

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Ochodnica
zostavenej k 31. decembru 2017

Čl. I

Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Ochodnica
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	č. 121, 023 35 Ochodnica
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	zo zákona (1.1.1990)
IČO	314 153
DIČ	2020553161
Iné všeobecné údaje napr. obec uvedie počet obyvateľov;	1 948
Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Radoslav Ďuroška
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Anna Ďuratná
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	11
Počet riadiacich zamestnancov	1
Organizačné členenie účtovnej jednotky	-

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

Všeobecne do konsolidovaného celku obce patria predovšetkým rozpočtové a príspevkové organizácie (prostredníctvom ktorých obec zabezpečuje vykonávanie povinností obce) a iné právnické osoby (spravidla obchodné organizácie založené obcou, ktoré môžu mať charakter dcérskych, spoločných resp. pridružených účtovných jednotiek).

Obec Ochodnica 3 dcérske účtovné jednotky.

Konsolidovaný celok obce Ochodnica predstavuje nasledovná organizácia:

Názov a adresa účtovnej jednotky	IČO	Druh vzťahu	Právna forma	Konsolidovaný podiel (%)	Súčasťou súhrnného celku od do	
Základná škola	37812068	Dcérska ÚJ	RO	100	1.1.2017	31.12.2017
Materská škola	37906089	Dcérska ÚJ	RO	100	1.1.2017	31.12.2017
Centrum voľného času	42069751	Dcérska ÚJ	RO	100	1.1.2017	31.12.2017

Základná škola, Ochodnica 20, IČO: 37812068, rozpočtová organizácia. Základná škola bola zriadená Zriaďovacou listinou zo dňa 1.7.2002. Štatutárnym zástupcom je riaditeľka Mrg. Milada Hodasová.

Materská škola, Ochodnica 351, IČO: 37906089, rozpočtová organizácia. Materská škola bola zriadená Zriaďovacou listinou zo dňa 1.7.2002. Štatutárnym zástupcom je riaditeľka Mgr. Alena Pijaková.

Centrum voľného času, Ochodnica, IČO 42069751. Rozpočtová organizácia. Centrum voľného času bola zriadená Zriaďovacou listinou zo dňa 21. 8. 2010. Štatutárnym zástupcom je Mgr. Alena Falatová.

Pri uvedenej účtovnej jednotke sa v rámci konsolidácie použila metóda úplnej konsolidácie.

Pri úplnej konsolidácii Obce Ochodnica voči dcérskym spoločnostiam bola vykonaná:

1. konsolidácia kapitálu - nie
2. konsolidácia záväzkov - áno
3. konsolidácia medzivýsledku hospodárenie v položkách majetku - áno
4. konsolidácia nákladov a výnosov - áno

Obec Ochodnica ako materská účtovná jednotka oboznámila dcérsku účtovnú jednotku o povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2017.

Na základe toho konsolidovaná účtovná jednotka predložila účtovnú závierku.

Z predložených údajov bola zostavená agregovaná súvaha a agregovaný výkaz ziskov a strát. Následne konsolidačnými operáciami bol konsolidovaný kapitál, pohľadávky a záväzky, náklady a výnosy a transfery. Transfery predstavovali hlavnú zložku konsolidácie - vzájomného vylúčovania z konsolidovanej súvahy a výkazu ziskov a strát. Medzivýsledok hospodárenia v položkách majetku sa nekonsolidoval vzhľadom k tomu, že vzájomné vzťahy v majetku neovplyvňovali výsledok hospodárenia. Jednotlivé konsolidačné operácie boli popísané formou tabuľky a popisov.

Technika konsolidácie bola vykonaná s využitím programového vybavenia IVES.

Na základe konsolidácie sa zostavila konsolidovaná súvaha, konsolidovaný výkaz ziskov a strát a poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2017 po siedmykrát existencie Obce Ochodnica s tým, že predchádzajúce obdobie predstavoval rok 2016.

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky obce Ochodnica

- 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 zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku (nie) sú úroky z úverov.
- 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.
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poistné 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.
- Závazky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Závazky 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 Ochodnica* 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.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov a adresa účtovnej jednotky	IČO	Druh vzťahu	Právna forma	Konsolidovaný podiel (%)	Súčasťou súhrnného celku od do	
Základná škola	37812068	Dcérska ÚJ	RO	100	1.1.2017	31.12.2017
Materská škola	37906089	Dcérska ÚJ	RO	100	1.1.2017	31.12.2017
Centrum voľného času	42069751	Dcérska ÚJ	RO	100	1.1.2017	31.12.2017

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Hlavné údaje z konsolidovanej súvahy (v eurách):

Aktíva	2016	2017
021 - stavby	3 747 006,81	3 651 139,09
022 - stroje, prístroje	47 921,84	44 008,89
023 - dopravné prostriedky	16 482,98	30 780,48
031 - pozemky	71 492,78	71 492,78
041 - obstaranie nehmotného majetku	20 103,49	20 103,49
042 - obstaranie dlhodobého majetku	295 752,20	366 539,94
052 - poskytnuté predd. na hm. majetok	0,00	0,00
063 - dlhodobý finančný majetok	350 361,81	350 361,81
112 - materiál	9 750,35	7 751,69
211 - pokladnica	0,00	0,00
213 - ceniny	1 253,75	8,55
221 - bankové účty	172 776,75	139 975,09
222 - výdavkový rozpočtový účet	66,92	91,07
223 - príjmový rozpočtový účet	46,70	47,09
311 - odberatelia	57,55	0,00
314 - poskytnuté prevádzkové preddavky	793,50	0,00
315 - ostatné pohľadávky	7 106,88	3 924,96
318 - pohľadávky nedaňové	23 078,96	21 068,12
319 - pohľadávky daňové	7 468,40	6 116,35
335 - pohľadávky voči zamestnancom	0,00	0,00
357 - ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	598,42	529,30
372 - zúčt. transferov mimi ver. správy	5 929,52	411,71
378 - iné pohľadávky	1 427,11	2 104,29
381 - náklady budúcich období	2 361,18	2 755,98
385 - príjmy budúcich období	0,00	0,00
396 – spojovací účet	998,00	0,00
Aktíva spolu :	4 782 835,90	4 719 210,68

Pasíva	2016	2017
428 - nevys. výsl. hospod. minul. rokov	2 579 784,56	2 567 994,41
428 - výsledok hos. za účtovné obdobie	-45 884,00	113 344,80
323 - krátkodobé rezervy	0,00	0,00
323 - ostatné krátkodobé rezervy	0,00	0,00
357 - ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	41 910,00	0,00
461 - bankové úvery	19 507,20	9 313,30

472 - záväzky sociálneho fondu	1 556,96	1 765,77
479 - ostatné dlhodobé záväzky	1 400 708,92	1 306 719,55
379 - iné záväzky krátkodobé	5 804,93	5 825,60
379 - iné záväzky dlhodobé	0,00	0,00
321 - dodávatelia	19 804,98	12 514,79
324 - prijaté preddavky	12 594,30	12 214,99
325 - ostatné záväzky	48,00	47 197,01
326 - nevyfakturované dodávky	1 190,00	1 390,00
331 - zamestnanci	27 905,22	31 103,67
333 - ostatné záväzky zamestnanci	0,00	0,00
336 - zúčt. s orgánmi soc. a zdrav. poistenia	22 477,00	24 895,20
341- daň z príjmov	0,00	0,00
342 - ostatné priame dane	4 999,45	6 308,43
371 - zúčt. s europskými spoločnosťami	0,00	0,00
372 - zúčt. so subjektami verejnej správy	6 437,94	5 487,48
384 - výnosy budúcich období	683 990,44	573 135,68
Pasíva spolu:	4 782 835,90	4 719 210,68

Hlavné údaje z konsolidovaného výkazu ziskov a strát (v eurách):

Položka	2016	2017
501 – spotreba materiálu	129 723,42	116 943,17
502 – spotreba energie	68 687,71	79 139,62
511 – opravy a udržiavanie	21 282,91	74 817,88
512 - cestovné	193,24	227,84
513 – náklady na reprezentáciu	5 406,44	4 861,88
4518 – ostatné služby	75 802,18	82 835,89
521 – mzdové náklady	452 071,25	481 839,67
524 – zákonné soc. poistenie	154 869,28	165 037,23
525 – ostatné soc. poistenie	0,00	0,00
527 – zákonné soc. náklady	17 735,25	17 758,97
528 – ostatné sociálne náklady	0,00	0,00
538 – ostatné dane a poplatky	2 637,18	2 348,50
541 – zost.cena pred. majetku	163 342,13	380,00
544 – zmluvné pokuty, penale	0,00	0,00
545 – ostatné pokuty	35,00	25,20
546 – odpis pohľadávky	0,00	0,00
548 – ostatné náklady	5 224,30	4 902,29
549 – manká a škody	0,00	0,00
551 – odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	240 529,27	222 901,14
552 – tvorba zákonných rezerv	0,00	0,00
553 – tvorba ostatných rezerv	0,00	0,00
562 - úroky	15 586,53	14 246,76
568 – ostatné finančné náklady	8 743,40	10 104,17
585 – náklady na transf. Z VUC	0,00	0,00
586 - náklady na transfery	31 438,47	31 655,51

z rozpočtu obce		
Náklady spolu	1 393 307,96	1 310 025,72
602 - tržby z predaja služieb	57 543,05	60 851,00
604,607 - tržby z predaja	0,00	0,00
624 – aktivácia DHM	1 877,93	0,00
632 - daňové výnosy samosprávy	578 976,34	613 173,61
633 – výnosy z poplatkov	37 971,61	49 580,64
641 – tržby z predaja majetku	368,55	450,00
644 – pokuty a penále	50,00	36,10
648 – ostatné výnosy	140 603,98	120 607,78
652 – zúčt. zákonných rezerv	0,00	0,00
653 – zúčt. ostatných rezerv	0,00	0,00
662 - úroky	7,49	0,00
668 – ostatné finančné náklady	0,00	0,00
672 – náhrady škôd	0,00	1 191,56
693 – výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR a od iných subjektov VS	408 481,27	469 218,78
694 - výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR a od iných subjektov VS	109 361,47	93 479,01
695 – výnosy samosprávy od EÚ	0,00	0,00
696 – výnosy z kap. transf. od EÚ	5 135,59	5 135,59
697 – výnosy z bežných transf.mimo verejnej správy	6 674,05	9 646,45
698 – výnosy z kap. transf. mimo verejnej správy	373,40	0,00
Výnosy spolu	1 347 424,73	1 423 370,52
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-45 883,23	113 344,8
Splatná daň z príjmov	0,77	0,00
Výsledok hospodárenia po zdanení	-45 884,00	113 344,80

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

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2016
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2017

Popis významných informácií o aktívach a pasívach

- Konsolidovaný celok *obce Ochodnica* zahŕňa
- V roku 2017 sa rezervy tvorili iba na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom.
- Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári a vysvetľuje položky súvahy – aktív.

- V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok *obce Ochodnica* cenné papiere v hodnote 350 361,81 €.....
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: pohľadávky na daniach z nehnuteľností, za komunálny odpad, nájomné byty
- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: úvery zo ŠFRB.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: *mzdy a odvody za zamestnancov za mesiac december 2017, účet 321 faktúry za mesiac december 2017.*

V Ochodnici 14.06.2018

Vypracovala:
Anna Švaňová

Radoslav Ďuroška
starosta obce



14. 6. 2018