

POZNÁMKY KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
Obce Horné Obdokovce

Čl. I
Všeobecné údaje

- (1) **Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky:** Obec Horné Obdokovce
sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky : Horné Obdokovce 389
dátum vzniku: 1991, zo zákona

Názvy a sídla konsolidovaných účtovných jednotiek:

Základná škola s Materskou školou Horné Obdokovce č. 393, založená l. l. 2004

Rozvoj, príspevková organizácia obce, Horné Obdokovce 389, založená l. l. 2005

Konsolidovaný celok Obce Horné Obdokovce zahŕňa 1 príspevkovú organizáciu a 1 rozpočtovú organizáciu. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti - v tab. č. I.

- (2) **Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia konsolidovaného celku** verejnej správy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy: 43, z toho počet vedúcich zamestnancov 3

- (3) **Informácie o zmenách v konsolidovanom celku**, napríklad dátum zmeny a dôvod zmeny: neboli žiadne

- (4) **Dosiahnutý kladný výsledok hospodárenia alebo záporný výsledok hospodárenia z dôvodu predaja majetku** medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku verejnej správy, osobitne za jednotlivé účtovné jednotky: - nedošlo k predaju majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku.

- (5) **Metódy oceňovania použité pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy.**

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny DH a DN majetku nie sú úroky z úverov. Zľavy z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný tovar. Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi - priame náklady vynaložené na výrobu, alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

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 nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, za ktorú sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

DN a DHM sa odpisuje podľa odpisového plánu.

Dlhodobý finančný majetok - finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Pohľadávky - pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou.

Opravná položka sa vytvára k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

Finančné účty - peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Rezervy sme tvorili na audit a nevyčerpané dovolenky v príspevkovej organizácii.

Závazky sa oceňujú pri vzniku menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na

dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Zásady pre vykazovanie transférov

O nároku na dotácie zo ŠR sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.
Bežný transfér od cudzích subjektov sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.
Bežný transfér od zriaďovateľa sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.
Kapitáový transfér od cudzích subjektov sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.
Kapitáový transfér od zriaďovateľa sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Metódy a postupy konsolidácie:

Účtovné jednotky konsolidovaného celku Obce Horné Obdokovce boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky metódou úplnej konsolidácie.

Moment prvej konsolidácie kapitálu:

- pri rozpočtových organizáciách je do deň ich zaradenia,
- pri príspevkových organizáciách je to deň ich zaradenia.

2. Gojodwill

Goodwill v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.

3. Konsolidácia medzivýsledku

Konsolidácia medzivýsledku na úrovni obce nebola vykonaná, nakoľko nebol realizovaný žiadny predaj majetku a zásob medzi účtovnými jednotkami KC.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Informácie významných položiek aktív a pasív za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - viď tabuľka č. 2

a) Prehľad o pohybe vlastného imania

Za obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľke č. 2
U stavieb prírastky - 106 727,47 €. zaradené boli: Multifunkčné ihrisko 56 808,63 €, chodník pri MI 3214,40 €, rekonštrukcia hasičskej zbrojnice 11 287,44 €, rekonštrukcia ZS 31 608,80 €, vodovodná prípojka pre ZŠ 3 808,20 €.

Obstaranie dlhodobého hmotného majetku - prírastky 55 957, 76 € (MI - 147.92 €, PD obytná zóna 3000.- €, chodník pri MI 3 214.40 €, PD rekonštrukcia telocvične 2 900.- €, Zdravotné stredisko 31 608,80 €, hasičská zbrojnica 11278,44 €, vodovodná prípojka ZŠ 3 808,20 €.

Úbytky: 106 727.47 € zaradenie do stavieb do majetku.

Pozemky - prírastky 112 003.39 € vysporiadanie pozemkov pri ROEP.

Samostatné hnutelné veci: 1 544.44 € - vyradenie majetku z evidencie pre zastaralosť a opotrebenie,

Dopravné prostriedky: 13 272.26 € - vyradenie vozidiel z evidencie.

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

- budovy, stavby, nehnuteľný majetok, cintorín, poistenie proti vandalizmu, odcudzeniu, živelné udalosti - výška poistenia 3624,57 € a ostatné poistenie 371,59 €
- vozidla zákonné poistenie a havárijné poistenie 1177,66 €
- zásoby - 206,73 €

c) Zriadenie záložného práva na dlhodobý majetok

Záložné právo nie je zriadené.

d) Prehľad o pohybe dlhodobého finančného

majetku - vid'. tab.č. 4

Realizovateľné cenné papiere: Prima Banka Slovenko - hodnota 1 akcie 399,- € a Západoslovenská vodárenská - akcie v hodnote 309 430,37 €.

2. Obežný majetok

a) zásoby - 9 538,03 € z toho tovar - 8 609,20 €

b) pohľadávky konsolidovaného celku - vid' tab. č. 9

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má materská účtovná jednotka - Obec Horné Obdokovce a to hlavne z nedaňových a daňových príjmov. Pohľadávky za TKO - 2 494,92 €, z daňových príjmov 7 136,03 €.

Obec Horné Obdokovce tvorila opravné položky k pohľadávkam z daňových príjmov - tvorba 2 054,41 €, vymožené pohľadávky boli v sume 316,09 €. Zostatok opravnej položky k 31. 12. 2016 je v sume 7 136,03 €. Najväčším dlžníkom je TopFood Obsolovce, pohľadávka je uplatnená u správcu konkurznej podstaty.

Na pohľadávky záložné právo nie je zriadené.

3. Finančné účty

ROK	2015	2016
-----	-----	-----
pokladnica	1982,28	1669,31
ceniny	3430,67	2541,36
bankové účty	168494,83	208054,68
výdavkový rozp.účet	13,36	16,86
-----	-----	-----
	173921,14	212282,21

4. Časové rozlíšenie aktív - náklady budúcich období - vid' tab. č. 10

Je nižšie ako v roku 2015 - 3 375,52 €, rok 2016 - 2 601,50 €

(predplatné - 453,85 €, poisťné 1896,35 €, ostatné 251,30 €).

5. Vlastné imanie - tab. 12

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov 736354.15 €, prírastky 170 440,57 €, úbytky 570,21 €, knečný stav je 906 224,51 €. Pohyby v položke nevysporiadaného hospodárskeho výsledku minulých rokov, ktoré ovplyvnili výšku vlastného imania je preúčtovanie účtu 431, zaradenie pozemkov po ROEPe a vratky od poisťovní za predchádzajúce roky.

6. Rezervy - tab. 14.

Rezervy ostatné krátkodobé sú tvorené vo výške 2 922,68 € z toho rezerva na audit vo výške 1800,00 €, ostatné je rezerva PO na podnikateľskú činnosť - mzdy a odvody v sume 1122,68 €.

7. Záväzky - tab. 15

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti. tab. č. 15

Výšku záväzkov - 68 981.36 € ovplyvňujú najmä záväzky voči dodávateľom týkajúce sa roku 2016, doručené po 31.12.2016 .

8. Bankové úvery - tab. 16

V roku 2016 sme ukončili platenie bankového úveru na rekonštrukciu školy 2429,43 €. Splatená istina bola vo výške 2 429,43 €. Nákladový úrok - 24,90 €.

9. Časové rozlíšenie pasív - tab. 17, 18

Výdavky budúcich období - nie sú

Výnosy budúcich období: 507 796,66 €

Zateplenie školy - 392 643,17 €, ihrisko Obsolovce - 16 388,09 €, ihrisko H. Obdokovce - 15 819,56 €, nájom cintoríny 1 990,00 €, nájom plocha 905,12 €, multifunkčné ihrisko - 36 662,44 €

10. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Iné aktíva a iné pasíva nie sú.

Konsolidovaný celok obce nemá ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

- poskytnuté záruky tretím stranám - nie sú
- poskytnuté ručenia - nie sú
- existujúce a hroziace súdne spory - nie sú
- ostatné finančné povinnosti - nie sú

Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou v roku 2016 :
Mauzóleum, pozemok, sadové úpravy oplotenie, vyčíslená je len cena pozemku 1067,71 €.

Čl. IV**Informácie o nákladoch a výnosoch**

(1) Informácie o významných položkách nákladov a výnosov konsolidovaného celku za bežné účtovné obdobie

a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Náklady na služby - tab. č. 19. Najvýraznejšou položkou sú iné služby - pre Obec to je vývoz a skládkovanie TKO a opatrovateľská služba

r. 2015 - 60 070,61 €

r. 2016 - 68 260,35 €

Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť - tab. č. 20 - výraznou položkou je cestovné žiakom 3121,70 € a členské príspevky 1668,91 €.

r. 2015 - 14 391,23 €

r. 2016 - 11 394,03 €

Ostatné finančné náklady - tab. č. 21 Výraznou položkou je najmä poistenie majetku a ostatné poistenie ktoré tvorí čiastku 5380,55 € a bankové poplatky

1 742,20 €

r. 2015 - 7 640,08 €

r. 2016 - 7 322,75 €

(2) Výška nákladov voči audítorskej spoločnosti (kompletné audítorske služby): 1800,- €

Čl. V

Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Po 31. 12. 2016 nenastali také skutočnosti, ktoré by vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2016.