

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej a konsolidovanej účtovnej jednotky

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Baškovce
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Baškovce 37, 067 23
Dátum zriadenia	01.07.73
Spôsob zriadenia	Zriadená zo zákona
IČO	322806
DIČ	2021232444
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Všeobecná verejná správa
Obchodné mená a sídla konsolidovaných účtovných jednotiek IČO	Obecný poľnohospodársky podnik, s.r.o Baškovce, Baškovce 37, 067 23 36797952
	Nezisková organizácia Obce Baškovce Baškovce 37, 067 23 IČO: 45746583
Vplyv a podiel na základnom imaní konsolidovaných účtovných jednotiek	100,00%

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch, riadiacich zamestnancoch a zamestnancoch

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	František Bazar, starosta obce
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Ing. Martin Murník, zástupca starostu obce
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku	15
Počet riadiacich zamestnancov	4

3. Informácie o individuálnych účtovných závierkach

Deň zostavenia individuálnej závierky konsolidovanej a konsolidujúcej účtovnej jednotky je zhodný 31.12.2017.

4. Právny dôvod na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky:

Konsolidovaná účtovná závierka verejnej správy k 31.12.2017 je zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa §22 Zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 01.01.2017 do 31.12.2017.

Zostavuje sa opatrením Ministerstva financií SR zo 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku.

Konsolidovaná účtovná závierka obce Baškovce 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 usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe.

Obec Baškovce - Konsolidujúca účtovná jednotka použila metódu úplnej konsolidácie. Metóda úplnej konsolidácie bola uplatnená v tejto dcérskej účtovnej jednotke:

Obecný poľnohospodársky podnik, s.r.o. Baškovce, Baškovce 37, 067 23, IČO: 36797952 konsolidovaná účtovná jednotka.

Hlavná činnosť konsolidovanej účtovnej jednotky: Podnikateľská činnosť

Nezisková organizácia Obce Baškovce, Baškovce 37, 06723 IČO: 45746583 : Poskytovanie rekreačných a kultúrnych služieb a služieb sociálneho rozvoja pre obyvateľov obce všetkých vekových kategórií podľa § 12 ods.1 písm. c) zákona č.448/2008 – Sociálna služba na riešenie nepriaznivej sociálnej situácie z dôvodu ťažkého zdravotného postihnutia, nepriaznivého zdravotného stavu alebo z dôvodu dovŕšenia dôchodkového veku.

2. Metódy a postupy konsolidácie:

Pri konsolidácii sa výkazy nákladov a výnosov znížili o úhrn nájomného a dodanie zemiakov do ŠJ pri vzťahoch Obec Baškovce a Obecný poľnohospodársky podnik, s.r.o. Baškovce. Vo vzťahu Obec Baškovce – Nezisková organizácia Obce Baškovce sa v rámci nákladov a výnosov znížili sumy o nájomné a dodané obedy pre klientov.

Konsolidácia sa skladá z:

Konsolidácie pohľadávok a záväzkov

Eliminácia pohľadávok a záväzkov predstavuje vylúčenie všetkých vzájomných pohľadávok a záväzkov medzi účtovnými jednotkami v konsolidovanom celku

- **Obec Baškovce – Obecný poľnohospodársky podnik, s.r.o Baškovce**
- **pohľadávky /záväzky z obchodného styku** – materská a dcérska konsolidujúca účtovná jednotka mali vzájomné pohľadávky/záväzky z obchodného styku, ktoré boli eliminované. *sú fakturácie nájomného v celkovej výške 1 000,- Eur (Účty 321 a 311).*

Konsolidovaná účtovná jednotka - **poskytnuté/ prijaté pôžičky** – materská a dcérska účtovná jednotka mala v zostatku k 31.12.2017 sumu 4 750,- , ktoré boli poskytnuté Obecnému poľnohospodárskemu podniku, s.r.o. Baškovce, to z toho dôvodu, že do konca kalendárneho roku jej nedošli dotácie, ktoré boli potrebné na jej činnosť.

Vo vzťahoch Obec Baškovce – Nezisková organizácia Obce Baškovce sa k 31.12.2017 nevyskytovali žiadne nevyrovnané vzájomné vzťahy v rámci pohľadávok a záväzkov, nebolo potrebné nič eliminovať.

Konsolidácie nákladov a výnosov

Medzi vzájomné transakcie v konsolidačnom celku patria aj náklady a výnosy. Pri konsolidácii sa tieto náklady a výnosy eliminujú z agregovaných údajov vo výkaze ziskov a strát, teda uplatňuje sa fikcia ekonomickej jednotky.

V konsolidovanom celku **Obec Baškovce – Obecný poľnohospodársky podnik, s r.o. Baškovce** sa eliminovali náklady vo výške 1 000,- Eur z účtu 518 - Náklady na nájomné, ktoré dcérska spoločnosť uhradila obci. Ďalej nákup zemiakov –spotrebu materiálu ŠJ v celkovej hodnote 360,58 Eur.

Obec Baškovce – Nezisková organizácia Obce Baškovce:

Ku 31.12.2017 vo vzťahu k Neziskovej organizácii Obce Baškovce boli eliminované tieto vzájomné vzťahy: fakturácia nájomného v celkovej výške 7695,42Eur a fakturácie dodaných obedov pre klientov v celkovej výške 15 329,60Eur.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

A Neobežný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

1. Prehľad dlhodobého nehmotného majetku v €

Názov	Účet	Riadok súvahy	Zostat. hodnota k 31.12.2016	Zostat. hodnota k 31.12.2017
Aktivované N na vývoj	012	004	0,00	0,00
Softvér	013	005	0,00	0,00
Oceniteľné práva	014	006	0,00	0,00
Drobný DNM	018	007	0,00	0,00
Ostatný DNM	019	009	0,00	0,00
Spolu		003	0,00	0,00

Oprávky k DNM ÚJ zaúčtovala vo výške 638 eur.

Dlhodobý nehmotný majetok predstavuje „Územný plán obce Udavské“.

2. Prehľad dlhodobého hmotného majetku a obstarania dlhodobého hmotného majetku v €

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostat.hodnota k 31.12.2016	Zost.hodnota k 31.12.2017
ZH pozemkov	/031/ - /092/	013	120 610,36	120 463,74
ZH umeleckých diel a zbierok	/032/ - /092/	014	0,00	0,00
ZH predmetov z drahých kovov	/033/ - /092/	015	0,00	0,00
ZH stavieb	/021/ - /081+092/	016	638 731,23	615 991,23
ZH samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných. vecí	/022/ - /082+092/	017	3 770,41	2 867,65
ZH dopravných prostriedkov	/023/ - /083+092/	18	1 200,00	880,00

ZH pestovateľských celkov trvalých porastov	/025/ - /085+092/	019	0	0
ZH základného stáda a ťažných zvierat	/026/ - /086+092/	020	1 350,00	900,00
ZH drobného DHM	/028/ - /088+092/	021	0	0
ZH ostatného DHM	/029/ - /089+092/	022	0	0
ZH účtu obstarania DNM	/041/-/093/	009	0	0
ZH účtu obstarania DHM	/042/-/094/	023	12 821,10	18 392,93
ZH účtu obstarania DFM	/043/-/096/	034		
Spolu		012	778 336,48	759 495,55

Na účte och pozemkov 031 bol malý pokles z dôvodu predaja pozemku. Obec nadobudla osobný automobil a to darovaním, ktorý bol zúčtovaný v reálnej hodnote s tým, že bol zúčtovaná alikvotná čiastka na odpisy. Bola dokončená investícia Modernizáciu verejného osvetlenia, z toho dôvodu bol zaúčtovaný úbytok na účte 052. Najvyššie zmeny boli účtované na účte stavieb – Modernizácia VO ako aj odpisy. Účet zvierat – 026 – patrí Obecnému poľnohospodárskemu podniku – boli zúčtované odpisy.

3. Prehľad o pohybe poskytnutých preddavkov na dlhodobý majetok v €

ÚJ v roku 2016 neposkytla žiadne preddavky na obstaranie majetku a zostatok z predoslého roku bol zúčtovaný.

4. Spôsob a výška poistenia majetku

Majetok je poistený pre prípad živelných alebo vodovod. udalostí až do výšky 320321 €

5. Zriadenie záložného práva na dlhodobý majetok

Záložné právo nezriadené.

6. Opis a hodnota majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky v €

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Pozemky	120 463,74
Budovy, stavby	615 991,23
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	2 867,65
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0,00
Dopravné prostriedky	880,00

Sumy sú uvedené v zostatkových sumách, stroje, prístroje a zariadenia ako aj ostatný drobný hmotný majetok sú plne odpísané, zostatková hodnota je nulová, v dopravných prostriedkoch je zahrnutý traktor, ktorý je v majetku obce.

7. Opis a hodnota majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo

ÚJ neevidujú majetok ku ktorému nemá konsolidujúca ÚJ vlastnícke právo.

II. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku v €

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2016	Zostatková hodnota k 31.12.2017
ZH podielových CP a podielov v dcérskej ÚJ	/061/ - /096/	026		-
ZH podielových CP a podielov v spoločnosti s podstatným vplyvom	/062/ - /096/	027		
ZH realizovateľných CP	/063/ - /096/	029		
ZH dlhových CP držaných do splatnosti	/065/ - /096/	030		
ZH pôžičiek ÚJ v konsolidovanom celku	/066/ - /096/	031		
ZH ostatných pôžičiek	/067/ - /096/	032		
ZH ostatného DFM	/069/ - /096/	033	97 545,41	97 515,41
Spolu		025	97 545,41	97 545,41

III. Majetkové podiely konsolidujúcej účtovnej jednotky v iných spoločnostiach v €

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel /riadky 025 až 026 súvahy/: Obec nevyplňala riadok 026 (účet 061), nakoľko sa od roku 2016 tieto riadky nevyplňajú. Obec však vlastní Obecný poľnohospodársky podnik, s.r.o. Baškovce (6970,72€ur) a Neziskovú organizáciu Obce Baškovce (1 000,- €ur).

IV. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok v €

Významné položky ostatného dlhodobého finančného majetku v tis. € /riadok 033 súvahy/:
Akcie VVS a.s. Košice, hodnota vid' tabuľka zostatkovej hodnoty DFM.

B Obežný majetok

I. Zásoby

Zásoby	Riadok súvahy	Hodnota zásob v €	Opis
Materiál	036	1 310,00	Zásoby Opp, Baškovce
Materiál	036	241,95	Zásoby potravín ŠJ a Kuchyňa pre DS
Výrobky	039	302,01	Výrobky Opp, Baškovce
Spolu		1 853,96	

Zásoby o ktorých ÚJ účtovali , ŠJ a kuchyňa pre DS potraviny zostatok k 31.12.2017 v hodnote 241,95€. Zvyšok tvoril materiál Opp , s.r.o. Baškovce – seno, a zemiaky.

Opravné položky k zásobám v € /riadky 035 až 039 súvahy/:
Opravné položky k zásobám ÚJ neúčtovala.

II. Pohľadávky

1. Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v €	Opis
Odberatelia	064	500,30	Pohľadávky za prenájmy a služby prevažne 12/17
Pohľadávky /poplatky/	071	41,93	Pohľadávka za vývoz tko
Daňové pohľadávky	072	163,30	Pohľadávky na dani z nehnuteľnosti
Pohľadávky voči zamestnancom	77	0,41	Nadm.odpočet DPH – Obecný podnik
Iné pohľadávky	084	62,26	Pohl'. s travovanie 12/2017
Ost.zúčt.so subj.mimo ver.správy	87	6 914,65	Pohľadávka voči Ondávka-phm
Spolu		7 682,85	

2. Pohľadávky - opravné položky v €

Položka pohľadávok	Riadok súvahy	Hodnota v €	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia OP k pohľadávkam
Daňové pohľadávky	068		Netvorili sa OP
Spolu	068		

3. Pohľadávky podľa doby splatnosti v € /riadky 048 a 060 súvahy/:

Pohľadávky podľa doby splatnosti	Hodnota v € k 31.12.2016	Hodnota v € k 31.12.2017
Pohľadávky v lehote splatnosti	0,00	0,00
Pohľadávky po lehote splatnosti	0,0	0,00
Spolu (súčet riadkov súvahy 064 a 087)	0,00	0,00

4. Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti v € /riadky 064 a 087 súvahy/:

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Hodnota v € k 31.12.2016	Hodnota v € k 31.12.2017
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	3 230,47	7 682,85
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0,00	0,00
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0,00	0,00
Spolu (súčet riadkov súvahy 064 a 087)	3 230,47	7 682,85

5. Pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Záložné právo nezriadené.

III. Finančný majetok

Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy v €
ÚJ účtovali o finančných prostriedkoch na bankových účtoch a v pokladnici, výška k 31.12.2016 čo predstavuje 10 320,16€, z toho je 1 689,46€-Opp s.r.o. Baškovce a Neziskovej organizácii Obce Baškovce 6 692,37Eur, zvyšná časť 1 938,33€ materskej organizácii.

IV. Poskytnuté návratné finančné výpomoci krátkodobé /riadky 108 až 112 súvahy/:
Poskytnuté návratné finančné výpomoci podľa jednotlivých druhov v €
Okrem vzájomných vzťahov neboli poskytnuté žiadne návratné finančné výpomoci.

V. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy v €

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2016	Hodnota k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	114	335,66	373,92
Príjmy budúcich období spolu z toho:	-		
Spolu	113	335,66	373,92

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy /v €/

Názov položky	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12.2016	Hodnota v € k 31.12.2017
Oceňovacie rozdiely z precenenia Maj. a Záv.	121	0,00	0,00
Oceňovacie rozdiely z kap. účastín	122	0,00	0,00
Zákonný rezervný fond	124	0,00	0,00
Ostatné fondy	125	0,00	0,00
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	127	392 215,84	402 984,65
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	128	10 980,95	1 268,47
Spolu		403 196,79	401 716,38

Na základe usmernení daňového metodika sa k nevykazujú k 31.12.2017 zostatky na účtoch 421,427 a ost.fondoch, z toho dôvodu boli tieto dmy preúčtované na účet 428.

B Záväzky

I. Rezervy podľa jednotlivých položiek súvahy v €

Položka rezerv	Výška v € k 31.12.2016	Výška v € k 31.12.2017	Predpokladaný rok použitia rezerv
Rezervy zákonné dlhodobé			
Ostatné dlhodobé rezervy			
Rezervy zákonné krátkodobé			
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia			
Spolu	0	0	

II. Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti v € /riadky 144 a 156 súvahy/:

Závazky podľa doby splatnosti	Výška v € k 31.12.2016	Výška v € k 31.12.2017
Krátkodobé závazky /r.156/spolu z toho	15 056,49	19 641,07
Závazky v lehote splatnosti	15 056,49	19 641,07
Závazky po lehote splatnosti	0	0
Dlhodobé závazky /r.144/spolu z toho	2,01	390,91
Závazky v lehote splatnosti	2,01	390,91
Závazky po lehote splatnosti	0	0
Spolu (súčet riadkov súvahy 144 a 156)	15 056,49	20 031,98

2. Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti v € /riadky 144 a 156 súvahy/:

Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti	Výška v € k 31.12.2016	Výška v € k 31.12.2017
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	15 056,49	19641,07
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0,00	0,00
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	2,01	390,91
Spolu (súčet riadkov súvahy 144 a 156)	15 058,50	20 031,98

IV. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy v €

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2016	Hodnota k 31.12.2017
Výdavky budúcich období spolu z toho:	186	-	

Výnosy budúcich období spolu z toho:	187	443 795,59	429 523,49
Spolu		443 795,59	429 523,49

Informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384 v €

Kapitálový transfer	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2017
Rekonštrukcia KD	0	3 905,10	0	116 708,58
Kamerový systém	0	669,70	0	2 214,20
Regulácia potoka Černina	0	8 029,50	0	286 673,95
Modernizácia VO	0	1 257,80	0	23046,76
Osobné auto-dar	0	320,00	0	880,00
Spolu		14 272,10	0	429 523,49

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek v €

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
Tržby za vlastné výkony a tovar	601 – Tržby za vlastné výrobky	5604,38
	604 - Tržby za tovar	0,00
	602 – Tržby z predaja služieb	7 740,20
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	613 – Zmena stavu	167,01
Aktivácia	621 - Aktivácia materiálu	200,00
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 – Daňové výnosy samosprávy	137 410,46
	633 – Výnosy z poplatkov	3 407,28
Ostatné výnosy	641 – Zost.cena pred.majetku	2 906,00
	648 - Ostatné výnosy z prevádz. činnosti	14 272,10
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	652 - Zúčt. zákonn. rezerv	0,00
	653 - Zúčt.ostat. rezerv	0,00
Finančné výnosy	668 – Ostatné finančné výnosy	19,67
	665 - Výnosy z dlhodobého fin. majetku	0,00
Mimoriadne výnosy	678 – Ostatné mimoriadne výnosy	0,00
Výnosy z transferov ost.subj.ver.správy	684 – Výnosy z bež.transf. (podnik-na pôdu)	0,00
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou	693 - Výnosy z bežných transferov zo SR	109 909,12
	694 - Výnosy z kapital transferov	14 272,10

alebo VÚC	696 - výnosy z transferov od EÚ	0,00
	697 - Výnosy bež. tranferov od ostat. subj.	7 296,38
	698 - Výnosy kapit. transferov od ost. subj.	0,00
	699 - Výnosy z odvodu rozpočt. Prijmov RO	0,00
Spolu		296 906,51

2. Náklady - popis a výška významných položiek v €

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	36 509,21
	502 – Spotreba energie, plyn,elektrina	7 101,29
	504 - Predaj tovaru	0,00
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	6 073,59
	512 – Cestovné	1 421,52
	513 – Náklady na reprezentáciu	1 431,31
	518 – Ostatné služby	18 343,38
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	143 497,51
Sociálne náklady	524 - Záonné soc. poistenie	48 110,69
	525 - Ostatné soc. poistenie	0,00
	527 - Záonné soc. náklady	6 172,90
	528 - Ostatné soc. náklady	236,21
Dane a poplatky	531 - Daň z motorových vozidiel	652,61
	538 - ostatné dane a poplatky	295,65
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	541- Zost.cena pred.majetku(pozemky)	146,62
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činn	429,00
	545 –Ost.penále a pokuty	10,00
	549 – Manká a škody	500,00
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 - Odpisy DHM	24 412,76
	552 - Tvorba zákonných rezerv	0,00
	553- Tvorba ostatných rezerv	0,00
	557 - Tvorba zák. opravných položiek	0,00
	558 - Tvorba ost. opravných položiek	
Finančné náklady	562 - Úroky	788,62
	563 - Kurzové straty	
	568 - Ostatné finančné náklady	1 979,67
Mimoriadne náklady	578 – Ostatné mimoriadne náklady	126,00
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z RO obce	0,00
	586- Náklady na transfery mimo VS	0,00

	587 - Náklady na ostatné transféry	949,51
Dane z príjmov		
Spolu		297 214,83
Výsledok hospodárenia pred zdanením		-308,32
Dane z príjmov	591 – Splatná daň z príjmov	960,15
Výsledok hospodárenia po zdanení		-1 268,47

V Baškovciach dňa 18. júna 2018

Vypracovala: Macková