

**Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky
k 31.12.2018 – textová časť**

**Čl. I
Všeobecné údaje**

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej a konsolidovanej účtovnej jednotky

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Udavské
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	067 31 Udavské 30
Dátum zriadenia	1.1.1991
Spôsob zriadenia	Zriadená zo zákona
IČO	00323683
DIČ	2021173858
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Všeobecná verejná správa
Obchodné mená a sídla konsolidovaných účtovných jednotiek IČO	Základná škola s materskou školou Udavské č. 80, 067 31 Udavské 37792059
Vplyv a podiel na základnom imaní konsolidovaných účtovných jednotiek	

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch, riadiacich zamestnancoch a zamestnancoch

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Ing. Peter Hudák, starosta obce
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	MUDr. Ingrid Terkošová, zást. starostu obce
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku	35
Počet riadiacich zamestnancov	5

3. Informácie o individuálnych účtovných závierkach

Deň zostavenia individuálnej závierky konsolidovanej a konsolidujúcej účtovnej jednotky je zhodný 31.12.2018.

4. Právny dôvod na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky:

Konsolidovaná účtovná závierka verejnej správy k 31.12.2018 je zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa §22 Zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 01.01.2018 do 31.12.2018.

Zostavuje sa opatrením Ministerstva financií SR zo 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku.

Konsolidovaná účtovná závierka obce Udavské bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008 – 31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe v znení neskorších opatrení.

Obec Udavské - Konsolidujúca účtovná jednotka použila metódu úplnej konsolidácie. Metóda úplnej konsolidácie bola uplatnená v tejto dcérskej účtovnej jednotke:

Základná škola s materskou školou Udavské č. 80, 067 31 Udavské, IČO: 37792059- konsolidovaná účtovná jednotka.

Hlavná činnosť konsolidovanej účtovnej jednotky: Základné školstvo

2. Metódy a postupy konsolidácie:

Pri použití metódy úplnej konsolidácie sa aktíva/pasíva a náklady/ výnosy preberajú do súčtových výkazov v plnej výške.

Konsolidácia sa skladá z:

Konsolidácie 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 dcérska konsolidujúca účtovná jednotka nemali vzájomné pohľadávky/záväzky z obchodného styku. Eliminované boli
- **zúčtovacie vzťahy – zostatok na príjmovom účte**

V konsolidujúcej účtovnej jednotke Obec Udavské bol konsolidovaný zostatok na účte 355, ktorý predstavuje zostatkovú hodnotu majetku obce v správe ZŠ s MŠ Udavské vo výške 8 677,89 eur, a zostatok na účte 351, ktorý predstavuje pohľadávku voči ZŠ s MŠ z odvodov príjmov zriaďovateľovi vo výške 6722,47 eur.

- **poskytnuté/ prijaté pôžičky** – materská a dcérska konsolidujúca účtovná jednotka nemali poskytnuté ani prijaté pôžičky

Konsolidácie 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 Udavské sa eliminovali náklady vo výške 161191,57 eur z účtu 584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu VUC do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou alebo vyšším územným celkom.

V Základnej škole s materskou školou Udavské sa eliminovali výnosy, ktoré sa týkali účtov 691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom vo výške 160411,09 eur 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 vo výške 780,48 eur.

Na účte 691 bola vykonaná predkonsolidačná úprava + 4591,08 eur, na účte 693 - 834,12 eur a na účte 699 -3756,96 eur, kvôli rozdielnemu účtovaniu transferu finančných prostriedkov z ÚPSVaR /refundácia miezd ZŠ s MŠ. Taktiež bola uskutočnená eliminácia nákladov

Základnej školy Udavské na účte 588-Náklady odvodu z príjmu vo výške 15 252,38 eur a na účte 589 Náklady z budúceho odvodu príjmov vo výške 6722,47 eur.. Súčasne sa uskutočnila eliminácia výnosov obce na účte 699-Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov vo výške 21974,85 eur.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

A Neobežný majetok

I. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

1. Prehľad dlhodobého nehmotného majetku v €

Názov	Účet	Riadok súvahy	Zostat. hodnota k 31.12.2017	Zostat. hodnota k 31.12.2018
Aktivované N na vývoj	012	004	0	0
Softvér	013	005	0	0
Oceniteľné práva	014	006	0	0
Drobný DNM	018	008	0	0
Ostatný DNM	019	009	6960,70	11087,70
Spolu		003	6960,70	11087,70

Oprávky k DNM ÚJ zaúčtovala vo výške 7418,00 eur.

Dlhodobý nehmotný majetok predstavuje „Územný plán obce Udavské“.

2. Prehľad dlhodobého hmotného majetku a obstarania dlhodobého hmotného majetku v €

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostat.hodnota k 31.12.2017	Zost.hodnota k 31.12.2018
ZH pozemkov	/031/ - /092/	013	308588,37	308588,37
ZH umeleckých diel a zbierok	/032/ - /092/	014	0	0
ZH predmetov z drahých kovov	/033/ - /092/	015	0	0
ZH stavieb	/021/ - /081+092/	016	1456983,38	1413297,38
ZH samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných. vecí	/022/ - /082+092/	017	3034,52	7771,96
ZH dopravných prostriedkov	/023/ - /083+092/	018	0	0
ZH pestovateľských celkov trvalých porastov	/025/ - /085+092/	019	0	0
ZH základného stáda a ťažných zvierat	/026/ - /086+092/	020	0	0
ZH drobného DHM	/028/ - /088+092/	021	0	0
ZH ostatného DHM	/029/ - /089+092/	022	444722,48	450962,80
ZH účtu obstarania DNM	/041/-/093/	010	0	0

ZH účtu obstarania DHM	/042/-/094/	023	0	3228,00
ZH poskytnuté predd. na DHM	/052/-/095/	024	1875,00	0
Spolu		012	2215203,75	2183848,51

3. Prehľad o pohybe poskytnutých preddavkov na dlhodobý majetok v €

ÚJ poskytla ešte v roku 2013 preddavok na obstaranie dlhodobého majetku 3.750,00 eur na výstavbu detského ihriska, v roku 2014 účtovala opravnú položku na účte 391 vo výške 750,00 pretože preddavok nebol v priebehu roka vyúčtovaný. V roku 2016 bol tento výdavok zúčtovaný na 052 s opravnou položkou vo výške 1875 eur, v roku 2018 bola opravná položka zvýšená o 1875 eur nakoľko nie je predpoklad že obec tieto finančné prostriedky súdnou cestou získa naspäť.

4. Spôsob a výška poistenia majetku

Majetok je poistený pre prípad živelných udalostí, odcudzeniu a vandalizmu.

5. Zriadenie záložného práva na dlhodobý majetok

Záložné právo nezriadené.

6. Opis a hodnota majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky v €

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Pozemky	308 588,37
Budovy, stavby	1 413297,38
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	7771,96
Ostatný DHM /technické zhodnotenie/	450962,80
Dopravné prostriedky	0

7. Opis a hodnota majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo

ÚJ neevidujú majetok ku ktorému nemá konsolidujúca ÚJ vlastnícke právo.

II. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku v €

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2017	Zostatková hodnota k 31.12.2018
ZH podielových CP a podielov v dcérskej ÚJ	/061/ - /096/	026	0	0
ZH podielových CP a podielov v spoločnosti s podstatným vplyvom	/062/ - /096/	027	0	0
ZH realizovateľných CP	/063/ - /096/	029	0	243880,12
ZH dlhových CP držaných do splatnosti	/065/ - /096/	030	0	0
ZH ostatného DFM	/069/ - /096/	033	243908,92	0
Spolu		025	243908,92	243880,12

III. Majetkové podiely konsolidujúcej účtovnej jednotky v iných spoločnostiach v €

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má ÚJ majetkový podiel :

Konsolidujúca ÚJ nemá majetkové podiely v iných spoločnostiach.

IV. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok v €

Významné položky ostatného dlhodobého finančného majetku v tis. € /riadok 029 súvahy/:
Akcie VVS a.s. Košice, hodnota vid' tabuľka zostatkovej hodnoty DFM.

B Obežný majetok

I. Zásoby

Zásoby o ktorých ÚJ účtovali v celkovej hodnote 7119,15 eur: pohonné hmoty, drobné náradie, kuchynský riad požičovne, kuka nádoby a popisné čísla, potraviny ŠJ a čistiace prostriedky

Opravné položky k zásobám v €.

Opravné položky k zásobám ÚJ neúčtovala.

II. Pohľadávky

1. Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v € riad./061-084 súvahy/

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v €	Opis
Pohľadávky z nedaňových príjmov	071	6722,47	Pohľadávky za prepl.energií ZŠ
Pohľadávky z nedaňových príjmov	071	3649,30	Pohľadávka/prepl.energie OcÚ,nájom/
Pohľadávky /poplatky/	071	454,62	Pohľadávka za vývoz tko
Daňové pohľadávky	072	6083,67	Pohľadávky na dani z nehnuteľnosti
Pohľadávky voči zamestnancom	073	0	
Iné pohľadávky	084	0	
Spolu		16910,06	

2. Pohľadávky - opravné položky v €

Položka pohľadávok	Riadok súvahy	Hodnota v €	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia OP k pohľadávkam
Nedaňové pohľadávky	071	352,41	Popl..za vývoz tko, ťažko vymožit..
Daňové pohľadávky	072	12899,06	Daňové nedopl,ťažko vymožiteľné
Spolu		13251,47	

3. Pohľadávky podľa doby splatnosti v € /riadky 064 a 087 súvahy /:

Pohľadávky podľa doby splatnosti	Hodnota v € k 31.12.2017	Hodnota v € k 31.12.2018
Pohľadávky v lehote splatnosti	8724,21	16910,06
Pohľadávky po lehote splatnosti	13140,06	13251,47
Spolu	21864,27	30161,53

4. Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti v € /riadky 064 a 087 súvahy/:

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Hodnota v € k 31.12.2017	Hodnota v € k 31.12.2018
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	2029,53	10371,77
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	6694,68	6538,29
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	8724,21	16910,06

Pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Záložné právo nezriadené. Pohľadávky zabezpečené exekúciou a splátkovým kalendárom.

III. Finančný majetok

Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy

ÚJ účtovali o finančných prostriedkoch na bankových účtoch a v pokladnici. Výška finančných prostriedkov na bankových účtoch k 31.12.2018 predstavuje 450131,06 eur, v pokladnici 494,01 eur, ceniny 384,85 eur.

IV. Poskytnuté návratné finančné výpomoci krátkodobé /riadky 102 až 112 súvahy/:

Poskytnuté návratné finančné výpomoci podľa jednotlivých druhov v €

Zostatok nesplatennej výpomoci FO k 31.12.2017 bol 280 eur, k 31.12.2018 je 280,00 eur, k čomu bola naúčtovaná opravná položka 140,00 eur.

V. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy v €

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2017	Hodnota k 31.12.2018
Náklady budúcich období	114	870,27	1292,84
Príjmy budúcich období spolu z toho:	116	0	0
Spolu	113	870,27	1292,84

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy /v €/

Názov položky	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2017	Hodnota k 31.12.2018
Zákonný rezervný fond	124	0	0
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	127	1324286,81	1368216,90
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	128	68405,99	87119,94
Spolu	126	1392692,80	1455336,84

B Záväzky

I. Rezervy podľa jednotlivých položiek súvahy v €

Položka rezerv	Výška v € k 31.12.2017	Výška v € k 31.12.2018	Predpokladaný rok použitia rezerv
Rezervy zákonné dlhodobé	0	0	0
Ostatné dlhodobé rezervy	0	0	0
Rezervy zákonné krátkodobé	0	0	0
Ostatné krátkodobé rezervy	2335,00	2315,00	2019
Spolu	2335,00	2315,00	2019

II. Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti v € /riadky 144 a 156 súvahy/:

Záväzky podľa doby splatnosti	Výška v € k 31.12.2017	Výška v € k 31.12.2018
Krátkodobé záväzky /r.156/spolu z toho	47934,30	64218,47
Záväzky v lehote splatnosti	47934,30	64218,47
Záväzky po lehote splatnosti	0	
Dlhodobé záväzky /r.144/spolu z toho	3118,18	3037,39
Záväzky v lehote splatnosti	3118,18	3037,39
Záväzky po lehote splatnosti	0	
Spolu	51052,48	67255,86

2. Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti v € /riadky 144 a 156 súvahy/:

Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti	Výška v € k 31.12.2017	Výška v € k 31.12.2018
Záväzky so zostat. dobou splatnosti do 1 roka	51052,48	67255,86
Záväzky so zostat. dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0	0

Závazky so zostat. dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	51052,48	67255,86

III. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy v €

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2017	Hodnota k 31.12.2018
Výdavky budúcich období spolu z toho:	186	0	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	187	1374361,47	1390216,42
Spolu	185	1374361,47	1390216,42

Informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384 v €

Kapitálový transfer	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2018
	-	-	-	-
Spolu	-	-	-	-

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek v €

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
Tržby za vlastné výkony a tovar	601 - Tržby za vlastné výrobky	0
	602 - Tržby z predaja služieb	42180,43
Aktivácia	621 - Aktivácia materiálu	0
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	460067,44
	633 - Výnosy z poplatkov	13619,00
Ostatné výnosy	642 - Tržby z predaja materiálu	435,84
	645 - Ostatné pokuty a penále	0
	646 - Výnosy z odpísaných pohľadávok	0
	648 - Ostatné výnosy z prevádz. činnosti	14086,57
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	652 - Zúčt. zákonn. rezerv	0
	653 - Zúčt.ostat. rezerv	1335,00
	658 - Zpčt.ostatných opravných položiek	1748,27
Finančné výnosy	662 - Úroky	6,75
	665 - Výnosy z dlhodobého fin.majetku	2939,20
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	693 - Výnosy z bežných transferov zo SR	282958,82
	694 - Výnosy z kapital transferov	35566,20

	696 - výnosy z transferov od EÚ	0
	697 - Výnosy bež. tranferov od ostat. subj.	6650,00
	698 - Výnosy kapit. transferov od ost. subj.	597,50
	699 - Výnosy z odvodu rozpočt. Prijmov RO	0
Spolu		862191,02

2. Náklady - popis a výška významných položiek v €

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	54700,41
	502 – Spotreba energie	36100,73
	503 - Spotreba ostatných nesklad.dodávok	
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	5727,94
	512 – Cestovné	665,54
	513 – Náklady na reprezentáciu	3858,96
	518 – Ostatné služby	40551,69
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	371029,86
Sociálne náklady	524 - Zákonné soc. poistenie	126345,76
	525 - Ostatné soc. poistenie	6236,29
	527 - Zákonné soc. náklady	19088,95
	528 – Ostatné soc. náklady	796,68
Dane a poplatky	531 - Daň z motorových vozidiel	0
	538 – Ostatné dane a poplatky	0
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	542 – Predaný materiál	463,08
	545- Ostané pokuty, penále	0
	546 – Odpis pohľadávky	0
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činn.	23541,01
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 - Odpisy DHM	56747,72
	553- Tvorba ostatných rezerv	1315,00
	554 – Tvorba rezerv z finančnej činnosti	0
	552 - Tvorba zák. rezerv	0
	558 - Tvorba ost. opravných položiek	3734,68
	559 – Tvorba opr. položky z finančnej činn.	140,00
Finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	2525,58
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z RO obce	0
	585 - Náklady na transfery z RO obce	0
	586 - Náklady na transfery mimo VS	11500,00
	587 – Náklady na ostatné transfery	10000,00
	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	0
Spolu		775069,88

Výsledok hospodárenia pred zdanením		87121,14
Dane z príjmov	591 – Splatná daň z príjmov	1,20
Výsledok hospodárenia po zdanení		87119,94

V Udavskom, dňa 20. júna 2019



Zodpovedná osoba za vypracovanie

Mária Mastiláková, účtovníčka





Štatutárny orgán

Ing. Peter Hudák
starosta obce