

Poznámky k 31.12.2017
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy
Obce

Čl. I
Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Rožkovany
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obecný úrad Rožkovany č. 106 082 71 Lipany
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01.07.1973

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Rožkovany č, 190
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	01.01.2005

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a zamestnancoch konsolidovaného celku

Starosta obce	PhDr. Beáta Kollárová, PhD.
Zástupca starostu	Bc. Jozef Koscelník
Hlavný kontrolór obce	PhDr. Alena Džačovská
Priemerný počet zamestnancov	Obec : 9
Riaditeľka ZŠ s MŠ	Mgr. Darina Jacová
Konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	ZŠ s MŠ - 14
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	2

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Konsolidovaná účtovná závierka Konsolidovaného celku Obce Rožkovany k 31. decembru 2017 bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v znení opatrenia MF SR z 11. decembra 2013 č. MF/19567/2013/2013-31 a v znení opatrenia MF SR z 10. decembra 2014 č. MF/21230/2014-31., za účtovné obdobie od 1. januára do 31. decembra za predpokladu nepretržitého trvania činnosti.

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 :Rožkovany

- 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 zahŕňa 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 rozdiely.
- 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.
- Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Záväzky 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.

ČI. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka Obce Rožkovany 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.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Základná škola s materskou školou Rožkovany	Áno		

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskej účtovnej jednotke.

ČI. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

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

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa rozumie k 31.12.2016.
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2017.
- 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

Popis významných informácií o aktívach a pasívach

- Konsolidovaný celok Obce Rožkovany zahŕňa okrem obecného úradu aj 1 rozpočtovú organizáciu, jej identifikačné údaje sú nasledovné:

ZŠ s MŠ Rožkovany

IČO: 37944631

DIČ: 2021920780

Adresa: Rožkovany č. 190, 082 71 Lipany

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

Účtovná jednotka vykazuje prírastky a úbytky:

- Prírastok na účte 021 v sume 976 256,20 €, ktorý vznikol zaradením majetku – bytového domu s priestranstvom v sume 638 244,00 €, inžinierske siete IBV Jeruzalem rozšírenie obecný rozhlas v sume 1 195,02 € a VN, NN rozvody IBV kolaudácia r. 2016 v sume 49 216,25 € zaradené do majetku 11/2017.
V zmysle usmernenia MF SR do majetku bol zaradený verejný vodovod, ktorý je v správe VVS, a.s., Košice v sume 287 600,93 €.
- Na účte 028 je vykázaný úbytok v sume 336,59€, ktorý vznikol vyradením drobného dlhodobého hmotného majetku.
- Na účte 031 je vykázaný prírastok pozemkov v sume 212 141,16 €, ktorý vznikol kúpou pozemkov parcela E KN č. 490/39 – IBV Jeruzalem, C KN 631/2, 637/2, 955/3 – pre Cyklotrasu v sume 10 441,20 € na základe kúpnej zmluvy a nových pozemkov po ROEP v sume 201 699,96 €, ocenených na základe uznesenia obecného zastupiteľstva č. 129/2016 zo dňa 24.6.2016.
Na účte 031 je vykázaný aj úbytok v sume 1 636,80 €, ktorý vznikol predajom časti pozemku C KN 582/34 v sume 134,80 €, úprava hodnoty pozemkov IBV Jeruzalem v sume 1 502,00 €.
- Na účte 132 je vykázaný úbytok pozemkov v sume 15 362,00 €, ktorý vznikol predajom pozemkov v lokalite IBV Jeruzalem parcela C KN 582/61, 582/37, 582/51, 582/63, 582/52, 582/42, 582/36, 582/60, 582/58, 582/59, 582/43, 582/34, 582/32.
- V roku 2017 účtovná jednotka na účte 042 - Obstaranie DHM vykazuje prírastok v sume 931 046,44 € .
Uvedený prírastok predstavuje obstaranie – účet 042100 rekonštrukcia MK - premostenie v sume 14 853,14 €, účet 042101 inžinierske siete IBV (prístup

bytovému domu, verejné osvetlenie, rozšírenie obecný rozhlas) v sume 64 954,14 € , do majetku boli zaradené rozvody VN, NN v sume 49 216,25 € a rozšírenie obecného rozhlasu v sume 1 195,02 € - účet 021, prírastok na účet 042102 – bytový dom a skrývka pôdy pod bytovým domom v sume 638 244,00 € a následne zaradené do majetku účet 021, prírastok na účte 042104 obstaranie a následne zaradenie pozemkov v sume 212 141,16 € - pozemky pre cyklotrasu, IBV a pozemky po ROEP, v rámci analytik účtu 042 boli presunuté prostriedky z účtu 042103 na účet 04270 prostriedky v sume 360,00 € náklady spojené s IBV, účet 04240 vykazuje prírastok na PD DHZ.

- V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok akcie obchodnej spoločnosti VVS, a.s., ktoré k 31.12.2017 vykazujú hodnotu 243 880,12 EUR.
- Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili v rámci hlavnej činnosti, konkrétne hodnoty sa nachádzajú v priloženom prehľade o pohybe rezerv; najvýznamnejšie sú rezervy v oblasti ostatných rezerv, na nevyfakturované dodávky a služby a na činnosti súvisiace s overením účtovnej závierky vo výške 936,28 EUR.
- V konsolidovanom celku neboli vykázané opravné položky k pohľadávkam.
- Informácie o pohľadávkach, záväzkoch a vlastnom imaní konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovom formulári.
- Konsolidovaný celok vykazuje investičný úver vo výške 34 777,- EUR.
- Obec má zriadené záložné právo na dlhodobý hmotný majetok Záložnou zmluvou č. 700/440/2015 na základe Zmluvy o poskytnutí podpory / Úverovej zmluvy č. 700/440/2015 ŠFRB. Záložné právo je zriadené na sumu = 614 400,00 € na stavbu
Bytový dom – 14 b. j. Rožkovany číslo súpisné 361, postavený na parc. reg. C KN č. 582/91, na pozemky LV č. 527, k. ú. Rožkovany obec Rožkovany v podiele 1/1
- parc. reg. CKN č. 582/35, orná pôda o výmere 883 m²
- parc. reg. CKN č.582/91, zastavané plochy a nádvoria o výmere 324 m²
- parc. reg. CKN č.582/92, zastavané plochy a nádvoria o výmere 427 m².

ČI. IV

Súčasťou poznámok sú predložené účtovné výkazy.

Za rozpočtovú organizáciu ZŠ s MŠ Rožkovany:

- Súvaha Úč. ROPO SFOV 1-01

- Výkaz ziskov a strát Úč. ROPO SFOV 2-01

Za obec Rožkovany:

- Súvaha Úč. ROPO SFOV 1-01
- Výkaz ziskov a strát Úč. ROPO SFOV 2-01

Poznámky tvoria prílohu účt. dokladov konsolidovanej závierky – výkazov.

Konsolidovaná súvaha – Kons. uj Úč. ROPO OV 1-01.

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát – Kons. uj Úč. ROPO OV 2-01.

Hlavná kniha KÚZ za rok 2017.

V Rožkovanech, 31. 05. 2018

Spracovala: Mária Daňková



PhDr. Beáta Kollárová, PhD.
starostka obce