

Poznámky k 31.12.2013
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy
Obce Oravská Lesná

Čl. I

Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Oravská Lesná
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	č. 291, 029 57 Oravská Lesná
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	Podľa zákona o obecnom zriadení od 1.1.1991

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

Všeobecne do konsolidovaného celku obce patria predovšetkým rozpočtové a príspevkové organizácie (prostredníctvom ktorých obec zabezpečuje vykonávanie povinností obce) a iné právnické osoby (spravidla obchodné organizácie založené obcou, ktoré môžu mať charakter dcérskych, spoločných resp. pridružených účtovných jednotiek).

Obec Oravská Lesná má 1 dcérsku účtovnú jednotku k 31.12.2013

Konsolidovaný celok obce Oravská Lesná predstavuje nasledovná organizácia:

Názov a adresa účtovnej jednotky	IČO	Druh vzťahu	Právna forma	Konsolidovaný podiel (%)	Súčasťou súhrnného celku od do	
ZŠ s MŠ Oravská Lesná	31902952	Dcérská ÚJ	RO	100	01.01.2013	31.12.2013

Základná škola s Materskou školou, Oravská Lesná 299, IČO: 31902952, rozpočtová organizácia. Základná škola s Materskou školou bola zriadená Zriaďovacou listinou od 01.01.1995. Štatutárnym zástupcom je riaditeľ Mgr. Miroslav Kvak.

Pri uvedenej účtovnej jednotke sa v rámci konsolidácie použila metóda úplnej konsolidácie.

Pri úplnej konsolidácii Obce Oravská Lesná voči dcérskej spoločnosti bola vykonaná:

1. konsolidácia kapitálu - nie
2. konsolidácia záväzkov - áno
3. konsolidácia medzivýsledku hospodárenie v položkách majetku - áno
4. konsolidácia nákladov a výnosov - áno

Obec Oravská Lesná ako materská účtovná jednotka oboznámila dcérsku účtovnú jednotku o povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2013.

Na základe toho konsolidovaná účtovná jednotka predložila účtovnú závierku.

Z predložených údajov bola zostavená agregovaná súvaha a agregovaný výkaz ziskov a strát. Následne konsolidačnými operáciami bol konsolidovaný kapitál, pohľadávky a

záväzky, náklady a výnosy a transfery. Transfery predstavovali hlavnú zložku konsolidácie - vzájomného vylúčovania z konsolidovanej súvahy a výkazu ziskov a strát. Medzivýsledok hospodárenia v položkách majetku sa nekonsolidoval vzhľadom k tomu, že vzájomné vzťahy v majetku neovplyvňovali výsledok hospodárenia. Jednotlivé konsolidačné operácie boli popísané formou tabuľky a popisov.

Technika konsolidácie bola vykonaná s využitím programového vybavenia firmy TOPSET.

Na základe konsolidácie sa zostavila konsolidovaná súvaha, konsolidovaný výkaz ziskov a strát a poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2013 po štvrtý krát existencie Obce Oravská Lesná s tým, že predchádzajúce obdobie predstavoval rok 2012.

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky obce Oravská Lesná

- 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 vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré predstavujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.
- 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.
- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi t.j. priamymi nákladmi vynaloženými na tvorbu zásob ako aj časťou nepriamych nákladov, ktoré sa k tvorbe zásob vzťahujú.
- Pohládávky sa oceňujú v menovitej hodnote.
- Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
- Pohládávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- Záväzky 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 Oravská Lesná** 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.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov a adresa účtovnej jednotky	IČO	Druh vzťahu	Právna forma	Konsolidovaný podiel (%)	Súčasťou súhrnného celku od - do	
ZŠ s MŠ Oravská Lesná	31902952	Dcérska ÚJ	RO	100	01.01.2013	31.12.2013

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Moment prvej konsolidácie kapitálu:

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Hlavné údaje z konsolidovanej súvahy (v eurách):

Aktíva	2012	2013
021 – stavby	1 929 506,33	2 129 066,58
022 – stroje, prístroje	238 275,33	250 490,57
023 – dopravné prostriedky	5 867,22	37,06
028 – drobný dlhodobý hmotný majetok	4118,49	0,00
029 – ostatný dlh.hmotný majetok	3 682,81	3 682,81
031 - pozemky	257 207,11	257 207,11
041 – obstaranie dlh.nehm. majetku	26 665,81	26 665,81
042 – obstaranie dlhodobého majetku	919 203,90	1 047 397,69
063 - dlhodobý finančný majetok	427 749,46	427 749,46
112 - materiál	10 177,34	2 940,97
211 – pokladnica	1 371,81	1 010,44
357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	29 080,70	20 190,13
213 - ceniny	2 736,30	1 035,00

221 – bankové účty	286 010,92	255 501,90
222 – výdavkový rozpočtový účet	0,75	0,00
223 – príjmový rozpočtový účet	1,99	0,00
277 – posk. návratnej výpomoci fyz.osobám	1 214,34	312,72
341 – daň z príjmov	240,00	0,00
318 – pohľadávky nedaňové	36 134,39	31 766,08
319 – pohľadávky daňové	79,52	123,31
335 – pohľadávky voči zamestnancom	0,00	20,70
378 – iné pohľadávky	0,00	0,00
381 – náklady budúcich období	3 143,20	2 562,89
385 – príjmy budúcich období	42 756,74	35 137,88
Aktíva spolu :	4 221 105,97	4 497 097,60

Pasíva	2012	2013
428 – nevys. výsl. hospodárenia minul. rokov	1 997 585,26	2 037 530,56
428 – výsledok hos. za účtovné obdobie	12 860,72	160 336,64
323 – ostatné krátkodobé rezervy	60 038,36	48 368,69
357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	87 900,00	12 700,00
479 – ostatné dlhodobé záväzky	580 382,92	559 977,32
472 – záväzky sociálneho fondu	3 776,94	3 284,50
379 – iné záväzky dlhodobé	0,00	0,00
379 – iné záväzky krátkodobé	10 615,37	9 405,91
325 – ostatné záväzky	16,79	0,00
321 – dodávatelia	6 860,63	228,03
331 – zamestnanci	46 801,46	49 072,85
326 – nevyfaktúrované dodávky	12 286,47	0,00
324 – prijaté preddavky	20 924,63	3 087,62
336 – zúčt. s orgánmi soc. poistenia	28 175,43	30 757,47
371 - zúčt. s Európskymi spol.	0,00	0,00
342 – ostatné priame dane	4 339,86	5 217,19
384 – výnosy budúcich období	1 368 541,13	1 577 130,82
Pasíva spolu:	4 221 105,97	4 497 097,60

Hlavné údaje z konsolidovaného výkazu ziskov a strát (v eurách):

Položka	2012	2013
501 – spotreba materiálu	187 391,96	189 432,97
502 – spotreba energie	97 642,20	84 441,73
511 – opravy a udržiavanie	114 983,00	129 345,66
512 - cestovné	1009,20	7 183,48
513 – náklady na reprezentáciu	11 487,00	8 323,53
518 – ostatné služby	222 890,87	133 672,66
521 – mzdové náklady	630 288,46	679 059,30
524 – zákonné soc. poistenie	208 849,48	231 235,25
525 – ostatné soc. poistenie	4 212,59	3 681,06
527 – zákonné soc. náklady	29 251,57	27 497,13
528 – ostatné sociálne náklady	630,00	0,00
538 – ostatné dane a poplatky	533,50	1 420,50
542 – predaný materiál	976,23	0,00

545 – ostatné pokuty,penále,úroky	410,27	0,00
546 – odpis pohľadávky	0,00	0,00
549 – manká a škody	0,00	0,00
548 – ostatné náklady	4 100,18	7 346,31
551 – odpisy dlh.nehm.a hmot.maj.	215 574,25	214 237,33
552 – tvorba zákonných rezerv	21 432,96	17 576,40
553 – tvorba ostatných rezerv	29 080,70	22 334,40
562 - úroky	6 409,06	5 551,21
568 – ostatné finančné náklady	10 695,40	10 119,16
586 – nákl. na transf. z rozp. obce	18 137,58	27 394,47
587 – nákl. na ostatné transfery	24 730,14	16 405,97
Náklady spolu:	1 840 716,60	1 820 946,68
602 – tržby z predaja služieb	73 802,80	85 456,98
632 – daňové výnosy samosprávy	759 189,82	853 076,18
633 – výnosy z poplatkov	56 701,33	60 360,59
642 – tržby z predaja materiálu	1 012,00	0,00
645 - ostatné pokuty, penále	80,00	50,00
648 – ostatné výnosy	114 971,34	91 619,70
652 – zúčt. zákonných rezerv	29 180,16	51 580,47
653 – zúčt. ostatných rezerv	0,00	0,00
658 – zúčt. opravných pol.	10 747,88	0,00
662 - úroky	235,79	809,81
668 – ostatné fin. výnosy	477,76	140,00
693 – výn. samospr. z BT zo ŠR	754 736,05	753 916,90
694 – výn. samospr. z KT zo ŠR	52 449,73	18 982,05
696 – výn.samospr. z KT os ES	0,00	704,80
697 – výn. samospr. od ostatných	0,00	1 556,30
Výnosy spolu	1 853 584,66	1 918 253,78
Výsledok hospod. pred zdanením	12 868,06	97 307,10
Splatná daň z príjmov	7,34	1,20
Výsledok hospod. po zdanení	12 860,72	97 305,90

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

Popis významných informácií o aktívach a pasívach

- Konsolidovaný celok **obce Oravská Lesná** zahŕňa hospodárenie obce a jej rozpočtovej organizácie.
- Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili v rámci hlavnej činnosti, najvýznamnejšia tvorba rezerv bola na nevyčerpanú dovolenku a overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom.
- Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári a vysvetľuje položky súvahy – aktív.

- V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok [obce Oravská Lesná](#) cenné papiere v hodnote 427 749,46 €.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: pohľadávky na daniach z nehnuteľností, za komunálny odpad, nájomné byty
- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: úvery zo ŠFRB.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: mzdy a odvody za zamestnancov za mesiac december 2013, účet 321 faktúry za mesiac december 2013.

V Oravskej Lesnej, 18. 06. 2014

Vypracovala:
Helena Mazúrová

Ing. Viera Mazúrová
starostka obce