

OBEC HELPA, 976 68 HELPA

POZNÁMKY

**KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY**

OBCE HELPA

K 31.12.2017

Hel'pa, jún 2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Konsolidovaný celok

Konsolidujúca účtovná jednotka – materská účtovná jednotka

Názov: **Obec Heľpa**
Štatutárny orgán: Peter Hyriak – starosta obce
Sídlo: 976 68 Heľpa, Farská 588/2
IČO: 00 313 424
DIČ: 2021223083
Dátum vzniku ÚJ: r. 1990 na základe z. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

Konsolidovaná účtovná jednotka – dcérska účtovná jednotka so 100% podielom

Názov: **Základná škola Heľpa**
Právna forma: Rozpočtová organizácia obce s právnou subjektivitou
Štatutárny orgán: Mgr. Alena Milanová - riaditeľka školy
Sídlo: 976 68 Heľpa, Školská 604/17
IČO: 37 828 355
DIČ: 2021621855
Dátum vzniku ÚJ: 1.7.2002

Konsolidovaná účtovná jednotka – dcérska účtovná jednotka so 100% podielom

Názov: **Základná umelecká škola Heľpa**
Právna forma: Rozpočtová organizácia obce s právnou subjektivitou
Štatutárny orgán: Akad. mal. Erika Šandorová - riaditeľka školy
Sídlo: 976 68 Heľpa, Školská 590/3
IČO: 51 098 989
DIČ: 2120595906
Dátum vzniku ÚJ: 1.9.2017

2. Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia konsolidovaného celku verejnej správy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy: **90,14** (z toho počet vedúcich zamestnancov **7**)

3. Deň, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná zvierka účtovných jednotiek konsolidovaného celku

Individuálna účtovná zvierka konsolidujúcej účtovnej jednotky Obce Heľpa bola zostavená dňa 27.2.2018.

Individuálna účtovná zvierka konsolidovanej účtovnej jednotky ZŠ Heľpa bola zostavená dňa 13.3.2018.

Individuálna účtovná zvierka konsolidovanej účtovnej jednotky ZUŠ Heľpa bola zostavená dňa 23.3.2018.

4. Názov a sídlo účtovnej jednotky, v ktorej má konsolidujúca účtovná jednotka podiely, ktoré nespĺňajú podmienky na zahrnutie do konsolidovaného celku s odôvodnením tohto nezahrnutia

Názov: Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s.

Sídlo: 974 01 Banská Bystrica, Partizánska cesta č.5

Počet cenných papierov: 16 916 ks v menovitej hodnote 34,- €

Podiel obce na hlasovacích právach: 0,39 % (menej ako 20%)

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Metódy oceňovania použité pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej zvierky účtovnej jednotky verejnej správy

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou (zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním).

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi (obsahujú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť).

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

- b) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- c) Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou (zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním).

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).
- d) Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou (uplatňuje sa zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky).
- e) Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- f) Pri účtovaní nákladov a príjmov budúcich období sa uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Vykazujú sa vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- g) Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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.
- h) Rezervy sa tvoria na základe zásady opatrnosti na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
- i) Pri účtovaní výdavkov a výnosov budúcich období sa uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Vykazujú sa vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- j) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.
- k) Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.
- l) Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a k inému dňu, ak to ustanovuje osobitný predpis. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Kurzové straty účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.
- m) Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávateľia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

2. Postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku

Obec Heľpa pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky postupovala v súlade s § 22a zák. č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve v z.n.p. a podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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 Opatrenia MF SR č. MF/007132/2017-31.

Pred zostavením individuálnych účtovných závierok účtovných jednotiek v konsolidovanom celku obce bolo vykonané odsúhlasenie koncoročných zostatkov a vzájomných vzťahov medzi týmito účtovnými jednotkami, ktoré vznikli zo vzájomných transakcií medzi subjektmi konsolidovaného celku.

Obec Heľpa pri samotnom zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2017 vychádzala zo svojej individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2017, ďalej z individuálnej účtovnej závierky konsolidovanej účtovnej jednotky ZŠ Heľpa a ZUŠ Heľpa k 31.12.2017 a zo štruktúry údajov, ktoré jej zo svojej individuálnej účtovnej závierky poskytli konsolidované účtovné jednotky v súlade s Metodickým pokynom MF SR.

V súlade s cit. metodickým pokynom MF SR pre subjekty územnej samosprávy za rok 2017 predstavujú súhrnný celok rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce a obec. Obchodná spoločnosť, v ktorej má obec akcie, nie je zahrnutá do konsolidácie, nakoľko má v nej podiel v zanedbateľnej výške.

3. Metódy a postupy konsolidácie

Konsolidujúca účtovná jednotka Obec Heľpa, ako zriaďovateľ svojich rozpočtových organizácií - dcérskych spoločností, má 100% podiel na výsledku hospodárenia konsolidovaných ÚJ, ktoré ovláda a vykonáva v nich podstatný vplyv. Obec použila u oboch ÚJ **metódu úplnej konsolidácie**. Pri tejto metóde obec prebrala majetok a záväzky, náklady a výnosy danej dcérskej účtovnej jednotky v plnej výške.

Obec postupovala podľa zásady ekonomickej jednotky, podľa ktorej sa konsolidovaná účtovná závierka zostavuje tak, ako keby účtovné jednotky do nej zahrňované boli jednou ekonomickou jednotkou.

Postup pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky:

1. prispôsobenie dcérskych individuálnych účtovných závierok prostredníctvom konsolidačného balíka,
2. vykonanie upravujúcich účtovných operácií, bez ktorých by nebolo možné vykonať elimináciu vzájomných vzťahov, vyplnenie odsúhlasovacieho formulára,
3. vytvorenie súčtových výkazov, a to súčtovej (agregovanej) súvahy a súčtového (agregovaného) výkazu zisku a strát,
4. samotná konsolidácia, resp. eliminácia vzájomných vzťahov materskej účtovnej jednotky a dcérskej účtovnej jednotky,
5. výsledkom konsolidačných úprav je zostavenie konsolidovanej súvahy a konsolidovaného výkazu ziskov a strát.

Konsolidačný balík bol vyhotovený jednotlivými dcérskymi spoločnosťami, ZŠ Heľpa a ZUŠ Heľpa, ktoré prispôbili svoju účtovnú závierku čo do štruktúry, obsahu, rozsahu, ocenenia predpisom platným pre konsolidovanú účtovnú závierku. V konsolidačnom balíku boli definované individuálne súvahy, výkazy ziskov a strát a jasne vymedzené vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy.

Z takto prispôbených individuálnych účtovných závierok na spoločný základ mohla obec spočítať jednoduchým matematickým sčítaním všetky súvahy a výkazy ziskov a strát, výsledkom čoho bola **súčtová (agregovaná) súvaha** a **súčtový (agregovaný) výkaz ziskov a strát**. V týchto súčtových výkazoch boli obsiahnuté aj položky ako výsledky vzájomných transakcií.

Následne mohlo dôjsť ku konsolidácii, resp. eliminácií vzájomných vzťahov. V súvislosti s konsolidáciou bolo potrebné vylúčiť vzájomné transakcie medzi obcou a jej dcérskymi účtovnými jednotkami.

4. Vzájomné vzťahy v konsolidovanom celku Obce Heľpa a ZŠ Heľpa

- a) eliminácia kapitálu - neboli potrebné vzájomné eliminácie,
- b) eliminácia pohľadávok a záväzkov - boli vykonané vzájomné eliminácie celkom vo výške **6.510,12 Eur** :

Obec evidovala vo vzťahu k RO k 31.12.2017 tieto pohľadávky zo zúčtovania medzi subjektami VS:

- **na účte 351** – zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa na strane MD vo výške 3.255,06 Eur predpis neodvedeného príjmu,

RO evidovala vo vzťahu k obci k 31.12.2017 tieto záväzky zo zúčtovania medzi subjektami VS:

- **na účte 351** – zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa na strane D vo výške 3.255,06 Eur predpis neodvedeného príjmu,

c) eliminácia medzivýsledku - neboli potrebné vzájomné eliminácie,

d) eliminácia nákladov a výnosov – **boli vykonané** vzájomné eliminácie celkom vo výške **79.870,64 Eur**:

Obec evidovala vo vzťahu k RO k 31.12.2017 tieto náklady:

- **na účte 501** - spotreba materiálu na strane D vo výške -95,99 Eur za refundáciu nákladov za zabezpečovacie zariadenie (RO evidovala na účte 501 - spotreba materiálu na strane MD vo výške 95,99 Eur),

- **na účte 502** - spotreba energií na strane MD vo výške 90,- Eur za spotrebu energií počas volieb (RO evidovala na účte 502 - spotreba energií refundáciu nákladov na strane D -90,- Eur),

- **na účte 584** – náklady na transfery z rozpočtu obce do rozpočtových organizácií zriadených obcou vo výške 24.521,72 Eur z toho:

- bežný transfer na Školský klub detí 19.000,- Eur,
- bežný transfer vlastného príjmu RO 2.671,27 Eur,
- bežný transfer sponzorského príjmu RO 2.850,45 Eur,

(RO evidovala na účte 691 – výnosy z BT z rozpočtu obce vo výške 21.671,27 Eur a na účte 697 – výnosy samosprávy z BT od ost. subj. VS vo výške 2.850,45 Eur).

Obec evidovala vo vzťahu k RO k 31.12.2017 tieto výnosy:

- **na účte 602** – výnosy z predaja služieb vo výške 254,32 Eur za stočné (RO ich evidovala ako náklad na účte 502 – spotreba energií vo výške 254,32 Eur),

- **na účte 633** – výnosy z poplatkov vo výške 82,50 Eur za MP za odvoz KO
(RO ich evidovala ako náklad na účte 538 – ostatné dane a poplatky vo výške 82,50 Eur),

- **na účte 648** – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti vo výške 6.300,- Eur za služby spracovania PAM a účtovníctva
(RO evidovala ako náklad na účte 518 – ostatné služby vo výške 6.300,- Eur),

- **na účte 699** – výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov vo výške 8.776,78 Eur
(RO evidovala na účte 588 – náklady z odvodu príjmov ako vlastný príjem RO vo výške 2.671,27 Eur, 589 – náklady z budúceho odvodu príjmov vo výške 3.255,06 Eur a 501 spotreba materiálu zo sponzorského príjmu vo výške 2.850,45 Eur).

5. Vzájomné vzťahy v konsolidovanom celku Obce Heľpa a ZUŠ Heľpa

- a) eliminácia kapitálu - neboli potrebné vzájomné eliminácie,
- b) eliminácia pohľadávok a záväzkov - neboli vykonané vzájomné eliminácie,
- c) eliminácia medzivýsledku - neboli potrebné vzájomné eliminácie,
- d) eliminácia nákladov a výnosov – **boli vykonané** vzájomné eliminácie celkom vo výške **150.506,86 Eur**:

Obec evidovala vo vzťahu k RO k 31.12.2017 tieto náklady:

- **na účte 584** – náklady na transfery z rozpočtu obce do rozpočtových organizácií zriadených obcou vo výške 69.000,33 Eur z toho:

- bežný transfer na ZUŠ 64.070,- Eur,
- bežný transfer vlastného príjmu RO 4.930,33 Eur,

(RO evidovala na účte 691 – výnosy z BT z rozpočtu obce vo výške 69.000,33 Eur).

Obec evidovala vo vzťahu k RO k 31.12.2017 tieto výnosy:

- **na účte 648** – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti vo výške 1.322,77 Eur z toho:

- za služby spojené s užívaním priestorov 632,77 Eur (RO evidovala ako náklad na účte 502 – spotreba energií vo výške 632,77 Eur),

- za služby SpÚ školstva za spracovanie agendy 690,- Eur (RO evidovala ako náklad na účte 518 – ostatné služby vo výške 690,- Eur),

- na účte 699 – výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov vo výške 4.930,33 Eur
(RO evidovala na účte 588 – náklady z odvodu príjmov ako vlastný príjem RO vo výške 4.930,33 Eur).

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív konsolidovaného celku

Bilancia obsahuje údaje o majetku, vlastnom imaní a záväzkoch konsolidovaného celku. Obec čerpala údaje z účtovného výkazu Konsolidovaná súvaha ÚJ VS za účtovné obdobie k 31.12.2017.

AKTÍVA	SÚ	Obec IUZ	ZŠ IUZ	ZUŠ IUZ	Agregovaná súvaha	Eliminácie	Kons.SÚV.17	Kons.SÚV.16
Neobežný majetok		6 619 933,01	1 214,34	0,00	6 621 147,35	0,00	6 621 147,35	5 748 111,16
Dlhodobý nehmotný majetok	01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	02	6 044 789,01	1 214,34	0,00	6 046 003,35	0,00	6 046 003,35	5 172 967,16
Pozemky	031	355 342,06	0,00	0,00	355 342,06	0,00	355 342,06	329 504,41
Umelecké diela a zbierky	032	3 916,88	0,00	0,00	3 916,88	0,00	3 916,88	3 916,88
Stavby	021-081	5 235 011,88	1 214,34	0,00	5 236 226,22	0,00	5 236 226,22	4 553 293,42
Samostatné hnutelné veci	022-082	72 538,80	0,00	0,00	72 538,80	0,00	72 538,80	36 112,80
Dopravné prostriedky	023-083	226 931,99	0,00	0,00	226 931,99	0,00	226 931,99	176 885,73
Ostatný DHM	029-089	332,00	0,00	0,00	332,00	0,00	332,00	416,00
Obstaranie DHM	042	150 715,40	0,00	0,00	150 715,40	0,00	150 715,40	72 837,92
Dlhodobý finančný majetok	06	575 144,00	0,00	0,00	575 144,00	0,00	575 144,00	575 144,00
Ostatný DFM	063	575 144,00	0,00	0,00	575 144,00	0,00	575 144,00	575 144,00
Obežný majetok		459 339,00	32 101,22	13 674,54	505 114,76	-3 255,06	501 859,70	392 096,11
Zásoby	11	13 432,36	0,00	0,00	13 432,36	0,00	13 432,36	13 029,77
Materiál	112	13 432,36	0,00	0,00	13 432,36	0,00	13 432,36	13 029,77
Zúčt. medzi subj. VS	351	3 255,06	0,00	0,00	3 255,06	-3 255,06	0,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky	3xx	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	3xx	20 223,94	3 255,06	0,00	23 479,00	0,00	23 479,00	12 333,04
Ostatné pohľadávky	315	3 205,66	3 255,06	0,00	6 460,72	0,00	6 460,72	1 997,66
Pohľadávky z nedaň. príjmov obcí	318-391	10 919,60	0,00	0,00	10 919,60	0,00	10 919,60	7 049,06
Pohľadávky z daň. príjmov obcí	319	1 499,07	0,00	0,00	1 499,07	0,00	1 499,07	1 255,49
Pohľadávky voči zamestnancom	335	5,50	0,00	0,00	5,50	0,00	5,50	5,00
Iné pohľadávky	378	4 594,11	0,00	0,00	4 594,11	0,00	4 594,11	2 025,83
Finančné účty	2xx	422 427,64	28 846,16	13 674,54	464 948,34	0,00	464 948,34	366 733,30
Pokladnica	211	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bankové účty	221	422 427,64	28 846,16	13 674,54	464 948,34	0,00	464 948,34	366 733,30
Poskytnávrat.fin.výpomoci dlhodob	27x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Poskytnávrat.fin.výpomoci FO	277	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	38x	5 155,19	887,73	0,00	6 042,92	0,00	6 042,92	6 370,46
Náklady budúcich období	381	5 022,21	887,73	0,00	5 909,94	0,00	5 909,94	6 227,69
Príjmy budúcich období	385	132,98	0,00	0,00	132,98	0,00	132,98	142,77
MAJETOK SPOLU:		7 084 427,20	34 203,29	13 674,54	7 132 305,03	-3 255,06	7 129 049,97	6 146 577,73

PASÍVA	SÚ	Obec IUZ	ZŠ IUZ	ZUŠ IUZ	Agregovaná súvaha	Eliminácie	Kons.17	Kons.16
Vlastné imanie		3 571 589,93	-1 576,85	-44,26	3 569 968,82	0,00	3 569 968,82	2 820 905,15
Oceňovacie rozdiely	41x	13 635,67	0,00	0,00	13 635,67	0,00	13 635,67	13 635,67
Oceňovacie rozdiely z kapit.účasť	415	13 635,67	0,00	0,00	13 635,67	0,00	13 635,67	13 635,67
Fondy	42x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia		3 557 954,26	-1 576,85	-44,26	3 556 333,15	0,00	3 556 333,15	2 807 269,48
Nevysp.výsl.hosp. min. rokov	428	3 570 855,41	-3 754,05	0,00	3 567 101,36	0,00	3 567 101,36	2 712 141,43
Výsledok hosp. za účt.obdobie		-12 901,15	2 177,20	-44,26	-10 768,21	0,00	-10 768,21	95 128,05
Závazky		92 273,99	33 925,19	13 718,80	139 917,98	-3 255,06	136 662,92	114 847,51
Rezervy		22 355,00	610,00	0,00	22 965,00	0,00	22 965,00	11 910,00
Ostatné krátkodobé rezervy	323	22 355,00	610,00	0,00	22 965,00	0,00	22 965,00	11 910,00
Zúčt. medzi subj. VS	351	0,00	3 255,06	0,00	3 255,06	-3 255,06	0,00	0,00
Dlhodobé záväzky		19 341,23	1 792,17	340,58	21 473,98	0,00	21 473,98	19 850,11
Ostatné dlhodobé záväzky	479	17 633,95	0,00	0,00	17 633,95	0,00	17 633,95	18 422,82
Záväzky zo sociálneho fondu	472	1 707,28	1 792,17	340,58	3 840,03	0,00	3 840,03	1 427,29
Krátkodobé záväzky		50 577,76	28 267,96	13 378,22	92 223,94	0,00	92 223,94	83 087,40
Dodávatelia	321	2 771,55	1 213,97	44,26	4 029,78	0,00	4 029,78	7 962,90
Nevyfakturované dodávky	326	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Iné záväzky	379	2 191,55	1 000,88	89,57	3 282,00	0,00	3 282,00	2 432,11
Zamestnanci	331	25 657,03	13 517,56	7 302,72	46 477,31	0,00	46 477,31	40 375,15
Zúčt. s org.soc.poist.a zdr.poist.	336	16 105,43	10 172,39	4 814,46	31 092,28	0,00	31 092,28	26 800,35
Daň z príjmov	341	1 100,00			1 100,00		1 100,00	0,00
Ostatné priame dane	342	2 752,20	2 363,16	1 127,21	6 242,57	0,00	6 242,57	5 516,89
Transfery a zúčt.subj. mimo VS	372	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bankové úvery a výpomoci		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bankové úvery dlhodobé	461	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Časové rozlíšenie		3 420 563,28	1 854,95	0,00	3 422 418,23	0,00	3 422 418,23	3 210 825,07
Výdavky budúcich období	383	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Výnosy budúcich období	384	3 420 563,28	1 854,95	0,00	3 422 418,23	0,00	3 422 418,23	3 210 825,07
VLASTNÉ IMANIE A ZÁV. SPOLU:		7 084 427,20	34 203,29	13 674,54	7 132 305,03	-3 255,06	7 129 049,97	6 146 577,73

Čl. IV

Informácie o údajoch nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia konsolidovaného celku

Bilancia obsahuje údaje o nákladoch a výnosoch, výsledku hospodárenia konsolidovaného celku. Obec čerpala údaje z účtovného výkazu Konsolidovaný výkaz ziskov a strát ÚJ VS za účtovného obdobia k 31.12.2017.

NÁKLADY	Účet	Obec IUZ	ZŠ IUZ	ZUŠ IUZ	Agregovaný VZS	Eliminácie	Konsol.17	Konsol.16
Spotrebované nákupy		198 153,05	56 743,01	7 168,49	262 064,55	-3 737,54	258 327,01	234 934,02
Spotreba materiálu	501	132 508,98	39 681,58	6 535,72	178 726,28	-2 850,45	175 875,83	143 592,14
Spotreba energie	502	65 644,07	17 061,43	632,77	83 338,27	-887,09	82 451,18	91 341,88
Služby		133 820,95	15 057,21	1 375,35	150 253,51	-6 990,00	143 263,51	152 407,29
Opravy a udržiavanie	511	17 231,98	576,98	0,00	17 808,96	0,00	17 808,96	18 129,83
Cestovné	512	2 135,93	47,10	142,30	2 325,33	0,00	2 325,33	2 049,24
Náklady na reprezentáciu	513	1 290,59	129,29	0,00	1 419,88	0,00	1 419,88	2 647,74
Ostatné služby	518	113 162,45	14 303,84	1 233,05	128 699,34	-6 990,00	121 709,34	129 580,48
Ostatné náklady		629 724,43	391 115,18	60 137,19	1 080 976,80	0,00	1 080 976,80	1 050 641,18
Mzdové náklady	521	444 847,02	275 922,49	43 301,80	764 071,31	0,00	764 071,31	733 222,42
Zákonné sociálne poistenie	524	155 810,88	96 480,03	15 149,07	267 439,98	0,00	267 439,98	257 465,71
Ostatné sociálne poistenie	525	2 890,00	4 683,45	160,00	7 733,45	0,00	7 733,45	7 306,29
Zákonné sociálne náklady	527	26 176,53	14 029,21	1 526,32	41 732,06	0,00	41 732,06	52 646,76
Dane a poplatky		3 172,36	82,50	0,00	3 254,86	-82,50	3 172,36	3 005,78
Ostatné dane a poplatky	538	3 172,36	82,50	0,00	3 254,86	-82,50	3 172,36	3 005,78
Ostatné náklady prevádz.činnosť		33 823,67	497,00	0,00	34 320,67	0,00	34 320,67	31 657,08
Zost.cena predaného DHM	541	5 163,67	0,00	0,00	5 163,67	0,00	5 163,67	658,52
Zmluv.pokuty,penále,úroky z omeš.	544	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,00
Ostatné pokuty,penále,úroky z omeš.	545	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	370,00
Ostatné náklady na prev.činn.	548	28 160,00	497,00	0,00	28 657,00	0,00	28 657,00	30 623,56
Odpisy,rezervy,OP z prev.,fin.čin.		370 492,85	789,28	0,00	371 282,13	0,00	371 282,13	354 252,01
Odpisy DHM	551	348 137,85	179,28	0,00	348 317,13	0,00	348 317,13	342 342,01
Tvorba ostatných rezerv z prev.čin.	553	22 355,00	610,00	0,00	22 965,00	0,00	22 965,00	11 910,00
Finančné náklady		11 606,24	955,23	363,56	12 925,03	0,00	12 925,03	13 687,27
Predané cen.papiere a podiely	561	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Úroky	562	714,37	0,00	0,00	714,37	0,00	714,37	1 278,07
Ostatné finančné náklady	568	10 891,87	955,23	363,56	12 210,66	0,00	12 210,66	12 409,20
Mimoriadne náklady		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Náklady na transfery		102 822,05	5 926,33	4 930,33	113 678,71	-104 378,71	9 300,00	7 450,00
Nákl.na transf.z rozp. obce do RO	584	93 522,05	0,00	0,00	93 522,05	-93 522,05	0,00	0,00
Nákl.na tran.z rozp. obce subj.mimo	586	9 300,00	0,00	0,00	9 300,00		9 300,00	7 450,00
Náklady z odvodu príjmov	588	0,00	2 671,27	4 930,33	7 601,60	-7 601,60	0,00	0,00
Náklady z bud. odvodu príjmu	589	0,00	3 255,06		3 255,06	-3 255,06	0,00	
NÁKLADY:		1 483 615,60	471 165,74	73 974,92	2 028 756,26	-115 188,75	1 913 567,51	1 848 034,63
Splatná daň z príjmov	591	1 100,00			1 100,00		1 100,00	
NÁKLADY CELKOM:		1 484 715,60	471 165,74	73 974,92	2 029 856,26	-115 188,75	1 914 667,51	1 848 034,63

VÝNOSY	Účet	Obec IUZ	ZŠ IUZ	ZUŠ IUZ	Agregovaný VZS	Eliminácie	Konsol.17	Konsol.16
Tržby za vlastné výkony a tovar		101 491,42	1 160,00	4 930,00	107 581,42	-254,32	107 327,10	97 228,50
Tržby z predaja služieb	602	101 491,42	1 160,00	4 930,00	107 581,42	-254,32	107 327,10	97 228,50
Aktivácia		6 275,65	0,00	0,00	6 275,65	0,00	6 275,65	11 386,40
Aktivácia materiálu	621	5 447,12	0,00	0,00	5 447,12	0,00	5 447,12	5 486,40
Aktivácia DHM	624	828,53	0,00	0,00	828,53	0,00	828,53	5 900,00
Daňové a colné výnosy a z poplatkov		1 038 917,11	0,00	0,00	1 038 917,11	-82,50	1 038 834,61	952 674,36
Daňové výnosy samosprávy	632	1 010 477,61	0,00	0,00	1 010 477,61	0,00	1 010 477,61	924 678,26
Výnosy z poplatkov	633	28 439,50	0,00	0,00	28 439,50	-82,50	28 357,00	27 996,10
Ostatné výnosy z prevádz.činnosti		217 590,66	2 689,99	0,00	220 280,65	-7 622,77	212 657,88	161 884,23
Tržby z predaja DHM	641	5 250,84	0,00	0,00	5 250,84	0,00	5 250,84	2 430,27
Tržby z predaja materiálu	642	1 350,60	0,00	0,00	1 350,60	0,00	1 350,60	178,60
Ostatné pokuty	645	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné výnosy z prevádz.činnosti	648	210 989,22	2 689,99	0,00	213 679,21	-7 622,77	206 056,44	159 275,36
Zúčtov. rezerv. OP z prev. fin. čin.		8 230,00	3 680,00	0,00	11 910,00	0,00	11 910,00	13 800,00
Zúčtov. ost. rezerv z prevádz. čin.	653	8 230,00	3 680,00	0,00	11 910,00	0,00	11 910,00	13 800,00
Zúčt. ost. oprav. pol. z prev. čin.	658	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finančné výnosy		362,80	46,03	0,33	409,16	0,00	409,16	454,89
Tržby z predaja cen. papierov a podi	661	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Úroky	662	362,80	46,03	0,33	409,16	0,00	409,16	454,89
Mimoriadne výnosy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Náhrady škôd	672	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Výnosy z transferov a rozp. príjmov		98 946,81	465 766,92	69 000,33	633 714,06	-107 229,16	526 484,90	705 734,30
Výnosy z BT z rozpočtu obce	691	0,00	21 671,27	69 000,33	90 671,60	-90 671,60	0,00	0,00
Výn. sam. z BT zo ŠR, iných subj. VS	693	65 293,38	441 065,92	0,00	506 359,30	0,00	506 359,30	481 875,86
Výn. sam. z KT zo ŠR, iných subj. VS	694	2 461,32	179,28	0,00	2 640,60	0,00	2 640,60	217 058,02
Výn. sam. z BT subj. mimo VS	697	17 485,00	2 850,45	0,00	20 335,45	-2 850,45	17 485,00	750,00
Výn. sam. z KT subj. mimo VS	698	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 050,42
Výn. sam. z odvodu rozp. príjmov	699	13 707,11	0,00	0,00	13 707,11	-13 707,11	0,00	0,00
VÝNOSY SPOLU:		1 471 814,45	473 342,94	73 930,66	2 019 088,05	-115 188,75	1 903 899,30	1 943 162,68

Výsledok hospodárenia konsolidovaného celku po zdanení za rok 2017

	Účet	Obec IUZ	ZŠ IUZ	ZUŠ IUZ	Agregovaný VZS	Eliminácia	Konsol.17	Konsolid. VZS 16
NÁKLADY SPOLU:	5xx	1 484 715,60	471 165,74	73 974,92	2 029 856,26	-115 188,75	1 914 667,51	1 848 034,63
VÝNOSY SPOLU:	6xx	1 471 814,45	473 342,94	73 930,66	2 019 088,05	-115 188,75	1 903 899,30	1 943 162,68
Výsledok hospodárenia		-12 901,15	2 177,20	-44,26	-10 768,21	0,00	-10 768,21	95 128,05

Čl. V Informácie o rozpočte konsolidovaného celku

Rozpočtové hospodárenie obce Heľpa sa počas roka 2017 riadilo rozpočtom zostaveným v súlade s §10 cit. zákona, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 349 zo dňa 2.12.2016 v členení na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a súčasne podľa programov obce.

Upravený rozpočet predstavuje schválený rozpočet zmenený 7. rozpočtovými opatreniami podľa ust. § 14 cit. zákona.

Operatívna evidencia všetkých vykonaných rozpočtových opatrení:

Por.č.	Uz.č.	zo dňa	Rozpočtové opatrenie	Zmena v príjmoch v Eur	Zmena vo výdavkoch v Eur
1.	384	8.2.2017	§14 ods.2 písm.b), c), d)	24 583	24 583
2.	405	13.3.2017	§14 ods.2 písm.b), c), d)	118 800	118 800
3.	439	9.5.2017	§14 ods.2 písm.b), c)	29 000	29 000
4.	461	21.6.2017	§14 ods.2 písm.b), c), d)	79 930	79 930
5.	528	26.9.2017	§14 ods.2 písm.b), c), d)	-2 425 550	-2 425 550
6.	553	31.10.2017	§14 ods.2 písm.b), c)	1 673	1 673
7.	576	11.12.2017	§14 ods.2 písm.b), c)	13 578	13 578

Poznámka: rozpočtové opatrenia podľa § 14 ods. 2 písm.

- a) presun rozpočtových prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky,
- b) povolené prekročenie a viazanie príjmov,
- c) povolené prekročenie a viazanie výdavkov,
- d) povolené prekročenie a viazanie finančných operácií.

Rekapitulácia rozpočtového hospodárenia za rok 2017

REKAPITULÁCIA ROZPOČTU			
Názov položky	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočné plnenie 12/2017
príjmy bežného rozpočtu	1 761 540	1 880 654	1 801 789,87
výdavky bežného rozpočtu	1 609 140	1 728 404	1 508 309,81
stav bežného rozpočtu	152 400	152 250	293 480,06
príjmy kapitálového rozpočtu	1 669 100	18 800	15 233,88
výdavky kapitálového rozpočtu	2 481 900	257 650	227 336,03
stav kapitálového rozpočtu	-812 800	-238 850	-212 102,15
finančné operácie príjmové	714 200	87 400	87 330,96
finančné operácie výdavkové	53 800	800	788,87
rozdiel finančných operácií	660 400	86 600	86 542,09
CELKOVÝ STAV ROZPOČTU OBCE s RO:	0	0	167 920,00

Výsledok rozpočtového hospodárenia obec zisťuje podľa ustanovenia § 2 a § 10 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení nesk. predpisov po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako **výsledok bilancie celkových príjmov a celkových výdavkov rozpočtu obce** (vrátane príjmov a výdavkov svojich zriadených rozpočtových organizácií).

Stav hospodárenia	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť 12/17	Skutočnosť 12/16
Celkové príjmy:	3 430 640	1 899 454	1 817 023,75	1 656 381,84
bežné príjmy obce	1 758 540	1 868 976	1 790 113,07	1 650 932,52
kapitálové príjmy obce	1 669 100	18 800	15 233,88	2 430,27
bežné príjmy RO	3 000	11 678	11 676,80	3 019,05
Celkové výdavky:	4 091 040	1 986 054	1 735 645,84	1 696 200,21
bežné výdavky obce	1 180 700	1 195 512	975 419,01	1 030 630,52
kapitálové výdavky obce	2 481 900	257 650	227 336,03	241 920,64
bežné výdavky RO	428 440	532 892	532 890,80	423 649,05
Výsledok rozpočtového hospodárenia obce:	-660 400	-86 600	81 377,91	-39 818,37

Vývoj rozpočtového hospodárenia obce

Druh rozpočtu	Rozpočet 2014 skutočnosť'	Rozpočet 2015 skutočnosť'	Rozpočet 2016 skutočnosť'	Rozpočet 2017 skutočnosť'	Rozpočet 2018 plán	Rozpočet 2019 plán
príjmy bežného rozpočtu	1 393 834	1 554 445	1 653 952	1 801 789	1 765 040	1 754 040
výdavky bežného rozpočtu	1 317 964	1 363 956	1 454 280	1 508 309	1 593 740	1 590 740
Bežný rozpočet	75 870	190 489	199 672	293 480	171 300	163 300
príjmy kapitálového rozpočtu	284 379	159 695	2 430	15 234	0	0
výdavky kapitálového rozpočtu	423 309	162 390	241 920	227 336	118 000	110 000
Kapitálový rozpočet	-138 930	-2 695	-239 490	-212 102	-118 000	-110 000
finančné operácie príjmové	139 796	196	84 555	87 331	500	500
finančné operácie výdavkové	33 164	41 850	37 223	789	53 800	53 800
Finančné operácie	106 632	-41 654	47 332	86 542	-53 300	-53 300
CELKOVÝ STAV:	43 572	146 140	7 514	167 920	0	0

Hodnotenie plnenia programov obce za rok 2017

Rozpočtový program	Rozpočtové výdavky /názov položky/	Skutočnosť k 31.12.17	Skutočnosť k 31.12.16
1 - Plánovanie, manažment a kontrola (manažment obce, vnútorná kontrola, členstvo v organizáciách, plánovanie rozvoja, propagácia a prezentácia)	610 – Mzdové náklady	79 803,55	75 557,97
	620 – Poistné	32 046,52	33 389,01
	630 – Tovary a služby	45 086,32	52 622,24
	640 – Bežné transfery	4 975,57	11 123,09
	650 – Splácanie úrokov z úverov	0,00	601,41
	710 – Obst. kapitálových aktív	51 368,90	47 828,76
	820 – Splácanie istín	788,87	37 223,38
	Spoľu	214 069,73	258 345,86
	2 - Služby občanom (organizácia slávnostných obradov, matričná činnosť, cintorínske a pohrebné služby, obecný rozhlas, noviny, zdravotné stredisko, správa a evidencia majetku obce, spoločné úradovne, voľby)	610 – Mzdové náklady	72 878,27
620 – Poistné		25 872,35	23 780,69
630 – Tovary a služby		71 631,58	76 260,80
640 – Bežné transfery		1 354,05	5 768,42
710 – Obst. kapitálových aktív		7 263,33	45 895,49
Spoľu		178 999,58	219 823,93

3 – Bezpečnosť (ochrana pred požiarmi, civilná ochrana)	610 – Mzdové náklady	1 556,03	2 003,18
	620 – Poistné	1 056,26	1 018,87
	630 – Tovary a služby	9 635,27	8 330,60
	640 – Bežné transfery	100,00	188,00
	710 – Obst. kapitálových aktív	11 866,80	0,00
	Spolu	24 214,36	11 540,65
4 – Komunikácie (správa a údržba miestnych komunikácií)	610 – Mzdové náklady	2 708,55	409,50
	620 – Poistné	945,60	143,10
	630 – Tovary a služby	15 017,17	3 353,87
	710 – Obst. kapitálových aktív	0,00	21 465,17
	Spolu	18 671,32	25 371,64
5 – Odpadové hospodárstvo (nakladanie s odpadom, kanalizácia a ČOV, zberný dvor)	610 – Mzdové náklady	19 304,91	14 446,74
	620 – Poistné	5 414,46	4 559,34
	630 – Tovary a služby	50 127,08	63 918,16
	710 – Obst. kapitálových aktív	1 498,20	23 067,87
	Spolu	76 344,65	105 992,11
6 – Vzdelávanie (materská škola, základná umelecká škola, školská jedáleň) vrátane svojich zriadených rozpočtových organizácií ZŠ a ZUŠ	610 – Mzdové náklady	173 598,43	189 412,50
	620 – Poistné	61 814,03	67 757,51
	630 – Tovary a služby	44 168,80	44 310,77
	640 – Bežné transfery	835,62	255,73
	710 – Obst. kapitálových aktív	14 359,36	69 181,22
	Spolu obec	294 776,24	370 917,73
7 – Šport (dotácie na šport, infraštruktúra pre telovýchovu a šport, prevádzka športového areálu)	610 – Mzdové náklady	1 540,80	1 820,39
	620 – Poistné	543,93	448,82
	630 – Tovary a služby	3 633,72	4 328,12
	640 – Bežné transfery	9 100,00	7 000,00
	710 – Obst. kapitálových aktív	106 382,75	0,00
	Spolu	121 201,20	13 597,33
8 – Kultúra (organizácia kultúrnych podujatí, amfiteáter, miestna ľudová knižnica, príspevky na kultúrne podujatia a činnosť – minigranty)	610 – Mzdové náklady	8 237,67	8 297,93
	620 – Poistné	3 186,67	2 982,46
	630 – Tovary a služby	46 738,88	47 396,87
	640 – Bežné transfery	28 849,00	22 966,00
	Spolu	87 012,22	81 643,26
9 – Prostredie pre život (verejné osvetlenie, správa a údržba zelene, regenerácia obce)	610 – Mzdové náklady	1 045,53	1 273,93
	620 – Poistné	590,83	558,62
	630 – Tovary a služby	19 695,23	21 706,66
	710 – Obst. kapitálových aktív	0,00	16 896,63
	Spolu	21 331,59	40 435,84
10 – Bývanie (správa a údržba bytového fondu obce, individuálna bytová výstavba v obci)	630 – Tovary a služby	1 088,25	571,64
	650 – Splácanie úrokov z úverov	714,37	746,88
	710 – Obst. kapitálových aktív	34 596,69	17 585,50
	Spolu	36 399,31	18 904,02
11 – Sociálne služby (opatrovateľská služba v byte občana, starostlivosť o občanov v núdzi, starostlivosť o seniorov)	610 – Mzdové náklady	83 786,33	106 512,03
	620 – Poistné	28 587,44	35 844,35
	630 – Tovary a služby	14 337,68	9 699,47
	640 – Bežné transfery	3 812,26	11 146,32
	Spolu	130 523,71	163 202,17
Výdavky s RO celkom:		1 203 543,91	1 309 774,54

Heľpa, 12. jún 2018



Tkáčiková

.....
zodpovedná osoba za vypracovanie
Mgr. Andrea Tkáčiková

.....
štatutárny zástupca obce Heľpa
Peter Hyriak