

Poznámky ku Konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12 .2017

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje konsolidovanej účtovnej jednotky a informácie o činnosti konsolidovanej účtovnej jednotky

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Hontianske Tesáre
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Hontianske Tesáre
Dátum založenia/zriadenia	10.12.1990
Spôsob založenia/zriadenia	
Názov zriaďovateľa	Obecné zastupiteľstvo
Sídlo zriaďovateľa	Hontianske Tesáre 66
IČO	00319937
DIČ	20211525
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Obec
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	X riadna mimoriadna
Iné všeobecné údaje napr. obec uvedie Počet obyvateľov, ZŠ počet žiakov atď.	Počet obyvateľov 917

2. Informácie o vedúcich predstaviteľov a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Dana Kohútová, starostka
Zástupca štatutárneho orgánu /meno	Ing. Anna Melišková
Priemerný počet zamestnancov počas Účtovného obdobia- konsolidovaný	19
Počet riadiacich zamestnancov	5
Organizačné členenie konsolidujúcej Účtovnej jednotky	Obec Hontianske Tesáre ZŠ s MŠ Hontianske Tesáre

3. Informácie o organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky

Rozpočtové organizácie zriadené účt. jednotkou	1
Príspevkové organizácie zriadené účt. jednotkou	
Iné právnické osoby založené účt. jednotkou	

4. Rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky

Názov rozpočtovej organizácie	Sídlo rozpočtovej organizácie	Zmena zriadenia zrušenie, zmena formy právnickej osoby	Dôvod zmeny
Základná škola s materskou školou Hontianske Tesáre	Hontianske Tesáre 148		

5. Príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky

Názov príspevkovej organizácie	Sídlo príspevkovej organizácie	Zmena, zriadenie, zrušenie, zmena formy právnickej osoby	Dôvod zmeny
nemá			

6. Iné právnické osoby v zakladateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky

Právna forma	Názov právnickej osoby	Sídlo právnickej osoby	Zmena /zmena formy právnickej osoby	Dôvod zmeny
nemá				

Deň ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka každej konsolidovanej účtovnej jednotky : 31.12.2017

Výška podielov na výsledku hospodárenia konsolidovaných účtovných jednotiek, ktoré konsolidujúca účtovná jednotka ovláda alebo vykonáva v nich podstatný vplyv, ktoré boli nadobudnuté konsolidujúcou účtovnou jednotkou v priebehu účtovného obdobia : 0,00 €

Dosiahnutý kladný výsledok hospodárenia, alebo záporný výsledok hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku verejnej správy: 0,00 €

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti

X áno

nie

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

2. Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu

áno

x nie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a/ *Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok*

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu za ktorú sa majetok obstaral na náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

-doprava, montáž, provízia, poistné, iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- úroky, realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- Priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť
- Časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú 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/ *Zásoby*

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- Dopravné, montáž, iné

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- Priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť
- Časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť
- Slovný obsah nepriamych nákladov:

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou / napr. v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie/.

d/ Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

e/ Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f/ Náklady budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g/ Záväzky

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 účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

h/Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorja sa na základe Zásady opatrnosti t.r. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

i/ Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú 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/ 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.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Obec Hontianske Tesáre – Konsolidujúca účtovná jednotka použila metódu úplnej konsolidácie. Metóda úplnej konsolidácie bola uplatnená v účtovnej jednotke:

ZŠ s MŠ Hontianske Tesáre

IČO: 42195861

DIČ: 20233320

Zriadená: 01.09.2011

Hlavná činnosť účtovnej jednotky: Základné školstvo

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

Konsolidácia sa skladá z:

1. Konsolidácia kapitálu v rozpočtovej organizácii sa nebude vykonávať.

2. Konsolidácia pohľadávok a záväzkov /výkaz Súvaha/

- Pohľadávky/záväzky konsolidujúce účtovné jednotky nemali zostatok finančných prostriedkov na účtoch RO.
Poskytnuté/prijaté pôžičky
- Konsolidujúce účtovné jednotky nemali poskytnuté ani prijaté pôžičky.
- Nakoľko pri konsolidácii nevznikli žiadne rozdiely v procese odsúhlasovania nebolo potrebné uskutočňovať vysporiadanie rozdielov pri pohľadávkach a záväzkoch, ktoré je nutné vysporiadať pri ich vzniku.

3. Konsolidácia medzivýsledku

Medzivýsledok vzniká pri predaji majetku medzi dvomi účtovnými jednotkami toho istého konsolidačného celku, pričom ocenenie majetku u kupujúceho je vyššie, než by bolo ocenenie majetku, ak by k tejto transakcii nedošlo. Nakoľko k takýmto skutočnostiam v danom konsolidujúcom celku nedošlo, nebola nutná konsolidácia medzivýsledku.

4. Konsolidácia nákladov a výnosov /Výkaz ziskov a strát/

Medzi vzájomné transakcie v konsolidačnom celku patria aj náklady a výnosy. Pri konsolidácii sa tieto náklady a výnosy eliminujú a z agregovaných údajov vo výkaze ziskov a strát, teda uplatňuje sa fikcia ekonomickej jednotky. V konsolidovanom celku Obec Hontianske Tesáre sa eliminovali náklady z účtu 584- Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu VUC do rozpočtových organizácií zriadených obcou alebo vyšším územným celkom a v Základnej škole s materskou školou v Hontianskych Tesároch sa eliminovali výnosy, ktoré a 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 .

Celková výška nákladov, ktoré boli vylúčené z agregovaného výkazu zisku a strát predstavovali čiastku 112 934,48 €, táto čiastka bola zhodná s vylúčenými výnosmi.

To znamená:

Účty v účtovníctve obce:

584 = 112 934,48 €

účty v účtovníctve ZŠ s MŠ:

691 = 112 934,48 €

Taktiež bola uskutočnená eliminácia nákladov Základnej školy s materskou školou v Hontianskych Tesároch na strane nákladov účtu 588 – Náklady odvodu z príjmu vo výške 6 458,07 € a na účte a na strane výnosov na účte 699 – Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov v tej istej výške 6 458,07 €.

To znamená:

Účty v účtovníctve ZŠ s MŠ:

588 = 6 458,07 €

účty v účtovníctve obce:

699 = 6 458,07 €

Čl. III.

Informácie o údajoch aktív a pasív.

Tieto informácie sú v tabuľkovej forme, ktorá je súčasť poznámok.

V Hontianskych Tesároch 12.06.2018

Zodpovedná osoba za vypracovanie

Milada Chrienová



Štatutárny orgán

Dana Kohútová, starostka obce

