

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

Čl. I
Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Šarišské Dravce IČO 00327794
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	082 73 Šarišské Dravce č. 109
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	1.1.1990

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou - RO IČO 37876856
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	082 73 Šarišské Dravce č. 109
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	1.7.2003

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Obecná knižnica IČO 42089476
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	082 73 Šarišské Dravce č. 109
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	7. 10. 2009

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku (obce resp. VÚC) počas účtovného obdobia	Obec - 8 ZŠ s MŠ - 29
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	3

Čl.II
Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka Obce Šarišské Dravce 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 11. decembra 2013 č. MF/19567/2013 – 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.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.

Informácie o goodwill

Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

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

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa vykazuje 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 kúpou, výstavbou a darovaním.

Úbytok je vykázanie zníženia aktív - vyradením.

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky Obce Šarišské Dravce.

Popis významných informácií o aktívach a pasívach:

Konsolidovaný celok Obce Šarišské Dravce zahŕňa okrem Obecného úradu aj 1 rozpočtovú organizáciu Základnú školu s Materskou školou a 1 príspevkovú organizáciu Obecná knižnica. Ich identifikačné údaje sa nachádzajú v tabuľkovej časti poznámok.

Dlhodobý majetok v rámci konsolidovaného predstavuje hodnotu 7383879,01 €. Na účte 031 bol pokles, a to o 10 606,05 € nakoľko obec predala pozemky na IBV v areáli bývalej Materskej školy. V rámci stavieb sa technické zhodnotenie, teda rekonštrukcia kaštieľa preúčtovala na účet 029 podľa smernice vydanéj Ministerstvom financií SR. Obec na základe Zmluvy o prevode správy majetku zo dňa 10.10.2016 odovzdala Príspevkovej organizácii Obecná knižnica majetok v obstarávacej cene 1380351,91 Eur a pozemok v hodnote 7388,90 Eur.

V rámci dlhodobého finančného majetku obec ešte v roku 2015 predala akcie VVS.a.s., a Prima Banky a. s., ktorých hodnota k 31. 12. 2014 na účte 063 bola 248 269,12. **Stav k 31. 12. 2017 je 0 Eur.**

Opravné položky k zásobám neboli vykazané, zásoby sú vykazované v hodnote 1027,41 €. Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poistné a zľavy.

V konsolidovanom celku neboli vykazané opravné položky k pohľadávkam.

Pohľadávky, záväzky a vlastné imanie konsolidovaného celku sú ocenené v menovitej hodnote sú nasledovné:

Pohľadávky sú evidované vo výške 8265,37 € (ostatné pohľadávky, nedaňové príjmy obce a RO, daňové pohľadávky obcí a iné pohľadávky,

Záväzky sú **ocenené menovitou hodnotou**, dlhodobé: voči ŠFRB 298656,55 €

zo SF 4303,74 €, krátkodobé vo výške 121467,38 €: v tom dodávateľa 36115,21 €, prijaté preddavky a zálohy na služby 3114,46 €, iné a ostatné záväzky 1734,76 €, a záväzky voči zamestnancom, voči orgánom SP a ZP 51438,62 €, daňové záväzky 3564,33 €.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa v účtovnom období uplatňovala zásada opatrnosti, ktorá by zohľadňovala riziká, straty a zníženia hodnoty majetku.

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.).

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, takýto majetok účtovná jednotka v rámci konsolidovaného celku nenadobudla.

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.

Celková hodnota DHM predstavuje hodnotu hodnotu 7383879,01 €, pozemky 583734,20 €, stavby 5754241,47 €, samostatné hnutelné veci 17775,11 €, dopravné prostriedky 1473,86 €, drobný dlhodobý hmotný majetok 17240 €, obstaranie dlhodobého hmotného majetku 60761,15 €. Obec v roku 2017 otvorila prevádzku Denného stacionára pre seniorov, prihlásených bolo 25 klientov. Vedúcou Denného stacionára je Mgr. Katarína Haboráková, okrem nej sa o klientov starajú ďalšie 3 opatrovatelky. Pre prevádzku Denného stacionára obec získala dotáciu zo štátneho rozpočtu vo výške 55 200 Eur.

Dlhodobý finančný majetok - Cenné papiere účet 063 obec už nevlastní. **V roku 2015 obec tieto cenné papiere predala. Zostatok na účte 063 je 0 Eur.**

Peňažné prostriedky sa oceňujú ich menovitou hodnotou sú evidované v hodnote Eur. Stav k 31.12.2017 pokladnica 1738,71 €, bankové účty 97204,27 €, výdavkový účet RO 75,47 € a zostatok PO 1688,10 Eur.

Zúčtovacie vzťahy so ŠR účet 357 – Obec vykazuje zostatok 347,62 €, a to nevyčerpanú dotáciu na dopravné, ktorá bude použitá v roku 2018.

Bankový úver je evidovaný k 31.12.2017 na účte 461. Z celkovej výšky poskytnutého úveru 250 000,00 €, ktorý obci poskytla Prima Banka a. s. v roku 2010 na financovanie 5% spoluúčasti na projektoch z fondov EÚ a ŠR obec vyčerpala ku koncu r. 2015 celý, v hodnote 250 000,00 €. Okrem toho obec prijala 19.2.2015 úver na uhradenie záväzkov z roku 2014 a to vo výške 95 000,- Eur a v roku 2016 prijala ešte úver na úhradu záväzkov z výstavby Zdravotného strediska vo výške 85000 Eur.. Od júla 2015 obec tieto úvery v pravidelných mesačných intervaloch spláca. Zostatok istiny z prijatých úverov k 31. 12.2017 je 240 547 Eur. V tom krátkodobá časť 80292,00 Eur, ktorá bude uhradená v roku 2017 a dlhodobá časť 160 255,00 Eur, ktorá bude splatená v nasledujúcich rokoch do roku 2020.

Výnosy budúcich období sú vo výške 5057143,75 €. Jedná sa prevažne o majetok nadobudnutý z prostriedkov EÚ a ŠR.
Dlhodobý úver ŠFRB je evidovaný k 31.12.2017 vo výške 298656,55 €

Informácie o údajoch nákladov a výnosov

Náklady a výnosy konsolidovaného celku predstavujú náklady na činnosť samosprávnych funkcií obce a preneseného výkonu štátnej správy, financovanie činnosti RO ZŠ s MŠ a PO Obecná knižnica, odpisy majetku materskej účtovnej jednotky konsolidovaného celku. Výnosy sú dane a poplatky obce, ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti a výnosy z bežných a kapitálových transferov ŠR a subjektov VS a ES. Výnosy RO z transferov z nájomného a darov.

Celkové náklady v rámci konsolidovaného celku sú vo výške 1160047,51 €, a sú vyššie o 147449,99 € oproti roku 2016.

Celkové výnosy v rámci konsolidovaného celku predstavujú hodnotu 1284743,44 €, sú vyššie o 110114,03 € oproti roku 2016.

Výsledok hospodárenia v rámci konsolidovaného celku je 124695,93 €.

Osobitosti KÚZ

Ekonomické transakcie sa realizovali medzi týmito konsolidovanými účtovnými jednotkami Obcou Šarišské Dravce ako materskou účtovnou jednotkou a Rozpočtovou organizáciou Základná škola s MŠ a Príspevkovou organizáciou Obecná knižnica Šarišské Dravce, ktorá začala svoju činnosť 10. 10. 2016 ako dcérskymi účtovnými jednotkami.

Transakcie medzi obcou a RO ZŠ s MŠ predstavovali: Výnos obce z poplatkov za TKO. Náklady obce za stravu voči školskej jedálni zamestnancov a stravníkov, ktorí čerpali príspevok HN na stravu, prenájom telocvične RO ZŠ s MŠ a náklady na transfér na zabezpečenie činnosti MŠ, ŠJ, CVČ. Obec a škola realizovali náklady a výnosy z transferov a odpisy majetku v správe ZŠ s MŠ, odvodov príjmov RO obci ako zriaďovateľovi.

Medzi obcou a Príspevkovou organizáciou to bol hlavne príspevok obce na činnosť PO poskytnutý v celkovej výške 12000,00 Eur a tiež odpisy majetku v práve PO.

V rámci KÚZ sa eliminovali vzťahy medzi obcou a účtovnými jednotkami RO ZŠ s MŠ a PO Obecná knižnica.

Prílohy

Súčasťou poznámok sú predložené účtovné výkazy ÚJ.

Poznámky tvoria prílohu účtovných dokladov konsolidovanej uzávierky - výkazov :

1. Kons uj ÚČ ROPO OV 1 - 01
2. Kons uj ÚČ ROPO OV 2 - 01
3. Hlavná kniha KÚZ za rok 2017 (10 strán)

V Šarišských Dravciach , dňa 13. 6. 2018

Spracovala: Šašalová Mária, účtovníčka obce

Ing. Jozef Bujňák
starosta obce