

POZNÁMKY K 31.12.2013 – TEXTOVÁ ČASŤ
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy
OBCE MAJCICHOV

Čl. I

Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	OBEC MAJCICHOV
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obecný úrad, Majcichov 606, 919 22 Majcichov
IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky	00312746
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01.01.1991

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základá škola Jána Palárika v Majcichove
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Majcichov 536, 919 22 Majcichov
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	01.01.2001

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Materská škola v Majcichove
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Majcichov 14, 919 22 Majcichov
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	01.01.2003

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku:

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku obce počas účtovného obdobia	42
z toho : počet vedúcich zamestnancov	3

Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku:

Účtovné jednotky konsolidovaného celku si v roku 2013 majetok medzi sebou nepredávali.

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky obce Majcichov:

- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti. Za základ sa berú všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
- Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, teda cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poistné a zľavy.
- Pohľadávky sa oceňujú v menovitej hodnote.
- Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

- Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- Závazky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Závazky sa pri ich prevzatí oceňujú obstarávacou cenou.
- Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka obce Majcichov bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (§ 22a) 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 znení opatrenia MF SR z 9.12.2009 č. MF/22110/2009-31 a v znení opatrenia MF SR z 11.12.2013 č. MF/19567/2013-31.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky:

<i>Názov konsolidovanej účtovnej jednotky</i>	<i>Metóda úplnej konsolidácie</i>	<i>Metóda podielovej konsolidácie</i>	<i>Metóda vlastného imania</i>
Základná škola Jána Palárika v Majcichove	Áno	nie	nie
Materská škola v Majcichove	Áno	nie	nie

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Pri metóde úplnej konsolidácie bol konsolidujúcou jednotkou použitý nasledovný postup:

➤ **vytvorenie súčtovej súvahy a súčtového výkazu ziskov a strát - agregácia**

- agregácia predstavuje súčet aktív a pasív v súvahách a nákladov a výnosov vo výkazoch ziskov a strát jednotlivých účtovných jednotiek do jednej agregovanej súvahy a jedného agregovaného výkazu ziskov a strát. Pri princípe fikcie ekonomickej jednotky, agregované údaje predstavujú výkazy jednej „fiktívnej účtovnej jednotky“. Aktíva/pasíva a náklady/výnosy boli preberané do súčtových výkazov v plnej výške.

➤ **eliminácia vzájomných transakcií (pohľadávok, záväzkov, nákladov, výnosov)**

- po identifikovaní vzájomných transakcií medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku sa tieto transakcie eliminovali teda vylúčili z agregovaných údajov nasledovne:

Konsolidácia pohľadávok a záväzkov – konsolidačné operácie

Výkaz: SÚVAHA

- **účet 318** – pohľadávky z nedaň. príjmov obcí
eliminácia: - 240,80 Eur
- **účet 355** – zúčtovanie transferov obce – **pohľadávka**
eliminácia: - 92 838,92 Eur
- **účet 355** – zúčtovani transferov obce – **záväzok**
eliminácia: - 92 838,92 Eur

Konsolidácia nákladov a výnosov – konsolidačné operácie

Výkaz: ZISKY A STRATY

- **účet 584** – náklady na transfery z rozpočtu obce
eliminácia: - 168 567,58 Eur
- **účet 588** – náklady z odvodu príjmov
eliminácia: - 29 483,30 Eur
- **účet 602** – tržby z predaja služieb
eliminácia: - 240,80 Eur
- **účet 691** – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce
eliminácia: - 160 410,58 Eur

- **účet 692** – výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce
eliminácia: - 8 157,00 Eur
- **účet 699** – výnosy z odvodu rozpočtových príjmov
eliminácia: - 29 483,30 Eur

Vo vzájomných vzťahoch bol identifikovaný rozdiel v prípade pohľadávok a záväzkov, výnosov a nákladov vo výške 240,80 Eur. Tento rozdiel predstavujú vystavené faktúry za dodávku vody za rok 2013 obcou Majcichov svojim rozpočtovým organizáciám. Tieto nesprávne účtovali náklady do roku 2014. Pretože rozpočtové organizácie nemôžu už meniť svoje individuálne účtovné závierky, bol tento rozdiel zúčtovaný v rámci konsolidačných operácií nasledovne:

Konsolidácia pohľadávok a záväzkov – konsolidačné operácie

Výkaz: SÚVAHA

- **účet 321** – dodávatelia – záväzok
doúčtovanie: 240,80 Eur
eliminácia: - 240,80 Eur

Konsolidácia nákladov a výnosov – konsolidačné operácie

Výkaz: ZISKY A STRATY

- **účet 502** – spotreba energie
doúčtovanie: 240,80 Eur
eliminácia: - 240,80 Eur

- **prispôsobenie účtovných výkazov účtovných jednotiek vstupujúcich do konsolidácie nebolo potrebné, nakoľko účtovné jednotky konsolidovaného celku postupujú podľa rovnakých postupov účtovania ako obec - samospráva**

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.

Informácie o goodwill

- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív a pasív súvahy

Informácie o údajoch aktív a pasív sú spracované v priložených tabuľkách.

Popis údajov vyplnených v prehľade pohybov dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k **31.12.2012**
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k **31.12.2013**
- Prírastok je prvotné vykázanie obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku akoukoľvek formou, zvýšenie aktív (napr. kúpa, darovanie)
- Úbytok je vykázanie zníženia aktív (napr. predaj, darovanie)
- Presun je vykázanie zmeny hodnoty niektorej položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív

Popis významných informácií o aktívach a pasívach:

- Konsolidovaný celok obce Majcichov zahŕňa dve rozpočtové organizácie. Ich identifikačné údaje sa nachádzajú v priloženom prehľade.
- Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili v rámci hlavnej činnosti, konkrétne hodnoty sa nachádzajú v priloženom prehľade o pohybe rezerv;
- Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári a vysvetľuje položky súvahy – aktív. Najvýznamnejší prírastok dlhodobého majetku bol vykázaný v konsolidujúcej materskej účtovnej jednotke – a to na účte 021 - Stavby.
- V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok obce Majcichov realizovateľné cenné papiere a podiely v hodnote 522 974,83 Eur.
- Konsolidovaný celok nevytváral opravné položky k zásobám.
- Konsolidovaný celok nevykazuje dlhodobé pohľadávky.

- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 29 955,05 Eur, ktoré sa týkajú hlavne dodávateľsko-odberateľských vzťahov, miestnych daní a spoločného obecného úradu. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má konsolidujúca účtovná jednotka - obec Majcichov.
- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 2 416,66 Eur, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií – tvorby sociálneho fondu. Najväčší podiel na vykázaných dlhodobých záväzkoch má konsolidovaná účtovná jednotka – ZŠ Majcichov.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 51 001,01 Eur, ktoré sa týkajú hlavne dodávateľsko-odberateľských vzťahov a iných záväzkov. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých záväzkoch má konsolidovaná účtovná jednotka – ZŠ J. Palárika Majcichov.
- Konsolidovaný celok nevykazuje záväzky po lehote splatnosti.

Čl. IV

Informácie o nákladoch a výnosoch

Detailné členenie vybraných položiek nákladov a výnosov konsolidovaného celku je uvedené v priložených tabuľkách.

Čl. V

Skutočnosti ,ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa jej zostavenia

- Po 31. decembri 2013 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2013.

Prílohy:

- štruktúra konsolidovaného celku
- prehľad o pohybe dlhodobého majetku
- ostatné tabuľky