

Textová časť - Poznámky ku Konsolidovanej účtovnej závierke k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	OBEC
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Očová
Dátum založenia/zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky	1.1.1991
Spôsob založenia/zriadenia	Zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
Sídlo zriaďovateľa	Slovenská republika
IČO/ DIČ konsolidujúcej účtovnej jednotky	00 320 153 / 2021339342
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	VEREJNÁ SPRÁVA
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	x riadna k 31.12.2017
Iné všeobecné údaje napr. obec uvedie počet obyvateľov;	2540

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	PhDr. Ján Senko, starosta obce
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Mgr. Ján Šimiak, zástupca starostu
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	8
Počet riadiacich zamestnancov	2
Organizačné členenie účtovnej jednotky : Rozpočtové organizácie	Obec Očová Základná škola s materskou školou Mateja Belu Funtíka Očová Základná umelecká škola Domov seniorov Dolinka
Príspevková organizácia	Obecné služby

Informácie o organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky - vid' tabuľka č.1

názov zriadenej organizácie	Počet	zriadené organ.	deň zostavenia IUZ
Rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	3	ZŠ s MŠ	21.03.2018
Príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	1	ZUŠ	22.03.2018
Iné právnické osoby založené účtovnou jednotkou	0	DSD	12.03.2018
		OS	02.02.2018
		OBEC	28.02.2018

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

1. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje reálnou hodnotou

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady 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.

Uplatňuje sa zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky v prípade potreby

b) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje reálnou hodnotou

c) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

Nenakupujú sa zásoby na sklad. Zásoby neboli vytvorené vlastnou činnosťou.

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

Uplatňuje sa zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky v prípade potreby.

d) Pohľadávky

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

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje sa zásada časového rozlíšenia. 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) Závazky

Závazky 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 – v roku 2017 sa tvorili rezervy na audit účtovníctva a na súdny spor.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. 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) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Kurzové straty sa účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

m) Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

2. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročný odpis	
0	0	0/0	Pozemky Umelecké diela Finančný majetok
1	4	1/4	Stroje, prístroje, dopravné prostriedky
2	6	1/6	
3	12	1/12	
4	20	1/20	
5	40	1/40	Budovy, haly a stavby
6	15	1/15	Drevené stavby

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Obec Očová – konsolidujúca účtovná jednotka použila metódu úplnej konsolidácie. Metóda úplnej konsolidácie bola uplatnená v týchto dcérskych účtovných jednotkách:

Základná škola s materskou školou Mateja Belu Funtíka

ČSA 109/91, 962 23 Očová

IČO:37833740 DIČ: 2021668671 Zriadená: 1.7.2002

Hlavná činnosť účtovnej jednotky: základné vzdelanie

Základná umelecká škola

SNP 331/112, 962 23 Očová

IČO:37888927 DIČ: 2021675458 Zriadená: 1.7.2002

Hlavná činnosť účtovnej jednotky: estetická výchova

Domov seniorov Dolinka

ČSA 67/57, 962 23 Očová

IČO:45021813 DIČ: 2022635912 Zriadená: 1.5.2008

Hlavná činnosť účtovnej jednotky: poskytovanie celoročnej starostlivosti občanom so zdravotným postihnutým a dôchodcom

Obecné služby

Remeselný dvor, SNP 402/105, 96 23 Očová

IČO:45028371 DIČ: 20224517 Zriadená 1.6.2009

Hlavná činnosť účtovnej jednotky: nakladanie s odpadom, údržba a prevádzka obecného majetku
Pri použití metódy konsolidácie sa aktíva /pasíva a náklady/ výnosy preberajú do súčtových výkazov v plnej výške.

Konsolidácia sa skladá z:

1. Konsolidácia kapitálu

Konsolidácia kapitálu predstavuje elimináciu podielov materskej účtovnej jednotky v dcérskych účtovných jednotkách s tou časťou majetku záväzkov dcérskych účtovných jednotiek, ktoré na tieto podiely pripadajú. Tieto podiely sú v materskej účtovnej jednotke vykázané na strane aktív ako dlhodobý finančný majetok, pričom sa zohľadňuje výška vlastnených podielov v %.

2. Konsolidácia 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 dcérske konsolidujúce účtovné jednotky eliminovali vzájomné pohľadávky/záväzky vo výške 0,00 eur.

- *zúčtovacie vzťahy - transfery*

V konsolidujúcej účtovnej jednotke Obec Očová boli eliminované transfery – originálne kompetencie vo výške 1 997 936,93 eur na účte 355. Chyba účtovania 9 659,54 eur v DSD a obec.

– materská a dcérske konsolidujúce účtovné jednotky nemali poskytnuté ani prijaté pôžičky.

Nakoľko pri konsolidácií nevznikli žiadne rozdiely v procese odsúhlasovania nebolo potrebné uskutočňovať vysporiadanie rozdielov pri pohľadávkach a záväzkoch, ktoré je nutné vysporiadať pri ich vzniku.

V konsolidácii sa eliminoval nákladový účet 584 v sume 913 467,14 eur, 588 v sume 177 051,33 eur a 589 v sume 0,20 eur a výnosový účet 699 v sume 177 051,33 eur, 692 v sume 81 490,64 eur a 691 v sume 831 976,90 eur.

Názov organizácie	Účet- 692 - RO	Účet- 355 - RO
ZŠ s MŠ	28 641,64	806 549,55
ZUŠ	0,00	0,00
DSD	24 038,00	*415 334,77
OS	28 811,00	776 052,61
spolu	81 490,64	1 997 936,93

*Chyba účtovania: v DSD bolo zaúčtované 405 675,23 eur o 9 659,54 eur menej ako na obci.
Oprava chybného zaúčtovania starých rokov bez oznámenia na obec.

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 medzi výsledku.

4. Konsolidácia 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 Očová sa eliminovali náklady z účtu 584- Náklady na transfery zriadených obcou alebo vyšším územným celkom a eliminovali výnosy, ktoré sa týkali účtov 691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku 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 a to:

Názov organizácie	Účet – 584-náklady obec	Účet 691-výnosy RO
ZŠ s MŠ	255 853,21	255 853,21
ZUŠ	222 977,90	222 977,90
Domov seniorov Dolinka	134 345,79	134 345,79
Obecné služby	218 800,00	218 800,00
CVČ - cudzie	0,00	0,00
Odpis	81 490,24	81 490,24
spolu	913 467,14	913 467,14

Celková výška nákladov, ktoré boli vylúčené z agregovaného výkazu ziskov a strát a celková výška výnosov predstavovala čiastku 913 467,14 eur.

Taktiež bola uskutočnená eliminácia nákladov účtu 588-Náklady odvodu z príjmu a na strane výnosov na účte 699-Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov v to:

Názov organizácie	Účet 588-náklady RO	Účet 699-výnosy obec
ZŠ s MŠ	47 607,07	47 607,07
ZUŠ	13 231,19	13 231,19
Domov seniorov Dolinka	116 213,07	116 213,07
Obecné služby	Neúčtuje sa cez obec	Neúčtuje sa cez obec
spolu	177 051,13	177 051,13

Celková výška nákladov, ktoré boli vylúčené z agregovaného výkazu ziskov a strát a celková výška výnosov predstavovali čiastku 157 063,13 eur.

Čl. III Informácie o údajoch aktív a pasív

AKTÍVA

Názov	Stav k 31.12.2017 v €	Stav k 31.12.2016 v €
Spolu majetok	6 237 385,89	5 860 665,97
Neobežný majetok	5 616 517,10	5 368 614,46
Dlhodobý nehmotný majetok	13 680,00	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	5 101 439,10	4 867 216,46
Dlhodobý finančný majetok	501 398,00	501 398,00
Obežný majetok	6 17 451,31	488 843,43
Zásoby	5 232,84	3 301,00
Zúčtovanie medzi subjek.	0,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	54 506,38	52 496,95
Finančné účty	557 712,09	433 045,48
Poskyt návrat.fin.výpom.dlh.	0,00	0,00
Poskyt návrat.fin.výpom.krt.	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	3 417,48	3 208,08
Vzťahy k účt.klient.štát.pokl.	0,00	0,00

PASÍVA

Názov	Stav k 31.12.2017 v €	Stav k 31.12.2016 v €
Vlastné imanie a záväzky	6 237 385,89	5 860 665,97
Vlastné imanie	3 539 559,10	3 200 920,95
Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00
Fondy	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia	3 539 559,10	3 200 920,95
Záväzky	578 737,33	603 007,85
Rezervy	11 518,96	21 078,30
Zúčtov.medzi subjekt VS	8 824,71	16 338,00
Dlhodobé záväzky	178 304,38	194 140,26
Krátkodobé záväzky	162 339,08	126 701,29
Bankové úvery a výpomoci	217 750,20	244 750,00
Časové rozlíšenie	2 119 089,46	2 056 737,17
Vzťahy k účt.klient.štát.pokl.	0,00	0,00

- podrobne vid' tabuľka č.2, 4,8,9, 10, 12,13, 14, 15, 16, 18, 23 a 24

Čl. IV
Informácie o nákladoch a výnosoch

Porovnaním nákladov a výnosov nám vznikol Výsledok hospodárenie + 154 265,38 EUR.

náklady k 31.12.2017	hlavná činnosť	podnikateľská činnosť	spolu v eur	k 31 12 2016
50-spotreb.nákupy	236 786,46	16 536,40	253 322,86	257 538,12
51-služby	218 315,51	10 027,85	228 343,36	248 920,34
52-ostatné náklady	1 242 526,05	0,00	1 242 526,05	1218 81521 021,73,58
53-dane a poplatky	654,63	39,97	694,60	1 469,11
54-ost.nákl.prev.čin.	21 021,76	304,00	21 325,76	15 041,29
55-odpisy	233 269,96	0,00	233 269,96	239 208,49
56-finančné náklady	14 630,61	7,10	14 637,71	16 091,75
57-mimoriadne nákl.	0,00	0,00	0,00	0,00
58-nákl. na tr. a z odv.p	25 138,92	0,00	25 138,92	23 486,07
celkom náklady	1 992 343,90	26 915,32	2 019 259,22	2 010 573,01
výnosy k 31.12.2017	hlavná činnosť	podnikateľská činnosť	spolu v eur	k 31 12 2016
60-tržby za vl.výkon.	299 272,69	26 400,01	325 672,70	309 569,18
61-zmena stav.vnut.	0,00	0,00	0,00	0,00
62-aktivácia	0,00	0,00	0,00	0,00
63-daň a col. výnos.	1 141 166,93	0,00	1 141 166,93	1 093 023,67
64-ostat.výnos z prev.	36 904,95	2 246,38	39 151,33	22 907,51
65-zúct.rezerv a opr.p	1 100,00	0,00	1 100,00	1 100,00
66-finančné výnosy	121,80	0,00	121,80	16,47
67- mimor.výnos	50,64	0,00	50,64	0,00
68- výnos. z transf. ŠR	0,00	0,00	0,00	0,00
69- výnos. z transf. RO	666 624,72	0,00	666 624,72	694 025,14
celkom výnosy	2 145 241,73	28 646,39	2 173 888,12	2 120 642,21

- podrobnejšie vid' tabuľka č.19, 20, 21 a 22.

Konsolidovaný celok nemá ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2017.