

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej a konsolidovanej účtovnej jednotky

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Baškovce
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Baškovce 37, 067 23
Dátum zriadenia	01.07.73
Spôsob zriadenia	Zriadená zo zákona
IČO	322806
DIČ	2021232444
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Všeobecná verejná správa
Obchodné mená a sídla konsolidovaných účtovných jednotiek IČO	Obecný poľnohospodársky podnik, s.r.o Baškovce, Baškovce 37, 067 23 36797952
Vplyv a podiel na základnom imaní konsolidovaných účtovných jednotiek	100,00%

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch, riadiacich zamestnancoch a zamestnancoch

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Ing. Pavol Tamáš, starosta obce
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Ing. Vojtech Kul'ha, zástupca starostu obce
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku	11
Počet riadiacich zamestnancov	3

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 Baškovce 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.

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

Obecný poľnohospodársky podnik, s.r.o. Baškovce, Baškovce 37, 067 23, IČO: 36797952
konsolidovaná účtovná jednotka.

Hlavná činnosť konsolidovanej účtovnej jednotky: Podnikateľská činnosť

Na základe vydaných metodických pokynov už tento rok nebola do konsolidácie zaradená Nezisková organizácia Obce Baškovce.

2. Metódy a postupy konsolidácie:

Pri konsolidácii sa výkazy nákladov a výnosov znížili o úhrn nájomného a dodanie zemiakov do ŠJ pri vzťahoch Obec Baškovce a Obecný poľnohospodársky podnik, s.r.o. Baškovce.

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:

- *Obec Baškovce – Obecný poľnohospodársky podnik, s.r.o. Baškovce*
- *pohľadávky /záväzky z obchodného styku* – materská a dcérska konsolidujúca jednotka mali navzájom vyrovnané pohľadávky a záväzky, preto nebolo potrebné ich konsolidovať.
-

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 Baškovce – Obecný poľnohospodársky podnik, s.r.o. Baškovce** sa eliminovali náklady vo výške 4 658,12 Eur z účtu 518 - Náklady na nájomné a služby, ktoré dcérska spoločnosť uhradila obci. Ďalej nákup zemiakov –spotrebu materiálu ŠJ a v kuchyni pre DS v celkovej hodnote 474,98 €ur v cenách bez DPH.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

A Neobežný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

1. Prehľad dlhodobého nehmotného majetku v €

Obec ani dcérska organizácia neúčtovali dlhodobý nehmotný majetok.

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

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostat.hodnota k 31.12.2017	Zostat.hodnota k 31.12.2018
ZH pozemkov	/031/ - /092/	013	120 463,74	121 918,38
ZH umeleckých diel a zbierok	/032/ - /092/	014	0,00	0
ZH predmetov z drahých kovov	/033/ - /092/	015	0,00	0,00
ZH stavieb	/021/ - /081+092/	016	615 991,23	748 160,43
ZH samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných. vecí	/022/ - /082+092/	017	2 867,65	4 039,89
ZH dopravných prostriedkov	/023/ - /083+092/	18	880,00	560,00
ZH pestovateľských celkov trvalých porastov	/025/ - /085+092/	019	0,00	0,00
ZH základného stáda a ťažných zvierat	/026/ - /086+092/	020	900,00	450,00
ZH drobného DHM	/028/ - /088+092/	021	0,00	0,00
ZH ostatného DHM	/029/ - /089+092/	022	0,00	0,00
ZH účtu obstarania DNM	/041/-/093/	009	0,00	0,00
ZH účtu obstarania DHM	/042/-/094/	023	18 392,93	15 287,37
ZH účtu obstarania DFM	/043/-/096/	034	0,00	0,00
Spolu		012	759 495,55	890 416,07

- Na účte pozemkov 031 bol malý vzrast z dôvodu získania pozemku v súdnom spore. Obec kúpila traktorovú kosačku v celkovej hodnote 2490,- .
- Ďalší a to výrazný nárast bol na účte stavieb. Týkal sa dokončených investícií: Revitalizácia verejného priestranstva v hodnote 58 299,77Eur , Rekonštrukcie obecnej infraštruktúry.v celkovej hodnote : 92 944,96Eur, altánok pri ihrisku v hodnote 3462,-Eur.
- Na účte obstarania 042 došlo k malému úbytku z toho dôvodu, že sa z neho odúčtovali hodnoty vynaložené v súvislosti s uý uvedenými investíciami (projekty a služby).

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

ÚJ v roku 2018 neboli poskytnuté preddavky na obstaranie majetku ani v dcérskej ani materskej ÚJ.

4. Spôsob a výška poistenia majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Budovy	Generali – 886 000,-	329,00
Hnuteľný majetok	Generali - 57 000,-	162,00
Dopravné .prostriedky – os. auto	Generali -	90,58
Rekonštrukcia. Potoka	Komunálna poisťovňa - 351 950,47	670,94

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	121 918,38
Budovy, stavby	748 160,43
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	4 039,89
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0,00
Dopravné prostriedky	560,00

Sumy sú uvedené v zostatkových sumách, stroje, prístroje a zariadenia ako aj ostatný drobný hmotný majetok sú plne odpísané, zostatková hodnota je nulová, okrem traktorovej kosačky, ktorá je novým prírastkom. V dopravných prostriedkoch je zahrnutý traktor, ktorý je v majetku obce.

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

a) **opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo**

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma €ur
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke DCOM 2x počítače + monitory, notebook, tlačiareň	2 723,52

II. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku v €

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2016	Zostatková hodnota k 31.12.2017
ZH podielových CP a podielov v dcérskej ÚJ	/061/ - /096/	026		-
ZH podielových CP a podielov v spoločnosti s podstatným vplyvom	/062/ - /096/	027		
ZH realizovateľných CP	/063/ - /096/	029		
ZH dlhových CP držaných do splatnosti	/065/ - /096/	030		
ZH pôžičiek ÚJ v konsolidovanom celku	/066/ - /096/	031		
ZH ostatných pôžičiek	/067/ - /096/	032		
ZH ostatného DFM	/069/ - /096/	033	97 545,41	97 515,41
Spolu		025	97 545,41	97 545,41

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

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel /riadky 025 až 026 súvahy/: Obec nevypĺňala riadok 026 (účet 061), nakoľko sa od roku 2016 tieto riadky nevypĺňajú. Obec však vlastní Obecný poľnohospodársky podnik, s.r.o. Baškovce (6970,72€ur) a Neziskovú organizáciu Obce Baškovce (1 000,- €ur).

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 033 súvahy/: Akcie VVS a.s. Košice, hodnota vid' tabuľka zostatkovej hodnoty DFM.

B Obežný majetok

I. Zásoby

Zásoby	Riadok súvahy	Hodnota zásob v €	Opis
Materiál	036	580,00	Zásoby Opp, Baškovce
Materiál	036	386,71	Zásoby potravín ŠJ a Kuchyňa pre DS
Výrobky	039	68,01	Výrobky Opp, Baškovce
Spolu		1 034,72	

Zásoby o ktorých ÚJ účtovali, ŠJ a kuchyňa pre DS potraviny zostatok k 31.12.2018 v hodnote 386,71€. Zvyšok tvoril materiál Opp, s.r.o. Baškovce – seno, a zemiaky.

Opravné položky k zásobám v € /riadky 035 až 039 súvahy/:

Opravné položky k zásobám ÚJ neúčtovala.

II. Pohľadávky

1. Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v €	Opis
Odberatelia	064	29,90	Pohľadávky za prenájmy a služby prevažne 12/18
Pohľadávky /poplatky/	071	23,96	Pohľadávka za vývoz tko
Daňové pohľadávky	072	171,84	Pohľadávky na dani z nehnuteľnosti
Pohľadávky voči zamestnancom	77	18,16	Nadm.odpočet DPH – Obecný podnik
Iné pohľadávky	084	38,88	Pohl. s travovanie 12/2018
Ost.zúčt.so subj.mimo ver.správy	87	143,80	Pohľadávka voči Ondávka-phm
Spolu		426,54	

2. Pohľadávky - opravné položky v €

Položka pohľadávok	Riadok súvahy	Hodnota v €	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia OP k pohľadávkam
Daňové pohľadávky	068		Netvorili sa OP
Spolu	068		

3. Pohľadávky podľa doby splatnosti v € /riadky 048 a 060 súvahy/:

Pohľadávky podľa doby splatnosti	Hodnota v € k 31.12.2017	Hodnota v € k 31.12.2018
Pohľadávky v lehote splatnosti	7682,85	426,54
Pohľadávky po lehote splatnosti	0,0	0,00
Spolu	7 682,85	426,54

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	7 682,85	462,54
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0,00	0,00
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0,00	0,00
Spolu (súčet riadkov súvahy 064 a 087)	7 682,85	462,54

5. Pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia
Záložné právo nezriadené.**III. Finančný majetok****Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy v €**

ÚJ účtovali o finančných prostriedkoch na bankových účtoch a v pokladnici, výška k 31.12.2018 je 18 247,78€ur, z toho patrí Obci Baškovce 9 724,67€ur a Obecnému poľn. podniku, spol. s r. o. Baškovce suma 8 523,11€ur.

IV. Poskytnuté návratné finančné výpomoci krátkodobé /riadky 108 až 112 súvahy/:**Poskytnuté návratné finančné výpomoci podľa jednotlivých druhov v €**

Okrem vzájomných vzťahov neboli poskytnuté žiadne návratné finančné výpomoci.

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 spolu z toho:	114	373,92	356,80
Príjmy budúcich období spolu z toho:	-		
Spolu	113	373,92	356,80

Čl. IV**Informácie o údajoch na strane pasív súvahy****A Vlastné imanie****Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy /v €/**

Názov položky	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12.2017	Hodnota v € k 31.12.2018
Oceňovacie rozdiely z precenenia Maj. a Záv.	121	0,00	0,00
Oceňovacie rozdiely z kap. účastín	122	0,00	0,00
Zákonný rezervný fond	124	0,00	0,00

Ostatné fondy	125	0,00	0,00
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	127	402 984,65	401 194,92
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	128	-7 236,60	- 1 268,47
Spolu		401 716,38	393 958,32

Na základe usmernení daňového metodika sa k nevykazujú k 31.12.2018 zostatky na účtoch 421,427 a ost.fondoch, z toho dôvodu boli tieto dumpy preúčtované na účet 428.

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			
Ostatné dlhodobé rezervy			
Rezervy zákonné krátkodobé			
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia			
Spolu	0	0	

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	19 641,07	24 094,12
Záväzky v lehote splatnosti	19 641,07	24 094,12
Záväzky po lehote splatnosti	0	0
Dlhodobé záväzky /r.144/spolu z toho	390,91	832,17
Záväzky v lehote splatnosti	390,91	832,17
Záväzky po lehote splatnosti	0	0
Spolu (súčet riadkov súvahy 144 a 156)	20 031,98	24 926,29

-Medzi najvýznamnejšie zvýšenie záväzkov patria tieto položky: na účte 331 a 336 osobné náklady týkajúce sa vypočítaného odstupného a s tým súvisiacich odvodov, ďalej k nim patria splátky za zariadenie v šatniach pri futbalovom ihrisku odkúpené od prenajímateľa tohto priestoru.

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 zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	19 641,07	24 094,12

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0,00	0,00
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	390,91	832,17
Spolu (súčet riadkov súvahy 144 a 156)	20 031,98	24 926,29

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9

Textová časť k tabuľke č.9 Počas roka 2018 obec čerpala tieto úvery:

Krátkodobé: 48 357,84 € – Revitalizácia verejného priestranstva

91 833,96 € – Rekonštrukcia obecnej infraštruktúry

Dlhodobé: 7 274,52 € – dofinancovanie oboch projektov

b) **opis zabezpečenia** dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/	Opis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru
Krátkodobý 48 357,84€	nezabezpečený
Krátkodobý 91 833,96€	nezabezpečený
Dlhodobý 7 274,52€	biankozmenka

IV. 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	-	
Výnosy budúcich období spolu z toho:	187	429 523,49	555 868,19
Spolu		429 523,49	555 868,19

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
Rekonštrukcia KD	0	3 995,10	0	112 713,48
Kamerový systém	0	680,20	0	1 534,00
Regulácia potoka Černina	0	7 586,40	0	279 087,55
Modernizácia VO	0	1 267,20	0	21 779,56
Osobné auto-dar	0	320,00	0	880,00
Revitalizácia VP	Nebol prijatý			48 387,84
Rekonštrukcia OI	Nebol prijatý			91 833,96

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	0,00
	604 - Tržby za tovar	0,00
	602 – Tržby z predaja služieb	28 493,21
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	613 – Zmena stavu	-234,00
Aktivácia	621 - Aktivácia materiálu	200,00
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 – Daňové výnosy samosprávy	148 045,54
	633 – Výnosy z poplatkov	3 355,07
Ostatné výnosy	641 – Výnos z pred.majetku	2 900,00
	648 - Ostatné výnosy z prevádz. činnosti	6 882,03
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	652 - Zúčt. zákonn. rezerv	0,00
	653 - Zúčt.ostat. rezerv	0,00
Finančné výnosy	665 – Ostatné finančné výnosy	0,00
	668 - Výnosy z dlhodobého fin. majetku	1 175,60
Mimoriadne výnosy	678 – Ostatné mimoriadne výnosy	0,00
Výnosy z transferov ost.subj.ver.správy	684 – Výnosy z bež.transf. (podnik-na pôdu)	0,00
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	13 867,18
	694 - Výnosy z kapitál transferov	13 847,10
	696 - výnosy z transferov od EÚ	0,00
	697 - Výnosy bež. transferov od ostat. subj.	6 880,97
	698 - Výnosy kapit. transferov od ost. subj.	0,00
	699 - Výnosy z odvodu rozpočt. príjmov RO	0,00
Spolu		225 690,25

2. Náklady - popis a výška významných položiek v €

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	26 923,33
	502 – Spotreba energie, plyn,elektrina	6 600,29
	504 - Predaj tovaru	0,00
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	3 095,94
	512 – Cestovné	261,76
	513 – Náklady na reprezentáciu	1 344,18
	518 – Ostatné služby	12 793,86
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	92 014,49
Sociálne náklady	524 - Záonné soc. poistenie	30 432,27

	525 - Ostatné soc. poistenie	0,00
	527 - Záonné soc. náklady	9 450,97
	528 - Ostatné soc. náklady	81,15
Dane a poplatky	531 - Daň z motorových vozidiel	169,60
	538 - ostatné dane a poplatky	579,86
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	541- Zost.cena pred.majetku(pozemky)	3 715,09
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činn	1 378,48
	545 –Ost.penále a pokuty	5,50
	549 – Manká a škody	0,00
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DHM	25 515,76
	552 - Tvorba zákonných rezerv	0,00
z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	553- Tvorba ostatných rezerv	0,00
	557 - Tvorba zák. opravných položiek	0,00
	558 - Tvorba ost. opravných položiek	
Finančné náklady	562 - Úroky	692,07
	563 - Kurzové straty	
	568 - Ostatné finančné náklady	2 481,26
Mimoriadne náklady	578 – Ostatné mimoriadne náklady	40,00
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z RO obce	0,00
	586- Náklady na transfery mimo VS	0,00
	587 - Náklady na ostatné transfery	14 544,93
Dane z príjmov		
Spolu		232 120,79
Výsledok hospodárenia pred zdanením		-6 430,54
Dane z príjmov	591 – Splatná daň z príjmov	806,06
Výsledok hospodárenia po zdanení		-7 236,60

V Baškovciach dňa 19. júna 2019

Vypracovala: Macková