

Poznámky
konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy spracovanej
ku dňu 31.12.2018

Čl. I.
Všeobecné údaje

1. **Názov konsolidovanej účtovnej jednotky:** Obec Rozhanovce

Sídlo: Rozhanovce ul. SNP č.48

Dátum založenia: 01.01.1991

IČO:00324655

Názvy konsolidovaných účtovných jednotiek: Základná škola s materskou školou Rozhanovce, ul. SNP č.121

Dátum založenia: 1.9.2018

IČO: 515544376

2. **Priemerný počet zamestnancov**

konsolidovaného celku: 53

z toho počet vedúcich pracovníkov: 2

3. **Deň, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka** je zhodný s dňom spracovanej individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky 31.12.2018.

4. **Metódy oceňovania majetku a záväzkov** použité pri oceňovaní jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky sú zhodne s metódami oceňovania individuálnych účtovných závierok konsolidovaného poľa.

Čl. II.
Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Do konsolidácie bola zahrnutá jedna účtovná - jednotka rozpočtová organizácia Základná škola s materskou školou Rozhanovce ul. SNP č.121

2. Konsolidovaná účtovná závierka obce Rozhanovce bola zostavená v súlade so zákonom č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v súlade s Opatrením MF SR zo dňa 17.decembra 2008 č. MF/27526/2008-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe rámci konsolidácie konsolidovaného celku obce Rozhanovce boli eliminované záväzky, náklady a výnosy.

Čl. III.
Informácie o údajoch aktív a pasív

Vzhľadom k tomu, že konsolidácia účtovnej závierky sa vo verejnej správe vykonáva od roku 2009, sú k dispozícii údaje konsolidácie predchádzajúceho účtovného obdobia, preto sa vo výkazoch o konsolidácii uvádzajú aj údaje z konsolidovaných výkazov za predchádzajúce účtovné obdobie.

V roku 2012 došlo k zmene vo výkazoch konsolidovanej súvahy, ziskov a strát a to údaje sú uvádzané na dve desatinne miesta.

Základne údaje konsolidovanej súvahy (v EUR)

Názov	Riadok súvahy	Bežný rok	Predchádzajúci rok
Majetok spolu	001	4 489 561,87	4 199 750,67
Neobežný majetok spolu	002	3 815 567,64	3 492 428,77
z toho :			
Dlhodobý nehmotný majetok	003	12 672,62	19 121,22
Dlhodobý hmotný majetok	012	3 802 895,02	3 473 307,55
Dlhodobý finančný majetok	025	0	0
Obežný majetok spolu	035	669 959,25	704 766,13
z toho :			
Zásoby	036	283,49	596,48
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	042		
Dlhodobé pohľadávky		0	0
Krátkodobé pohľadávky	063	21 450,46	15 584,95
Finančné účty	088	648 225,30	688 584,70
Časové rozlíšenie	113	4 034,98	2 555,77
Vlastné imanie a záväzky	118	4 489 561,87	4 199 750,67
Vlastné imanie	119	2 488 630,05	2 278 646,52
Výsledok hospodárenia	126	2 488 630,05	2 278 646,52
z toho :			
Nevysporiadaný HV	127	2 278 955,83	2 098 232,23
HV za účtovné obdobie	128	209 674,22	180 414,29
Záväzky	130	309 967,04	437 538,14
z toho :			
Rezervy	131	2 700	2 700
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	136	55 773,95	39 130,04
Dlhodobé záväzky	144	136 911,47	142 495,57
Krátkodobé záväzky	156	114 581,62	253 212,53
Bankové úvery a výpomoci		0	0
Časové rozlíšenie	185	1 690 964,78	1 483 566,01

Základne údaje výkazu ziskov a strát (v EUR)

Druh nákladov/výnosov	Riadok súvahy	Bežný rok	Predchádzajúci rok
Spotrebované nákupy	001	266 610,82	199 561,02
Služby	006	224 031,23	193 136,31
Osobné náklady	011	1 069 124,75	937 209,76
Dane a poplatky	017	617,96	293,00
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	021	40 314,00	14 567,92
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti	029	177 840,00	185 719,86
Rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti	031	37 521,76	30 001,94
Finančné náklady	040	31 564,95	21 580,54
Náklady na transfery	055	11 198,00	14 034,00
Náklady celkom	065	1 821 301,71	1 566 102,41
Tržby za vlastné výkony a tovar	066	100 887,60	89 109,00
Aktivácia	075	0,00	0,00
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	080	1 006 702,36	865 227,07
Ostatné výnosy	084	64 149,50	47 335,32
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	091	31 501,96	16 775,25
Finančné výnosy	101	3,50	15,10
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach	126	827 731,01	728 054,96
Výnosy celkom	136	2 030 975,93	1 746 516,70
Výsledok hospodárenia pred zdanením	137	209 674,22	180 414,29
Výsledok hospodárenia po zdanení	140	209 674,22	180 414,29

Prehľad pohľadávok (v EUR):

Pohľadávky	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
Pohľadávky celkom	21 450,46	15 584,95

Časové rozlíšenie aktív (v EUR):

Náklady budúcich období - predplatne (časopisy, poisťovacie služby)

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12 2017	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota v € k 31.12 2018
Náklady budúcich období	113	2 555,77	4 034,98	2 555,77	4 034,98

Finančný majetok (v EUR):

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12 2018	Hodnota v € k 31.12 2017
Pokladňa	089	597,81	935,59
Ceniny	090	208,00	996,20
Bankové účty	091+092	647 334,42	686 611,90
Výdavkový rozpočtový	093	69,07	25,01
Príjmový rozpočtový	094	16,00	16,00
Spolu	088	648 225,30	688 584,70

Vlastne imanie:

Názov položky	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12 2018	Hodnota v € k 31.12 2017
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia MR	127	2 278 955,83	2 098 232,23
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	128	209 674,22	180 414,29
Spolu	126	2 488 630,05	2 278 646,52

Rezervy zákonné:

Ostatný krátkodobé rezervy sú vytvorené na overenie účtovnej závierky, predpokladaný rok použitia rezerv – 2018

Položka rezerv	Hodnota v € k 31.12 2017	Tvorba +	Zníženie -	Hodnota v € k 31.12 2018
Ostatné krátkodobé rezervy	2 700	2 700	2 700	2 700
Spolu	2 700	2 200	2 700	2 700

Závázky podľa doby splatnosti:

Závázky podľa doby splatnosti	Hodnota v € k 31.12 2018	Hodnota v € k 31.12 2017
Krátkodobé záväzky (r. 156)	114 581,62	253 212,53
Dlhodobé záväzky (r. 144)	136 911,47	142 495,57
Spolu	251 493,09	395 708,10

1. Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

a) Závázky zo sociálneho fondu v EUR:

Sociálny fond	Hodnota v € k 31.12 2018	Hodnota v € k 31.12 2017
Stav k 31. decembru	4 212,19	3 437,84

b) Závazky so štátnym rozpočtom - ŠFRB a NDS

Opis položky	Hodnota v € k 31.12 2018	Hodnota v € k 31.12 2017
ŠFRB	132 026,23	137 850,04
NDS	4 358,27	132 181,24
Spolu	136 384,50	270 031,28

Časové rozlíšenie na strane pasív:

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12 2018	Hodnota v € k 31.12 2017
Výdavky budúcich období	186	0	0
Výnosy budúcich období	187	1 690 964,78	1 483 566,01
Spolu		1 690 964,78	1 483 566,01

Čl. IV.**Konsolidačné operácie**

- A) **Konsolidácia kapitálu** - predstavuje elimináciu podielov materskej účtovnej jednotky v dcérskej účtovnej jednotke s vlastným imaním dcérskej účtovnej jednotky, ktoré na tieto podiely pripadá. **Obec konsolidáciu kapitálu nerobila.**
- B) **Konsolidácia záväzkov a pohľadávok** - predstavuje vylúčenie vzájomných pohľadávok a záväzkov medzi účtovnou jednotkou v konsolidovanom celku, po identifikácii vzájomných pohľadávok a záväzkov sú eliminované v plnej výške.

Na prevedenie konsolidačných operácií softvérová firma IVES a.s. Košice, prispôsobila program tak, že je možné konsolidačné operácie urobiť dvoma spôsobmi a to:

- v účtovníctve kontovaných zápisom
- priamo výberom v programe konsolidácie zo súvahy Obce a Základnej školy, výkazu zisku a strát Obce a Základnej školy podľa konsolidačných operácií.

Obec Rozhanovce zaúčtovala v účtovníctve konsolidačné operácie kontovaným zápisom. Číslo účtovného dokladu ZZ0000000001.

Konsolidačné účty	Hodnota v €	Hodnota v €
Súvaha	MD	D
355 (zúčtovanie transferov obce) – záväzok ZŠ s MŠ	265 422,01	
355 (zúčtovanie transferov obce) – pohľadávka Obec		265 422,01
Spolu	265 422,01	265 422,01

C) **Konsolidácia medzivýsledku** - medzivýsledok vzniká pri predaji majetku medzi dvoma účtovnými jednotkami toho istého konsolidačného celku, pričom ocenenie majetku u kupujúceho je vyššie, než by bolo ocenenie majetku ak by k tejto transakcii nedošlo.

Obec konsolidáciu medzivýsledku nerobila.

D) **Konsolidácia nákladov a výnosov** - náklady a výnosy sa eliminujú vo výkaze ziskov a strát.

Na prevedenie konsolidačných operácií softvérová firma IVES a.s. Košice, prispôsobila program tak, že je možné konsolidačne operácie urobiť dvoma spôsobmi a to:

- c) v účtovníctve kontovaných zápisom
- d) priamo výberom v programe konsolidácie z výkazu zisku a strát Obce a Základnej školy.

Obec Rozhanovce zaúčtovala v účtovníctve konsolidačné operácie kontovaným zápisom. Číslo účtovného dokladu ZZ0000000001

Konsolidované účty	Suma v €	Suma v €
Výkaz ziskov a strát	Náklady	Výnosy
584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce / Obec	190 483,05	
691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce / ZŠ s MŠ		150 122,23
692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce / ZŠ s MŠ		2 345,20
691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce / ZŠ		33 325,22
692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce / ZŠ		4 690,40
588 – Náklady z odvodu z príjmov / ZŠ s MŠ	18 278,05	
588 – Náklady z odvodu z príjmov / ZŠ	12 389,21	
699 – Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov / Obec		30 667,26
Náklady a výnosy, ktoré ovplyvnili Výkaz ziskov a strát		

Spracovala: Ing. Viera Bombová

Rozhanovce, 15.04.2019

Viktor Gazdačko
starosta obce