

Textová časť - Poznámky ku Konsolidovanej účtovnej závierke k 31.12.2018

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 31.12.2018
Iné všeobecné údaje napr. obec uvedie počet obyvateľov;	2530

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/	Peter Sámel, 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 obstarávacou cenou

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 reálnou hodnotou.

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 reálnou hodnotou.

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 reálnou hodnotou

(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 2018 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 1 957 485,84 eur na účte 355.

– materská a dcérske 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.

V konsolidácii sa eliminoval nákladový účet 584 v sume 984 872,96 eur, 588 v sume 249 635,44 eur a 589 v sume 1 142,21 eur a výnosový účet 699 v sume 250 777,65 eur, 692 v sume 87 453,55 eur a 691 v sume 897 419,41 eur.

Názov organizácie	Účet- 692 - RO	Účet- 355 - RO
ZŠ s MŠ	440 923,49	440 923,49
ZUŠ	0,00	0,00
DSD	348 138,24	348 138,24
OS	192 015,68	192 015,68
spolu	1 957 485,84	1 957 485,84

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	316 388,08	316 388,08
ZUŠ	224 313,18	224 313,18
Domov seniorov Dolinka	130 340,15	130 340,15
Obecné služby	226 378,00	226 378,00
Odpis	87 453,55	
spolu	984 872,96	

Celková výška nákladov, ktoré boli vylúčené z agregovaného výkazu ziskov a strát a celková výška výnosov predstavovala čiastku 1 235 650,61 eur (984 872,96 + 250 777,65).

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	119 810,79	118 668,58
ZUŠ	16 166,90	16 166,90
Domov seniorov Dolinka	114 799,96	114 799,96
ZŠ s MŠ- účet 351		1 142,21
Obecné služby	Neúčtuje sa cez obec	Neúčtuje sa cez obec
spolu	250 777,65	250 777,65

Celková výška nákladov, ktoré boli vylúčené z agregovaného výkazu ziskov a strát a celková výška výnosov predstavovali čiastku 250 777,65 eur na účte 699 a 249 635,44 eur na účte 588 a 1 142,21 eur na účte 589.

Čl. III Informácie o údajoch aktív a pasív

A K T Í V A

Názov	Stav k 31.12.2017 v €	Stav k 31.12.2018 v €
Spolu majetok	6 237 385,89	8 477 627,45
Neobežný majetok	5 616 517,10	5 655 003,66
Dlhodobý nehmotný majetok	13 680,00	10 020,00
Dlhodobý hmotný majetok	5 101 439,10	5 143 585,66
Dlhodobý finančný majetok	501 398,00	501 398,00
Obežný majetok	617 451,31	859 587,39
Zásoby	5 232,84	2 701,31
Zúčtovanie medzi subjek.	0,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	54 506,38	44 442,76
Finančné účty	557 712,09	812 443,32
Poskyt návrat.fín.výpom.dlh.	0,00	0,00
Poskyt návrat.fín.výpom.krt.	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	3 417,48	4 408,35
Vzťahy k účt.klient.štát.pokl.	0,00	0,00

P A S Í V A

Názov	Stav k 31.12.2017 v €	Stav k 31.12.2018 v €
Vlastné imanie a záväzky	6 237 385,89	6 518 999,40
Vlastné imanie	3 539 559,10	3 745 564,90
Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00
Fondy	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia	3 539 559,10	3 745 564,90
Záväzky	578 737,33	607 843,91
Rezervy	11 518,96	21 157,30
Zúčtov.medzi subjekt VS	8 824,71	125 423,74
Dlhodobé záväzky	178 304,38	142 829,75
Krátkodobé záväzky	162 339,08	127 683,12
Bankové úvery a výpomoci	217 750,20	190 750,00
Časové rozlíšenie	2 119 089,46	2 165 590,59
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 + 215 647,14 EUR.

náklady k 31.12.2018	hlavná činnosť	podnikateľská činnosť	spolu v eur	k 31 12 2017
50-spotreb.nákupy	233 955,30	414 542,17	248 497,47	253 322,86
51-služby	205 234,36	4 758,43	209 992,79	228 343,36
52-ostatné náklady	1 280 294,96	4 275,88	1 284 570,84	1 242 526,05
53-dane a poplatky	1 380,72	167,35	1 548,07	694,60
54-ost.nákl.prev.čin.	37 170,44	53,41	37 223,85	21 325,76
55-odpisy	253 834,25	0,00	253 834,25	233 269,96
56-finančné náklady	13 585,88	107,40	13 693,28	14 637,71
57-mimoriadne nákl.	0,00	0,00	0,00	0,00
58-nákl. na tr. a z odv.p	28 948,00	0,00	28 948,00	25 138,92
celkom náklady	2 054 403,91	23 904,64	2 078 308,55	2 019 259,22
výnosy k 31.12.2018	hlavná činnosť	podnikateľská činnosť	spolu v eur	k 31 12 2017
60-tržby za vl.výkon.	305 642,54	24 220,56	329 863,10	325 672,70
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.	1 229 809,30	0,00	1 229 809,30	1 141 166,93
64-ostat.výnos z prev.	10 386,48	262,25	10 648,73	39 151,33
65-zúčt.rezerv a opr.p	1 226,01	0,00	1 226,01	1 100,00
66-finančné výnosy	97,15	0,00	97,15	121,80
67- mimor.výnos	0,00	0,00	0,00	50,64
68- výnos. z transf. ŠR	0,00	0,00	0,00	0,00
69- výnos. z transf. RO	722 356,48	0,00		666 624,72
celkom výnosy	2 269 517,96	24 482,81	2 294 000,77	2 173 888,12

- 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 2018 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2018.