

POZNÁMKY KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY

Čl. I Všeobecné údaje

(1) **Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky:** Obec Horné Obdokovce

Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: Horné Obdokovce 389

Dátum jej vzniku: 1991, zo zákona

Názvy a sídla konsolidovaných účtovných jednotiek:

Základná škola s Materskou školou, Horné Obdokovce č. 393, založená 1.1. 2004

Rozvoj, príspevková organizácia obce, Horné Obdokovce 389, založená 1.1. 2005

Konsolidovaný celok Obce Horné Obdokovce zahŕňa 1 rozpočtovú a 1 príspevkovú organizáciu

Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti - v tab.

č. 1.

(2) **Priemerný počet zamestnancov** počas účtovného obdobia konsolidovaného celku verejnej správy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy: 43, z toho počet vedúcich zamestnancov: 3

(3) **Informácie o zmenách v konsolidovanom celku:** neboli žiadne

(4) Nedošlo k predaju majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku.

(5) Metódy oceňovania použité pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy:

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny DH a DN majetku nie sú úroky z úverov. Zľavy z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotebovaný tovar. Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi - priame náklady vynaložené na výrobu, alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak tomu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, za ktorú sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

DN a DHM sa odpisuje podľa odpisového plánu.

Dlhodobý finančný majetok - čínančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s ich obstaraním.

Pohľadávky - pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou. Opravná položka sa vytvára k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

Finančné účty - peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

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

Rezervy sme tvorili na audit a nevyčerpané dovolenky v príspevkovej organizácii.

Závazky sa oceňujú pri vzniku menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Zásady pre vykazovanie transférov

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

Bežný transfér od cudzích subjektov sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfér od zriaďovateľa sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfér od cudzích subjektov sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Kapitálový transfér od zriaďovateľa sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Metódy a postupy konsolidácie:

Účtovné jednotky konsolidovaného celku Obce Horné Obdokovce boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky metódou úplanej konsolidácie.

Deň, ku ktorému sa vykonáva prvá konsolidácia, je deň ich zaradenia.

Goodwill v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.

Konsolidácia medzivýsledku na úrovni obce nebola vykonaná, nakoľko nebol realizovaný žiadny predaj majetku a zásob medzi účtovnými jednotkami KC.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Informácie významných položiek aktív a pasív za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie o

a) prehľade o pohybe vlastného imania, vid'. tabuľka č. 2

Za obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľke č. 2.

U stavieb:

Prírastky - 79893.64 € - zaradené boli predajňa Obsolovce 60 000.- €, strecha KD Obsolovce 19893.64 €.

Obstaranie dlhodobého hmotného majetku - prírastky : 32 845.64 (energetický audit 3 132.00 €, územný plán 6 200.- €, PD Hasičská zbrojnica, strecha KD Obsolovce 19 893.64 €, Renault 2000.- €)

Úbytky: 21 893.64 € zaradenie do používania - Renault 2000.- €, strecha KD Obsolovce 19 893.64 €.

Dopravné prostriedky - prírastok : Renault 2 000.- €.

Samostatné hnutelné veci : úbytok 14410.97 € vyradenie majetku z evidencie pre zastaralosť a opotrebenie.

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku:

- budovy, stavby, nehnuteľný majetok, cintorín, poistenie proti vandalizmu, odcudzeniu a živeľnej udalosti - výška poistenia 1968.83 €

- vozidlá zákonné poistenie a havárijné poistenie 941.67 €

- zásoby - 206.73 €

- ostatné poistenie - 194.26 €

c) Zriadenie záložného práva na dlhodobý majetok - záložné právo nie je zriadené.

d) Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - vid'. tab. č. 4

Realizovateľné cenné papiere: Prima Banka Soovensko - hodnota 1 akcie 399.- € a Západoslovenská vodárenská a.s. - akcie v hodnote 309 430.37 €.

2. Obežný majetok

a) zásoby - 8 266.29 € z toho tovar. 8 020.68 €

b) Pohľadávky konsolidovaného celku - vid'. tab. č. 9

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má materská účtovná jednotka - Obec Horné Obdokovce a to hlavne z nedaňových a daňových príjmov. Pohľadávky za TKO - 3 123.77 €, z daňových príjmov 6 338.95 €

Obec Horné Obdokovce tvorila opravné položky k pohľadávkam z daňových príjmov - tvorba 126.00 €, na TKO - 472.00 €, vymožiteľné pohľadávky boli v sume 491.67 €. Zostatok opravnej položky k 31. 12. 2017 je v sume 7 242.45 €. Najväčším dlžníkom je topFood Obsolovce, pohľadávka je uplatnená u správcu konkurznej podstaty.

Na pohľadávky nie je zriadené záložné právo.

3. Finančné účty

ROK	2017	2016
-----	-----	-----
pokladnica	3 246.84	1 669.31
ceniny	1 321.03	2 541.36
Bankové účty	176 965.61	208 054.68
Výd. rozp. účet	10.30	16.86

Spolu: 181 543.78 212 282.21

4. Časové rozlíšenie aktív - náklady budúcich období - vid' tab. č. 10

V roku 2017 - 3 077.62 € rok 2016 - 2 601.50 €

(predplatné - 432.82 €, poistné 1837.63 €, ostatné 807.17 €).

5. Vlastné imanie - tab. 12

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov 906 224.51 €, prírastky 114 406.94 €, konečný stav je 1020 631.45 €. Pohyby v položke nevysporiadaného hospodárskeho výsledku minulých rokov, ktoré ovplyvnili výšku vlastného imania je preúčtovanie účtu 431.

6. Rezervy - tab. č. 14

Rezervy ostatné krátkodobé sú tvorené vo výške 2 738.50 €, z toho rezerva na audit je vo výške 1560.00 €, ostatné je rezerva Po na podnikateľskú činnosť - zdy a odvody v sume 1 178.50 €.

7. Záväzky - tab. č. 15

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti - tab. č. 15.

Výšku záväzkov - 67 556.34 € ovplyvňujú najmä záväzky voči dodávateľom týkajúce sa roku 2017, doručené po 31. 12. 2017.

8. Bankové úvery - tab. 16

Obec nemá žiadne úvery.

9. Časové rozlíšenie pasív - tab. 17,18

Výdavky budúcich období - nie sú.

Výnosy budúcich období: 488 884.09 €. - ihrisko Obsolovce - 14 674.49 €, ihrisko H. Obdokovce - 14 164.28 €, nájom cintoríny - 2 196.00 €, nájom plocha 764.07 €, multifunkčné ihrisko - 33 324.88 €, ZVS - 3.32 € a Renault - 2000.- €.

10. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Iné aktíva a iné pasíva nie sú.

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

- poskytnuté záruky tretím stranám - nie sú

- poskytnuté ručenia - nie sú

- existujúce a hroziace súdne spory - nie sú
- ostatné finančné povinnosti - nie sú

11. Nehnuteľné kultúrne pamiatky

V roku 2017 Obec Horné Obdokovce spravovala kultúrnu pamiatku Mauzóleum, pozemok, sadovnícke úpravy, opлотenie . Vyčíslená je len cena pozemku 1067.71 €.

Čl. IV

Informácie o nákladoch a výnosoch

(1) Informácie o významných položkách nákladov a výnosov konsolidovaného celku za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Náklady na služby - tab. č. 19

Najvýraznejšou položkou sú iné služby - v Obci je to vývoz TKO, skládkovanie TKO, opatrovateľská služba.

r. 2017 - 116 262,05 € (nárast je spôsobený nesprávnym účtovaním školy - výmena okien na telocvični ako služba)

r. 2016 - 68 260,35 €

Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť - tab. č. 20

Výraznou položkou je cestovné žiakom 3335.60 € a členské príspevky (nárast v r. 2017 o členské do Svornosti)

r. 2017 - 12 027,48 €

r. 2016 - 11 394,03 €

Ostatné finančné náklady - tab. č. 21

Výraznou položkou je najmä poistenie majetku a ostatné poistenie a bankové poplatky

r. 2017 - 5349.46 €

r. 2016 - 7322.75 €

(2) Popis a výška nákladov voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na:

Náklady na overenie účtovnej závierky za rok 2016 boli v sume 1560.- €

Čl. V.

Po 31. 12. 2017 nenastali také skutočnosti, ktoré by vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2017.