

**Poznámky**  
**konsolidovanej účtovnej závierky**  
**účtovnej jednotky verejnej správy spracovanej**  
**ku dňu 31.12.2019**

**Čl. I.**  
**Všeobecné údaje**

1. **Názov konsolidovanej účtovnej jednotky:** Obec Rozhanovce  
**Sídlo:** Rozhanovce ul. SNP č.48  
**Dátum založenia:** 01.01.1991  
**IČO:**00324655

**Názvy konsolidovaných účtovných jednotiek:**

1. **Základná škola s materskou školou Rozhanovce, SNP č.121**  
**Dátum založenia:** 1.9.2018  
**IČO:** 515544376

2. **Zdravotné služby Rozhanovce s. r. o., SNP 48**  
**Dátum založenia:** 27.07.2019  
**IČO:** 52538087

Konsolidovaný celok obce sa v roku 2019 oproti minulým účtovným obdobiam zmenil. Zakladateľskou listinou bola založená nová spoločnosť s ručením obmedzeným, v ktorej ako jediným spoločníkom je Obec Rozhanovce.

2. **Priemerný počet zamestnancov**  
konsolidovaného celku: 53  
z toho počet vedúcich pracovníkov: 2
3. **Deň, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka** je zhodný s dňom spracovanej individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky 31.12.2019.
4. **Metódy oceňovania majetku a záväzkov** použité pri oceňovaní jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky sú zhodne s metódami oceňovania individuálnych účtovných závierok konsolidovaného poľa.

**Čl. II.**  
**Informácie o metódach a postupoch konsolidácie**

1. Do konsolidácie boli zahrnuté účtovné jednotky:
1. Základná škola s materskou školou Rozhanovce, SNP č.121, 044 42 Rozhanovce
  2. Zdravotné služby Rozhanovce s. r. o., SNP 48, 044 42 Rozhanovce
2. Konsolidovaná účtovná závierka obce Rozhanovce bola zostavená v súlade so zákonom č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v súlade s Opatrením MF SR 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 rámci konsolidácie konsolidovaného celku obce Rozhanovce boli eliminované záväzky, náklady a výnosy.

**Čl. III.**  
**Informácie o údajoch aktív a pasív**

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, ziskov a strát a to údaje sú uvádzané na dve desatinne miesta.

**Základne údaje konsolidovanej súvahy (v EUR)**

Názov	Riadok súvahy	Bežný rok	Predchádzajúci rok
<b>Majetok spolu</b>	<b>001</b>	<b>4 673 996,45</b>	<b>4 489 561,87</b>
<b>Neobežný majetok spolu</b>	<b>002</b>	<b>3 866 168,01</b>	<b>3 815 567,64</b>
<b>z toho :</b>			
Dlhodobý nehmotný majetok	003	24 388,62	12 672,62
Dlhodobý hmotný majetok	012	3 841 779,39	3 802 895,02
Dlhodobý finančný majetok	025	0	0
<b>Obežný majetok spolu</b>	<b>035</b>	<b>794 772,10</b>	<b>669 959,25</b>
<b>z toho :</b>			
Zásoby	036	52,16	283,49
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	042		
Dlhodobé pohľadávky		0	0
Krátkodobé pohľadávky	063	7 305,62	21 450,46
Finančné účty	088	787 414,32	648 225,30
<b>Časové rozlíšenie</b>	<b>113</b>	<b>13 056,34</b>	<b>4 034,98</b>
<b>Vlastné imanie a záväzky</b>	<b>118</b>	<b>4 673 996,45</b>	<b>4 489 561,87</b>
Vlastné imanie	119	2 683 627,42	2 488 630,05
Výsledok hospodárenia	126	2 683 627,42	2 488 630,05
<b>z toho :</b>			
Nevysporiadaný HV	127	2 498 601,52	2 278 955,83
HV za účtovné obdobie	128	185 025,90	209 674,22
<b>Záväzky</b>	<b>130</b>	<b>339 873,87</b>	<b>309 967,04</b>
<b>z toho :</b>			
Rezervy	131	3 000	2 700
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	136	55 443,73	55 773,95
Dlhodobé záväzky	144	132 717,01	136 911,47
Krátkodobé záväzky	156	148 713,13	114 581,62
Bankové úvery a výpomoci		0	0
<b>Časové rozlíšenie</b>	<b>185</b>	<b>1 650 495,16</b>	<b>1 690 964,78</b>

**Základne údaje výkazu ziskov a strát (v EUR)**

Druh nákladov/výnosov	Riadok súvahy	Bežný rok	Predchádzajúci rok
Spotrebované nákupy	001	358 918,41	266 610,82
Služby	006	250 517,76	224 031,23
Osobné náklady	011	1 301 599,70	1 069 124,75
Dane a poplatky	017	1 054,16	617,96
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	021	25 329,99	40 314,00
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti	029	205 184,23	177 840,00
Rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti	031	39 272,24	37 521,76
Finančné náklady	040	34 551,55	31 564,95
Náklady na transfery	055	16 270,00	11 198,00
<b>Náklady celkom</b>	<b>065</b>	<b>2 193 425,80</b>	<b>1 821 301,71</b>
Tržby za vlastné výkony a tovar	066	114 879,66	100 887,60
Aktivácia	075	0,00	0,00
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	080	1 100 127,74	1 006 702,36
Ostatné výnosy	084	117 163,28	64 149,50
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	091	39 065,55	31 501,96
Finančné výnosy	101	55,11	3,50
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach	126	1 007 160,36	827 731,01
<b>Výnosy celkom</b>	<b>136</b>	<b>2 378 451,70</b>	<b>2 030 975,93</b>
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením</b>	<b>137</b>	<b>185 025,90</b>	<b>209 674,22</b>
<b>Výsledok hospodárenia po zdanení</b>	<b>140</b>	<b>185 025,90</b>	<b>209 674,22</b>

**Prehľad pohľadávok (v EUR):**

Pohľadávky	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
Pohľadávky celkom	7 305,62	21 450,46

**Časové rozlíšenie aktív (v EUR):**

Náklady budúcich období - predplatne (časopisy, poisťovacie služby)

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12 2018	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota v € k 31.12 2019
Náklady budúcich období	113	4 034,98	13 056,34	4 034,98	13 056,34

**Finančný majetok ( v EUR ):**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12 2019	Hodnota v € k 31.12 2018
Pokladňa	089	1 547,44	597,81
Ceniny	090	52,00	208,00
Bankové účty	091+092	785 580,48	647 334,42
Výdavkový rozpočtový	093	188,40	69,07
Príjmový rozpočtový	094	46,00	16,00
<b>Spolu</b>	<b>088</b>	<b>787 414,32</b>	<b>648 225,30</b>

**Vlastne imanie:**

Názov položky	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12 2019	Hodnota v € k 31.12 2018
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia MR	127	2 498 601,52	2 278 955,83
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	128	185 025,90	209 674,22
<b>Spolu</b>	<b>126</b>	<b>2 683 627,42</b>	<b>2 488 630,05</b>

**Rezervy zákonné:**

Ostatný krátkodobé rezervy sú vytvorené na overenie účtovnej závierky, predpokladaný rok použitia rezerv – 2019

Položka rezerv	Hodnota v € k 31.12 2018	Tvorba +	Zníženie -	Hodnota v € k 31.12 2019
Ostatné krátkodobé rezervy	2 700	3 000	2 700	3 000
<b>Spolu</b>	<b>2 700</b>	<b>3 000</b>	<b>2 700</b>	<b>3 000</b>

**Závazky podľa doby splatnosti:**

Závazky podľa doby splatnosti	Hodnota v € k 31.12 2019	Hodnota v € k 31.12 2018
Krátkodobé záväzky (r. 156)	148 713,13	114 581,62
Dlhodobé záväzky (r. 144)	132 717,01	136 911,47
<b>Spolu</b>	<b>281 430,14</b>	<b>251 493,09</b>

1. Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

**a) Závazky zo sociálneho fondu v EUR:**

Sociálny fond	Hodnota v € k 31.12 2019	Hodnota v € k 31.12 2018
Stav k 31. decembru	5 912,13	4 212,19

**b) Závazky so štátnym rozpočtom - ŠFRB a NDS**

Opis položky	Hodnota v € k 31.12 2019	Hodnota v € k 31.12 2018
ŠFRB	126 131,83	132 026,23
NDS	2 610,62	4 358,27
<b>Spolu</b>	<b>128 742,45</b>	<b>136 384,50</b>

**Časové rozlíšenie na strane pasív:**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12 2019	Hodnota v € k 31.12 2018
Výdavky budúcich období	186	0	0
Výnosy budúcich období	187	1 650 495,16	1 690 964,78
<b>Spolu</b>		<b>1 650 495,16</b>	<b>1 690 964,78</b>

**Čl. IV.  
Konsolidačné operácie**

- A) **Konsolidácia kapitálu** - predstavuje elimináciu podielov materskej účtovnej jednotky v dcérskej účtovnej jednotke s vlastným imaním dcérskej účtovnej jednotky, ktoré na tieto podiely pripadá.

Konsolidačné účty	Hodnota v €	Hodnota v €
<b>Súvaha</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
411 – vlastné imanie s.r.o.	5 000,00	
061 – podiel v dcérskej účtovnej jednotke obec		5 000,00
<b>Spolu</b>	<b>5 000,00</b>	<b>5 000,00</b>

- 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.

Obec Rozhanovce zaúčtovala v účtovníctve konsolidačné operácie kontovaným zápisom.

Konsolidačné účty	Hodnota v €	Hodnota v €
<b>Súvaha</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
355 (zúčtovanie transferov obce) – <b>záväzok ZŠ s MŠ</b>	277 400,96	
355 (zúčtovanie transferov obce) – <b>pohľadávka Obec</b>		277 400,96
<b>Spolu</b>	<b>277 400,96</b>	<b>277 400,96</b>

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** - náklady a výnosy sa eliminujú vo výkaze ziskov a strát.

Obec Rozhanovce zaúčtovala v účtovníctve konsolidačné operácie kontovaným zápisom.

<b>Konsolidované účty</b>	<b>Suma v €</b>	<b>Suma v €</b>
<b>Výkaz ziskov a strát</b>	<b>Náklady</b>	<b>Výnosy</b>
<b>584</b> – Náklady na transfery z rozpočtu obce / <b>Obec</b>	431 696,66	
<b>691</b> – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce / <b>ZŠ s MŠ</b>		419 771,58
<b>692</b> – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce / <b>ZŠ s MŠ</b>		11 925,08
<b>588</b> – Náklady z odvodu z príjmov / <b>ZŠ s MŠ</b>	62 886,14	
<b>699</b> – Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov / <b>Obec</b>		62 886,14
<b>586</b> – Náklady na transfery z rozpočtu obce / <b>Obec</b>	9 723,67	
<b>648</b> – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce / <b>s. r. o.</b>		9 723,67
<b>Náklady a výnosy, ktoré ovplyvnili Výkaz ziskov a strát</b>	<b>504 306,47</b>	<b>504 306,47</b>

Spracovala: Ing. Viera Bombová

Rozhanovce, 27.04.2020

Viktor Gazdačko  
starosta obce