

Poznámky k 31. 12. 2017

ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy obce Hrachovo

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov: Obec Hrachovo
Sídlo: Mieru 35, 980 52 Hrachovo
Dátum vzniku: Rok 2002

2. Identifikačné údaje konsolidovanej účtovnej jednotky

Názov: Základná škola s materskou školou Sama Vozára,
Sídlo: Železničná 26, 980 52 Hrachovo
Dátum vzniku: 01. 04. 2002

3. Priemerný počet zamestnancov: 31, z toho 6 vedúcich zamestnancov

4. Deň, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka konsolidovanej účtovnej jednotky: 31. 12. 2017

Čl. II.

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky boli zachované zásady: pravdivý a verný obraz; nepretržité pokračovanie; významnosť; zrozumiteľnosť; porovnateľnosť; spoľahlivosť; správnosť; úplnosť; preukázateľnosť; časové rozlišovanie; zákaz vzájomnej kompenzácie majetku a záväzkov, nákladov a výnosov, výdavkov a príjmov; bilančná kontinuita, vecná kontinuita; zásada ekonomickej jednoty. Podľa tejto zásady sa konsolidovaná účtovná závierka zostavila tak, ako keby účtovné jednotky do nej zahrňované boli jednou ekonomickou jednotkou. Táto zásada sa prejavila tak, že sa v konsolidovanej účtovnej závierke nevykázali vzájomné pohľadávky a záväzky medzi materskou a dcérskou účtovnou jednotkou, ani ostatné položky majetku a záväzkov predstavujúce vzájomné vzťahy medzi týmito účtovnými jednotkami, a tiež ani náklady a výnosy vzťahujúce sa na transakcie medzi materskou a dcérskou účtovnou jednotkou. Všetky vzájomné vzťahy sa pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovali – vylúčili, vynechali, eliminovali, zrušili. Konsolidovaná účtovná jednotka – Základná škola s materskou školou Sama Vozára Hrachovo si zostavila svoju účtovnú

závierku podľa platných právnych predpisov. Potom ju pre účely zahrnutia do konsolidovanej účtovnej závierky previedla na spoločný základ a odovzdala konsolidujúcej účtovnej jednotke – Obci Hrachovo.

2. Metódy a postupy konsolidácie

Použitá bola metóda úplnej konsolidácie, do konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy sa zahrnuli údaje z účtovnej závierky dcérskej účtovnej jednotky. Táto metóda je najdokonalejšou metódou konsolidácie, vychádza striktne z fikcie ekonomickej jednoty. Majetok, záväzky, náklady a výnosy dcérskej účtovnej jednotky sa do konsolidovanej účtovnej závierky prebrali v plnej výške.

Čl. III.

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

1. Konsolidovanom celku verejnej správy

Konsolidovaný celok verejnej správy tvorí materská účtovná jednotka verejnej správy – Obec Hrachovo a ňou zriadená rozpočtová organizácia Základná škola s materskou školou Sama Vozára Hrachovo.

2. Prehľad o pohybe vlastného imania

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy	KÚZ	Predchádzajúce obdobie
Vlastné imanie	735 016,20	- 8,13	735 008,07	0,00	735 008,07	730 795,58

3. Prehľad o pohybe rezerv

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy	KÚZ	Predchádzajúce obdobie
Rezervy	660,00	0,00	660,00	0,00	660,00	550,00
Rezervy zákonné dlhodobé	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné rezervy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezervy zákonné krátkodobé	660,00	0,00	660,00	0,00	660,00	550,00
Ostatné krátkodobé rezervy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy	KÚZ	Predchádzajúce obdobie
Neobežný majetok	1 066 590,42	375 328,13	1 441 918,55	0,00	1 441 918,55	1 469 579,94
Dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	904 376,42	375 328,13	1 279 704,55	0,00	1 279 704,55	1 307 365,94
Dlhodobý finančný majetok	162 214,00	0,00	162 214,00	0,00	162 214,00	162 214,00

5. Dlhodobý finančný majetok

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy	KÚZ	Predchádzajúce obdobie
Dlhodobý finančný majetok	162 214,00	0,00	162 214,00	0,00	162 214,00	162 214,00

6. Zásoby

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy	KÚZ	Predchádzajúce obdobie
Zásoby	54,90	2 426,96	2 481,86	0,00	2 481,86	2 125,24
Materiál	54,90	2 426,96	2 481,86	0,00	2 481,86	2 125,24
Nedokončená výroba a polotovary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Výrobky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zvieratá	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tovar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

7. Vzájomné pohľadávky a záväzky voči účtovným jednotkám konsolidovaného celku verejnej správy a transfery

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy	KÚZ	Predchádzajúce obdobie
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy - Aktíva	305 234,59	0,00	305 234,59	- 305 234,59	0,00	0,00
Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC	305 234,59	0,00	305 234,59	- 305 234,59	0,00	0,00
Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy - Pasíva	47 861,07	305 234,59	353 095,66	- 305 234,59	47 861,07	41 785,58
Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC	0,00	305 234,59	305 234,59	- 305 234,59	0,00	0,00
Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	47 861,07	0,00	47 861,07	0,00	47 861,07	41 785,58

Konsolidáciou sa vylúčili vzájomné vzťahy – poskytnutý transfer z obce do ZŠ.

8. Dlhodobé pohľadávky

Neboli vykázané ani v materskej účtovnej jednotke, ani v dcérskej účtovnej jednotke.

9. Krátkodobé pohľadávky

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy	KÚZ	Predchádzajúce obdobie
Krátkodobé pohľadávky	5 715,08	1 574,75	7 289,83	0,00	7 289,83	11 887,61
Poskytnuté prevádzkové preddavky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné pohľadávky	1 946,13	79,85	2 025,98	0,00	2 025,98	6 035,74
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí	3 477,50	0,00	3 477,50	0,00	3 477,50	5 342,77
Pohľadávky z daňových príjmov obcí	19,25	0,00	19,25	0,00	19,25	322,12
Pohľadávky voči zamestnancom	272,20	0,00	272,20	0,00	272,20	186,98
Iné pohľadávky	0,00	1 494,90	1 494,90	0,00	1 494,90	0,00
Spojovací účet pri združení	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

10. Finančné účty

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy	KÚZ	Predchádzajúce obdobie
Finančné účty	129 930,65	37 117,61	167 048,26	0,00	167 048,26	123 748,36
Pokladnica	3 332,29	0,00	3 332,29	0,00	3 332,29	1 947,87
Ceniny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bankové účty	126 598,36	37 092,36	163 690,72	0,00	163 690,72	121 771,38
Výdavkový rozpočtový účet	0,00	25,25	25,25	0,00	25,25	29,11

11. Poskytnuté finančné výpomoci

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy	KÚZ	Predchádzajúce obdobie
Poskytnuté návratné finančné výpomoci - Krátkodobé	67,36	0,00	67,36	0,00	67,36	152,36
Poskytnuté NFP fyzickým osobám	67,36	0,00	67,36	0,00	67,36	152,36

12. Časové rozlíšenie na strane aktív

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy	KÚZ	Predchádzajúce obdobie
Časové rozlíšenie na strane aktív	620,68	593,11	1 213,79	0,00	1 213,79	1 422,85
Náklady budúcich období	620,68	593,11	1 213,79	0,00	1 213,79	1 422,85

13. Dlhodobé záväzky

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy	KÚZ	Predchádzajúce obdobie
Dlhodobé záväzky	417,29	1 384,73	1 802,02	0,00	1 802,02	2 363,03
Záväzky zo sociálneho fondu	417,29	1 384,73	1 802,02	0,00	1 802,02	2 363,03
Iné záväzky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

14. Krátkodobé záväzky

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy	KÚZ	Predchádzajúce obdobie
Krátkodobé záväzky	30 853,72	39 778,97	70 632,69	0,00	70 632,69	43 695,35
Dodávatelia	2 327,14	410,34	2 782,48	0,00	2 782,48	2 663,11
Prijaté preddavky	0,00	5 004,57	5 004,57	0,00	5 004,57	2 799,79
Ostatné záväzky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nevyfakturované dodávky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Iné záväzky	19 762,94	0,00	19 762,94	0,00	19 762,94	2 686,60
Zamestnanci	4 170,73	656,07	4 826,80	0,00	4 826,80	3 716,46
Ostatné záväzky voči zamestnancom	0,00	19 047,23	19 047,23	0,00	19 047,23	16 184,22
Zúčtovanie s orgánmi SZ a ZP	3 864,32	12 219,40	16 083,72	0,00	16 083,72	12 989,60
Ostatné priame dane	683,59	2 441,36	3 124,95	0,00	3 124,95	2 655,57
Ostatné dane a poplatky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spojovací účet pri združení	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zúčtovanie s Európskou úniou	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo VS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

15. Vydané dlhopisy

Neboli vykázané ani v materskej ani v dcérskej účtovnej jednotke.

16. Bankové úvery a výpomoci

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy	KÚZ	Predchádzajúce obdobie
Bankové úvery a výpomoci	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bežné bankové úvery	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

17. Časové rozlíšenie na strane pasív

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy	KÚZ	Predchádzajúce obdobie
Časové rozlíšenie na strane pasív	693 405,40	70 650,40	764 055,80	0,00	764 055,80	789 726,82
Výdavky budúcich období	62,25	0,00	62,25	0,00	62,25	56,38
Výnosy budúcich období	693 343,15	70 650,40	763 993,55	0,00	763 993,55	789 670,44

18. Náklady

Náklady	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy	KÚZ	Predchádzajúce obdobie
Náklady						
Spotrebované nákupy	44 744,25	92 995,32	137 739,57	- 5999,00	131 740,57	128 308,84
Služby	46 465,15	43 372,81	89 837,96	0,00	89 837,96	57 057,88
Osobné náklady	116 803,00	434 665,16	551 468,16	0,00	551 468,16	475 211,16
Dane a poplatky	1 467,49	929,50	2 396,99	0,00	2 396,99	1 091,15
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	8 722,35	5 142,24	13 864,59	0,00	13 864,59	14 165,54
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	33 590,78	18 730,00	52 320,78	0,00	52 320,78	57 015,47
Finančné náklady	3 486,34	1 410,37	4 896,71	0,00	4 896,71	5 128,09
Mimoriadne náklady	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	169 743,43	15 760,01	185 503,44	- 180 568,77	4 934,67	4 196,00
S P O L U	425 022,79	613 005,41	1 038 028,20	- 186 567,77	851 460,43	742 174,13

19. Výnosy

Výnosy	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy	KÚZ	Predchádzajúce obdobie
Tržby za vlastné výkony a tovar	15 434,02	48 894,59	64 428,61	0,00	64 428,61	69 106,65
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktivácia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	330 662,24	0,00	330 662,24	0,00	330 662,24	306 543,75
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	11 544,67	2 863,54	14 408,21	0,00	14 408,21	19 484,93
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a časového rozlíšenia	550,00	0,00	550,00	0,00	550,00	660,00
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z finančnej činnosti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finančné výnosy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,92
Mimoriadne výnosy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych RO a PO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov obcí, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	70 767,97	561 423,66	632 191,63	- 186 567,77	445 623,86	375 030,44
S P O L U	429 058,90	613 181,79	1 042 240,69	- 186 567,77	855 672,92	770 829,69

20. Vzájomné výnosy v účtovných jednotkách konsolidovaného celku verejnej správy

Vzájomné výnosy na účtoch 691 a 692 v rozpočtovej organizácii boli konsolidované a v materskej účtovnej jednotke sa to prejavilo na účte 584.

21. Predaj zásob v účtovných jednotkách konsolidovaného celku verejnej správy

Nebol vykázaný ani v materskej ani v dcérskej účtovnej jednotke.

V Hrachove, dňa 04. 06. 2018



Ondrej Knechta
starosta obce