

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky Obce Svätoplukovo zostavenej k 31.12.2017 – textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Svätoplukovo
IČO	00611191
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	951 16 Svätoplukovo č. 76
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01.01.1991

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce Svätoplukovo bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a 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.

2. Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Starosta obce (meno a priezvisko)	Ing. Ivan Lobodáš
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	Peter Hradický
Prednosta obecného úradu	Nie je
Hlavný kontrolór obce	Ing. Ľuboš Pítek

3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku **obce Svätoplukovo** sú uvedené v tabuľkovej časti (*tabuľka č. 1*) poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

3.1. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum vzniku
Základná škola s materskou školou Svätoplukovo	951 16 Svätoplukovo č. 37	37856430	01.07.2003

3.2. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenia	Podiel v %
CEDRON Mikroregion, s.r.o.	951 15 Mojmirovce č. 943	0036688215	01.08.2007	20

4. Zmena konsolidovaného celku – neboli zaznamenané žiadne zmeny.

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 nedošlo k zmenám v štruktúre konsolidovaného celku.

5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2016	2017
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	22	26
z toho počet vedúcich zamestnancov	4	4

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2017 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku obce Svätoplukovo neuskutočnil nákup resp. predaj majetku.

7. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú/sú úroky z úverov (podľa rozhodnutia účtovnej jednotky). Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

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. Za vlastné náklady sa považujú všetky 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 (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Účtovná jednotka odpisuje majetok na základe zákona o účtovníctve a účtuje o účtovných odpisoch.

Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (provízie maklérom, poplatky burze).

Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

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

Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej zvierke sa tvorili rezervy najmä na nevyfakturované dodávky a služby, mzdy za dovolenku zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, súdne spory a podobne.

Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa 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 zvierke v tomto zistenom ocenení.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro 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, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

Kapitálový transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubeními poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Účtovné jednotky konsolidovaného celku obce Svätoplukovo boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej zvierky metódou konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade:

<i>Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky</i>	<i>Metóda úplnej konsolidácie</i>	<i>Metóda podielovej konsolidácie</i>	<i>Metóda vlastného imania</i>
Obec Svätoplukovo	áno		
Základná škola s materskou školou Svätoplukovo	áno		
CEDRON-Mokroregion, s.r.o. Mojmírovce		áno	

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia: 01.07.2003
- Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov: 01.08.2007

2. 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. Údaje po konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok obce Svätoplukovo zahŕňa 1 obchodnú spoločnosť a 1 rozpočtovú organizáciu. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti (*tabuľka č. 1*).

2. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (*tabuľka č. 2*).

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou.

3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2017 sú uvedené v tabuľkovej časti (*tabuľka č. 2*) Realizovateľné cenné papiere v 240.689,11 € (*tabuľka č. 4*).

Dlhové cenné papiere – nie sú.

4. Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok vykazuje na účte 357 sumu 10.000,- Eur z MF SR na výstavbu lávky a príľahlého chodníka.

5. Pohľadávky konsolidovaného celku v €

Prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok (*tabuľka č. 9*).

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €:

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
Odberatelia	064	13.020,57	Neuhradené odberateľské faktúry – 311
Ostatné pohľadávky	068	1.153	Ostatné pohľadávky – 315
Pohľadávky z nedaňových príjmov	071	247,06	Neuhradené odberateľské faktúry – 318.555
Pohľadávky z daňových príjmov	072	3.985,25	Neuhradené daane a poplatky – 319
Pohľadávky voči zamestnancom	073	60,00	Pohľadávky voči zamestnancom – 335
Zúčtovanie so soc. a zdr. poisťovňami	074	898,00	Odvody do poisťovní - 336
Ostatné priame dane	076	136,00	Dane za Z-ca – 342
Daň z pridanej hodnoty	077	1.651,00	Daň z pridanej hodnoty – 343
Iné pohľadávky	084	5.361,00	Účet 378
Transfery a ostatné zúčtovania so subjektami mimo verejnej správy	087	8.791,06	Účet 372 – PZPSZKO
Spolu		35.302,94	

Komentár:

Konsolidovaný celok vykazuje neuhradené odberateľské faktúry:

Obec Svätoplukovo: 247,06 € (účet 318.555)

ZŠsMŠ Svätoplukovo 0 €

Cedron-Mikroregion, s.r.o. 13.020,57 € (účet 311)

b) Vývoj opravnej položky k pohľadávkam – nie sú vytvorené

c) Pohľadávky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti

6. Časové rozlíšenie aktív

a) Náklady budúcich období (*tabuľka č. 10*).

b) Príjmy budúcich období (*tabuľka č. 11*).

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku **obce Svätoplukovo** od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – (*tabuľka č. 12*).

Výsledok hospodárenia za konsolidovaný celok predstavuje zápornú hodnotu **-30.668,86 €**.

9. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – (tabuľky č.13 a 14).

10. Závazky

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

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €:

Závazky	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
a	1	2	3
Závazky zo sociálneho fondu	148	1.358,65	SF-záväzok – 472
Závazky z nájmu	149	46,00	Nájom – 474
Dodávatelia	157	9.236,10	Neuhradené faktúry – 321
Prijaté preddavky	159	4.311,00	Zálohové mesačné platby – 324
Ostatné záväzky	160	66,00	Úč. 325
Iné záväzky	165	851,39	Preplatky na stravnom – 379
Zamestnanci	168	19.269,29	Mzdy Z-cov – 331
Zúčtovanie so soc. a zdr. poisťovňami	170	11.691,42	Odvody do poisťovní – 336
Ostatné priame dane	172	2.564,60	Preddavková daň – 342
Daň z pridanej hodnoty	173	1.651,00	DPH – 343
Spolu		51.045,45	

Komentár:

Konsolidovaný celok vykazuje neuhradené dodávateľské faktúry:

Obec Svätoplukovo: 2.190,90 €

ZŠsMŠ Svätoplukovo 0 €

Cedron-Mikroregion, s.r.o. 7.045,20 €

11. Bankové úvery

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery – obec ani jednotky konsolidovaného celku nemajú úver.

12. Časové rozlíšenie pasív

a) Prehľad výdavkov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti – (tabuľka č. 17 – neboli žiadne).

b) Prehľad výnosov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti – (tabuľka č. 18).

13. Náklady konsolidovaného celku

a) Náklady na služby

Rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – (tabuľka č. 19).

b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – (tabuľka č. 20).

c) Ostatné finančné náklady

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – (tabuľka č. 21).

14. Výnosy konsolidovaného celku

Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v sume 14.606,58 € (tabuľka č. 22)

popis výnosov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2017	k 31.12. 2016
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia				
Výnosy z prenájmu				
Poistné plnenia				
Inventúrne prebytky				
Ostatné	14.606,58		14.606,58	9 410,98
Spolu	14.606,58		14.606,58	9 410,98

Konsolidovaný celok vykazuje v položke ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti:

Obec Svätoplukovo - príjem z prenájmu v sume 1.717,08 €,

ZŠsMŠ Svätoplukovo - vlastné príjmy školy (školné v MŠ a v ŠKD) v sume 12.415,34 €,

Cedron-Mikroregion, s.r.o. – predpis nevyfaktúrovanej spotrebovanej vody 474,16 €.

Čl. IV

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

- 1. Iné aktíva a iné pasíva** – nie sú vykázané.
- 2. Ostatné finančné povinnosti** – nie sú vykazované.

Čl. V

Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa jej zostavenia

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2017.

Vo Svätoplukove, 14.05.2017

Zostavila: Jarmila Sýkorová