | DSD             | 21.03.2017         |
|                                                     |       | OS              | 08.03.2017         |
|                                                     |       | OBEC            | 30.01.2017         |

Dosiahnutý kladný výsledok hospodárenia alebo záporný výsledok hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku verejnej správy: **0,00 €**

## **1. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek**

### **a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

**Dlhodobý majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou

**Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú: - priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť

**Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou** sa oceňuje reálnou hodnotou

**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 reálnou hodnotou.

Uplatňuje sa zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky v prípade potreby

### **b) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou**

### **c) Zásoby**

**Nakupované zásoby** sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacía cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

Nenakupujú sa zásoby na sklad. Zásoby neboli vytvorené vlastnou činnosťou.

**Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou** sa oceňujú reálnou hodnotou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

Uplatňuje sa zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky v prípade potreby.

### **d) Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Uplatňuje sa zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

### **e) Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

### **f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

Pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje sa 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.

**g) 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.

**h) Rezervy** – v roku 2017 sa tvorili rezervy na audit účtovníctva a na súdny spor, oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

**i) 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.

**j) Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

**k) Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu** sa oceňuje obstarávacou cenou.

**l) 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. Kurzové straty sa účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

**m) 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.

**2. 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 zaokrúhľujú na celé eurá smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

| Odpisová skupina | Doba odpisovania v rokoch | Ročný odpis |                                               |
|------------------|---------------------------|-------------|-----------------------------------------------|
| 0                | 0                         | 0/0         | Pozemky<br>Umelecké diela<br>Finančný majetok |
| 1                | 4                         | 1/4         | Stroje, prístroje,<br>dopravné prostriedky    |
| 2                | 6                         | 1/6         |                                               |
| 3                | 12                        | 1/12        |                                               |
| 4                | 20                        | 1/20        |                                               |
| 5                | 40                        | 1/40        | Budovy, haly a stavby                         |
| 6                | 15                        | 1/15        | Drevené stavby                                |

## Čl. II

### Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

**Obec Očová** – konsolidujúca účtovná jednotka použila metódu úplnej konsolidácie. Metóda úplnej konsolidácie bola uplatnená v týchto dcérskych účtovných jednotkách:

**Základná škola s materskou školou Mateja Belu Funtíka**

ČSA 109/91, 962 23 Očová

IČO:37833740 DIČ: 2021668671 Zriadená: 1.7.2002

Hlavná činnosť účtovnej jednotky: základné vzdelanie

**Základná umelecká škola**

SNP 331/112, 962 23 Očová

IČO:37888927 DIČ: 2021675458 Zriadená: 1.7.2002

Hlavná činnosť účtovnej jednotky: estetická výchova

**Domov seniorov Dolinka**

ČSA 67/57, 962 23 Očová

IČO:45021813 DIČ: 2022635912 Zriadená: 1.5.2008

Hlavná činnosť účtovnej jednotky: poskytovanie celoročnej starostlivosti občanom so zdravotným postihnutým a dôchodcom

**Obecné služby**

**Remeselný dvor, SNP 402/105, 96 23 Očová**

IČO:45028371 DIČ: 20224517 Zriadená 1.6.2009

Hlavná činnosť účtovnej jednotky: nakladanie s odpadom, údržba a prevádzka obecného majetku

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

#### Konsolidácia sa skladá z:

##### 1. Konsolidácia kapitálu

Konsolidácia kapitálu predstavuje elimináciu podielov materskej účtovnej jednotky v dcérskych účtovných jednotkách s tou časťou majetku záväzkov dcérskych účtovných jednotiek, ktoré na tieto podiely pripadajú. Tieto podiely sú v materskej účtovnej jednotke vykázané na strane aktív ako dlhodobý finančný majetok, pričom sa zohľadňuje výška vlastnených podielov v %.

##### 2. Konsolidácia 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 dcérske konsolidujúce účtovné jednotky eliminovali vzájomné pohľadávky/záväzky vo výške 0,00 eur.

- *zúčtovacie vzťahy - transfery*

V konsolidujúcej účtovnej jednotke Obec Očová boli eliminované transfery – originálne kompetencie vo výške 1 955 754,68 eur na účte 355, rozdiel medzi 355 na strane aktív a na strane pasív v sume 2 668,96 eur je zostatok na výdavkovom účte RO a 824,15 eur na účte 351.

– materská a dcérske konsolidujúce účtovné jednotky nemali poskytnuté ani prijaté pôžičky.

Nakoľko pri konsolidácii nevznikli žiadne rozdiely v procese odsúhlasovania nebolo potrebné uskutočňovať vysporiadanie rozdielov pri pohľadávkach a záväzkoch, ktoré je nutné vysporiadať pri ich vzniku.

V konsolidácii sa eliminoval nákladový účet 584 v sume 883 204,38 eur a 588 v sume 164 471,16 eur a výnosový účet 699 v sume 165 295,31 eur, 692 v sume 88 909,68 eur, 697 v sume 200,00 eur, 698 v sume 2 668,96 eur a 691 v sume 794 094,70 eur.

### **3. Konsolidácia medzivýsledku**

Medzivýsledok vzniká pri predaji majetku medzi dvomi účtovnými jednotkami toho istého konsolidačného celku, pričom ocenenie majetku u kupujúceho je vyššie, než by bolo ocenenie majetku, ak by k tejto transakcii nedošlo. Nakoľko k takýmto skutočnostiam v danom konsolidujúcom celku nedošlo, nebola nutná konsolidácia medzi výsledku.

### **4. Konsolidácia 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 Očová sa eliminovali náklady z účtu 584- Náklady na transfery zriadených obcou alebo vyšším územným celkom a eliminovali výnosy, ktoré sa týkali účtov 691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku... 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 a to:

| Názov<br>rozpočtovej organizácie  | Účet – 584-náklady obec | Účet 691+692+697-výnosy RO |
|-----------------------------------|-------------------------|----------------------------|
| <b>ZŠ s MŠ</b>                    | <b>253 016,50</b>       | <b>253 016,50</b>          |
| <b>ZUŠ</b>                        | <b>218 288,87</b>       | <b>218 288,87</b>          |
| <b>Domov seniorov<br/>Dolinka</b> | <b>123 608,33</b>       | <b>123 608,33</b>          |
| <b>Obecné služby</b>              | <b>199 381,00</b>       | <b>199 381,00</b>          |
| <b>CVČ - cudzie</b>               |                         |                            |
| <b>Odpis</b>                      | <b>88 909,68</b>        | <b>88 909,68</b>           |
| <b>spolu</b>                      | <b>883 204,38</b>       | <b>883 204,38</b>          |

Celková výška nákladov, ktoré boli vylúčené z agregovaného výkazu ziskov a strát a celková výška výnosov predstavovala čiastku 883 204,38 eur.

Taktiež bola uskutočnená eliminácia nákladov účtu 588-Náklady odvodu z príjmu a na strane výnosov na účte 699-Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov v to:

| Názov rozpočtovej organizácie | Účet 588-náklady RO         | Účet 699-výnosy obec        |
|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>ZŠ s MŠ</b>                | <b>40 893,64</b>            | <b>40 893,64</b>            |
| <b>ZUŠ</b>                    | <b>9 643,29</b>             | <b>9 643,29</b>             |
| <b>Domov seniorov Dolinka</b> | <b>113 934,23</b>           | <b>114 758,38</b>           |
| <b>Obecné služby</b>          | <b>Neúčtuje sa cez obec</b> | <b>Neúčtuje sa cez obec</b> |
| <b>spolu</b>                  | <b>164 471,16</b>           | <b>165 295,31</b>           |

Celková výška nákladov, ktoré boli vylúčené z agregovaného výkazu ziskov a strát a celková výška výnosov predstavovali čiastku 164 471,16 eur a náklady budúceho odvodu predstavovali čiastku 824,15 eur.

### Čl. III Informácie o údajoch aktív a pasív

- podrobne vid' tabuľka č.2, 3, 10, 12, 14, 15, 16 a 23

### Čl. IV Informácie o nákladoch a výnosoch

**Porovnaním nákladov a výnosov nám vznikol Výsledok hospodárenie +109 960,61 EUR.**

| náklady k 31.12.2016      | hlavná činnosť | podnikateľská činnosť | spolu v eur  | k 31 12 2015 |
|---------------------------|----------------|-----------------------|--------------|--------------|
| 50-spotreb.nákupy         | 234 135,70     | 13 402,98             | 247 538,68   | 257 140,12   |
| 51-služby                 | 243 039,37     | 5 881,10              | 248 920,47   | 203 907,34   |
| 52-ostatné náklady        | 1 218 424,85   | 391,13                | 1 218 815,98 | 1 169 846,58 |
| 53-dane a poplatky        | 1 467,71       | 1,51                  | 1 469,22     | 1 401,11     |
| 54-ost.nákl.prev.čin.     | 14 533,85      | 508,10                | 15 041,95    | 102 611,29   |
| 55-odpisy                 | 239 208,91     | 0,00                  | 239 208,91   | 184 052,49   |
| 56-finančné náklady       | 16 091,69      | 0,00                  | 16 091,69    | 20 064,75    |
| 57-mimoriadne nákl.       | 0,00           | 0,00                  | 0,00         | 0,00         |
| 58-nákl. na tr. a z odv.p | 23 486,18      | 0,00                  | 23 486,18    | 22 514,07    |
| celkom náklady            | 1 990 388,26   | 20 184,82             | 2 010 573,08 | 1 931 537,75 |
| 59 - daň                  | 0,12           | 108,78                | 108,90       | 32,24        |
|                           |                |                       |              |              |
| výnosy k 31.12.2016       | hlavná činnosť | podnikateľská činnosť | spolu v eur  | k 31 12 2015 |
| 60-tržby za vl.výkon.     | 294 283,24     | 15 286,16             | 309 569,40   | 327 116,18   |
| 61-zmena stav.vnut.       | 0,00           | 0,00                  | 0,00         | 0,00         |
| 62-aktivácia              | 0,00           | 0,00                  | 0,00         | 0,00         |
| 63-daň a col. výnos.      | 1 093 023,52   | 0,00                  | 1 093 023,52 | 997 399,67   |
| 64-ostat.výnos z prev.    | 17 514,50      | 5 393,13              | 22 907,63    | 25 210,51    |
| 65-zúčt.rezerv a opr.p    | 1 100,00       | 0,00                  | 1 100,00     | 30 545,24    |
| 66-finančné výnosy        | 16,58          | 0,00                  | 16,58        | 1 424,47     |
| 67- mimor.výnos           | 0,00           | 0,00                  | 0,00         | 0,00         |
| 68- výnos. z transf. ŠR   | 0,00           | 0,00                  | 0,00         | 0,00         |
| 69- výnos. z transf. RO   | 694 025,46     | 0,00                  | 694 025,46   | 639 696,14   |
| celkom výnosy             | 2 099 963,30   | 20 679,29             | 2 120 642,59 | 2 021 392,21 |

- podrobnejšie vid' tabuľka č.19,20,21,22

Konsolidovaný celok nemá ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.  
Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2017.

