

Poznámky k 31.12.2017 – textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Nižný Slavkov, Obecný úrad
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Nižný Slavkov, č. 102, 082 75
IČO	00 327 514
Dátum zriadenia	01.01.1990

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Nižný Slavkov č. 72, 082 75
IČO	37 876 368
Súčasťou súhrnného celku od	01.07.2002

Informácie o zamestnancov konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	35
Počet vedúcich zamestnancov	3

Čl. II Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka Obce Nižný Slavkov 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 č. MF/007132/2016-31 k postupu pri aplikácii § 9a opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 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 v znení neskorších predpisov.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri zriadenej dcérskej účtovnej jednotke RO ZŠ s MŠ Nižný Slavkov 72.			

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.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad konsolidovaného celku

Účtovné jednotky zmenili účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu a v súlade so zákonom č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmu zatriedili v roku 2017 majetok do 6-tich odpisových skupín.

Zásady pre vykazovanie transferov

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok. - poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce.

Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

O majetku a záväzkoch vyjadrených v cudzej mene účtovná jednotka v roku 2017 neúčtovala.

Č. III Informácie o údajoch aktív a pasív

Konsolidovaný celok Obce Nižný Slavkov zahŕňa okrem Obecného úradu, ktorý predstavuje materskú účtovnú jednotku aj 1 zriadenú rozpočtovú organizáciu Základnú školu s Materskou školou, ktorá je dcérskou účtovnou jednotkou.

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2016.

Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2017.

Informácie za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

a) konsolidovaný celok verejnej správy – tabuľka č.1 b) prehľad o pohybe vlastného imania – tabuľka č. 12

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov na účte 428 bol zostatok k 31.12. BPÚO 426 756,48 € a k 31.12. BÚO 487 109,57 €

c) prehľad o pohybe dlhodobého majetku – tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok pozostáva z pozemkov, umeleckých diel a zbierok, stavieb, samostatne hnutelných vecí a dopravných prostriedkov.

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota k 31.12.2017	Hodnota k 31.12.2016
Pozemky	929,43	929,43
Budovy, stavby	3 371 434,79	3 331 258,58
Samostatne hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	49 996,87	38 788,69
Dopravné prostriedky	155 901,35	155 901,35
Umelecké diela a zbierky	6 140,87	6 140,87

d) dlhodobý finančný majetok – tabuľka č.2

Dlhodobý finančný majetok obec eviduje akcie spoločnosti VVS, a.s. v hodnote 146 334,71 €.

Významné položky ostatného DFM	Hodnota k 31.12.2017	Hodnota k 31.12.2016	Poznámky
Dlhodobý finančný majetok	146 334,71	146 334,71	Akcie VVS, a.s.

e) pohľadávky podľa doby splatnosti – tabuľka č. 9

Pohľadávky	Zostatok k 31.12. BÚO	Zostatok k 31.12 BPÚO
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	9 503,11	9 915,44
Spolu	9 503,11	9 915,44

f) časové rozlíšenie na strane aktív – tabuľka č. 10

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:					
Účet 381	114	1 869,60	434,48	1 869,60	434,48
Spolu		1 869,60	434,48	1 869,60	434,48

g) záväzky podľa doby splatnosti – tabuľka č. 15

Záväzky podľa doby splatnosti	Zostatok k 31.12. BÚO	Zostatok k 31.12 BPÚO
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	48 896,79	38 373,78
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	8 193,43	7 143,68
Spolu	57 090,22	45 517,46

h) časové rozlíšenie na strane pasív – tabuľka č. 18

Významné položky časového rozlíšenia výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Výnosy budúcich období spolu z toho:					
Účet 384	187	2 163 314,35	13 905,62	121 795,83	2 055 424,14
Spolu		2 163 314,35	13 905,62	121 795,83	2 055 424,14

i) náklady

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Zostatok k 31.12. BÚO	Zostatok k 31.12. BPÚO
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	39 615,40	42 666,76
	502 - Spotreba energie	31 718,91	24 508,66
	503 – Spotreba ostatných nesklad. dodávok	2 535,31	2 386,00
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	17 933,84	21 873,00
	512 – Cestovné	1 816,04	1 501,31
	513 - Náklady na reprezentáciu	4 146,16	4 309,11
	518 - Ostatné služby	57 443,36	51 149,01
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	343 892,38	304 965,38
	524 - Záonné sociálne poistenie	119 195,29	106 032,09
	525 – Ostatné sociálne poistenie	3 780,00	3 697,00
	527 – Záonné sociálne náklady	14 627,15	10 524,28
d) dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	318,06	

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

e) ostatné náklady z prevádzkovej činnosti	548- Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	974,60	
f) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	130 012,00	122 391,17
	553 - Tvorba ostatných rezerv	0	500,00
g) finančné náklady	562 – Úroky	7,06	0
	568 - Ostatné finančné náklady	5 723,06	7 280,18
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	1 489,86	1 469,66
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	6 942,74	9 411,37
i) splatná daň z príjmov	591 – Splatná daň z príjmov	26,78	3,16

j) Výnosy

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Zostatok k 31.12. BÚO	Zostatok k 31.12. BPÚO
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	21 778,08	18 573,53
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	285 396,82	243 350,20
	633 - Výnosy z poplatkov	8 282,00	13 871,50
c) ostatné výnosy	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	12 676,39	0
d) zúčtovanie ostatných rezerv	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv	0	0
e) finančné výnosy	662 – Úroky	115,56	198,95
f) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	359 834,69	376 193,23
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	121 258,96	117 813,10
	645 – výnosy pokuty, penále	0	80,00

Čl. IV Osobitosti KÚZ

Ekonomické transakcie sa realizovali medzi týmito konsolidovanými účtovnými jednotkami Obcou Nižný Slavkov a jej dcérskou účtovnou jednotkou RO - ZŠ s MŠ Nižný Slavkov na účtoch vzájomných nákladov, výnosov a účtoch pohľadávok a záväzkov medzi účtovnými jednotkami o ktorých účtovali.

Predmetom konsolidácie boli nasledujúce výnosy, náklady, pohľadávky a záväzky KÚJ:

Názov účtovnej jednotky	Druh eliminácie u RO	Suma v €	Druh eliminácie u obce
RO ZŠ s MŠ	Výnos RO z BT na OK Odpisy majetku RO	60 793,96 58 451,00	Bežný transfer OK zníženie majetku
RO ZŠ s MŠ	Majetok zverený do správy záväzkov RO	922 011,63	Zostatok majetku zverený RO – pohľadávka
RO ZŠ s MŠ	Náklad RO z odvodu príjmov a budúceho odvodu obci	11 117,93	Výnos obce z odvodu poplatkov RO
RO ZŠ s MŠ	Náklad RO poplatok TKO obci	259,00	Výnos obce z poplatku za TKO

Opravy pred samotnou elimináciou vzájomných vzťahov ako súčasť konsolidácie sa opravili zápisy nepresností a nesprávností účtovania roku 2016 a boli zaúčtované cez opravný doklad OP č. 1. a týkali sa : oprava ostatných pohľadávok ŠJ v celkovej výške 57,57 €.

Iné skutočnosti, ktoré by mali vplyv na konsolidáciu účtovných jednotiek obce a rozpočtovej organizácie nenastali.

V Nižnom Slavkove 15.6.2018

Spracovala: Mgr. Mária Belenská

