

POZNÁMKY

KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY

K 31. 12. 2013 – textová časť

OBEC DEDINKY

I. Všeobecné údaje

Konsolidovaný celok

Názov: Obec Dedinky, materská - konsolidujúca účtovná jednotka

Štatutárny orgán: Milan Ogurčák, starosta obce

Sídlo: 049 73 Dedinky 79

IČO: 00 328 171, DIČ: 2020961228

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 1.1.1991 na základe z. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

Názov: DEDINKY s. r. o., dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Podiel na základnom imaní, hlasovacích právach: 51% Obec Dedinky, 49 % Ing. Ivan Kalina

Štatutárny orgán: Ing. Eva Kalinová, konateľka spoločnosti

Sídlo: 049 73 Dedinky

IČO: 36595926, DIČ: 2022036357

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 27.7.2005

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku: 3, z toho 1 riadiaci pracovník

Deň, ku ktorému boli zostavené individuálne účtovné závierky konsolidovaného celku: **31.12.2013**

Majetkové podiely v iných spoločnostiach

Podtatranská vodárenská spoločnosť, a.s., počet cenných papierov 1.464, menovitá hodnota 48.595,90 €,

Lokomotíva Dedinky, a.s., menovitá hodnota akcií 57727,83 €.

II. Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Obec Dedinky podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 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 a Opatrenia Ministerstva financií

Slovenskej republiky z 9. decembra 2009 č. MF/22110/2009-31, ktorým sa predchádzajúce opatrenie mení a dopĺňa; v súlade so zákonom č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve zostavila konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2013.

Do konsolidovanej účtovnej závierky zahrnula konsolidovaný celok, ktorý tvorí materská účtovná jednotka Obec Dedinky a jej dcérska účtovná jednotka DEDINKY s.r.o. Konsolidujúca účtovná jednotka použila **metódu úplnej konsolidácie**, nakoľko obec má 51% obchodnú spoločnosť s ručením obmedzeným (51% jej hlasovacích práv a 51% na jej základnom imaní). Pri tejto metóde obec prebrala majetok a záväzky, náklady a výnosy dcérskej účtovnej jednotky v plnej výške.

Obec postupovala podľa zásady ekonomickej jednotky, podľa ktorej sa konsolidovaná účtovná závierka zostavuje tak, ako keby účtovné jednotky do nej zahrňované boli jednou ekonomickou jednotkou.

Postup pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky

1. prispôsobenie dcérskej individuálnej účtovnej závierky prostredníctvom konsolidačného balíka
2. vykonanie upravujúcich účtovných operácií, vyplývajúcich z chybného účtovania, bez ktorých by nebolo možné vykonať elimináciu vzájomných vzťahov
3. vytvorenie súčtových výkazov, a to súčtovej (agregovanej) súvahy a súčtového (agregovaného) výkazu zisku a strát
4. samotná konsolidácia, resp. eliminácia vzájomných vzťahov materskej účtovnej jednotky a dcérskej účtovnej jednotky
5. zistenie výšky podielov iných menšinových spoločníkov na majetku, záväzkoch, nákladoch a výnosoch obchodnej spoločnosti – nejestvujú žiadni iní spoločníci.

Konsolidačné balíky boli vyhotovené obcou Dedinky a obchodnou spoločnosťou, kde DEDINKY s.r.o. museli prispôbiť svoju účtovnú závierku čo do štruktúry, obsahu, rozsahu, ocenenia predpisom platným pre konsolidovanú účtovnú závierku. V konsolidačných balíkoch boli definované individuálne súvahy, výkazy ziskov a strát a jasne vymedzené vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy.

Z takto prispôbených účtovných závierok na spoločný základ mohla obec spočítať jednoduchým aritmetickým priemerom obidve súvahy a výkazy ziskov a strát, výsledkom

čoho bola **súčtová súvaha** a **súčtový výkaz ziskov a strát**. V týchto súčtových výkazoch boli obsiahnuté aj položky ako výsledky vzájomných transakcií.

Následne mohlo dôjsť ku **konsolidácii**, resp. eliminácií vzájomných vzťahov.

V súvislosti s konsolidáciou bolo potrebné vylúčiť vzájomné transakcie medzi obcou a jej dcérskou účtovnou jednotkou.

Vzťahy Obec Dedinky a DEDINKY s.r.o.:

- konsolidácia kapitálu

- obec evidovala na účte 061 podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke vo výške 3.385,78 €, čo mala obchodná spoločnosť na účte 411 – Základné imanie a po transformácii na spoločný základ na účte 427- Štatutárne fondy,
- následne bola vykonaná eliminácia na účtoch 427 a 061 vo výške 3.385,78 €.

- konsolidácia pohľadávok a záväzkov

- nevznikli žiadne pohľadávky a záväzky zo vzájomných transakcií, ktoré by bolo treba eliminovať

- eliminácia medzivýsledku

Nevznikol žiaden medzivýsledok zo vzájomných transakcií, ktorý by bolo treba eliminovať.

- eliminácia nákladov a výnosov

- obec evidovala náklady na účte 501 – Spotreba materiálu vo výške 177,52 €, čo mala obchodná spoločnosť vo výnosoch na účte 642 – Tržby z predaja materiálu
- obec evidovala náklady na účte 504 – Predaný tovar vo výške 1 875,86 €, čo mala obchodná spoločnosť vo výnosoch na účte 604 – Tržby za tovar

III. Informácie o údajoch aktív a pasív

Obsahuje najmä informácie za bežné účtovné obdobie a bezprostredne prechádzajúce účtovné obdobie o

- a) konsolidovanom celku verejnej správy

Tabuľka č. 1, 3

b) prehľad o pohybe vlastného imania

Tabuľka č. 12

c) prehľade o pohybe rezerv

Tabuľka č. 14

d) prehľade o pohybe dlhodobého majetku, e) o dlhodobom finančnom majetku

Tabuľka č. 2, 4

f) zásobách

	Stav k 1.1.2013	Stav k 31.12.2013
Zásoby	730,66	1.349,71

h) dlhodobých pohľadávkach, i) krátkodobých pohľadávkach

Tabuľka č. 9

j) finančných účtoch

	Stav k 1.1.2013	Stav k 31.12.2013
Pokladnica	124,17	1.659,48
Ceniny	0,00	0,00
Bankové účty	11.066,35	9.620,89
Spolu	11.190,52	11.280,37

l) časovom rozlíšení na strane aktív

Tabuľka č. 10, 11

m) dlhodobých záväzkoch, n) krátkodobých záväzkoch

Tabuľka č. 15

p) bankových úveroch a návratných výpomociach

Tabuľka č. 16

q) časovom rozlíšení na strane pasív

Tabuľka č. 18

r) nákladoch

Tabuľka č. 19, 20, 21

s) výnosoch

Tabuľka č. 22

u) prehľad o pohľadávkach a záväzkoch voči účtovným jednotkám konsolidovaného celku verejnej správy

Žiadne vzájomné pohľadávky a záväzky v rámci ÚJ konsolidovaného celku neboli vykazované.

prehľad o vzájomných nákladoch a výnosoch konsolidovaného celku

501 – Spotreba materiálu 177,52 €

504 – Predaný tovar 1.875,86 €

604 – Tržby za tovar 1.875,86 €

642 – Tržby z predaja materiálu 177,52 €

Vypracovala: RNDr. Ľudmila Homolová