

**Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky
k 31.12.2017 – textová časť**

**Čl. I
Všeobecné údaje**

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej a konsolidovanej účtovnej jednotky

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Udavské
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	067 31 Udavské 30
Dátum zriadenia	1.1.1991
Spôsob zriadenia	Zriadená zo zákona
IČO	00323683
DIČ	2021173858
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Všeobecná verejná správa
Obchodné mená a sídla konsolidovaných účtovných jednotiek IČO	Základná škola s materskou školou Udavské č. 80, 067 31 Udavské 37792059
Vplyv a podiel na základnom imaní konsolidovaných účtovných jednotiek	

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch, riadiacich zamestnancoch a zamestnancoch

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Tomáš Pastirák, starosta obce
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Ing. Peter Hudák, zástupca starostu obce
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku	34
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 Udavské 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 v znení neskorších opatrení.

Obec Udavské - Konsolidujúca účtovná jednotka použila metódu úplnej konsolidácie.

Metóda úplnej konsolidácie bola uplatnená v tejto dcérskej účtovnej jednotke:

Základná škola s materskou školou Udavské č. 80, 067 31 Udavské, IČO: 37792059- konsolidovaná účtovná jednotka.

Hlavná činnosť konsolidovanej účtovnej jednotky: Základné školstvo

2. Metódy a postupy konsolidácie:

Pri použití metódy úplnej konsolidácie sa aktíva/pasíva a náklady/ výnosy preberajú do súčtových výkazov v plnej výške.

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

- **pohľadávky /záväzky z obchodného styku** – materská a dcérska konsolidujúca účtovná jednotka nemali vzájomné pohľadávky/záväzky z obchodného styku. Eliminované boli
- **zúčtovacie vzťahy – zostatok na príjmovom účte**

V konsolidujúcej účtovnej jednotke Obec Udavské bol konsolidovaný zostatok na účte 355, ktorý predstavuje zostatkovú hodnotu majetku obce v správe ZŠ s MŠ Udavské vo výške 5 794,77 eur.

- **poskytnuté/ prijaté pôžičky** – materská a dcérska konsolidujúca účtovná jednotka nemali poskytnuté ani prijaté pôžičky

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 Udavské sa eliminovali náklady vo výške 134761,14 eur z účtu 584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu VUC do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou alebo vyšším územným celkom.

V Základnej škole s materskou školou Udavské sa eliminovali výnosy, ktoré sa týkali účtov 691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom vo výške 134099,46 eur a účtu 692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom vo výške 661,68 eur. Taktiež bola uskutočnená eliminácia nákladov Základnej školy Udavské na účte 588-Náklady odvodu z príjmu vo výške 15 340,61. Súčasne sa uskutočnila eliminácia výnosov obce na účte 699-Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov vo výške 15340,61 eur.

Čl. III
Informácie o údajoch aktív a pasív

A Neobežný majetok

I. 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	0
Softvér	013	005	0	0
Oceniteľné práva	014	006	0	0
Drobný DNM	018	008	0	0
Ostatný DNM	019	009	8112,70	6960,70
Spolu		003	8112,70	6960,70

Oprávky k DNM ÚJ zaúčtovala vo výške 5 570,00 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	308588,37	308588,37
ZH umeleckých diel a zbierok	/032/ - /092/	014	0	0
ZH predmetov z drahých kovov	/033/ - /092/	015	0	0
ZH stavieb	/021/ - /081+092/	016	1193529,01	1456983,38
ZH samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných. vecí	/022/ - /082+092/	017	3666,68	3034,52
ZH dopravných prostriedkov	/023/ - /083+092/	018	0	0
ZH pestovateľských celkov trvalých porastov	/025/ - /085+092/	019	0	0
ZH základného stáda a ťažných zvierat	/026/ - /086+092/	020	0	0
ZH drobného DHM	/028/ - /088+092/	021	0	0
ZH ostatného DHM	/029/ - /089+092/	022	436440,60	444722,48
ZH účtu obstarania DNM	/041/-/093/	010	0	0
ZH účtu obstarania DHM	/042/-/094/	023	0	0
ZH poskytnuté predd. na DHM	/052/-/095/	024	1875,00	1875,00
Spolu		012	1944099,66	2215203,75

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

ÚJ poskytla ešte v roku 2013 preddavok na obstaranie dlhodobého majetku 3.750,00 eur na výstavbu detského ihriska, v roku 2014 účtovala opravnú položku na účte 391 vo výške 750,00 pretože preddavok nebol v priebehu roka vyúčtovaný. V roku 2016 bol tento výdavok zúčtovaný na 052 s opravnou položkou vo výške 1875 eur. V súčasnosti prebieha vyšetovanie zástupcu firmy, ktorá mala detské ihrisko dodať.

4. Spôsob a výška poistenia majetku

Majetok je poistený pre prípad živeľnej alebo vodovod. udalosti.

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	308 588,37
Budovy, stavby	1 456 983,38
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	3 034,52
Ostatný DHM /technické zhodnotenie/	444 722,48
Dopravné prostriedky	0

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

ÚJ nevidujú 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	0	0
ZH podielových CP a podielov v spoločnosti s podstatným vplyvom	/062/ - /096/	027	0	0
ZH realizovateľných CP	/063/ - /096/	029	0	243880,12
ZH dlhových CP držaných do splatnosti	/065/ - /096/	030	0	0
ZH ostatného DFM	/069/ - /096/	033	243908,92	0
Spolu		025	243908,92	243880,12

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

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má ÚJ majetkový podiel :

Konsolidujúca ÚJ nemá majetkové podiely v iných spoločnostiach.

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 029 súvahy/:
Akcie VVS a.s. Košice, hodnota vid' tabuľka zostatkovej hodnoty DFM.

B Obežný majetok

I. Zásoby

Zásoby o ktorých ÚJ účtovali v celkovej hodnote 6352,02 eur: pohonné hmoty, drobné náradie, kuchynský riad požičovne, kuka nádoby a popisné čísla, potraviny ŠJ a čistiace prostriedky

Opravné položky k zásobám v €.

Opravné položky k zásobám ÚJ neúčtovala.

II. Pohl'advky

1. Významné pohl'advky podľa jednotlivých položiek súvahy v € riad./061-084 súvahy/

Pohl'advky	Riadok súvahy	Hodnota pohl'advok v €	Opis
Odberatelia	064	108,54	Pohl'advka za služby autobusu
Ostatné pohl'advky	068	769,18	Pohl'advka/prepl. energie a nedop.nájmu/
Pohl'advky /poplatky/	071	427,01	Pohl'advka za vývoz tko
Daňové pohl'advky	072	7419,48	Pohl'advky na dani z nehnuteľnosti
Pohl'advky voči zamestnancom	073	0	
Iné pohl'advky	084	0	
Spolu		8 724,21	

2. Pohl'advky - opravné položky v €

Položka pohl'advok	Riadok súvahy	Hodnota v €	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia OP k pohl'advkam
Nedaňové pohl'advky	071	281,11	Popl..za vývoz tko, ťažko vymožiteľ..
Daňové pohl'advky	072	12858,95	Daňové nedopl,ťažko vymožiteľné
Spolu		13140,06	

3. Pohl'advky podľa doby splatnosti v € /riadky 064 a 087 súvahy /:

Pohl'advky podľa doby splatnosti	Hodnota v € k 31.12.2016	Hodnota v € k 31.12.2017
Pohl'advky v lehote splatnosti	10196,68	8724,21
Pohl'advky po lehote splatnosti	11037,74	13140,06
Spolu	21234,42	21864,27

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	3879,68	2029,53
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	6317,00	6694,68
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	10196,68	8 724,21

Pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Záložné právo nezriadené. Pohľadávky zabezpečené exekúciou a splátkovým kalendárom.

III. Finančný majetok**Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy**

ÚJ účtovali o finančných prostriedkoch na bankových účtoch a v pokladnici. Výška finančných prostriedkov na bankových účtoch k 31.12.2017 predstavuje 337534,09 eur, v pokladnici 645,72 eur, ceniny 157,05 eur.

IV. Poskytnuté návratné finančné výpomoci krátkodobé /riadky 102 až 112 súvahy/:**Poskytnuté návratné finančné výpomoci podľa jednotlivých druhov v €**

Zostatok nesplatennej výpomoci FO k 31.12.2016 bol 492 eur, k 31.12.2017 je 280,00 eur.

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	114	1688,55	870,27
Príjmy budúcich období spolu z toho:	116	0	0
Spolu	113	1688,55	870,27

Čl. IV**Informácie o údajoch na strane pasív súvahy****A Vlastné imanie****Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy /v €/**

Názov položky	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2016	Hodnota k 31.12.2017
Zákonný rezervný fond	124	0	0
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	127	1177065,04	1324286,81
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	128	49366,16	68405,99
Spolu	126	1226431,20	1392692,80

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	0	0	
Ostatné dlhodobé rezervy	0	0	
Rezervy zákonné krátkodobé	0	0	
Ostatné krátkodobé rezervy	2185,00	2335,00	2018
Spolu	2185,00	2335,00	2018

II. Záväzky

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

Záväzky podľa doby splatnosti	Výška v € k 31.12.2016	Výška v € k 31.12.2017
Krátkodobé záväzky /r.156/spolu z toho	66266,07	47934,30
Záväzky v lehote splatnosti	66266,07	47934,30
Záväzky po lehote splatnosti	0	0
Dlhodobé záväzky /r.144/spolu z toho	3135,93	3118,18
Záväzky v lehote splatnosti	3135,93	3118,18
Záväzky po lehote splatnosti	0	0
Spolu	69402,00	51052,48

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

Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti	Výška v € k 31.12.2016	Výška v € k 31.12.2017
Záväzky so zostat. dobou splatnosti do 1 roka	69402,00	51052,48
Záväzky so zostat. dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0	0
Záväzky so zostat. dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	69402,00	51052,48

III. 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	567,62	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	187	1231162,36	1374361,47
Spolu	185	1231729,98	1374361,47

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
	-	-	-	-
Spolu	-	-	-	-

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	0
	602 – Tržby z predaja služieb	42908,79
Aktivácia	621 - Aktivácia materiálu	0
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 – Daňové výnosy samosprávy	398217,63
	633 – Výnosy z poplatkov	13974,04
Ostatné výnosy	642 – Tržby z predaja materiálu	319,20
	645 - Ostatné pokuty a penále	0
	646 – Výnosy z odpísaných pohľadávok	0
	648 - Ostatné výnosy z prevádz. činnosti	11564,43
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	652 - Zúčt. zákonn. rezerv	0
	653 - Zúčt.ostat. rezerv	1185,00
	658 – Zpčt.ostatných opravných položiek	479,54
Finančné výnosy	662 - Úroky	6,97
	678 – Ostatné mimor. výnosy	0
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	693 - Výnosy z bežných transferov zo SR	267202,65
	694 - Výnosy z kapital transferov	36091,34
	696 - výnosy z transferov od EÚ	0
	697 - Výnosy bež. tranferov od ostat. subj.	13600,00
	698 - Výnosy kapit. transferov od ost. subj.	0
	699 - Výnosy z odvodu rozpočt. Prijmov RO	0
Spolu		785549,59

2. Náklady - popis a výška významných položiek v €

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	53043,76
	502 – Spotreba energie	43679,37
	503 - Spotreba ostatných nesklad.dodávok	
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	1501,83

	512 – Cestovné	272,15
	513 – Náklady na reprezentáciu	4942,91
	518 – Ostatné služby	62489,84
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	315124,54
Sociálne náklady	524 - Zákonné soc. poistenie	111492,38
	525 - Ostatné soc. poistenie	5742,54
	527 - Zákonné soc. náklady	15142,78
	528 – Ostatné soc. náklady	796,68
Dane a poplatky	531 - Daň z motorových vozidiel	0
	538 – Ostatné dane a poplatky	33,24
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	542 – Predaný materiál	319,20
	545- Ostané pokuty, penále	0
	546 – Odpis pohľadávky	0
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činn.	20230,34
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 - Odpisy DHM	56013,01
	553- Tvorba ostatných rezerv	1335,00
	554 – Tvorba rezerv z finančnej činnosti	0
	552 - Tvorba zák. rezerv	0
	558 - Tvorba ost. opravných položiek	2581,86
Finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	7900,97
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z RO obce	0
	585 - Náklady na transfery z RO obce	0
	586 - Náklady na transfery mimo VS	14500,00
	587 – Náklady na ostatné transfery	0
	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	0
Spolu		717142,40
Výsledok hospodárenia pred zdanením		68407,19
Dane z príjmov	591 – Splatná daň z príjmov	1,20
Výsledok hospodárenia po zdanení		68405,99

V Udavskom, dňa 20. júna 2018

Mária Mastiláková

Zodpovedná osoba za vypracovanie

Mária Mastiláková, účtovníčka

Obec
067 31 Udavské
2

Tomáš Pastirák

Štatutárny orgán

Tomáš Pastirák, starosta obce