

## POZNÁMKY k 31.12.2017

Ako súčasť konsolidovanej účtovnej zvierky

Obce LELES

### Čl. I. Všeobecné údaje

#### *Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke*

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Obec Leles</i>
IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>00331686</i>
Druh vzťahu ku konsolidovanej účtovnej jednotke	<i>Materská účtovná jednotka</i>
Právna forma konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>obec</i>
Konsolidovaný podiel v %	<i>100</i>
Súčasťou konsolidovaného celku od - do	<i>01.07.2002 – 31.12.2017</i>
Súčasťou verejnej správy od - do	<i>01.01.1992 – 31.12.2017</i>
Zodpovedný člen štatutárneho orgánu konsolidovanej ÚJ	<i>Michal Zurbola</i>
Zodpovedná osoba za zostavenie podkladov pre konsolidáciu	<i>Eva Pappová</i>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Hlavná 62, 076 84 Leles</i>
Kontakty konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Tel. 056/6362565</i> <i>e-mail:</i> <i>evicka.papp@gmail.com</i>

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Základná škola -Leles</i>
IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>35541318</i>
Druh vzťahu ku konsolidovanej účtovnej jednotke	<i>dcérska účtovná jednotka</i>
Právna forma konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>rozpočtová organizácia</i>
Konsolidovaný podiel v %	<i>100</i>
Súčasťou konsolidovaného celku od - do	<i>01.07.2003 – 31.12.2017</i>
Súčasťou verejnej správy od - do	<i>01.07.2003 – 31.12.2017</i>
Zodpovedný člen štatutárneho orgánu konsolidovanej ÚJ	<i>Mgr. Judita Nagyová</i>
Zodpovedná osoba za zostavenie podkladov pre konsolidáciu	<i>Agnesa Štofková</i>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>076 84 Leles 9</i>
Kontakty konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Tel. 056/6362313</i> <i>e-mail:</i>

#### *Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku*

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	25
z toho: Počet vedúcich zamestnancov	4

### **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 Leles:**

- 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, poisťné a pod.).
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov ani kurzové straty.
- 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, poisťné 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.

## Čl. II.

### Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka obce Boľ 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.

## Čl. III.

Pri konsolidácii bola použitá metóda konsolidácie. Konsolidácia sa skladá z:

- konsolidácie kapitálu, ktorá sa v prípade rozpočtovej organizácie nevykonáva, pretože predstavuje elimináciu podielov materskej účtovnej jednotky v dcérskej účtovnej jednotke s tou časťou majetku a záväzkov dcérskej účtovnej jednotky, ktorá na tieto podiely pripadá.
- konsolidácie pohľadávok a záväzkov, ktorá predstavuje vylúčenie vzájomných pohľadávok a záväzkov medzi účtovnými jednotkami v konsolidovanom celku. Medzi obcou a ZŠ nevznikli žiadne vzájomné pohľadávky a záväzky, ktoré by boli, mali byť predmetom konsolidácie.
- konsolidácie medzi výsledku, ktorý vzniká pri predaji majetku medzi dvoma účtovnými jednotkami toho istého konsolidovaného celku. Ani v tomto prípade nebolo potrebné vykonanie konsolidácie, nakoľko predaj majetku medzi dvoma účtovnými jednotkami sa nenastal.
- konsolidácie nákladov a výnosov, v rámci čoho sa náklady a výnosy eliminujú z agregovaných údajov vo výkaze ziskov a strát, teda uplatňuje sa fikcia ekonomickej jednotky. Pri konsolidácii nákladov a výnosov sa konsolidovali náklady na transfery z rozpočtu obce (účet 584) v rámci obce a výnosov z bežných transferov z rozpočtu obce (účet 691) v rámci ZŠ.

**Prehľad aktív a pasív v rámci konsolidovanej účtovnej závierky**

P. č.	Aktíva	netto k 31.12.2017	netto k 31.12.2016
1.	Dlhodobý nehmotný majetok		
2.	Dlhodobý hmotný majetok	3147704,47	3083427,34
3.	Dlhodobý finančný majetok	390214,83	
4.	<b>Neobežný majetok spolu</b>	<b>3537919,3</b>	<b>3083427,34</b>
5.	Zásoby	106,87	
6.	Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy		
7.	Dlhodobé pohľadávky	163,5	163,5
8.	Krátkodobé pohľadávky	82973,58	65252,35
9.	Finančné účty	41544,95	36603,76
10.	Poskytnuté návratné finančné výpomoci dlhodobé	19421,1	19120,11
11.	Poskytnuté návratné finančné výpomoci krátkodobé		
12.	<b>Obežný majetok spolu</b>	<b>144210</b>	<b>121139,72</b>
13.	Časové rozlíšenie	2740,3	2823,05
14.	<b>AKTÍVA SPOLU</b>	<b>3684869,6</b>	<b>3207390,11</b>

P. č.	Pasíva	netto k 31.12.2017	netto k 31.12.2016
1.	Výsledok hospodárenia	668379,44	245081,54
2.	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	633400,41	309831,96
3.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	34979,03	-64750,42
4.	<b>Vlastné imanie spolu</b>	<b>668379,44</b>	<b>245081,54</b>
5.	Rezervy		
6.	Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	42262,27	30936,64
7.	Dlhodobé záväzky	203702,5	205003,31
8.	Krátkodobé záväzky	123619,29	143821,26
9.	Bankové úvery a výpomoci	286935,11	326583,11
10.	<b>Záväzky spolu</b>		
11.	Časové rozlíšenie	2359970,99	2255964,25
12.	<b>PASÍVA SPOLU</b>	<b>3684869,6</b>	<b>3207390,11</b>

***Prehľad nákladov a výnosov konsolidovanej účtovnej závierky***

P. č.	Náklady	k 31.12.2017	k 31.12.2017 hlavná činnosť	k 31.12.2016 podnikateľsk á činnosť	k 31.12.2016 spolu
1.	Spotrebované nákupy		92268,11		111863,36
2.	Služby		108838,43		157660,49
3.	Osobné náklady		771961,25		760147,47
4.	Dane a poplatky				
5.	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		19964,8		19842,37
6.	Odpisy, rezervy a opravné položky		180830,33		179854,58
7.	Finančné náklady		15732,87		18676,48
8.	Mimoriadne náklady				
9.	Náklady na transfery				
10.	<b>NÁKLADY SPOLU</b>		<b>1189595,79</b>		<b>1248044,75</b>

P. č.	Výnosy	k 31.12.2017	k 31.12.2017 hlavná činnosť	k 31.12.2016 podnikateľsk á činnosť	k 31.12.2016 spolu
1.	Tržby za vlastné výkony a tovar		2751,61		3173,24
2.	Daňové výnosy a výnosy z poplatkov		498643,71		470885,82
3.	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti		17198,69		16846,47
4.	Zúčtovanie rezerv, opravných položiek a časového rozlíšenia				
5.	Mimoriadne výnosy				
6.	Finančné výnosy		1,11		3,92
7.	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach		705979,8		692385,12
8.	<b>VÝNOSY SPOLU</b>		<b>1224574,92</b>		<b>1183294,57</b>