

OBEC BIDOVCÉ



P o z n á m k y

**konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy
spracovanej ku dňu 31.12.2018**

Schválil: Ing. Pavol Azari, starosta obce
Vypracovala : Ing. Bul'ková Dana
Bidovce, 16.06.2019

**Poznámky
konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy spracovanej
ku dňu 31.12.2018**

**Čl. I.
Všeobecné údaje**

1. **Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky:** Obec B i d o v c e
Sídlo: Bidovce č. 210
Dátum zriadenia: Obec bola založená 01.01.1990 zákonom č. 369/1990 Zb.
o obecnom zriadení.
IČO: 00323977

Názvy konsolidovaných účtovných jednotiek:
Základná škola Bidovce s materskou školou
Sídlo: Základná škola – Bidovce č. 209
Dátum zriadenia: 01.09.2017
Spôsob zriadenia: rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových
pravidlách verejnej správy
IČO: 51001489
2. **Priemerný počet zamestnancov**
konsolidovaného celku: 69,5
z toho počet vedúcich pracovníkov: 6
3. Deň, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka je zhodný s dňom spracovanej
individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky – 31.12.2018.
4. Metódy oceňovania majetku a záväzkov použité pri oceňovaní jednotlivých položiek
konsolidovanej účtovnej závierky sú zhodné s metódami oceňovania individuálnych
účtovných závierok konsolidovaného poľa.
5. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými
jednotkami konsolidovaného celku obce Bidovce.
V roku 2018 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku obce Bidovce
neuskutočnil nákup, resp. predaj majetku.

Čl. II.

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Do konsolidácie bola zahrnutá jedna účtovná jednotka - rozpočtová organizácia Základná škola s materskou školou –Bidovce 209 /IČO:51001489/ .
2. Konsolidovaná účtovná závierka obce Bidovce 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 metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe.
V rámci konsolidácie konsolidovaného celku obce Bidovce boli eliminované pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy .

3. Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Obec Bidovce	áno	nie	nie
Základná škola Bidovce s materskou školou	áno	nie	nie

Čl. III.

Informácie o údajoch aktív, pasív a nákladoch, výnosoch

Obsahuje najmä informácie za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (31.12.2017) o

- a) konsolidovanom celku verejnej správy (tabuľka č. 1),
- b) prehľade o pohybe vlastného imania (v tabuľkovej časti č. 2),
- c) prehľade o pohybe rezerv (tabuľka č. 14),
- d) prehľade o pohybe dlhodobého majetku ,
- e) dlhodobom finančnom majetku,
- f) vzájomných pohľadávkach a záväzkoch voči účtovným jednotkám konsolidovaného celku verejnej správy,
- g) transferoch,
- h) krátkodobých pohľadávkach (tabuľka č. 9),
- i) finančných účtoch,
- j) časovom rozlíšení na strane aktív,
- k) krátkodobých a dlhodobých záväzkoch,
- l) bankových úveroch a výpomociach,
- m) časovom rozlíšení na strane pasív,

- n) nákladoch,
- o) výnosoch,
- p) vzájomných výnosoch v účtovných jednotkách konsolidovaného celku verejnej správy

Vzhľadom k tomu, že konsolidácia účtovnej závierky sa vo verejnej správe vykonáva od roku 2009, sú k dispozícii údaje konsolidácie predchádzajúceho účtovného obdobia, preto sa vo výkazoch o konsolidácii uvádzajú aj údaje z konsolidovaných výkazov za predchádzajúce účtovné obdobie.

V roku 2012 došlo k zmene vo výkazoch konsolidovanej súvahy, výkazu ziskov a strát a to údaje sú uvádzané na dve desatinné miesta.

Základné údaje konsolidovanej súvahy (v EUR)

Názov majetku	č. riad súvahy	predchádz. rok	bežný rok	index v %
Majetok spolu	001	3 761 558,61	3 914 385,71	104,06
neobežný majetok	002	2 619 537,01	2 796 516,69	106,76
z toho: DNM	003	0	2 841,00	0
DHM	012	2 400 025,62	2 574 164,30	107,26
DFM	025	219 511,39	219 511,39	100
obežný majetok	035	1 137 027,81	1 113 742,30	97,95
z toho: zásoby	036	287,58	215,54	74,95
zúčtovanie medzi subj.VS	042	0	418,50	0
krátkodobé pohľadávky	063	52 908,75	119 296,74	225,48
finančné účty	088	1 083 831,48	993 811,52	91,69
časové rozlíšenie	113	4 993,79	4 126,72	82,64
Vlastné imanie a záväzky	118	3 761 558,61	3 914 385,71	104,06
vlastné imanie	119	2 690 025,38	2 788 678,80	103,67
výsledok hospodárenia	126	2 690 025,38	2 788 678,80	103,67
z toho: nevysporiadaný HV	127	2 592 740,35	2 694 159,22	103,91
HV za účtovné obdobie	128	97 285,03	94 519,58	97,16
Záväzky	130	174 316,14	268 171,56	153,84
rezervy	131	11 373,74	6 237,34	54,84
zúčtovanie medzi subjektami VS	136	23 291,81	43 522,93	186,86
dlhodobé záväzky	144	1 453,98	788,32	54,22
krátkodobé záväzky	156	138 196,61	217 622,97	157,47
Časové rozlíšenie	185	897 217,09	857 535,35	95,58

Prehľad pohľadávok (v EUR):

Pohľadávky	Riadok súvahy	bežné obdobie	predchádzajúce obdobie
celkom	063	119 296,74	52 908,75

Pohľadávky za bežné obdobie vznikli z faktúr vedľajšieho hospodárstva, z dobropisov,
Pohľadávky z daňových a nedaňových príjmov, pohľadávky voči zamestnancom,
pohľadávky z DPH a poisťovnej udalosti.

Časové rozlíšenie aktív (v EUR):

náklady budúcich období

- predplatné / publikácie, poisťovacie služby, členský príspevok, telefónne služby,
aktualizácie programov /

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12.2017	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota v € k 31.12.2018
Náklady budúcich období	113	4 993,79	4 391,82	5 258,89	4 126,72

Finančný majetok (v EUR):

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Hodnota v EUR k 31.12.2017	Hodnota v EUR k 31.12.2018
Pokladňa	089	7 289,28	7 654,67
Ceniny	090	394,40	469,99
Bankové účty	091	1 076 147,80	985 686,86
Výdavkový rozpočtový	093	0	0
Príjmový rozpočtový	094	0	0
Spolu	088	1 083 831,48	993 811,52

Finančným majetkom je zostatok v pokladni, zostatok stravných lístkov a zostatky finančných prostriedkov na účtoch.

Vlastné imanie:

Názov položky	Riadok súvahy	Hodnota v EUR k 31.12.2017	Hodnota v EUR k 31.12.2018
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	127	2 592 740,35	2 694 159,22
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	128	97 285,03	94 519,58
Spolu	126	2 690 025,38	2 788 678,80

Rezervy zákonné krátkodobé:

Položka rezerv	Výška v EUR k 31.12.2017	Tvorba +	Zníženie -	Výška v EUR k 31.12.2018	Predpokladaný rok použitia rezerv
Ostatné krátko do- bé rezervy	0	2 263,34	0	2 263,34	2019
Spolu	0	2 263,34	0	2 263,34	

Predpis rezerv na dovolenky za vedľajšie hospodárstvo za rok 2018

Ostatné krátkodobé rezervy :

Položka rezerv	Výška v EUR k 31.12.2017	Tvorba +	Zníženie -	Výška v EUR k 31.12.2018	Predpokladaný rok použitia rezerv
Ostatné krátko do- bé rezervy	11 373,74	3 974,00	11 373,74	3 974,00	2019
Spolu	11 373,74	3 974,00	11 373,74	3 974,00	

- na mzdy, odvody za dovolenky vrátane sociálneho poistenia Základnej školy s materskou školou

- na overenie účtovnej závierky OcÚ

Závazky podľa doby splatnosti:

Závazky podľa doby splatnosti	Výška v EUR k 31.12.2017	Výška v EUR k 31.12.2018
Krátkodobé záväzky /r.156/	138 196,61	217 622,97
Dlhodobé záväzky /r.144/	1 453,98	788,32
Spolu	139 650,59	218 411,29

Dlhodobé záväzky :

1. Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

a) Závazky zo sociálneho fondu /v EUR/

Sociálny fond-ZŠ	Rok 2017	Rok 2018
Stav k 31.decembru/r. 148/	1 453,98	788,32

Časové rozlíšenie na strane pasív

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2017	Hodnota k 31.12.2018
Výdavky budúcich období	186	0	0
Výnosy budúcich období	187	897 217,09	857 535,35
Spolu		897 217,09	857 535,35

Informácie o výnosoch a nákladoch

Základné údaje výkazu ziskov a strát (v EUR)

1. Výnosy - popis a výška významných položiek /v EUR/

ROK		2017	2018	index v %
Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR	Suma v EUR	
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	207 113,56	226 159,28	109,20
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 – Daňové výnosy samosprávy	534 848,09	582 459,23	108,90
	633 – Výnosy z poplatkov	20 579,70	30 576,36	148,58
Ostatné výnosy	641 - Ostatné výnosy	31,00	0	0
	645 – Ostatné pokuty, penále	0,86	0	0
	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	56 119,69	64 926,16	115,69

Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	653 – zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	2 777,74	8 973,74	323,06
z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	658 – Zúčtovanie ostatných OP	832,96	1 331,19	159,81
Finančné výnosy	662 - Úroky	1 133,69	658,66	58,10
Finančné výnosy	665 – Výnosy z DFM	0	2 654,20	0
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov	693 – Výnosy z bežných transferov zo ŠR a iných subjektov VS	849 432,42	956 993,66	112,66
v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou	694 – Výnosy z kapitálových transferov zo ŠR a od iných subjektov VS	38 042,88	38 042,88	100
	696 – Výnosy z kapitálových transferov od EÚ	570,00	570,00	100
	697 – Výnosy samospráv z bežných transferov od ost. subj.	2 447,42	868,65	35,49
	698-Výnosy z kapitálových transferov mimo VS	1 756,00	1 756,00	100
Spolu		1 715 686,01	1 915 961,01	

2. Náklady - popis a výška významných položiek /v EUR/

ROK		2017	2018	index v %
Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR	Suma v EUR	
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	134 059,64	142 194,42	106,07
	502 – Spotreba energie	79 683,39	71 655,80	89,93
	503 – Spotreba ost. dodávok	30 828,90	24 525,29	79,55
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	39 307,35	49 696,92	126,43
	512 – Cestovné	962,15	1 801,82	112,44
	513 – Náklady na reprezentáciu	614,67	867,48	141,13
	518 – Ostatné služby	99 380,51	105 108,86	105,76
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	774 544,68	875 026,18	112,97
	524 – Zákonné sociálne poistenie	253 325,80	307 633,53	121,44
	525 – Ostatné sociálne poistenie	8 968,23	9 665,42	107,77
	527 – Zákonné sociálne náklady	24 056,20	42 191,46	175,39
Dane a poplatky	531-Daň z motorových vozidiel	59,20	0	0
	538 – Ostatné dane a poplatky	295,36	9 958,46	3371,63
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	541 - Zost. cena DNM a DHM	0	0	0
	544- Zmluvné pokuty	57,91	231,91	400,47
	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	42 723,09	39 563,99	92,61
	549-Manká a škody	194,00	0	0
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 – Odpisy DNM,DHM	91 394,60	102 684,90	112,35
z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	552 – Tvorba zákonných rezerv z prevádz. činnosti	0	5 595,07	0
	553 – Tvorba ostatných rezerv	10 683,74	4 727,89	44,25
	558 – Tvorba ost. oprav. položiek z prev. činn.	2 754,04	2 322,42	84,33
Finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	7 223,15	8 088,00	111,97
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	585 – Náklady na transfery z rozpočtu obce subjektom VS	16 480,30	3 156,50	19,15
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce subjektom mimo VS	589,00	14 620,00	2482,17
Spolu		1 618 185,91	1 821 316,32	112,55

Náklady na ostatné služby (r. 010), Poz Tab 19

<i>názov služby</i>	<i>bežný rok</i>	<i>predchádzajúci rok</i>	<i>index v %</i>
nákup licencií a licenčné poplatky	1 889,69	876,68	215,55
doprava, preprava	655,31	1 019,60	64,27
prenájom	2	2	100
právne, ekonomické a iné poradenstvo	10 520,86	8 288,34	126,94
poradenstvo IT	3 299,27	2 644,39	124,74
školenie, kurzy, konferencie	1 480,32	3 686,02	40,16
administratívne, režijné náklady	302,08	1 498,09	20,16
telekomunikačné služby a poštové služby	4 263,20	7 342,62	58,06
štúdie, expertízy, posudky	6 651,50	4 827,38	137,79
konkurzy a súťaže	4 603,40	1 156,71	397,97
spotreba poštových známok	3 900,20	459,13	849,48
náklady na audit	850	1 850	45,95
iné	66 691,03	65 729,55	101,46
spolu	105 108,86	99 380,51	105,76

Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť (r. 27) Poz Tab 20

<i>názov</i>	<i>bežný rok</i>	<i>predchádzajúci rok</i>	<i>index v %</i>
náhrady cestovných výdavkov iným, nie zamestnancom	16 198,74	16 979,29	95,40
Náhrady zo zodpovednosti za spôsobené škody	229,00	0	0
odmeny a príspevky iným, nie zamestnancom	10 464,46	8 050	129,99
členské príspevky	1 038,46	2 517,60	41,25
iné	11 633,33	15 176,20	76,67
spolu	39 563,99	42 723,09	92,61

Ostatné finančné náklady (r. 047) Poz Tab 21

<i>názov</i>	<i>bežný rok</i>	<i>predchádzajúci rok</i>	<i>index v %</i>
poistenie nehnuteľnosti	4 482,03	2 809,62	159,52
poistenie dopravných prostriedkov	217,67	503,73	43,21
ostatné poistenie	393,21	1 655,48	23,75
bankové výdaje	2 995,09	2 254,32	132,86
ostatné finančné náklady	0	0	0
spolu	8 088,00	7 223,15	111,97

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (r. 090) Poz Tab 22

<i>názov</i>	<i>bežný rok</i>	<i>predchádzajúci rok</i>	<i>index v %</i>
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	1 629,50	8 264,67	19,72
Výnosy z prenájmu	25 692,64	19 783,73	129,87
Poistné plnenia	1 033,70	2 995,33	34,51
Inventúrne prebytky	0	0	0
Náhrada za škodu	10 029,08	715,53	1401,63
Ostatné	26 541,24	24 360,43	108,95
spolu	64 926,16	56 119,69	115,69

Čl. IV.
Konsolidačné operácie

Konsolidovaná účtovná závierka má poskytnúť informácie o konsolidovanom celku ako jednej ekonomickej jednotke, teda uplatniť princíp – fiktívnej ekonomickej jednotky prostredníctvom vynechania vzájomných vzťahov medzi organizáciami konsolidovaného celku.

Výsledky konsolidácie sú spracované formou predpísaných výkazov, tabuliek a komentárov z posledných individuálnych závierok dcérskych spoločností v systéme účtovného softvéru firmy Ives, s.r.o., pomocou ktorého bolo zabezpečené spracovanie výstupov uzávierky v požadovanej štruktúre.

Vymedzenie konsolidovaného celku

Do konsolidovaného celku patria predovšetkým rozpočtové a príspevkové organizácie a tiež organizácie – právnické osoby založené obcou, ktoré môžu mať charakter dcérskych, spoločných, resp. pridružených účtovných jednotiek.

Obec Bidovce je materskou účtovnou jednotkou a eviduje dcérsku účtovnú jednotku.

Dcérska účtovná jednotka:

- 1 rozpočtová organizácia

Obec nemá pridružené ani spoločné účtovné jednotky.

Použité metódy konsolidácie

Obec Bidovce pri účtovnej jednotke použila metódu úplnej konsolidácie. Rozpočtová organizácia sa považuje za dcérsku účtovnú jednotku a neurčuje sa u nej podiel na hlasovacích právach a ani podiel na základnom imaní a vlastnom imaní.

V rámci úplnej konsolidácie boli vykonané nasledujúce kroky:

- a) prispôsobenie účtovných výkazov ÚJ vstupujúcej do konsolidácie
- b) eliminácia vzájomných transferov (pohľadávok, záväzkov, nákladov, výnosov, kapitálu, medzivýsledku) – po identifikovaní vzájomných transakcií medzi ÚJ konsolidovaného celku sa tieto transakcie eliminujú.

Organizácia	Metóda konsolidácie	Druh vzťahu
Obec Bidovce	Úplná	Materská ÚJ
Základná škola	Úplná	Dcérska ÚJ

Zoznam spoločností, ktoré spadajú do konsolidovaného celku

Identifikačné údaje o konsolidovanej účtovnej jednotke – rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

P.č.	IČO	Názov organizácie	Sídlo organizácie	Dátum zriadenia
1	51001489	Základná škola s MŠ	Bidovce č. 209, 044 45	01.09.2017

A/ Konsolidácia kapitálu – predstavuje elimináciu podielov materskej účtovnej jednotky v dcérskej účtovnej jednotke s vlastným imaním dcérskej účtovnej jednotky, ktoré na tieto podiely pripadá – Obec konsolidáciu kapitálu nerobila

B/ Konsolidácia záväzkov a pohľadávok – predstavuje vylúčenie vzájomných pohľadávok a záväzkov medzi účtovnou jednotkou v konsolidovanom celku, po identifikácii vzájomných pohľadávok a záväzkov sú eliminované v plnej výške

Na prevedenie konsolidačných operácií softvérová firma IVES a.s. Košice, prispôsobila program tak, že je možné konsolidačné operácie v účtovníctve zaúčtovať kontovaným zápisom.

Obec Bidovce zaúčtovala v účtovníctve konsolidačné operácie kontovaným zápisom

- číslo účtovného dokladu ZZ0000000001 z 31.12.2018.

Konsolidované účty	Suma v €	Suma v €
S ú v a h a	AKTÍVA	PASÍVA
351 – pohľadávka/zúčtovanie odvodov príjmov/Obec	1 096,39	0
351 – záväzok/zúčtovanie odvodov príjmov/Základná škola	0	1 096,39
355 - záväzok /zúčtovanie transferov obce / Základná škola	0	10 357,57
355 – pohľadávka /zúčtovanie transferov obce / Obec	10 357,57	0
Pohľadávky a záväzky, ktoré ovplyvnili súvahu	11 453,96	11 453,96

C/ Konsolidácia medzivýsledku – medzivýsledok vzniká pri predaji majetku medzi dvoma účtovnými jednotkami toho istého konsolidačného celku, pričom ocenenie majetku u kupujúceho je vyššie, než by bolo ocenenie majetku ak by k tejto transakcii nedošlo. Obec konsolidáciu medzivýsledku nerobila

D/ Konsolidácia nákladov a výnosov – konsolidácia nákladov a výnosov eliminuje z výkazov ziskov a strát vzájomné transakcie v konsolidačnom celku identifikované účtovnou jednotkou

Na prevedenie konsolidačných operácií softvérová firma IVES a.s. Košice, prispôsobila program tak, že je možné konsolidačné operácie v účtovníctve zaúčtovať kontovaným zápisom.

Obec Bidovce zaúčtovala v účtovníctve konsolidačné operácie kontovaným zápisom

- číslo účtovného dokladu ZZ0000000001 z 31.12.2018.

Konsolidované účty	Suma v €	Suma v €
V ý k a z z i s k o v a s t r á t	Náklady	Výnosy
584 - náklady na transfery z rozpočtu obce /Obec	193 916,73	0
691 - výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce/ ZŠ	0	193 916,73
692 - výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce / ZŠ	0	0
588 - náklady z odvodu z príjmov / Základná škola	17 825,08	0
589 – náklady z budúceho odvodu príjmov/Základná škola	1 096,39	0
699 -výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov/Obec	0	18 921,47
548 – ostatné služby / Obec	4 086,64	0
602 – tržby z predaja služieb / Základná škola	0	4 086,64

502 – spotreba energie V-S / Základná škola	1 322,97	0
602 – tržby z predaja služieb / Obec	0	1 322,97
Náklady a výnosy, ktoré ovplyvnili Výkaz ziskov a strát	218 247,81	218 247,81

Čl. V

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Nenastali obci žiadne skutočnosti.

Čl. VI

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

Po 31. decembri 2018 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.