

OBEC HEĽPA, FARSKÁ 588/2, 976 68 HEĽPA

**POZNÁMKY
KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY
OBCE HEĽPA
K 31.12.2018**

Heľpa, jún 2019

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Konsolidovaný celok

Konsolidujúca účtovná jednotka – materská účtovná jednotka

Názov: **Obec Heľpa**
Štatutárny orgán: Peter Hyriak – starosta obce
Sídlo: 976 68 Heľpa, Farská 588/2
IČO: 00 313 424
DIČ: 2021223083
Dátum vzniku ÚJ: r. 1990 na základe z. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

Konsolidovaná účtovná jednotka – dcérska účtovná jednotka so 100% podielom

Názov: **Základná škola Heľpa**
Právna forma: Rozpočtová organizácia obce s právnou subjektivitou
Štatutárny orgán: Mgr. Alena Milanová - riaditeľka školy
Sídlo: 976 68 Heľpa, Školská 604/17
IČO: 37 828 355
DIČ: 2021621855
Dátum vzniku ÚJ: 1.7.2002

Konsolidovaná účtovná jednotka – dcérska účtovná jednotka so 100% podielom

Názov: **Základná umelecká škola Heľpa**
Právna forma: Rozpočtová organizácia obce s právnou subjektivitou
Štatutárny orgán: Akad. mal. Erika Šandorová - riaditeľka školy
Sídlo: 976 68 Heľpa, Školská 590/3
IČO: 51 098 989
DIČ: 2120595906
Dátum vzniku ÚJ: 1.9.2017

2. Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia konsolidovaného celku verejnej správy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy: **83,47** (z toho počet vedúcich zamestnancov **7**)

3. Deň, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka účtovných jednotiek konsolidovaného celku

Individuálna účtovná závierka konsolidujúcej účtovnej jednotky Obce Heľpa bola zostavená dňa 11.3.2019.

Individuálna účtovná závierka konsolidovanej účtovnej jednotky ZŠ Heľpa bola zostavená dňa 15.3.2019.

Individuálna účtovná závierka konsolidovanej účtovnej jednotky ZUŠ Heľpa bola zostavená dňa 30.1.2019.

4. Názov a sídlo účtovnej jednotky, v ktorej má konsolidujúca účtovná jednotka podiely, ktoré nespĺňajú podmienky na zahrnutie do konsolidovaného celku s odôvodnením tohto nezahrnutia

Názov: Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s.
Sídlo: 974 01 Banská Bystrica, Partizánska cesta č.5
Počet cenných papierov: 16 916 ks v menovitej hodnote 34,00 Eur
Podiel obce na hlasovacích právach: 0,39 % (menej ako 20%)

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Metódy oceňovania použité pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

- a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou (zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním). Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi (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.
- b) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- c) Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou (zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním).
Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).
- d) 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 sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- f) Pri účtovaní nákladov a príjmov budúcich období sa uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Vykazujú sa vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

- g) 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 sa tvoria na základe zásady opatrnosti na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
- i) Pri účtovaní výdavkov a výnosov budúcich období sa uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Vykazujú sa 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) Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a k inému dňu, ak to ustanovuje osobitný predpis. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Kurzové straty 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. Postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku

Obec Heľpa pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky postupovala v súlade s § 22a zák. č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve v z.n.p. a podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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 v znení Opatrenia MF SR č. MF/007132/2018-31.

Pred zostavením individuálnych účtovných závierok účtovných jednotiek v konsolidovanom celku obce bolo vykonané odsúhlasenie koncoročných zostatkov a vzájomných vzťahov medzi týmito účtovnými jednotkami, ktoré vznikli zo vzájomných transakcií medzi subjektmi konsolidovaného celku.

Obec Heľpa pri samotnom zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2018 vychádzala zo svojej individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2018, ďalej z individuálnej účtovnej závierky konsolidovanej účtovnej jednotky ZŠ Heľpa a ZUŠ Heľpa k 31.12.2018 a zo štruktúry údajov, ktoré jej zo svojej individuálnej účtovnej závierky poskytl konsolidované účtovné jednotky v súlade s Metodickým pokynom MF SR.

V súlade s cit. metodickým pokynom MF SR pre subjekty územnej samosprávy za rok 2018 predstavujú súhrnný celok rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce a obec. Obchodná spoločnosť, v ktorej má obec akcie, nie je zahrnutá do konsolidácie, nakoľko má v nej podiel v zanedbateľnej výške.

3. Metódy a postupy konsolidácie

Konsolidujúca účtovná jednotka Obec Heľpa, ako zriaďovateľ svojich rozpočtových organizácií - dcérskych spoločností, má 100% podiel na výsledku hospodárenia konsolidovaných ÚJ, ktoré ovláda a vykonáva v nich podstatný vplyv. Obec použila u oboch ÚJ **metódu úplnej konsolidácie**. Pri tejto metóde obec prebrala majetok a záväzky, náklady a výnosy danej dcérskej účtovnej jednotky v plnej výške.

Obec postupovala podľa zásady ekonomickej jednotky, podľa ktorej sa konsolidovaná účtovná závierka zostavuje tak, ako keby účtovné jednotky do nej zahrňované boli jednou ekonomickou jednotkou.

Postup pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky:

1. prispôsobenie dcérskych individuálnych účtovných závierok prostredníctvom konsolidačného balíka,
2. vykonanie upravujúcich účtovných operácií, bez ktorých by nebolo možné vykonať elimináciu vzájomných vzťahov, vyplnenie odsúhlasovacieho formulára,
3. vytvorenie súčtových výkazov, a to súčtovej (agregovanej) súvahy a súčtového (agregovaného) výkazu zisku a strát,
4. samotná konsolidácia, resp. eliminácia vzájomných vzťahov materskej účtovnej jednotky a dcérskych účtovných jednotiek,
5. výsledkom konsolidačných úprav je zostavenie konsolidovanej súvahy a konsolidovaného výkazu ziskov a strát.

Konsolidačný balík bol vyhotovený jednotlivými dcérskymi spoločnosťami, ZŠ Heľpa a ZUŠ Heľpa, ktoré prispôbili svoju účtovnú závierku čo do štruktúry, obsahu, rozsahu, ocenenia predpisom platným pre konsolidovanú účtovnú závierku. V konsolidačnom balíku boli definované individuálne súvahy, výkazy ziskov a strát a jasne vymedzené vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy.

Z takto prispôbených individuálnych účtovných závierok na spoločný základ mohla obec spočítať jednoduchým matematickým sčítaním všetky súvahy a výkazy ziskov a strát, výsledkom čoho bola **súčtová (agregovaná) súvaha** a **súčtový (agregovaný) výkaz ziskov a strát**. V týchto súčtových výkazoch boli obsiahnuté aj položky ako výsledky vzájomných transakcií.

Následne mohlo dôjsť ku konsolidácii, resp. eliminácii vzájomných vzťahov. V súvislosti s konsolidáciou bolo potrebné vylúčiť vzájomné transakcie medzi obcou a jej dcérskymi účtovnými jednotkami.

4. Vzájomné vzťahy v konsolidovanom celku Obce Heľpa a ZŠ Heľpa

- a) eliminácia kapitálu - neboli potrebné vzájomné eliminácie,
- b) eliminácia pohľadávok a záväzkov - boli vykonané vzájomné eliminácie celkom vo výške **2.549,94 Eur**:

Obec evidovala vo vzťahu k RO k 31.12.2018 tieto pohľadávky zo zúčtovania medzi subjektami VS:

- **na účte 351** – zúčtovanie odvodov budúcich príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa na strane MD vo výške 1.274,97 Eur predpis neodvedeného príjmu,

RO evidovala vo vzťahu k obci k 31.12.2018 tieto záväzky zo zúčtovania medzi subjektami VS:

- **na účte 351** – zúčtovanie odvodov budúcich príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa na strane D vo výške 1.274,97 Eur predpis neodvedeného príjmu,

c) eliminácia medzivýsledku - neboli potrebné vzájomné eliminácie,

d) eliminácia nákladov a výnosov – **boli vykonané** vzájomné eliminácie celkom vo výške **31.956,27 Eur**:

Obec evidovala vo vzťahu k RO k 31.12.2018 tieto náklady:

- **na účte 502** - spotreba energií na strane MD vo výške 160,00 Eur za spotrebu energií počas volieb (RO evidovala na účte 502 - spotreba energií refundáciu nákladov na strane D – 160,00 Eur),

- **na účte 584** – náklady na transfery z rozpočtu obce do rozpočtových organizácií zriadených obcou vo výške 23.569,12 Eur z toho:

- bežný transfer na Školský klub detí 20.000,- Eur,
- bežný transfer vlastného príjmu RO 3.469,12 Eur,
- bežný transfer na spolufinancovanie projektu RO 100,00 Eur,

(RO evidovala na účte 691 – výnosy z BT z rozpočtu obce vo výške 23569,12 Eur).

Obec evidovala vo vzťahu k RO k 31.12.2018 tieto výnosy:

- **na účte 602** – výnosy z predaja služieb vo výške 295,12 Eur za stočné (RO ich evidovala ako náklad na účte 502 – spotreba energií vo výške 295,12 Eur),

- **na účte 633** – výnosy z poplatkov vo výške 103,00 Eur za MP za odvoz KO a správny poplatok, (RO ich evidovala ako náklad na účte 538 – ostatné dane a poplatky vo výške 103,00 Eur),

- **na účte 648** – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti vo výške 6.500,- Eur za služby spracovania PAM a účtovníctva (RO evidovala ako náklad na účte 518 – ostatné služby vo výške 6.500,- Eur),

- **na účte 699** – výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov vo výške 1.489,03 Eur (RO evidovala na účte 588 – náklady z odvodu príjmov ako vlastný príjem RO vo výške 3.469,12 Eur, 589 – náklady z budúceho odvodu príjmov vo výške -1980,09 Eur)

5. Vzájomné vzťahy v konsolidovanom celku Obce Heľpa a ZUŠ Heľpa

- a) eliminácia kapitálu - neboli potrebné vzájomné eliminácie,
- b) eliminácia pohľadávok a záväzkov - neboli vykonané vzájomné eliminácie,
- c) eliminácia medzivýsledku - neboli potrebné vzájomné eliminácie,
- d) eliminácia nákladov a výnosov – **boli vykonané** vzájomné eliminácie celkom vo výške **220.384,97 Eur**:

Obec evidovala vo vzťahu k RO k 31.12.2018 tieto náklady:

- **na účte 584** – náklady na transfery z rozpočtu obce do rozpočtových organizácií zriadených obcou vo výške 205.000,39 Eur z toho:

- bežný transfer na ZUŠ 194.756,00 Eur,
- bežný transfer vlastného príjmu RO 10.244,39 Eur,

(RO evidovala na účte 691 – výnosy z BT z rozpočtu obce vo výške 205.000,39 Eur).

Obec evidovala vo vzťahu k RO k 31.12.2018 tieto výnosy:

- **na účte 602** – výnosy z predaja služieb vo výške 47,60 Eur za stočné
(RO ich evidovala ako náklad na účte 518 – ostatné služby vo výške 47,60 Eur),

- **na účte 633** – výnosy z poplatkov vo výške 4,50 Eur za MP za odvoz KO,
(RO ich evidovala ako náklad na účte 538 – ostatné dane a poplatky vo výške 4,50 Eur),

- **na účte 648** – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti vo výške 1.322,77 Eur z toho:
- za služby spojené s užívaním priestorov 3.888,09 Eur (RO evidovala ako náklad na účte 502 – spotreba energií vo výške 3.888,09 Eur),
- za služby SpÚ školstva za spracovanie agendy 1.200,00 Eur (RO evidovala ako náklad na účte 518 – ostatné služby vo výške 1.200,00 Eur),

- **na účte 699** – výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov vo výške 10.244,39 Eur
(RO evidovala na účte 588 – náklady z odvodu príjmov ako vlastný príjem RO vo výške 10.244,39 Eur).

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív konsolidovaného celku

Bilancia obsahuje údaje o majetku, vlastnom imaní a záväzkoch konsolidovaného celku. Obec čerpala údaje z účtovného výkazu Konsolidovaná súvaha ÚJ VS za účtovné obdobie k 31.12.2018.

AKTÍVA	SÚ	Obec IUZ	ZŠ IUZ	ZUŠ IUZ	Agregovaná súvaha	Eliminácie	Kons.SÚV.r.18	Kons.SÚV.r.17
Neobežný majetok		6 701 898,44	1 035,06	0,00	6 702 933,50	0,00	6 702 933,50	6 621 147,35
Dlhodobý nehmotný majetok	01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	02	6 126 754,44	1 035,06	0,00	6 127 789,50	0,00	6 127 789,50	6 046 003,35
Pozemky	031	456 628,62	0,00	0,00	456 628,62	0,00	456 628,62	355 342,06
Umelecké diela a zbierky	032	3 916,88	0,00	0,00	3 916,88	0,00	3 916,88	3 916,88
Stavby	021-081	5 232 388,53	1 035,06	0,00	5 233 423,59	0,00	5 233 423,59	5 236 226,22
Samostatné hnutelné veci	022-082	71 432,64	0,00	0,00	71 432,64	0,00	71 432,64	72 538,80
Dopravné prostriedky	023-083	213 890,59	0,00	0,00	213 890,59	0,00	213 890,59	226 931,99
Ostatný DHM	029-089	290,00	0,00	0,00	290,00	0,00	290,00	332,00
Obstaranie DHM	042	148 207,18	0,00	0,00	148 207,18	0,00	148 207,18	150 715,40
Dlhodobý finančný majetok	06	575 144,00	0,00	0,00	575 144,00	0,00	575 144,00	575 144,00
Ostatný DFM	063	575 144,00	0,00	0,00	575 144,00	0,00	575 144,00	575 144,00
Obežný majetok		568 333,08	31 329,07	14 454,30	614 116,45	-1 274,97	612 841,48	501 859,70
Zásoby	11	10 458,75	0,00	0,00	10 458,75	0,00	10 458,75	13 432,36
Materiál	112	10 458,75	0,00	0,00	10 458,75	0,00	10 458,75	13 432,36
Zúčt. medzi subj. VS	351	1 274,97	0,00	0,00	1 274,97	-1 274,97	0,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky	3xx	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	3xx	16 200,75	1 274,97	0,00	17 475,72	0,00	17 475,72	23 479,00
Ostatné pohľadávky	315	2 949,27	1 274,97	0,00	4 224,24	0,00	4 224,24	6 460,72
Pohľadávky z nedaň. príjmov obcí	318-391	10 556,10	0,00	0,00	10 556,10	0,00	10 556,10	10 919,60
Pohľadávky z daň. príjmov obcí	319	1 777,21	0,00	0,00	1 777,21	0,00	1 777,21	1 499,07
Pohľadávky voči zamestnancom	335	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5,50
Iné pohľadávky	378	918,17	0,00	0,00	918,17	0,00	918,17	4 594,11
Finančné účty	2xx	540 398,61	30 054,10	14 454,30	584 907,01	0,00	584 907,01	464 948,34
Pokladnica	211	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bankové účty	221	540 398,61	30 054,10	14 454,30	584 907,01	0,00	584 907,01	464 948,34
Poskytnúvrat.fín.výpomoci dlhodobé	27x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Poskytnúvrat.fín.výpomoci FO	277	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	38x	6 801,30	1 063,24	241,16	8 105,70	0,00	8 105,70	6 042,92
Náklady budúcich období	381	5 916,48	1 063,24	241,16	7 220,88	0,00	7 220,88	5 909,94
Príjmy budúcich období	385	884,82	0,00	0,00	884,82	0,00	884,82	132,98
MAJETOK SPOLU:		7 277 032,82	33 427,37	14 695,46	7 325 155,65	-1 274,97	7 323 880,68	7 129 049,97

PASÍVA	SÚ	Obec IUZ	ZŠ IUZ	ZUŠ IUZ	Agregovaná súvaha	Eliminácie	Kons.r.18	Kons.r.17
Vlastné imanie		3 777 752,64	-1 163,73	116,71	3 776 705,62	0,00	3 776 705,62	3 569 968,82
Oceňovacie rozdiely	41x	13 635,67	0,00	0,00	13 635,67	0,00	13 635,67	13 635,67
Oceňovacie rozdiely z kapit.účastín	415	13 635,67	0,00	0,00	13 635,67	0,00	13 635,67	13 635,67
Fondy	42x	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia		3 764 116,97	-1 163,73	116,71	3 763 069,95	0,00	3 763 069,95	3 556 333,15
Nevýsp.výsl.hosp. min. rokov	428	3 522 954,26	-1 576,85	-44,26	3 521 333,15	0,00	3 521 333,15	3 567 101,36
Výsledok hosp. za účt.obdobie		241 162,71	413,12	160,97	241 736,80	0,00	241 736,80	-10 768,21
Závazky		100 725,80	31 459,58	14 578,75	146 764,13	-1 274,97	145 489,16	136 662,92
Rezervy		30 430,00	0,00	0,00	30 430,00	0,00	30 430,00	22 965,00
Ostatné krátkodobé rezervy	323	30 430,00	0,00	0,00	30 430,00	0,00	30 430,00	22 965,00
Zúčt. medzi subj. VS	351	0,00	1 274,97	0,00	1 274,97	-1 274,97	0,00	0,00
Dlhodobé záväzky		20 123,71	2 145,38	1 065,71	23 334,80	0,00	23 334,80	21 473,98
Ostatné dlhodobé záväzky	479	16 816,89	0,00	0,00	16 816,89	0,00	16 816,89	17 633,95
Závazky zo sociálneho fondu	472	3 306,82	2 145,38	1 065,71	6 517,91	0,00	6 517,91	3 840,03

Krátkodobé záväzky		50 172,09	28 039,23	13 513,04	91 724,36	0,00	91 724,36	92 223,94
Dodávatelia	321	5 283,89	130,27	124,45	5 538,61	0,00	5 538,61	4 029,78
Nevyfakturované dodávky	326	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Iné záväzky	379	447,69	864,58	119,43	1 431,70	0,00	1 431,70	3 282,00
Zamestnanci	331	25 239,90	14 166,72	7 332,67	46 739,29	0,00	46 739,29	46 477,31
Zúčt. s org.soc.poist.a zdr.poist.	336	15 914,87	10 392,24	4 820,43	31 127,54	0,00	31 127,54	31 092,28
Daň z príjmov	341	325,50			325,50		325,50	1 100,00
Ostatné priame dane	342	2 960,24	2 485,42	1 116,06	6 561,72	0,00	6 561,72	6 242,57
Transfery a zúčt.subj. mimo VS	372	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bankové úvery a výpomoci		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bankové úvery dlhodobé	461	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Časové rozlíšenie		3 398 554,38	3 131,52	0,00	3 401 685,90	0,00	3 401 685,90	3 422 418,23
Výdavky budúcich období	383	25,51	0,00	0,00	25,51	0,00	25,51	0,00
Výnosy budúcich období	384	3 398 528,87	3 131,52	0,00	3 401 660,39	0,00	3 401 660,39	3 422 418,23
VLASTNÉ IMANIE A ZÁV. SPOLU:		7 277 032,82	33 427,37	14 695,46	7 325 155,65	-1 274,97	7 323 880,68	7 129 049,97

Čl. IV

Informácie o údajoch nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia konsolidovaného celku

Bilancia obsahuje údaje o nákladoch a výnosoch, výsledku hospodárenia konsolidovaného celku. Obec čerpala údaje z účtovného výkazu Konsolidovaný výkaz ziskov a strát ÚJ VS za účtovného obdobia k 31.12.2018.

NÁKLADY	Účet	Obec IUZ	ZŠ IUZ	ZUŠ IUZ	Agregovaný VZS	Eliminácie	Konsol.18	Konsol.17
Spotrebované nákupy		217 259,89	43 861,17	22 981,94	284 103,00	-4 183,21	279 919,79	258 327,01
Spotreba materiálu	501	153 944,42	30 436,54	19 083,78	203 464,74	0,00	203 464,74	175 875,83
Spotreba energie	502	63 315,47	13 424,63	3 898,16	80 638,26	-4 183,21	76 455,05	82 451,18
Služby		111 470,35	21 704,08	5 244,63	138 419,06	-7 747,60	130 671,46	143 263,51
Opravy a udržiavanie	511	32 222,71	1 882,32	0,00	34 105,03	0,00	34 105,03	17 808,96
Cestovné	512	1 486,45	103,90	686,15	2 276,50	0,00	2 276,50	2 325,33
Náklady na reprezentáciu	513	2 798,78	80,27	0,00	2 879,05	0,00	2 879,05	1 419,88
Ostatné služby	518	74 962,41	19 637,59	4 558,48	99 158,48	-7 747,60	91 410,88	121 709,34
Ostatné náklady		577 793,49	406 263,04	175 909,15	1 159 965,68	0,00	1 159 965,68	1 080 976,80
Mzdové náklady	521	410 340,86	287 119,56	127 171,12	824 631,54	0,00	824 631,54	764 071,31
Zákonné sociálne poistenie	524	142 166,98	99 889,19	44 495,45	286 551,62	0,00	286 551,62	267 439,98
Ostatné sociálne poistenie	525	2 550,00	4 651,33	530,00	7 731,33	0,00	7 731,33	7 733,45
Zákonné sociálne náklady	527	22 735,65	14 602,96	3 712,58	41 051,19	0,00	41 051,19	41 732,06
Dane a poplatky		3 302,68	116,90	4,50	3 424,08	-107,50	3 316,58	3 172,36
Ostatné dane a poplatky	538	3 302,68	116,90	4,50	3 424,08	-107,50	3 316,58	3 172,36
Ostatné náklady prevádz.činnosť		67 553,23	194,59	0,00	67 747,82	0,00	67 747,82	34 320,67
Zost.cena predaného DHM	541	311,35	0,00	0,00	311,35	0,00	311,35	5 163,67
Zmluv.pokuty,penále,úroky z omeš.	544	0,00	4,99	0,00	4,99	0,00	4,99	0,00
Ostatné pokuty,penále,úroky z omeš.	545	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00
Ostatné náklady na prev.činn.	548	67 241,88	189,60	0,00	67 431,48	0,00	67 431,48	28 657,00

Odpisy, rezervy, OP z prev., fin. čin.		236 279,00	179,28	0,00	236 458,28	0,00	236 458,28	371 282,13
Odpisy DHM	551	218 974,00	179,28	0,00	219 153,28	0,00	219 153,28	348 317,13
Tvorba ostatných rezerv z prev. čin.	553	17 305,00	0,00	0,00	17 305,00	0,00	17 305,00	22 965,00
Finančné náklady		11 739,64	874,98	699,20	13 313,82	0,00	13 313,82	12 925,03
Predané cen.papiere a podiely	561	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Úroky	562	711,69	0,00	0,00	711,69	0,00	711,69	714,37
Ostatné finančné náklady	568	11 027,95	874,98	699,20	12 602,13	0,00	12 602,13	12 210,66
Mimoriadne náklady		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Náklady na transfery		245 669,51	1 489,03	10 244,39	257 402,93	-240 302,93	17 100,00	9 300,00
Nákl.na transfz rozp. obce do RO	584	228 569,51	0,00	0,00	228 569,51	-228 569,51	0,00	0,00
Nákl.na tran.z rozp. obce subj.mimo VS	586	17 100,00	0,00	0,00	17 100,00		17 100,00	9 300,00
Náklady z odvodu príjmov	588	0,00	3 469,12	10 244,39	13 713,51	-13 713,51	0,00	0,00
Náklady z bud. odvodu príjmu	589	0,00	-1 980,09		-1 980,09	1 980,09	0,00	0,00
NÁKLADY:		1 471 067,79	474 683,07	215 083,81	2 160 834,67	-252 341,24	1 908 493,43	1 913 567,51
Splatná daň z príjmov	591	325,50			325,50		325,50	1 100,00
NÁKLADY CELKOM:		1 471 393,29	474 683,07	215 083,81	2 161 160,17	-252 341,24	1 908 818,93	1 914 667,51

VÝNOSY	Účet	Obec IUZ	ZŠ IUZ	ZUŠ IUZ	Aggregovaný VZS	Eliminácie	Konsol.18	Konsol.17
Tržby za vlastné výkony a tovar		98 321,28	1 278,00	10 155,00	109 754,28	-342,72	109 411,56	107 327,10
Tržby z predaja služieb	602	98 321,28	1 278,00	10 155,00	109 754,28	-342,72	109 411,56	107 327,10
Aktívacia		4 392,22	0,00	0,00	4 392,22	0,00	4 392,22	6 275,65
Aktívacia materiálu	621	4 392,22	0,00	0,00	4 392,22	0,00	4 392,22	5 447,12
Aktívacia DHM	624	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	828,53
Daňové a colné výnosy a z poplatkov		1 084 261,92	0,00	0,00	1 084 261,92	-107,50	1 084 154,42	1 038 834,61
Daňové výnosy samosprávy	632	1 061 262,52	0,00	0,00	1 061 262,52	0,00	1 061 262,52	1 010 477,61
Výnosy z poplatkov	633	22 999,40	0,00	0,00	22 999,40	-107,50	22 891,90	28 357,00
Ostatné výnosy z prevádz.činnosti		267 055,81	2 552,50	83,20	269 691,51	-11 588,09	258 103,42	212 657,88
Tržby z predaja DHM	641	444,88	0,00	0,00	444,88	0,00	444,88	5 250,84
Tržby z predaja materiálu	642	235,40	0,00	0,00	235,40	0,00	235,40	1 350,60
Ostatné pokuty	645	90,00	0,00	0,00	90,00	0,00	90,00	0,00
Ostatné výnosy z prevádz.činnosti	648	266 285,53	2 552,50	83,20	268 921,23	-11 588,09	257 333,14	206 056,44
Zúčtov. rezerv, OP z prev., fin. čin.		9 230,00	610,00	0,00	9 840,00	0,00	9 840,00	11 910,00
Zúčtov. ost.rezerv z prevádz.čin.	653	9 230,00	610,00	0,00	9 840,00	0,00	9 840,00	11 910,00
Zúčt. ost. oprav. pol. z prev. čin.	658	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finančné výnosy		257,99	46,76	6,19	310,94	0,00	310,94	409,16
Tržby z predaja cen.papierov a podiel	661	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Úroky	662	257,99	46,76	6,19	310,94	0,00	310,94	409,16
Mimoriadne výnosy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Náhrady škôd	672	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Výnosy z transferov a rozp. príjmov		249 036,78	470 608,93	205 000,39	924 646,10	-240 302,93	684 343,17	526 484,90
Výnosy z BT z rozpočtu obce	691	0,00	23 569,12	205 000,39	228 569,51	-228 569,51	0,00	0,00
Výn.sam.z BT zo ŠR, iných subj.VS	693	85 982,73	445 100,15	0,00	531 082,88	0,00	531 082,88	506 359,30
Výn.sam.z KT zo ŠR, iných subj.VS	694	127 741,72	179,28	0,00	127 921,00	0,00	127 921,00	2 640,60
Výn.sam.z BT subj.mimoVS	697	12 840,00	1 760,38	0,00	14 600,38	0,00	14 600,38	17 485,00
Výn.sam.z KT subj.mimo VS	698	10 738,91	0,00	0,00	10 738,91	0,00	10 738,91	0,00
Výn.sam.z odvodu rozp.príjmov	699	11 733,42	0,00	0,00	11 733,42	-11 733,42	0,00	0,00
VÝNOSY SPOLU:		1 712 556,00	475 096,19	215 244,78	2 402 896,97	-252 341,24	2 150 555,73	1 903 899,30

Výsledok hospodárenia konsolidovaného celku po zdanení za rok 2018

VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	Účet	Obec IUZ	ZŠ IUZ	ZUŠ IUZ	Aggregovaný VZS	Eliminácia	Konsol.18	Konsol.17
NÁKLADY SPOLU:	5xx	1 471 393,29	474 683,07	215 083,81	2 161 160,17	-252 341,24	1 908 818,93	1 914 667,51
VÝNOSY SPOLU:	6xx	1 712 556,00	475 096,19	215 244,78	2 402 896,97	-252 341,24	2 150 555,73	1 903 899,30
Výsledok hospodárenia		241 162,71	413,12	160,97	241 736,80	0,00	241 736,80	-10 768,21

Čl. V

Informácie o rozpočte konsolidovaného celku

Rozpočtové hospodárenie obce Heľpa sa počas roka 2018 riadilo rozpočtom zostaveným v súlade s §10 cit. zákona, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 575 dňa 11.12.2017. Upravený rozpočet predstavuje schválený rozpočet zmenený 7. rozpočtovými opatreniami podľa ust. § 14 cit. zákona.

Operatívna evidencia všetkých vykonaných rozpočtových opatrení:

Por.č.	Uz.č.	zo dňa	Rozpočtové opatrenie	Zmena v príjmoch v Eur	Zmena vo výdavkoch v Eur
1.	595	8.2.2018	§14 ods.2 písm.b), c), d)	11 811	11 811
2.	623	22.3.2018	§14 ods.2 písm.b), c), d)	-59 790	-59 790
3.	679	24.5.2018	§14 ods.2 písm.b), c), d)	4 050	4 050
4.	697	25.6.2018	§14 ods.2 písm.b), c), d)	49 912	49 912
5.	714	10.8.2018	§14 ods.2 písm.b), c), d)	33 646	33 646
6.	765	29.11.2018	§14 ods.2 písm.b), c), d)	11 194	11 194
7.		28.12.2018	§14 ods.2 písm.a)	0	0

Poznámka: § 14 ods. 2 písm.

- a) presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky
- b) povolené prekročenie a viazanie príjmov,
- c) povolené prekročenie a viazanie výdavkov,
- d) povolené prekročenie a viazanie finančných operácií.

Rekapitulácia rozpočtového hospodárenia za rok 2018

REKAPITULÁCIA ROZPOČTU			
Názov položky	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočné plnenie 12/2018
príjmy bežného rozpočtu	1 935 086	2 012 948	1 923 989,95
výdavky bežného rozpočtu	1 885 286	1 940 009	1 667 910,21
<i>stav bežného rozpočtu</i>	49 800	72 939	256 079,74
príjmy kapitálového rozpočtu	527 300	546 400	60 444,88
výdavky kapitálového rozpočtu	1 074 100	1 117 400	199 887,17
<i>stav kapitálového rozpočtu</i>	-546 800	-571 000	-139 442,29
finančné operácie príjmové	547 940	501 801	129 335,77
finančné operácie výdavkové	50 940	3 740	879,06
<i>rozdiel finančných operácií</i>	497 000	498 061	128 456,71
CELKOVÝ STAV ROZPOČTU OBCE s RO:	0	0	245 094,16

Výsledok rozpočtového hospodárenia obec zisťuje podľa ustanovenia § 2 a § 10 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení nesk. predpisov po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako **výsledok bilancie celkových príjmov a celkových výdavkov rozpočtu obce** (vrátane príjmov a výdavkov svojich zriadených rozpočtových organizácií).

Stav hospodárenia	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť 12/18	Skutočnosť 12/17
Celkové príjmy:	2 462 386	2 559 348	1 984 434,83	1 817 023,75
bežné príjmy obce	1 919 276	1 993 449	1 904 852,86	1 790 113,07
kapitálové príjmy obce	527 300	546 400	60 444,88	15 233,88
bežné príjmy RO	15 810	19 499	19 137,09	11 676,80
Celkové výdavky:	2 959 386	3 057 409	1 867 797,38	1 735 645,84
bežné výdavky obce	1 202 186	1 259 098	987 361,12	975 419,01
kapitálové výdavky obce	1 074 100	1 117 400	199 887,17	227 336,03
bežné výdavky RO	683 100	680 911	680 549,09	532 890,80
Výsledok rozpočtového hospodárenia obce:	-497 000	-498 061	116 637,45	81 377,91

Vývoj rozpočtového hospodárenia obce

Druh rozpočtu	Rozpočet 2015 skutočnosť	Rozpočet 2016 skutočnosť	Rozpočet 2017 skutočnosť	Rozpočet 2018 skutočnosť	Rozpočet 2019 plán	Rozpočet 2020 plán	Rozpočet 2021 plán
príjmy bežného rozpočtu	1 554 445	1 653 952	1 801 789	1 923 990	2 160 910	2 092 630	2 041 490
výdavky bežného rozpočtu	1 363 956	1 454 280	1 508 309	1 667 910	2 152 110	2 083 830	2 032 690
Bežný rozpočet	190 489	199 672	293 480	256 080	8 800	8 800	8 800
príjmy kapitálového rozpočtu	159 695	2 430	15 234	60 445	620 702	201 000	201 000
výdavky kapitálového rozpočtu	162 390	241 920	227 336	199 887	1 020 702	252 000	212 000
Kapitálový rozpočet	-2 695	-239 490	-212 102	-139 442	-400 000	-51 000	-11 000
finančné operácie príjmové	196	84 555	87 331	129 336	402 140	53 140	13 140
finančné operácie výdavkové	41 850	37 223	789	879	10 940	10 940	10 940
Finančné operácie	-41 654	47 332	86 542	128 457	391 200	42 200	2 200
CELKOVÝ STAV:	146 140	7 514	167 920	245 094	0	0	0

Hodnotenie plnenia programov obce za rok 2018

Programovú štruktúru programového rozpočtu obce Heľpa tvorí 11 programov, 42 podprogramov a 32 prvkov a projektov. Čerpanie finančných prostriedkov podľa programovej štruktúry je spracované do nasledovnej tabuľky:

Rozpočtový program	Rozpočtové výdavky /názov položky/	Skutočnosť k 31.12.18	Skutočnosť k 31.12.17
1 - Plánovanie, manažment a kontrola (manažment obce, vnútorná kontrola, členstvo v organizáciách, plánovanie rozvoja, propagácia a prezentácia)	610 – Mzdové náklady	96 367,04	79 803,55
	620 – Poistné	38 224,28	32 046,52
	630 – Tovary a služby	46 306,25	45 086,32
	640 – Bežné transfery	7 967,46	4 975,57
	650 – Splácanie úrokov z úverov	0,00	0,00
	710 – Obst. kapitálových aktív	19 842,30	51 368,90
	810 – Ostatné výdavkové operácie	62,00	0,00
	820 – Splácanie istín	817,06	788,87
	Spolu	209 586,39	214 069,73
2 - Služby občanom (organizácia slávnostných obradov, matričná činnosť, cintorínske a pohrebné služby, obecný rozhlas, noviny, zdravotné stredisko, správa a evidencia majetku obce, spoločné úradovne, voľby)	610 – Mzdové náklady	75 428,11	72 878,27
	620 – Poistné	25 985,76	25 872,35
	630 – Tovary a služby	79 978,14	71 631,58
	640 – Bežné transfery	2 652,93	1 354,05
	710 – Obst. kapitálových aktív	6 446,70	7 263,33
	Spolu	190 491,64	178 999,58
3 – Bezpečnosť (ochrana pred požiarmi, civilná ochrana)	610 – Mzdové náklady	1 692,54	1 556,03
	620 – Poistné	930,54	1 056,26
	630 – Tovary a služby	8 803,91	9 635,27
	640 – Bežné transfery	166,00	100,00
	710 – Obst. kapitálových aktív	76 359,13	11 866,80
	Spolu	87 952,12	24 214,36
4 – Komunikácie (správa a údržba miestnych komunikácií)	610 – Mzdové náklady	2 193,95	2 708,55
	620 – Poistné	766,70	945,60
	630 – Tovary a služby	18 632,48	15 017,17
	710 – Obst. kapitálových aktív	61 150,52	0,00
	Spolu	82 743,65	18 671,32
5 – Odpadové hospodárstvo (nakladanie s odpadom, kanalizácia a ČOV, zberný dvor)	610 – Mzdové náklady	19 954,28	19 304,91
	620 – Poistné	6 989,06	5 414,46
	630 – Tovary a služby	49 436,35	50 127,08
	710 – Obst. kapitálových aktív	2 304,60	1 498,20
	Spolu	78 684,29	76 344,65
6 – Vzdelávanie (materská škola, školská jedáleň + RO základná škola a základná umelecká škola)	610 – Mzdové náklady	517 845,45	491 351,70
	620 – Poistné	185 562,75	178 286,58
	630 – Tovary a služby	191 688,56	142 127,71
	640 – Bežné transfery	1 245,04	1 541,69
	710 – Obst. kapitálových aktív	22 442,20	14 359,36
	Spolu s RO = za obec	918 784,00	827 667,04
7 – Šport (dotácie na šport, infraštruktúra pre telovýchovu a šport, prevádzka športového areálu)	610 – Mzdové náklady	0,00	1 540,80
	620 – Poistné	0,00	543,93
	630 – Tovary a služby	8 592,30	3 633,72
	640 – Bežné transfery	13 000,00	9 100,00
	710 – Obst. kapitálových aktív	3 568,34	106 382,75
	Spolu	25 160,64	121 201,20
8 – Kultúra (organizácia kultúrnych podujatí, amfiteáter, miestna ľudová knižnica, príspevky na kultúrne podujatia a spoločenské aktivity)	610 – Mzdové náklady	8 808,44	8 237,67
	620 – Poistné	3 144,04	3 186,67
	630 – Tovary a služby	56 129,92	46 738,88
	640 – Bežné transfery	26 675,00	28 849,00
	Spolu	94 757,40	87 012,22
9 - Prostredie pre život (verejné osvetlenie, správa a údržba zelene)	610 – Mzdové náklady	1 759,48	1 045,53
	620 – Poistné	663,69	590,83
	630 – Tovary a služby	19 612,97	19 695,23
	710 – Obst. kapitálových aktív	7 773,38	0,00
	Spolu	29 809,52	21 331,59
10 – Bývanie (správa a údržba bytového fondu obce, individuálna bytová výstavba v obci)	630 – Tovary a služby	2 903,76	1 088,25
	650 – Splácanie úrokov z úverov	686,18	714,37
	710 – Obst. kapitálových aktív	0,00	34 596,69
	Spolu	3 589,94	36 399,31
11 – Sociálne služby (opatrovateľská služba v byte občana, starostlivosť o občanov v núdzi, starostlivosť o seniorov)	610 – Mzdové náklady	96 052,92	83 786,33
	620 – Poistné	32 157,88	28 587,44
	630 – Tovary a služby	10 901,66	14 337,68
	640 – Bežné transfery	8 004,39	3 812,26
	Spolu	147 116,85	130 523,71
Výdavky celkom:		1 868 676,44	1 736 434,71

Heľpa, 19. jún 2019

