

Poznámky k 31. 12. 2013
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej
jednotky verejnej správy obce Dvorany nad Nitrou

Čl. I

Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Dvorany nad Nitrou
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Dvorany nad Nitrou 13
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	Materská škola Dvorany nad Nitrou
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Dvorany nad Nitrou

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov obce - konsolidovaného celku počas účt.obdobia	6 – obec 3 - MŠ
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	1 – starosta obce + 1 – riaditeľka MŠ

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky obce Dvorany nad Nitrou

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.
- 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.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka **obce Dvorany nad Nitrou** 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, v znení neskorších predpisov..

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Materská škola	áno	-	-

Výsvetlivky:

Metóda úplnej konsolidácie je použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Metóda podielovej konsolidácie je použitá pri spoločných účtovných jednotkách.

Metóda vlastného imania je použitá pri pridružených účtovných jednotkách.

ČI. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Vid' priložené tabuľky

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

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12. predchádzajúceho roka.
- 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
- Konsolidovaný celok **obce Dvorany nad Nitrou** zahŕňa jednu **rozpočtovú organizáciu, ktorou je Materská škola Dvorany nad Nitrou**.

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári **/tab.č.2/** a vysvetľuje položky súvahy – aktív.

Konsolidovaný celok vykázal hodnotu dlhodobého majetku, ktorá k 31.12.2013 je nasledovná:

a/ pozemky OC= 114 587,10 € zodpovedá aj ZC/neodpisujú sa/

b/ stavby OC= 1 338 399,92 € O=550 566,44 € ZC= 787 833,48 €
c/ samostatné hnutelné veci OC = 13 853,34 € O=13 853,34 € ZC= 0 €
d/ dopravné prostriedky OC= 62 401,38 € O= 58 590,31 € ZC= 3 811,07 €
e/ na účte 042 je hodnota 996 € - nedokončená stavba: „Verejné priestranstvo pri kostole Sv. Vendelína“

DHM je účtovaný a odpisovaný v MUJ.

V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok **obce Dvorany nad Nitrou** dlhové cenné papiere v hodnote: 137 539,36 €, ktorých hodnota zostala na úrovni r. 2010 - 2012. Jedná sa o cenné papiere a podiely v Západoslovenských vodárňach, vedené v MUJ./**tab.č.4/**

Konsolidovaný celok vykazuje zásoby vo výške 912,70 €. Tieto zásoby v MUJ predstavujú hodnotu 887,55 €, v tom je hodnota záhradných dielcov na oploenie MŠ, 4 ks smetné nádoby a 1 190 ks vriec na PET fľaše. DUJ zásoby potravín vo výške 25,15 €. /**tab.č.7/**

MUJ evidovala niekoľkoročné pohľadávky voči fi Heliopeleta a Helioplast, ku ktorým boli evidované aj oprávky. Vymáhanie pohľadávok voči obom firmám bolo Uznesením č. 19/2013,dňa 11.9.2013 zrušené a tým boli odúčtované aj oprávky k pohľadávkam na KO 54 €, na daniach z nehnuteľnosti 313,31 €. /**tab. č. 8/**

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške: 1 945,84 €. /**tab.č.9/**

Pohľadávky sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: nájomné o Akzent Media= 199,16 €, za plasty= 25,50 €, za komunálny odpad= 168 €, dane z nehnuteľnosti: 1 507,69 €, voči Elektrárniam - preplatok vo výške 45,49 €.

Všetky transakcie boli prevedené v MUJ, DUJ krátkodobé pohľadávky neuvádza.

Konsolidovaný celok vykazuje časové rozlíšenie nákladov budúcich období vo výške1 232,39 €, vykázané len v MUJ, DUJ krátkodobé pohľadávky neuvádza. Jedná sa o náklady budúceho roku, uhradené v r. 2013 a sú nasledovné: predplatné odbornej literatúry: 193,48 €, poistné: 509,81 €, licencia KEO: 102,06 €, členské: 427,04 €. / **tab. č. 10/**

Vlastné imanie – vid' **tab. č. 12** obsahuje:

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia m. r. vo výške 683 632,69 €. Výsledok hospodárenia je – 4 067,94 €, z toho:

MUJ: - 3 838,31 €

DUJ: -229,63 €.

Tab. č. 14 obsahuje Rezervy krátkodobé, ktoré sa tvorili v konsolidovanom celku v rámci hlavnej činnosti na náhradu mzdy za dovolenky vrátane zákonných odvodov a na audítorské a právne služby. Ich hodnota je 3 656,84 €, z toho v MUJ: 2 426,83 €, V DUJ: 1230,01.

Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 483,42 €, ktoré predstavujú zostatok na sociálnych fondoch vo výške 392,22 €, z toho MUJ=189,37 €, DUJ= 202,85 € a v DUJ záväzok vo výške 91,20 € - školské stravovanie. /**tab. č. 15**/

Vykazované krátkodobé záväzky sú vo výške 8 370,50 €. Týkajú sa týchto druhov ekonomických transakcií:

- na účte č. 321 sú to neuhradené dodávateľské faktúry vo výške: 1 784,46 €, /MUJ= 1 551,18 €, DUJ= 233,28 €/
- záväzky voči zamestnancom :2 450,63 € /MUJ/,
- záväzky voči poisťovniam:2 183,31 € /MUJ/,
- záväzok vo daňovému úradu - daň z príjmov: 451,28 € /MUJ/,
- iné záväzky /sporenie, zrážky/: 1 073,06 €/MUJ/,
- prijaté preddavky na stravovanie: 427,76 € /DUJ/.

Konsolidovaný celok nevykazuje záväzky po lehote splatnosti.

Tab. č.18 obsahuje údaje o časovom rozlíšení na strane pasív – Výnosy budúcich období, kde transfery predstavujú hodnotu: 533 595,91 €, správny poplatok vopred vybraný za rok 2014 hodnotu 3 000 €.

Použité skratky: MUJ – materská účtovná jednotka

DUC – dcérska účtovná jednotka

OC – obstarávací cena

O – odpisy

ZC – zostatková cena

tab. č. – tabuľka číslo

Konsolidovaná závierka : eliminácie – konsolidácia k 31.12.2013

Stav na účtoch pred konsolidáciou:

Súvaha:

r. 45 účet 355 KZ k 31.12.2013.....32,62 € /obec/

r. 139 účet 355 KZ k 31.12.2013..... 32,62 € /MŠ/

Kontrola: účet 355 /MUJ/ = 355/DUJ/..... Nevyčerpaná dotácia od obce
záväzok DUJ voči MUJ, pohľadávka MUJ voči DUJ

Výkaz ziskov a strát:

r. 59 účet 584 KZ k 31.12.2013 35 719,13 € /obec/

r. 63 účet 588 KZ k 31.12.2013 1 592,73 € /MŠ/

r. 127 účet 691 KZ k 31.12.2013..... 35 719,13 € /MŠ/

r. 135 účet 699 KZ k 31.12.2013..... 1 592,73 € /obec/

Kontrola: účet 584 = 691..... dotácia MŠ od obce
účet 588 = 699..... vlastné príjmy MŠ

Eliminácia - konsolidácia:

MD		D	
účet 584 MUJ	- 35 719,13 €	účet 691 DUJ	- 35 719,13 €
účet 588 DUJ	- 1 592,13 €	účet 699 MUJ	- 1 592,13 €
účet 351	- 32,62 €	účet 351	- 32,62 €

Náklady: - 35 719,13 €

Aktíva: - 32,62 €

Výnosy: - 35 719,13 €

Pasíva: - 32,62 €

František Košecký
starosta obce

Vypracovala: Sedláková Anna

V Dvoranoch nad Nitrou, 11.6.2014