

Poznámky k 31.12.2018
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	33,66 - v tom: 33 Obec; 64 ZŠ s MŠ Hrabušice, 4 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 31.12.2018

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 zahŕňa 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 31.12.2017
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2018
- 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: 9 547,66 €, v tom:

- rezervy materskej účtovnej jednotky činili: 2 400,- €, (na overenie individuálnej účtovnej závierky)
- rezervy dcérskej účtovnej jednotky ZŠ s MŠ Hrabušice činili: 7 147,66 €,
- rezervy dcérskej účtovnej jednotky Autocamping Podlesok, s.r.o. činili: 0,- €

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

Konsolidovaný celok vykazuje:

1. splácanie úveru zo ŠFRB na Bytový dom č. 527 – 10 b.j. Hrabušice vo výške: 9 524,17 €, úroky z úveru činili: 1 838,87 €, zostatok úveru zo ŠFRB k 31.12.2018: 175 237,80 €
- splátky 1.úveru zo Slovenskej Sporiteľne, a.s. za 1-12/2018 vo výške: 49 692,00 €, Zostatok 1. Úveru k 31.12.2018: 242 955,78 €
- Splátky 2. Úveru zo Slovenskej Sporiteľne, a.s. za 1-12/2018 vo výške: 15 960,00 €, Zostatok 2. Úveru k 31.12.2018: 79 509,99 €
- Splátky 3. Úveru zo Slovenskej Sporiteľne, a.s. za 1-12/2018 vo výške: 14 424,00 €, Zostatok 3. Úveru k 31.12.2018: 72 036,00 €
- Splátky 4. Úveru zo Slovenskej sporiteľne, a.s. Zostatok 4. Úveru k 31.12.2018 221 861,52 €
/Obec prijala bankový úver v roku 2018 na výstavbu chodníka pre peších v sume 221 861,52 € na základe uznesenia zastupiteľstva č. 437/10/2018 zo dňa 15.10.2018/

Splátky istiny z úverov celkom za rok 2018: 80 076,- €, zostatok úverov zo Slovenskej Sporiteľne k 31.12.2018 celkom: 616 363,29 €

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

Obec Hrabušice vykonávala v r. 2018 podnikateľskú činnosť a to na parkovisku Podlesok a parkovisku Píla. 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: 70 042,16 €,
- výnosy za parkovné na parkovisku Píla: 12 108,78 €
- Výnosy z podnikateľskej činnosti obce celkom činia: 82 221,30 € /bez DPH

Náklady – popis a výška nákladov z podnikateľskej činnosti:

- Náklady za prenájom parkoviska: 26 038,70 €
- Prenájom toaletných kabínok: 1 807,50 €
- Mzdové náklady pracovníkov na parkovisku: 33 476,36 €
- Odvody z miezd pracovníkov pracoviska: 7 125,18 €
- Spotreba materiálu: 815,32 €
- Opravy, Údržba: (servis registračných pokladníc, fiškálna plomba): 376,17 €
- Spotreba elektriny: 313,56 €
- Odvoz odpadu z parkoviska: 6 970,00 €
- Poplatky banke: 228,52 €
- Náklady z podnikateľskej činnosti obce celkom činia: 77 151,31 €
Výsledok hospodárenia pred zdanením: 5 069,99 €
Výsledok hospodárenia po zdanení: 4 004,55 €.

Dcérska účtovná jednotka Autocamping Podlesok s.r.o.dosiahla v r. 2018 náklady vo výške 212 072 ,20 €, výnosy vo výške: 298 409,29 €.

Výsledok hospodárenia pred zdanením činil: 86 337,09 €.

Výsledok hospodárenia po zdanení činil: 68 198,24 €.

Dcérska účtovná jednotka ZŠ s MŠ Hrabušice dosiahla v r.2018 výsledok hospodárenia 0 €.

Výsledok hospodárenia konsolidovanej účtovnej jednotky pred zdanením činí: 247 540,62 €, v tom z hlavnej činnosti: 174 173,54 €, z podnikateľskej činnosti: 73 367,08 €, Splatná daň z príjmov činí : 19 204,29 €, v tom: za materskú účtovnú jednotku Obec Hrabušice: 1 065,44 €, za dcérsku účtovnú jednotku Autocamping Podlesok, s.r.o.: 18 138,85 €.

Výsledok hospodárenia konsolidovanej účtovnej jednotky po zdanení činí: 228 336,33 €, v tom z hlavnej činnosti: 173 108,10 €, z podnikateľskej činnosti: 55 228,23 €.

V Hrabušiciach, dňa 30.5.2019

Vypracovala: Alena Mačugová