

POZNÁMKY k 31.12.2016

Ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky

Účtovnej jednotky verejnej správy

Obce LELES

Čl. I. Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Leles
IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky	00331686
Druh vzťahu ku konsolidovanej účtovnej jednotke	Materská účtovná jednotka
Právna forma konsolidujúcej účtovnej jednotky	obec
Konsolidovaný podiel v %	100
Súčasťou konsolidovaného celku od - do	01.07.2002 – 31.12.2016
Súčasťou verejnej správy od - do	01.01.1992 – 31.12.2016
Zodpovedný člen štatutárneho orgánu konsolidovanej ÚJ	Michal Zurbola
Zodpovedná osoba za zostavenie podkladov pre konsolidáciu	Eva Pappová
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Hlavná 62, 076 84 Leles
Kontakty konsolidujúcej účtovnej jednotky	Tel. 056/6362565 e-mail: evicka.papp@gmail.com

Identifikačné údaje o konsolidovanej účtovnej jednotke – rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná škola – Alapiskola Leles
IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky	35541318
Druh vzťahu ku konsolidovanej účtovnej jednotke	dcérska účtovná jednotka
Právna forma konsolidujúcej účtovnej jednotky	rozpočtová organizácia
Konsolidovaný podiel v %	100
Súčasťou konsolidovaného celku od - do	01.07.2003 – 31.12.2016
Súčasťou verejnej správy od - do	01.07.2003 – 31.12.2016
Zodpovedný člen štatutárneho orgánu konsolidovanej ÚJ	Mgr. Judita Nagyová
Zodpovedná osoba za zostavenie podkladov pre konsolidáciu	Agnesa Štofková
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	076 84 Leles 9
Kontakty konsolidujúcej účtovnej jednotky	Tel. 056/6362313 e-mail:

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	25
z toho: Počet vedúcich zamestnancov	2

Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku

Medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku neboli uskutočnené transakcie z dôvodu predaja majetku.

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky Obce Leles:

- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti. Za základ sa berú všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
- Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov ani kurzové straty.
- Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré predstavujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, teda cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.
- Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou.
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poistné a zľavy. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi t.j. priamymi nákladmi vynaloženými na tvorbu zásob ako aj časťou nepriamych nákladov, ktoré sa k tvorbe zásob vzťahujú.
- Pohľadávky sa oceňujú v menovitej hodnote.
- Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

- Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- Závázky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Závázky sa pri ich prevzatí oceňujú obstarávacou cenou.

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.

Čl. II.

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka obce Boľ 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 metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe v znení neskorších predpisov.

Čl. III.

Pri konsolidácii bola použitá metóda konsolidácie. Konsolidácia sa skladá z:

- konsolidácie kapitálu, ktorá sa v prípade rozpočtovej organizácie nevykonáva, pretože predstavuje elimináciu podielov materskej účtovnej jednotky v dcérskej účtovnej jednotke s tou časťou majetku a záväzkov dcérskej účtovnej jednotky, ktorá na tieto podiely pripadá.
- konsolidácie pohľadávok a záväzkov, ktorá predstavuje vylúčenie vzájomných pohľadávok a záväzkov medzi účtovnými jednotkami v konsolidovanom celku. Medzi obcou a ZŠ nevznikli žiadne vzájomné pohľadávky a záväzky, ktoré by boli, mali byť predmetom konsolidácie.
- konsolidácie medzivýsledku, ktorý vzniká pri predaji majetku medzi dvoma účtovnými jednotkami toho istého konsolidovaného celku. Ani v tomto prípade nebolo potrebné vykonanie konsolidácie, nakoľko predaj majetku medzi dvoma účtovnými jednotkami sa nenastal.
- konsolidácie nákladov a výnosov, v rámci čoho sa náklady a výnosy eliminujú z agregovaných údajov vo výkaze ziskov a strát, teda uplatňuje sa fikcia ekonomickej jednotky. Pri konsolidácii nákladov a výnosov sa konsolidovali náklady na transfery z rozpočtu obce (účet 584) v rámci obce a výnosov z bežných transferov z rozpočtu obce (účet 691) v rámci ZŠ.

Prehľad aktív a pasív v rámci konsolidovanej účtovnej závierky

P. č.	Aktíva	netto k 31.12.2015	netto k 31.12.2016
1.	Dlhodobý nehmotný majetok		
2.	Dlhodobý hmotný majetok	3233538,27	3083427,34
3.	Dlhodobý finančný majetok		
4.	Neobežný majetok spolu	3233538,27	3083427,34
5.	Zásoby		
6.	Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy		
7.	Dlhodobé pohľadávky	163,5	163,5
8.	Krátkodobé pohľadávky	44143,33	65252,35
9.	Finančné účty	57968,46	36603,76
10.	Poskytnuté návratné finančné výpomoci dlhodobé	18599,78	19120,11
11.	Poskytnuté návratné finančné výpomoci krátkodobé		
12.	Obežný majetok spolu	120875,07	121139,72
13.	Časové rozlíšenie	2948,23	2823,05
14.	AKTÍVA SPOLU	13426498,05	12826737,39

P. č.	Pasíva	netto k 31.12.2016	netto k 31.12.2015
1.	Výsledok hospodárenia	245081,54	34998,62
2.	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	309831,96	382664,3
3.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-64750,42	-34998,62
4.	Vlastné imanie spolu	3207390,11	3357361,57
5.	Rezervy		
6.	Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	30936,64	29472,67
7.	Dlhodobé záväzky	205003,31	206292,68
8.	Krátkodobé záväzky	143821,26	83749,65
9.	Bankové úvery a výpomoci	326583,11	700328,97
10.	Záväzky spolu	706344,32	1019862,72
11.	Časové rozlíšenie	2255964,25	1989833,17
12.	PASÍVA SPOLU	10703097,03	11509610,35

Prehľad nákladov a výnosov konsolidovanej účtovnej závierky

P. č.	Náklady	k 31.12.2015	k 31.12.2015 hlavná činnosť	k 31.12.2016 podnikateľská činnosť	k 31.12.2016 spolu
1.	Spotrebované nákupy		110847,61		111863,36
2.	Služby		142910,69		157660,49
3.	Osobné náklady		615556,33		760147,47
4.	Dane a poplatky				
5.	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		1057,83		19842,37
6.	Odpisy, rezervy a opravné položky		140162,44		179854,58
7.	Finančné náklady		34719,6		18676,48
8.	Mimoriadne náklady				
9.	Náklady na transfery				
10.	NÁKLADY SPOLU		1045254,50		1248044,75

P. č.	Výnosy	k 31.12.2015	k 31.12.2015 hlavná činnosť	k 31.12.2016 podnikateľská činnosť	k 31.12.2016 spolu
1.	Tržby za vlastné výkony a tovar		698,74		3173,24
2.	Daňové výnosy a výnosy z poplatkov		419534,30		470885,82
3.	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti		16405,98		16846,47
4.	Zúčtovanie rezerv, opravných položiek a časového rozlíšenia		0		
5.	Mimoriadne výnosy				
6.	Finančné výnosy		2,41		3,92
7.	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach		573614,36		692385,12
8.	VÝNOSY SPOLU		1010255,79		1183294,57