

**Poznámky k 31.12.2016**  
**ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky**  
**účtovnej jednotky verejnej správy**  
**Obce Hrabušice**

**Čl. I**

**Všeobecné údaje**

*Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke*

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Obec Hrabušice</i>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Hlavná 171/46, 053 15 Hrabušice</i>
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Zo zákona</i>

*Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách - rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky*

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Základná škola</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Hlavná 369, 053 15 Hrabušice</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>1.4.2002</i>

*Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách - obchodných spoločnosti zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky*

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Autocamping Podlesok s.r.o.</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Podlesok 573/33, 053 15 Hrabušice</i>
Dátum založenia konsolidovanej úč. jednotky	<i>10.12.2013</i>
Dátum zápisu v obchodnom registri konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>5.2.2014</i>

### Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	30,9 - v tom: 33,5 Obec; 57,2 ZŠ s MŠ Hrabušice, 2 Autocamping Podlesok Obec Hrabušice zamestnáva aj 3 zamestnancov terénnej sociálnej práce, pracovníkov z projektov ÚPSVaR a 4 pracovníkov z projektu Zamestnanosť a sociálna inklúzia do 2/2016
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	7 - v tom 1 OcÚ, 5 ZŠ s MŠ, 1 Autocamping Podlesok

### Informácie o zostavení individuálnej účtovnej závierky konsolidovanej účtovnej jednotky - obchodnej spoločnosti, ak je iný ako 31.12.2016

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	-----
Deň, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka konsolidovanej účtovnej jednotky	-----

### Informácie o výške podielov na výsledku hospodárenia konsolidovaných účtovných jednotiek (obchodných spoločností), ktoré konsolidujúca účtovná jednotka (obec resp. VÚC) ovláda alebo vykonáva v nich podstatný vplyv, ktoré boli nadobudnuté v priebehu účtovného obdobia

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Autocamping Podlesok, s.r.o.
Výška podielu na výsledku hospodárenia	100 %

### Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku (obce resp. VÚC)

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	-----
Výsledok hospodárenia (+/-) z predaja majetku v rámci konsolidovaného celku	-----

## Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky *Obce Hrabušice*

- 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.
- 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.

- Závazky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Závazky 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.

**Konsolidovaný celok Obce Hrabušice zahŕňa 1 rozpočtovú organizáciu, 1 s.r.o.; ich identifikačné údaje sa nachádzajú v úvode. Autocamping Podlesok, s.r.o. bola založená dňa 10.12.2013, zapísaná v obchodnom registri 5.2.2014.**

## Čl. II

### Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka Obce Hrabušice bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v súlade s Opatrením MF SR č. MF/007132/2016-31 k postupu pri aplikácii § 9a Opatrenia zo dňa 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008 - 31, ktorými 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.

#### *Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky*

<i>Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky</i>	<i>Metóda úplnej konsolidácie</i>	<i>Metóda podielovej konsolidácie</i>	<i>Metóda vlastného imania</i>
<i>Konsolidovaná účtovná jednotka Obec Hrabušice</i>	<i>áno</i>	-	-
<i>Konsolidovaná účtovná jednotka ZŠ s MŠ Hrabušice</i>	<i>áno</i>	-	-
<i>Konsolidovaná účtovná jednotka Autocampig Podlesok, s.r.o.</i>	<i>áno</i>	-	-

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Metóda podielovej konsolidácie by bola použitá pri spoločných účtovných jednotkách.

Metóda vlastného imania by bola použitá pri pridružených účtovných jednotkách.

### **Moment prvej konsolidácie kapitálu :**

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.

### **Informácie o goodwill**

- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia.
- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je príspevková organizácia.
- Goodwill nevzniká pri založení konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorou je obchodná spoločnosť.
- Goodwill vzniká pri kúpe už existujúcej konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorou je obchodná spoločnosť.
- Goodwill sa odpisuje do 5 rokov.

## **Čl. III**

### **Informácie o údajoch aktív a pasív**

Popis údajov vyplnených v prehľade pohybov dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2015
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2016
- Prírastok je prvotné vykázanie obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku akoukoľvek formou, zvýšenie aktív (napr. kúpa, darovanie)
- Úbytok je vykázanie zníženia aktív (napr. predaj, darovanie)
- Presun je vykázanie zmeny hodnoty niektorej položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív.

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári a vysvetľuje položky súvahy – aktív.

Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili v rámci hlavnej činnosti. Konkrétne hodnoty sa nachádzajú v priloženom prehľade o pohybe rezerv.

Najvýznamnejšie sú ostatné rezervy v celkovej výške: 10 448,40 €, v tom:

- rezervy materskej účtovnej jednotky činili: 7 420 €, (na nevyfakturované dodávky služieb a energií a to vo výške: 2 900 €, na opravy majetku vo výške: 2 500,-€, na overenie individuálnej účtovnej závierky vo výške: 2 020,-€.)
- rezervy dcérskej účtovnej jednotky ZŠ s MŠ Hrabušice činili: 3 028,40 €.

V konsolidovanom celku bol vykázaný zákonný rezervný fond vo výške: 0,-€, zákonný rezervný fond dcérskej účtovnej jednotky Autocamping Podlesok vo výške: 5 693,-€ bol v rámci konsolidácie preúčtovaný na účet 428 – nevysporiadaný výsledok hospodárenia.

V konsolidovanom celku boli vykázané tieto najvýznamnejšie opravné položky spolu vo výške: 2 800,37 € k pohľadávkam, a to:

- k pohľadávkam z nedaňových príjmov vo výške 2 182,76 €
- opravné položky k pohľadávkam z nedaňových príjmov vo výške: 617,61 €,

Popis tvorby opravných položiek na pohľadávky:

- Na nedoplatky 10 B.J. vo výške 565,25 € - opravná položka vo výške 20 %: 113,05 €,
- na nedoplatky 15 B.J. vo výške 5 375,80 € - opravná položka vo výške 20%: 1 075,16 €
- iné pohľadávky voči občanom vo výške 16,59 € - opravná položka vo výške 100 %, čo činí 16,59 €
- na miestne poplatky za komunálny odpad vo výške 4.889,76 € - opravná položka vo výške 20 %, čo činí 977,96 €.
- Na daň z nehnuteľností vo výške 3 088,77 € - opravná položka vo výške 20%, čo činí 617,61 €.

Opravné položky k zásobám neboli vykázané.

Konsolidovaný celok vykazuje:

1. splácanie úveru zo ŠFRB na Bytový dom č. 527 – 10 b.j. Hrabušice vo výške: 9 331,50 €, úroky z úveru činili: 2.031,54 €
2. Splácanie úveru vzatého zo Slovenskej sporiteľne, a.s., navýšeného v r. 2016 o 110.000,-€ celkom navýšenie úverov na : 738.992,77€ , v tom splátka istiny činí: 75.268 Zostatok dlhu k 31.12.2016: 554.653,77 €, v tom:
  - splátky 1.úveru zo Slovenskej Sporiteľne, a.s. za 1-12/2016 vo výške: 49 692,00 €, Zostatok 1. Úveru k 31.12.2016: 342 339,78 €
  - Splátky 2. Úveru zo Slovenskej Sporiteľne, a.s. za 1-12/2016 vo výške: 15 960,00 €, Zostatok 2. Úveru k 31.12.2016: 111.429,99,99 €
  - Splátky 2. Úveru zo Slovenskej Sporiteľne, a.s. za 1-12/2016 vo výške: 9.616,00 €, Zostatok 2. Úveru k 31.12.2016: 100.884,- €

Splátky istiny z úverov celkom za rok 2016: 85 267,45 €, zostatok úverov zo Slov. Sporiteľne k 31.12.2016 celkom: 554.653,77 €.

Informácie o pohľadávkach, záväzkoch a vlastnom imaní konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovom formulári.

### **Významné skutočnosti konsolidovanej účt. Závierky:**

V rámci odsúhlasovania konečných zostatkov Obec Hrabušice nevykázala správne zostatky na účtoch 357, 357/1 a 357/3. Tieto zostatky preúčtovala v rámci konsolidácie na účet 428 – nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Obec Hrabušice nemala zaúčtovaný k 31.12.2016 predpis splatnej dane z príjmov za rok 2016, pričom ako predpis splatnej dane z príjmov bol použitý zostatok z r. 2015. V rámci konsolidačných úprav Obec Hrabušice zaúčtovala:

- predpis splatnej dane z príjmov za r. 2016 vo výške: 6 343,50 €
- Odúčtovanie splatnej dane z príjmov za r. 2015 vo výške 34,48 €, túto preúčtovala na nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov,

Obec Hrabušice ďalej urobila v rámci konsolidačných úprav:

- opravu zostatku účtu 584 vo výške: 63 695,82 €, ktorú preúčtovala na účet 428 - nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov,
- opravu zostatku účtu 428, k 31.12.2016 ho navýšila na strane pasív o sumu: 80 212,55 €.

Materská jednotka Obec Hrabušice vykonávala v roku 2016 podnikateľskú činnosť v oblasti vyberania poplatkov za parkovné na parkoviskách na Podlesku a Píle, ktoré sú v majetku obce. Do podnikateľskej činnosti zahrnula tiež služby v oblasti poskytnutia reklamy pre UNION poisťovňu.

Z podnikateľskej činnosti Obec Hrabušice dosiahla výnosy za parkovné na parkovisku Podlesok a na parkovisku Píla celkom 71 996,- €, výnosy z reklamy: 666,67 €, úroky z podnikateľ. účtu: 0,44 €, Výnosy Obce Hrabušice z podnikateľskej činnosti činili celkom: 72 663,11 €

Z podnikateľskej činnosti Obec Hrabušice vykázala náklady za prenájom parkoviska: 24 896,34 €, prenájom toaletných kabínok: 3 461,62 €, mzdové náklady pracovníkov na parkovisku: 11.443,33 €, odvody z miezd pracovníkov pracoviska: 2.339,26 €, spotrebu materiálu: 46,25 €, opravy, Údržba: (servis registračných pokladníc, fiškálna plomba): 163,-€, spotreba elektriny: 492,21 €, odvoz odpadu z parkoviska: 997,-€. Náklady z podnikateľskej činnosti Obce Hrabušice činili celkom: 43.839,01 €

Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti materskej účtovnej jednotky činil: 28.824,10 €

Výnosy za parkovné a výnosy z reklamy vo výkaze ziskov a strát za r. 2016 sú vyčíslené v sume: 69.655,35 €, rozdiel výnosov: 3.007,26 € bol vedený na účtoch hlavnej činnosti. Náklady z podnikateľskej činnosti vo výkaze ziskov a strát za r. 2016 sú vyčíslené v sume: 28 587,79 €, rozdiel nákladov z podnikateľskej činnosti vo výške 15.251,22 € bol vedený na účtoch hlavnej činnosti obce.

Od 1.9.2016 je materská účtovná jednotka Obec Hrabušice registrovaná na Daňovom úrade pre platenie dane z pridanej hodnoty.

Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti za konsolidovanú účtovnú jednotku za r. 2016 pred zdanením činí: 370 668,80 €.

Splatná daň z príjmov za rok 2016 za konsolidovanú účtovnú jednotku činí: 22 912,80 €, v tom: za materskú účtovnú jednotku Obec Hrabušice: 6 343,50 €, za dcérsku účtovnú jednotku Autocamping Podlesok: 16 569,30 €.

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári a vysvetľuje položky súvahy – aktív.

V Hrabušiciach, dňa 20.6.2017

Vypracovala: Eva Lučivjanská, ekonómka obce Hrabušice