

Poznámky k 31.12.2013
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy
obce D i v í n

Čl. I

Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Obec Divín</i>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Námestie mieru 654/3 985 52 Divín</i>
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Zo zákona 01.01.1991</i>

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Základná škola</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Lúčna 8, 985 52 Divín</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.07.2002- zriaďovateľská listina</i>

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Osvetové stredisko správy kultúrnych pamiatok-Divín</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Námestie mieru 654/3, 985 52 Divín</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.10.2009-rozhodnutie zriaďovateľa</i>

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách - obchodných spoločnostiach

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	
Dátum založenia/vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky	
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky mesta na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti)	

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	$26 O + 37 ZŠ + 4 ŠJ + 2 ŠKD + 1 PO = 70$ <i>Obec zamestnáva aj zamestnancov Materskej škôlky, koordinátora AČ, a pod...</i>
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	$2 O + 1 ZŠ + 1 ŠJ + 1 PO = 5$

Informácie o zostavení individuálnej účtovnej závierky konsolidovanej účtovnej jednotky - obchodnej spoločnosti, ak je iný ako 31.12.2013

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	--
Deň, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka konsolidovanej účtovnej jednotky	--

Informácie o výške podielov na výsledku hospodárenia konsolidovaných účtovných jednotiek (obchodných spoločností), ktoré konsolidujúca účtovná jednotka (obec resp. VÚC) ovláda alebo vykonáva v nich podstatný vplyv, ktoré boli nadobudnuté v priebehu účtovného obdobia

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	--
Výška podielu na výsledku hospodárenia	--

Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku (obce resp. VÚC)

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	--
Výsledok hospodárenia (+/-) z predaja majetku v rámci konsolidovaného celku	--

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky OBCE Divín

- 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 zahŕňa 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.
- Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.
- Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou.
- 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.
- 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.
- Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Záväzky 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.

Konsolidovaný celok *obce Divín* zahŕňa 1 rozpočtovú organizáciu, 1 príspevkovú organizáciu, nemá obchodnú spoločnosť; ich identifikačné údaje sa nachádzajú v úvode.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka *obce Divín* 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.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

<i>Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky</i>	<i>Metóda úplnej konsolidácie</i>	<i>Metóda podielovej konsolidácie</i>	<i>Metóda vlastného imania</i>
<i>Konsolidovaná účtovná jednotka RO-ZŠ</i>	áno	-	-
<i>Konsolidovaná účtovná jednotka PO- OSSKP-Divín</i>	áno	-	-

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá v tých účtovných jednotkách, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka majetkové podiely, je ich zriaďovateľom a zakladateľom.

Metóda podielovej konsolidácie by bola použitá pri spoločných účtovných jednotkách.

Metóda vlastného imania by bola použitá pri pridružených účtovných jednotkách.

Metódy a postupy konsolidácie:

Po zvolení metódy a prispôbení štruktúry individuálnych účtovných závierok dcérskych ÚJ sme pristúpili k agregácii/ spočítaniu údajov z účtovných výkazov/. Agregáciu sme vykonali v účtovnom programe KEO Veľký Krtíš.

1. Konsolidácia pohľadávok a záväzkov

-vylúčenie všetkých vzájomných pohľadávok a záväzkov medzi účtovnými jednotkami v konsolidovanom celku - zúčtovacie vzťahy - transfery, poskytnuté/prijaté pôžičky - uplatnenie §5 postupov účtovania, vzájomné pohľadávky a záväzky boli odsúhlasené pred zostavením individuálnej účtovnej závierky a zostavením údajov pre konsolidáciu aby sa predišlo vzájomným rozdielom, výška pohľadávky sa rovná výške záväzku v rámci konsolidovaného celku -predmetom eliminácie pohľadávok a záväzkov boli zostatky transferových účtov účtovej skupiny 35, medzi obcou a zriadenými RO,PO z titulu čerpania bežných a kapitálových výdavkov ako aj vzťah voči rozpočtu obce na účtoch 351,355

2. Konsolidácia nákladov a výnosov

-medzi vzájomné transakcie účtovnej jednotky v konsolidovanom celku patria aj náklady a výnosy, eliminujú sa všetky náklady a výnosy z prevádzkovej činnosti, finančnej činnosti, mimoriadnej činnosti. Eliminácia medzi obcou a RO bola vykonaná na účtoch O-584,699 – RO 691,692, 588,589 a obec 584 –PO 691,692

4. Konsolidácia kapitálu

-predstavuje elimináciu podielov obce v obchodnej spoločnosti s tou časťou majetku a záväzkov v účtovnej jednotke, ktorá na tieto podiely pripadá. Tieto podiely sú v materskej účtovnej jednotke vykázané na strane aktív, ako dlhodobý finančný majetok, pričom sa zohľadňuje výška vlastnených podielov v %

-rozpočtová organizácia – Základná škola Divín a príspevková organizácia – OSSKP - Divín – konsolidácia kapitálu sa nevykonáva, pretože zriaďovateľ Obec Divín nemá podiely na majetku v RO a PO.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

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

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v tabuľke č.2- Neobežný majetok a vysvetľuje položky súvahy – aktív.

1. *Spôsob a výška poistenia majetku*

Majetok obce, RO a PO je poistený v Komunálnej poisťovni.

2. *Zriadenie záložného práva na dlhodobý majetok*. Zmluva o zriadení záložného práva k nehnuteľnostiam uzatvorená podľa § 151 a a nasl. Občianskeho zákonníka medzi

Záložný veriteľ: Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR a **záložca:** Obec Divín, Nám. mieru 654/3 zo dňa 18.5.2011

RO a PO nemá zriadené záložné právo na dlhodobý majetok.

Dlhodobý finančný majetok

Prehľad dlhodobého finančného majetku konsolidovanej účtovnej jednotky od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej časti č.2 -3-4. *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku. Dlhové cenné papiere* držané do splatnosti a realizovateľné cenné papiere uvedené v súvahe na riadku 029 predstavujú výšku 383.418,00 € k 31.12.2013 v porovnaní s hodnotou k 31.12.2012 je hodnota akcií nezmenená. Sú to realizovateľné cenné papiere Slovenskej vodárenskej spoločnosti a.s., sú to akcie kmeňové spolu celkom 11 277 akcií.

Pohľadávky

Vývoj opravných položiek k pohľadávkam ako aj rozdelenie pohľadávok podľa splatnosti sú uvedené v tabuľkovej časti č.8 a 9

Najvýznamnejšou položkou pohľadávok sú pohľadávky z daňových a nedaňových príjmov obce.

Pohľadávky z nedaňových príjmov obce predstavujú nedoplatky nájomných zmlúv a poplatky za komunálny odpad vo výške 15.093,84 € (riadok súvahy 071) a daňové nedoplatky a to hlavne nedoplatky za daň z nehnuteľností za minulé roky vo výške 7.255,55 € (riadok súvahy 072).

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam – tabuľka č.8

Zníženie opravnej položky k daňovým a nedaňovým pohľadávkam predstavuje sumu uhradenú za minulé roky za TKO vo výške 33,00 € a tvorba OP k daňovým pohľadávkam 426,86 € a k nájomnej zmluve 1.261,29 €.

Finančný majetok

Ako finančný majetok sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách, príjmový rozpočtový účet-223 a výdavkový rozpočtový účet-222 na riadku súvahy 089 a 091-94 vo výške spolu 124.467,04 €.

Časové rozlíšenie aktív

Prehľad významných položiek časového rozlíšenia aktív konsolidovanej účtovnej jednotky – obce je uvedený v nasledovnom prehľade a v súvahe na riadku 114 a 116

v eur

	31.12.2013	31.12.2012
Členské	0,00	331,20
Predplatné	629,19	573,70
Poistné	778,13	569,59
Telefóny	83,57	0,00
Energie - PLYN	2.007,18	0,00
Náklady budúcich období spolu	3.498,07	1.474,49
Príjmy budúcich období spolu / Nájomná zmluva/	270,57	270,57
SPOLU	3.768,64	1.745,06

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

Vlastné imanie

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej časti č.12

V roku 2013 boli realizované pohyby na účtoch vlastného imania týkajúce sa rezerv. K 31.12.2013 Obec vykazuje zostatok aj na účte 414 riadok súvahy 121 . Od 1.1.2014 podľa § 24 odst.8 Novely postupov účtovania zaniká povinnosť oceňovať cenné papiere reálnou hodnotou a tým aj zostatok na účte 414 bude nulový.

Rezervy

Konsolidované účtovné jednotky vykazujú rezervu na dovolenky, audit účtovnej závierky, odvod na ÚPSVR za nezamestnávanie zdravotne ťažko postihnutých na riadku súvahy 135. Ostatné rezervy oproti minulému roku sú nižšie o rezervu o nevyfakturované dodávky, keď konsolidovaná účtovná jednotka - Obec k 31.12.2013 nemala potrebu takúto rezervu vytvoriť.

Záväzky

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti č.15

Významnou položkou záväzkov sú neuhradené faktúry k investičnej akcii "Rekonštrukcia a obnova kaštieľa v obci Divín", k tejto akcii bola zo strany obce dňa 9.11.2012 podaná na MPA RV SR žiadosť o zmenu projektu, ktorá nebola do konca roku 2013 vybavená a preto nebolo možné predkladať na ministerstvo žiadosti o platbu a tým vystavené faktúry od zhotoviteľa EURO-BUILDING, a.s. Bratislava v celkovej výške 984.151,22 € zostali neuhradené. Ostali neuhradené len bežné faktúry doručené k 31.12.2013 a splatné január 2014

Ostatné záväzky sú voči zamestnancom - mzdy a platy za 12/2013 uhradené v januári 2014, odvody do poisťovní a Daňovému úradu.

Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Prehľad o bankových úveroch konsolidovanej účtovnej jednotky - Obce k 31.12.2013 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti č.16

Zostatok celkového dlhu na istinách investičných úverov podľa súvahy riadok 179 je 413.540,46 €. Úroková sadzba je jednotná pre všetky úvery a to 3%. Jedná sa o zostatky týchto dlhodobých úverov poskytnutých Prima Bankou a.s.

- DEXIA Komunál Komfort úver č. 25/007/06 - zostatok 102.635,35 €- výstavba splaškovej kanalizácie, vypracovanie PD a investičné akcie obce schválené OZ
- Termínovaný úver č. 25/011/11 - zostatok 195.665,11 €/ splatenie DEXIA Komunál Komfort úver č.25/007/06 - kanalizácia a splatenie DEXIA Komunál eurofondy úver / A/č.25/008/09 rekonštrukcia a modernizácia ZŠ Divín/
- Termínovaný úver č. 25/012/11 - zostatok 115.240,00 € - prefinancovanie investičných výdavkov súvisiacich s projektami: „Námestie a kúpeľná promenáda v Divíne - 1. Stavba“ a „Rekonštrukcia a obnova kaštieľa v obci Divín“- spolufinancovanie a neoprávnené výdavky súvisiace s investíciami.

Časové rozlíšenie pasív

Prehľad významných položiek časového rozlíšenia pasív konsolidovanej účtovnej jednotky - Obce je uvedený v nasledovnom prehľade: / riadok súvahy 187 tabuľka č.18

	k 31.12.2012 v €	k 31.12.2013 v €
Kapitálové transfery prijaté z prostriedkov ŠRaEÚ	2 041 646,32	2 356 633,82
Bežné transfery prijaté z prostriedkov ŠR		
Kapitálové transfery prijaté od iných subjektov		
Bežné transfery prijaté od iných subjektov		
Ostatné	9.629,99	7.647,79
Výnosy budúcich období spolu	2 051 276,31	2 364 281,61

Informácie o výnosoch a nákladoch

Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	100.875,72
	502 - Spotreba energie	114.420,11
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	32.544,99
	512 - Cestovné	1.443,94
	513 - Náklady na reprezentáciu	441,56
	518 - Ostatné služby	111.711,82
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	577.367,07
	524 - Záonné sociálne náklady	201.407,05
	527 - Záonné sociálne náklady	26.480,71
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	387,96
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	123.168,66
	552 - Tvorba zákonných rezerv	21.108,15
	553 - Tvorba ostatných rezerv	1.751,00
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	2.202,81
f) finančné náklady	562 - Úroky	15.085,92
	568 - Ostatné finančné náklady	7.317,82
g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	18.102,70
h) ostatné náklady	541 - ZC predaného DNM a DHM	7.124,07
	544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	2,00
	546 - Odpis pohľadávky	1.161,78
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	45.515,33
	549 - Manká a škody	41,04
SPOLU NÁKLADY		1.409.662,21

Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Náklady voči auditorovi alebo auditorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
	- overenie účtovnej závierky	650,00

Výnosy – popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	56.529,38
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	515.475,73
	633 - Výnosy z poplatkov	51.593,13
c) ostatné výnosy z prev.činnosti	641 – tržby z predaja DHM a DNHM	17.079,00
d)	645 – ostatné pokuty, penále a úroky	100,00
	648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	44.582,90
e) zúčtovanie zákonných rezerv	652- zúčtovanie zákonných rezerv	22.923,77
	653 – zúčtovanie ostatných rezerv	9.813,00
	658 – zúčtovanie ostatných opravných položiek	33,00
f) finančné výnosy	662 - Úroky	223,25
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	672.758,29
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	64.981,33
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	2.238,66
SPOLU VÝNOSY		1.458.331,44

V Divíne, 16. 06. 2014

Vypracovala: Miroslava Gáliková, účtovníčka obce