

Poznámky k 31.12.2017
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy
Obce Hrabušice

Čl. I
Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Hrabušice
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Hlavná 171/46, 053 15 Hrabušice
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	Zo zákona

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Hlavná 369, 053 15 Hrabušice
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	1.4.2002

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnosti zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Autocamping Podlesok s.r.o.
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Podlesok 573/33, 053 15 Hrabušice
Dátum založenia konsolidovanej úč. jednotky	10.12.2013
Dátum zápisu v obchodnom registri konsolidovanej účtovnej jednotky	5.2.2014

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	34,33 - v tom: 34 Obec; 64 ZŠ s MŠ Hrabušice, 5 Autocamping Podlesok
--	---

	Obec Hrabušice ako materská účtovná jednotka zamestnáva okrem stálych zamestnancov aj 6 zamestnancov terénnej sociálnej práce v zmysle projektu Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny a pracovníkov z projektov ÚPSVaR pre zamestnanosť
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	7 - v tom 1 OcÚ, 5 ZŠ s MŠ, 1 Autocamping Podlesok

Informácie o zostavení individuálnej účtovnej závierky konsolidovanej účtovnej jednotky – obchodnej spoločnosti, ak je iný ako 31.12.2017

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	-----
Deň, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka konsolidovanej účtovnej jednotky	-----

Informácie o výške podielov na výsledku hospodárenia konsolidovaných účtovných jednotiek (obchodných spoločností), ktoré konsolidujúca účtovná jednotka (obec resp. VÚC) ovláda alebo vykonáva v nich podstatný vplyv, ktoré boli nadobudnuté v priebehu účtovného obdobia

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Autocamping Podlesok, s.r.o.
Výška podielu na výsledku hospodárenia	100 %

Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku (obce resp. VÚC)

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	-----
Výsledok hospodárenia (+/-) z predaja majetku v rámci konsolidovaného celku	-----

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky Obce Hrabušice

- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti. Za základ sa berú všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
- Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku (nie) sú úroky z úverov.
- Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré predstavujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, teda cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.
- Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou.
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poistné a zľavy.
- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi t.j. priamymi nákladmi vynaloženými na tvorbu zásob ako aj časťou nepriamych nákladov, ktoré sa k tvorbe zásob vzťahujú.
- Pohľadávky sa oceňujú v menovitej hodnote.
- Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
- Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich prevzatí oceňujú obstarávacou cenou.
- 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.

Konsolidovaný celok Obce Hrabušice zahŕňa 1 rozpočtovú organizáciu,

1 s.r.o.; ich identifikačné údaje sa nachádzajú v úvode.

Autocamping Podlesok, s.r.o. bola založená dňa 10.12.2013, zapísaná v obchodnom registri 5.2.2014.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka Obce Hrabušice bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v súlade s Opatrením MF SR č. MF/007132/2016-31 k postupu pri aplikácii § 9a Opatrenia zo dňa 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008 – 31, ktorými 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
Konsolidovaná účtovná jednotka Obec Hrabušice	áno	-	-
Konsolidovaná účtovná jednotka ZŠ s MŠ Hrabušice	áno	-	-

Konsolidovaná účtovná jednotka Autocampig Podlesok, s.r.o.	áno	-	-
--	-----	---	---

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Metóda podielovej konsolidácie by bola použitá pri spoločných účtovných jednotkách.

Metóda vlastného imania by bola použitá pri pridružených účtovných jednotkách.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.

Informácie o goodwill

- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia.
- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je príspevková organizácia.
- Goodwill nevzniká pri založení konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorou je obchodná spoločnosť.
- Goodwill vzniká pri kúpe už existujúcej konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorou je obchodná spoločnosť.
- Goodwill sa odpisuje do 5 rokov.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Popis údajov vyplnených v prehľade pohybov dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2016
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2017
- Prírastok je prvotné vykázanie obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku akoukoľvek formou, zvýšenie aktív (napr. kúpa, darovanie)
- Úbytok je vykázanie zníženia aktív (napr. predaj, darovanie)
- Presun je vykázanie zmeny hodnoty niektorej položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív.

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári a vysvetľuje položky súvahy – aktív.

Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili v rámci hlavnej činnosti. Konkrétne hodnoty sa nachádzajú v priloženom prehľade o pohybe rezerv.

Najvýznamnejšie sú ostatné rezervy v celkovej výške: 8.020,- €, v tom:

- rezervy materskej účtovnej jednotky činili: 8.020,- €, (na nevyfakturované dodávky služieb a energií a to vo výške: 1 500 €, na opravy majetku vo výške: 4 500,-€, na overenie individuálnej účtovnej závierky vo výške: 2 020)
- rezervy dcérskej účtovnej jednotky ZŠ s MŠ Hrabušice činili: 0,00 €,
- rezervy dcérskej účtovnej jednotky Autocamping Podlesok činili: 0,- €

V konsolidovanom celku bol vykázaný zákonný rezervný fond vo výške: 0,-€, zákonný rezervný fond dcérskej účtovnej jednotky Autocamping Podlesok vo výške: 500,- € bol v rámci konsolidácie preúčtovaný na účet 428 – nevysporiadaný výsledok hospodárenia.

V konsolidovanom celku boli vykázané tieto najvýznamnejšie opravné položky spolu vo výške: 8 889,78 € k pohľadávkam, a to:

- k pohľadávkam z daňových príjmov vo výške 541,71 €
- opravné položky k pohľadávkam z nedaňových príjmov vo výške: 8.348,07 €,

Popis tvorby opravných položiek na pohľadávky:

- Na nedoplatky 10 B.J. vo výške 763,40 € - opravná položka vo výške 20 %: 152,68 €,
- na nedoplatky 15 B.J. vo výške 5 525,88 € - opravná položka vo výške 20%: 1 105,18 €
- iné pohľadávky voči občanom (I.K. – z knihy pohľadávok) vo výške 16,59 € - opravná položka vo výške 100 %, čo činí 16,59 €
- na miestne poplatky za komunálny odpad vo výške 8.138,51 € - opravná položka vo výške 20 %, čo činí 1.627,70 €.
- Na daň z nehnuteľností vo výške 2 708,55 € - opravná položka vo výške 20%, čo činí 541,71 €.

Opravné položky k zásobám neboli vykázané.

Konsolidovaný celok vykazuje:

1. splácanie úveru zo ŠFRB na Bytový dom č. 527 – 10 b.j. Hrabušice vo výške: 9 331,50 €, úroky z úveru činili: 2.031,54 €, zostatok úveru zo ŠFRB k 31.12.2017: 184 791,97 €
2. Splácanie úveru vzatého zo Slovenskej sporiteľne, a.s., navýšeného v r. 2016 o 110.000,-€ celkom navýšenie úverov na : 738.992,77€, v tom splátka istiny činí: 80 076,- € Zostatok dlhu k 31.12.2017: 474 577,77 €, v tom:
 - splátky 1.úveru zo Slovenskej Sporiteľne, a.s. za 1-12/2017 vo výške: 49 692,00 €, Zostatok 1. Úveru k 31.12.2017: 292 647,78 €
 - Splátky 2. Úveru zo Slovenskej Sporiteľne, a.s. za 1-12/2017 vo výške: 15 960,00 €, Zostatok 2. Úveru k 31.12.2017: 95 469,99 €
 - Splátky 2. Úveru zo Slovenskej Sporiteľne, a.s. za 1-12/2017 vo výške: 14 424,00 €, Zostatok 2. Úveru k 31.12.2017: 86 460,- €

Splátky istiny z úverov celkom za rok 2017: 80 076,- €, zostatok úverov zo Slov. Sporiteľne k 31.12.2017 celkom: 474 577,77 €.

Informácie o pohľadávkach, záväzkoch a vlastnom imaní konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovom formulári.

Významné skutočnosti konsolidovanej účt. Závierky:

V súvahe významné skutočnosti:

- V rámci odsúhlasovania konečných zostatkov Obec Hrabušice preúčtovala zákonný rezervný fond dcérskej účtovnej jednotky Autocamping Podlesok vykázaný na účte 421 vo výške 500,- €, na nevysporiadaný výsledok hospodárenia, účet 428,
- Obec Hrabušice vedie vo svojom majetku chatky v počte ks 10 v areáli Autocampinu Podlesok, ktoré boli v roku 2015 zbúrané. Na pôvodných základoch chatiek dcérska spoločnosť Autocamping Podlesok uskutočnila výstavbu nových chatiek v počte 5 ks, ktorých výstavbu financuje splátkovo z vlastných prostriedkov. Pôvodné chatky, ktoré boli zbúrané, Obec Hrabušice bola povinná vyradiť z evidencie majetku so súhlasom Obecného zastupiteľstva, čo však neurobila. Túto významnú skutočnosť Obec Hrabušice zahrnie do najbližšej účtovnej závierky.

Materská účtovná jednotka Obec Hrabušice vykonávala v r. 2017 podnikateľskú činnosť a to na parkovisku Podlesok a parkovisku Píla. Do podnikateľskej činnosti boli započítané taktiež výnosy z reklamy od poisťovne UNION. Materská účtovná jednotka Obec Hrabušice je od 1.9.2016 platiteľom dane z pridanej hodnoty z podnikateľskej činnosti.

Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov z podnikateľskej činnosti:

- Výnosy za parkovné na parkovisku Podlesok: 72.130,83 €, výnosy za parkovné na parkovisku Píla: 8 864,17 € výnosy za parkovné celkom: 80.995,- € (bez DPH)
- Výnosy z reklamy (od poisťovne UNION): 500,- € (bez DPH)
- Úroky z podnikateľského účtu: 1,21 €
- Výnosy z podnikateľskej činnosti obce celkom činia: 81.496,21 €

Náklady – popis a výška nákladov z podnikateľskej činnosti:

- Náklady za prenájom parkoviska: 26.081,30 €
- Prenájom toaletných kabínok: 2.395,- €
- Mzdové náklady pracovníkov na parkovisku: 24.820,08 €
- Odvody z miezd pracovníkov parkoviska: 5.344,72 €
- Spotreba materiálu: 295,40 €
- Opravy, Údržba: (servis registračných pokladníc, fiškálna plomba): 173,-€
- Spotreba elektriny: 502,94 €
- Odvoz odpadu z parkoviska: 6.032,-€
- Poplatky banke: 123,19 €
- Náklady z podnikateľskej činnosti obce celkom činia: 65.820,62 €

Dcérska účtovná jednotka Autocamping Podlesok s.r.o.dosiahla v r. 2017 náklady vo výške 254.128,78 €, výnosy vo výške: 324.243,54 €.

Výsledok hospodárenia v schvaľovaní činil: 91 680,93 €.

Hospodársky zisk za obdobie dosiaha v celkovej výške: 70.114,76 €.

Dcérska účtovná jednotka ZŠ s MŠ Hrabušice dosiaha v r.2017 výsledok hospodárenia – 4.718,46 €.

Výsledok hospodárenia konsolidovanej účtovnej jednotky pred zdanením činí: 362.625,84 €, v tom z hlavnej činnosti: 281.288,49 €, z podnikateľskej činnosti: 81.337,35 €,

Splatná daň z príjmov činí : 22.295,49 €, €, v tom: za materskú účtovnú jednotku Obec Hrabušice: 3 606,49 €, za dcérsku účtovnú jednotku Autocamping Podlesok: 18 689,- €..

Výsledok hospodárenia konsolidovanej účtovnej jednotky po zdanení činí: 340.330,35 €, v tom z hlavnej činnosti: 281.288,49 €, z podnikateľskej činnosti: 59.041,86 €

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári a vysvetľuje položky súvahy – aktív.

V Hrabušiciach, dňa 20.06.2018

Vypracovala: Eva Lučivjanská, ekonómka obce Hrabušice