

**Poznámky
konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy spracovanej
ku dňu 31.12.2017**

**Čl. I.
Všeobecné údaje**

1. Názov konsolidovanej účtovnej jednotky: Obec Rozhanovce

Sídlo: Rozhanovce ul. SNP č.48

Dátum založenia: 01.01.1991

IČO:00324655

Názvy konsolidovaných účtovných jednotiek: Základná škola Rozhanovce, ul. SNP č.121

Dátum založenia: 1.4.2002

IČO: 35544376

2. Priemerný počet zamestnancov

konsolidovaného celku: 53

z toho počet vedúcich pracovníkov: 2

3. Deň, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka je zhodný s dňom spracovanej individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky 31.12.2017.

4. Metódy oceňovania majetku a záväzkov použité pri oceňovaní jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky sú zhodne s metódami oceňovania individuálnych účtovných závierok konsolidovaného poľa.

**Čl. II.
Informácie o metódach a postupoch konsolidácie**

1. Do konsolidácie bola zahrnutá jedna účtovná - jednotka rozpočtová organizácia Základná škola Rozhanovce ul. SNP č.121
2. Konsolidovaná účtovná závierka obce Rozhanovce bola zostavená v súlade so zákonom č.431,2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v súlade s Opatrením MF SR 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 rámci konsolidácie konsolidovaného celku obce Rozhanovce boli eliminované záväzky, náklady a výnosy.

**Čl. III.
Informácie o údajoch aktív a pasív**

Vzhľadom k tomu, že konsolidácia účtovnej závierky sa vo verejnej správe vykonáva od roku 2009. sú k dispozícii údaje konsolidácie predchádzajúceho účtovného obdobia, preto sa vo výkazoch o konsolidácii uvádzajú aj údaje z konsolidovaných výkazov za predchádzajúce účtovné obdobie.

V roku 2012 došlo k zmene vo výkazoch konsolidovanej súvahy, ziskov a strát a to údaje sú uvádzané na dve desatinne miesta.

Základne údaje konsolidovanej súvahy (v EUR)

Názov	Riadok súvahy	Bežný rok	Predchádzajúci rok
Majetok spolu	001	4 199 750,67	4 030 583,17
Neobežný majetok spolu	002	3 492 428,77	3 399 411,32
z toho :			
Dlhodobý nehmotný majetok	003	19 121,22	16 897,63
Dlhodobý hmotný majetok	012	3 473 307,55	3 382 513,69
Dlhodobý finančný majetok	025	0	0
Obežný majetok spolu	035	704 766,13	628 276,14
z toho :			
Zásoby	036	596,48	549,73
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	042		3 127,07
Dlhodobé pohľadávky		0	0
Krátkodobé pohľadávky	063	15 584,95	35 555,56
Finančné účty	088	688 584,70	589 043,78
Časové rozlíšenie	113	2 555,77	2 895,71
Vlastné imanie a záväzky	118	4 199 750,67	4 030 583,17
Vlastné imanie	119	2 278 646,52	2 179 647,11
Výsledok hospodárenia	126	2 278 646,52	2 179 647,11
z toho :			
Nevysporiadaný HV	127	2 098 232,23	2 003 082,36
HV za účtovné obdobie	128	180 414,29	176 564,75
Záväzky	130	437 538,14	420 467,96
z toho :			
Rezervy	131	2 700	2700
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	136	39 130,04	45 914,63
Dlhodobé záväzky	144	142 495,57	151 032,98
Krátkodobé záväzky	156	253 212,53	220 820,35
Bankové úvery a výpomoci		0	0
Časové rozlíšenie	185	1 483 566,01	1 430 468,10

Základne údaje výkazu ziskov a strát (v EUR)

Druh nákladov/výnosov	Riadok súvahy	Bežný rok	Predchádzajúci rok
Spotrebované nákupy	001	199 561,02	226 858,30
Služby	006	193 136,31	241 757,55
Osobné náklady	011	937 209,76	820 564,85
Dane a poplatky	017	293,00	518,50
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	021	14 567,92	10 678,14
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti	029	185 719,86	127 492,02
Rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti	031	30 001,94	2 700,00
Finančné náklady	040	21 580,54	20 234,83
Náklady na transfery	055	14 034,00	15 625,00
Náklady celkom	065	1 566 102,41	1 463 729,19
Tržby za vlastné výkony a tovar	066	89 109,00	86 348,85
Aktivácia	075	0,00	258,57
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	080	865 227,07	809 215,48
Ostatné výnosy	084	47 335,32	72 391,08
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	091	16 775,25	960,00
Finančné výnosy	101	15,10	66,64
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach	126	728 054,96	671 053,32
Výnosy celkom	136	1 746 516,70	1 640 293,94
Výsledok hospodárenia pred zdanením	137	180 414,29	176 564,75
Výsledok hospodárenia po zdanení	140	180 414,29	176 564,75

Prehľad pohľadávok (v EUR):

Pohľadávky	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
Pohľadávky celkom	15 584,95	35 555,56

Časové rozlíšenie aktív (v EUR):

Náklady budúcich období - predplatne (časopisy, poisťovacie služby, web doména)

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12 2016	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota v € k 31.12 2017
Náklady budúcich období	113	2 895,71	2 555,77	2 895,71	2 555,77

Finančný majetok (v EUR):

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12 2017	Hodnota v € k 31.12 2016
Pokladňa	089	935,59	407,22
Ceniny	090	996,20	0,00
Bankové účty	091+092	686 611,90	588 593,84
Výdavkový rozpočtový	093	25,01	26,72
Príjmový rozpočtový	094	16,00	16,00
Spolu	088	688 584,70	589 043,78

Vlastne imanie:

Názov položky	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12 2017	Hodnota v € k 31.12 2016
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia MR	127	2 098 232,23	2 003 082,36
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	128	180 414,29	176 564,75
Spolu	126	2 278 646,52	2 179 647,11

Rezervy zákonné:

Ostatný krátkodobé rezervy sú vytvorené na overenie účtovnej závierky, predpokladaný rok použitia rezerv – 2017

Položka rezerv	Hodnota v € k 31.12 2016	Tvorba +	Zníženie -	Hodnota v € k 31.12 2017
Ostatné krátkodobé rezervy	2 700	1 200	1 200	2 700
Spolu	2 700	1 200	1 200	2 700

Závazky podľa doby splatnosti:

Závazky podľa doby splatnosti	Hodnota v € k 31.12 2017	Hodnota v € k 31.12 2016
Krátkodobé záväzky (r. 156)	253 212,53	220 820,35
Dlhodobé záväzky (r. 144)	142 495,57	151 032,98
Spolu	395 708,10	371 853,33

1. Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy**a) Záväzky zo sociálneho fondu v EUR:**

Sociálny fond	Hodnota v € k 31.12 2017	Hodnota v € k 31.12 2016
Stav k 31. decembru	3 437,84	1806,76

b) Závazky so štátnym rozpočtom - ŠFRB a NDS

Opis položky	Hodnota v € k 31.12 2017	Hodnota v € k 31.12 2016
ŠFRB	137 850,04	143 622,32
NDS	132 181,24	137 751,04
Spolu	270 031,28	281 373,36

Časové rozlíšenie na strane pasív:

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12 2017	Hodnota v € k 31.12 2016
Výdavky budúcich období	186	0	13,67
Výnosy budúcich období	187	1 483 566,01	1 430 454,43
Spolu		1 483 566,01	1 430 468,10

Čl. IV.
Konsolidačné operácie

- A) **Konsolidácia kapitálu** - predstavuje elimináciu podielov materskej účtovnej jednotky v dcérskej účtovnej jednotke s vlastným imaním dcérskej účtovnej jednotky, ktoré na tieto podiely pripadá. **Obec konsolidáciu kapitálu nerobila.**
- B) **Konsolidácia záväzkov a pohľadávok** - predstavuje vylúčenie vzájomných pohľadávok a záväzkov medzi účtovnou jednotkou v konsolidovanom celku, po identifikácii vzájomných pohľadávok a záväzkov sú eliminované v plnej výške.

Na prevedenie konsolidačných operácií softvérová firma IVES a.s. Košice, prispôsobila program tak, že je možné konsolidačné operácie urobiť dvoma spôsobmi a to:

- v účtovníctve kontovaných zápisom
- priamo výberom v programe konsolidácie zo súvahy Obce a Základnej školy, výkazu zisku a strát Obce a Základnej školy podľa konsolidačných operácií.

Obec Rozhanovce zaúčtovala v účtovníctve konsolidačné operácie kontovaným zápisom. Číslo účtovného dokladu ZZ0000000001.

Konsolidačné účty	Hodnota v €	Hodnota v €
Súvaha	MD	D
355 (zúčtovanie transferov obce) – záväzok Základná škola	261 128,95	
355 (zúčtovanie transferov obce) – pohľadávka Obec		261 128,95
Spolu	261 128,95	261 128,95

C) **Konsolidácia medzivýsledku** - medzivýsledok vzniká pri predaji majetku medzi dvoma účtovnými jednotkami toho istého konsolidačného celku, pričom ocenenie majetku u kupujúceho je vyššie, než by bolo ocenenie majetku ak by k tejto transakcii nedošlo.

Obec konsolidáciu medzivýsledku nerobila.

D) **Konsolidácia nákladov a výnosov** - náklady a výnosy sa eliminujú vo výkaze ziskov a strát.

Na prevedenie konsolidačných operácií softvérová firma IVES a.s. Košice, prispôsobila program tak, že je možné konsolidačné operácie urobiť dvoma spôsobmi a to:

- c) v účtovníctve kontovaných zápisom
- d) priamo výberom v programe konsolidácie z výkazu zisku a strát Obce a Základnej školy.

Obec Rozhanovce zaúčtovala v účtovníctve konsolidačné operácie kontovaným zápisom. Číslo účtovného dokladu ZZ0000000002.

Konsolidované účty	Suma v €	Suma v €
Výkaz ziskov a strát	Náklady	Výnosy
584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce / Obec	76 441,52	
691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce / ZŠ		69 432,31
692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce / ZŠ		7 009,21
588 – Náklady z odvodu z príjmov / ZŠ	25 031,22	
699 – Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov / Obec		25 031,22
502 – Spotreba energie / ZŠ		
502 – Spotreba energie V – S / ZŠ		
602 – Tržby z predaja služieb / Obec		
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti / Obec		
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť / Obec		
602 – Tržby z predaja služieb / ZŠ		
Náklady a výnosy, ktoré ovplyvnili Výkaz ziskov a strát		

Spracovala: Ing. Viera Bombová

Rozhanovce, 18.04.2018

Viktor Gazdačko
starosta obce

**Poznámky
konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy spracovanej
ku dňu 31.12.2017**

**Čl. I.
Všeobecné údaje**

- 1. Názov konsolidovanej účtovnej jednotky:** Obec Rozhanovce
Sídlo: Rozhanovce ul. SNP č.48
Dátum založenia: 01.01.1991
IČO:00324655

Názvy konsolidovaných účtovných jednotiek: Základná škola Rozhanovce, ul. SNP č.121
Dátum založenia: 1.4.2002
IČO: 35544376

- 2. Priemerný počet zamestnancov**
konsolidovaného celku: 53
z toho počet vedúcich pracovníkov: 2
- 3. Deň, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka** je zhodný s dňom spracovanej individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky 31.12.2017.
- 4. Metódy oceňovania majetku a záväzkov** použité pri oceňovaní jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky sú zhodne s metódami oceňovania individuálnych účtovných závierok konsolidovaného poľa.

**Čl. II.
Informácie o metódach a postupoch konsolidácie**

1. Do konsolidácie bola zahrnutá jedna účtovná - jednotka rozpočtová organizácia Základná škola Rozhanovce ul. SNP č.121
2. Konsolidovaná účtovná závierka obce Rozhanovce bola zostavená v súlade so zákonom č.431,2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v súlade s Opatrením MF SR 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 rámci konsolidácie konsolidovaného celku obce Rozhanovce boli eliminované záväzky, náklady a výnosy.

**Čl. III.
Informácie o údajoch aktív a pasív**

Vzhľadom k tomu, že konsolidácia účtovnej závierky sa vo verejnej správe vykonáva od roku 2009. sú k dispozícii údaje konsolidácie predchádzajúceho účtovného obdobia, preto sa vo výkazoch o konsolidácii uvádzajú aj údaje z konsolidovaných výkazov za predchádzajúce účtovné obdobie.
V roku 2012 došlo k zmene vo výkazoch konsolidovanej súvahy, ziskov a strát a to údaje sú uvádzané na dve desatinne miesta.

Základne údaje konsolidovanej súvahy (v EUR)

Názov	Riadok súvahy	Bežný rok	Predchádzajúci rok
Majetok spolu	001	4 199 750,67	4 030 583,17
Neobežný majetok spolu	002	3 492 428,77	3 399 411,32
z toho :			
Dlhodobý nehmotný majetok	003	19 121,22	16 897,63
Dlhodobý hmotný majetok	012	3 473 307,55	3 382 513,69
Dlhodobý finančný majetok	025	0	0
Obežný majetok spolu	035	704 766,13	628 276,14
z toho :			
Zásoby	036	596,48	549,73
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	042		3 127,07
Dlhodobé pohľadávky		0	0
Krátkodobé pohľadávky	063	15 584,95	35 555,56
Finančné účty	088	688 584,70	589 043,78
Časové rozlíšenie	113	2 555,77	2 895,71
Vlastné imanie a záväzky	118	4 199 750,67	4 030 583,17
Vlastné imanie	119	2 278 646,52	2 179 647,11
Výsledok hospodárenia	126	2 278 646,52	2 179 647,11
z toho :			
Nevysporiadaný HV	127	2 098 232,23	2 003 082,36
HV za účtovné obdobie	128	180 414,29	176 564,75
Záväzky	130	437 538,14	420 467,96
z toho :			
Rezervy	131	2 700	2700
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	136	39 130,04	45 914,63
Dlhodobé záväzky	144	142 495,57	151 032,98
Krátkodobé záväzky	156	253 212,53	220 820,35
Bankové úvery a výpomoci		0	0
Časové rozlíšenie	185	1 483 566,01	1 430 468,10

Základne údaje výkazu ziskov a strát (v EUR)

Druh nákladov/výnosov	Riadok súvahy	Bežný rok	Predchádzajúci rok
Spotrebované nákupy	001	199 561,02	226 858,30
Služby	006	193 136,31	241 757,55
Osobné náklady	011	937 209,76	820 564,85
Dane a poplatky	017	293,00	518,50
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	021	14 567,92	10 678,14
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti	029	185 719,86	127 492,02
Rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti	031	30 001,94	2 700,00
Finančné náklady	040	21 580,54	20 234,83
Náklady na transfery	055	14 034,00	15 625,00
Náklady celkom	065	1 566 102,41	1 463 729,19
Tržby za vlastné výkony a tovar	066	89 109,00	86 348,85
Aktivácia	075	0,00	258,57
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	080	865 227,07	809 215,48
Ostatné výnosy	084	47 335,32	72 391,08
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	091	16 775,25	960,00
Finančné výnosy	101	15,10	66,64
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach	126	728 054,96	671 053,32
Výnosy celkom	136	1 746 516,70	1 640 293,94
Výsledok hospodárenia pred zdanením	137	180 414,29	176 564,75
Výsledok hospodárenia po zdanení	140	180 414,29	176 564,75

Prehľad pohľadávok (v EUR):

Pohľadávky	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
Pohľadávky celkom	15 584,95	35 555,56

Časové rozlíšenie aktív (v EUR):

Náklady budúcich období - predplatne (časopisy, poisťovacie služby, web doména)

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12 2016	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota v € k 31.12 2017
Náklady budúcich období	113	2 895,71	2 555,77	2 895,71	2 555,77

Finančný majetok (v EUR):

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12 2017	Hodnota v € k 31.12 2016
Pokladňa	089	935,59	407,22
Ceniny	090	996,20	0,00
Bankové účty	091+092	686 611,90	588 593,84
Výdavkový rozpočtový	093	25,01	26,72
Prijmový rozpočtový	094	16,00	16,00
Spolu	088	688 584,70	589 043,78

Vlastne imanie:

Názov položky	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12 2017	Hodnota v € k 31.12 2016
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia MR	127	2 098 232,23	2 003 082,36
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	128	180 414,29	176 564,75
Spolu	126	2 278 646,52	2 179 647,11

Rezervy zákonné:

Ostatný krátkodobé rezervy sú vytvorené na overenie účtovnej závierky, predpokladaný rok použitia rezerv – 2017

Položka rezerv	Hodnota v € k 31.12 2016	Tvorba +	Zníženie -	Hodnota v € k 31.12 2017
Ostatné krátkodobé rezervy	2 700	1 200	1 200	2 700
Spolu	2 700	1 200	1 200	2 700

Závázky podľa doby splatnosti:

Závázky podľa doby splatnosti	Hodnota v € k 31.12 2017	Hodnota v € k 31.12 2016
Krátkodobé záväzky (r. 156)	253 212,53	220 820,35
Dlhodobé záväzky (r. 144)	142 495,57	151 032,98
Spolu	395 708,10	371 853,33

1. Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

a) Záväzky zo sociálneho fondu v EUR:

Sociálny fond	Hodnota v € k 31.12 2017	Hodnota v € k 31.12 2016
Stav k 31. decembru	3 437,84	1806,76

b) Závazky so štátnym rozpočtom - ŠFRB a NDS

Opis položky	Hodnota v € k 31.12 2017	Hodnota v € k 31.12 2016
ŠFRB	137 850,04	143 622,32
NDS	132 181,24	137 751,04
Spolu	270 031,28	281 373,36

Časové rozlíšenie na strane pasív:

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12 2017	Hodnota v € k 31.12 2016
Výdavky budúcich období	186	0	13,67
Výnosy budúcich období	187	1 483 566,01	1 430 454,43
Spolu		1 483 566,01	1 430 468,10

**Čl. IV.
Konsolidačné operácie**

- A) **Konsolidácia kapitálu** - predstavuje elimináciu podielov materskej účtovnej jednotky v dcérskej účtovnej jednotke s vlastným imanom dcérskej účtovnej jednotky, ktoré na tieto podiely pripadá. *Obec konsolidáciu kapitálu nerobila.*
- B) **Konsolidácia záväzkov a pohľadávok** - predstavuje vylúčenie vzájomných pohľadávok a záväzkov medzi účtovnou jednotkou v konsolidovanom celku, po identifikácii vzájomných pohľadávok a záväzkov sú eliminované v plnej výške.

Na prevedenie konsolidačných operácií softvérová firma IVES a.s. Košice, prispôsobila program tak, že je možné konsolidačné operácie urobiť dvoma spôsobmi a to:

- v účtovníctve kontovaných zápisom
- priamo výberom v programe konsolidácie zo súvahy Obce a Základnej školy, výkazu zisku a strát Obce a Základnej školy podľa konsolidačných operácií.

Obec Rozhanovce zaúčtovala v účtovníctve konsolidačné operácie kontovaným zápisom. Číslo účtovného dokladu ZZ0000000001.

Konsolidačné účty	Hodnota v €	Hodnota v €
Súvaha	MD	D
355 (zúčtovanie transferov obce) – záväzok Základná škola	261 128,95	
355 (zúčtovanie transferov obce) – pohľadávka Obec		261 128,95
Spolu	261 128,95	261 128,95

C) Konsolidácia medzivýsledku - medzivýsledok vzniká pri predaji majetku medzi dvoma účtovnými jednotkami toho istého konsolidačného celku, pričom ocenenie majetku u kupujúceho je vyššie, než by bolo ocenenie majetku ak by k tejto transakcii nedošlo.
Obec konsolidáciu medzivýsledku nerobila.

D) Konsolidácia nákladov a výnosov - náklady a výnosy sa eliminujú vo výkaze ziskov a strát.

Na prevedenie konsolidačných operácií softvérová firma IVES a.s. Košice, prispôbila program tak, že je možné konsolidačne operácie urobiť dvoma spôsobmi a to:

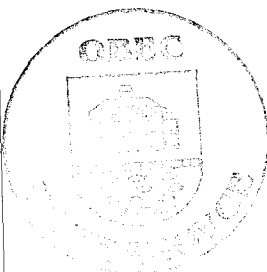
- c) v účtovníctve kontovaných zápisom
- d) priamo výberom v programe konsolidácie z výkazu zisku a strát Obce a Základnej školy.

Obec Rozhanovce zaúčtovala v účtovníctve konsolidačné operácie kontovaným zápisom. Číslo účtovného dokladu ZZ0000000002.

Konsolidované účty	Suma v €	Suma v €
Výkaz ziskov a strát	Náklady	Výnosy
584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce / Obec	76 441,52	
691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce / ZŠ		69 432,31
692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce / ZŠ		7 009,21
588 – Náklady z odvodu z príjmov / ZŠ	25 031,22	
699 – Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov / Obec		25 031,22
502 – Spotreba energie / ZŠ		
502 – Spotreba energie V – S / ZŠ		
602 – Tržby z predaja služieb / Obec		
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti / Obec		
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť / Obec		
602 – Tržby z predaja služieb / ZŠ		
Náklady a výnosy, ktoré ovplyvnili Výkaz ziskov a strát		

Spracovala: Ing. Viera Bombová

Rozhanovce, 18.05.2018



Viktor Gazdačko
Viktor Gazdačko
starosta obce