

Poznámky k 31.12.2013
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy – textová časť
Obce Dunajov

Čl. I

Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Obec Dunajov</i>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>č. 222, 023 02 Dunajov</i>
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>zo zákona (1.1.1990)</i>

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 Dunajov 1 dcérsku účtovnú jednotku k 31.12.2013 **a Služby Dunajov, s.r.o.**
Konsolidovaný celok obce Dunajov predstavuje nasledovná organizácia:

Názov a adresa účtovnej jednotky	IČO	Druh vzťahu	Právna forma	Konsolidovaný podiel (%)	Súčasťou súhrnného celku od do	
ZŠ s MŠ Dunajov	42216095	Dcérska ÚJ	RO	100	01.01.2013	31.12.2013
Služby Dunajov s.r.o.	36386322		s.r.o.	100 % - pozastavená činnosť		

Základná škola s Materskou školou, Dunajov 235, IČO: 42216095, rozpočtová organizácia. Základná škola s Materskou školou bola zriadená Zriaďovacou listinou od 01.04.2011. Štatutárnym zástupcom je riaditeľka Mgr. Jarmila Neved'alová.

Služby Dunajov, s.r.o., Dunajov 66, IČO: 36386322. S.r.o. Služby Dunajov je so 100% účasťou obce, ale nevykonáva žiadnu činnosť ani obraty na účtoch a je pozastavená činnosť od **11.10.2000**. Služby Dunajov, s.r.o., Dunajov 66 sú od 15.11.2013 v likvidácii.

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

Pri úplnej konsolidácii Obce Dunajov voči dcérskym spoločnostiam 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 Dunajov 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 vylučovania 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 IVES.

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

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky *obce Dunajov*

- 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.
- 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.
- Závázky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Závázky 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 Dunajov* 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 Dunajov	42216095	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	5 175 679,31	4 912 118,08
022 – stroje, prístroje	20 199,86	21 649,61
023 – dopravné prostriedky	924,17	0,00
031 - pozemky	83 526,93	83 278,93
042 – obstaranie dlhodobého majetku	120 579,30	65 759,76
063 - dlhodobý finančný majetok	152 326,89	152 326,89
112 - materiál	696,56	1 189,90
211 – pokladnica	1 627,82	1998,71
357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	2 937,14	1 993,30
213 - ceniny	7,40	4,30
221 – bankové účty	23 933,78	22 407,97
222 – výdavkový rozpočtový účet	36,38	45,76
314 – poskytnuté prevádzkové preddavky	3 084,23	874,94
318 – pohľadávky nedaňové	17 341,51	15209,88
319 – pohľadávky daňové	91,19	62,63
335 – pohľadávky voči zamestnancom		9,80
378 – iné pohľadávky		6033,00
381 – náklady budúcich období	3 863,47	4 043,48
Aktíva spolu :	5 606 855,94	5 289 006,94

Pasíva	2012	2013
428 – nevys. výsl. hospod. minul. rokov	691 193,07	606 282,47
428 – výsledok hos. za účtovné obdobie	- 84 911,44	-88 745,69
323 – ostatné krátkodobé rezervy	9 570,46	8 325,79
357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce		771,07
479 – ostatné dlhodobé záväzky	3 519 696,84	3 389 644,25
472 – záväzky sociálneho fondu	430,12	666,23
379 – iné záväzky krátkodobé	8714,01	9 285,77
379 – iné záväzky dlhodobé	30,15	0,00
321 – dodávatelia	24 782,07	16 174,07
331 – zamestnanci	2 123,66	2 108,79
333 – ostatné záväzky zamestnanci		
324 – prijaté preddavky	339,45	384,93
336 – zučt. s orgánmi soc. a zdrav. poistenia	5 331,32	6 437,02
341- daň z príjmov		
342 – ostatné priame dane	1 399,38	1 566,64
461 – bankové úvery dlhodobé	920,00	0,00
384 – výnosy budúcich období	1 427 236,85	1 336 105,60
Pasíva spolu:	5 606 855,94	5 289 006,94

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

Položka	2012	2013
501 – spotreba materiálu	35 480,01	41 289,85
502 – spotreba energie	32 798,54	27 657,72
511 – opravy a udržiavanie	65 294,28	54 105,61
512 - cestovné	709,27	635,50
513 – náklady na reprezentáciu	1 386,12	766,56
518 – ostatné služby	49 178,16	47 326,55
521 – mzdové náklady	151 563,12	153 091,24
524 – zákonné soc. poistenie	49 599,33	52 735,35
525 – ostatné soc. poistenie	1 822,63	2 407,30
527 – zákonné soc. náklady	9 423,51	4 597,43
538 – ostatné dane a poplatky	231,50	2 284,43
541 – zostatková cena predaného DHM	4164,00	260,00
546- Odpis pohľadávky		586,25
548 – ostatné náklady	9 581,97	8 660,08
551 – odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	363 911,08	365 716,07
553 – tvorba ostatných rezerv	9 570,46	8325,79
562 - úroky	40 722,30	40 178,52
568 – ostatné finančné náklady	1 169,48	1 080,42
586 - náklady na transfery z rozpočtu obce	4 206,04	3 729,88
Náklady spolu	830 811,80	815 443,55
602 - tržby z predaja služieb	17 095,71	17 549,09
632 - daňové výnosy samosprávy	244 215,82	258 379,28
633 – výnosy z poplatkov	543,19	1 688,90

641 – tržby z predaja DHM	4 164,00	260,00
648 – ostatné výnosy	255 832,00	237 750,74
652 – zúčt. zákonných rezerv		
653 – zúčt. ostatných rezerv	6 255,38	9 570,46
662 - úroky	11,34	38,02
693 – výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	128 264,87	102 271,97
694 - výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	91 670,21	93 920,20
695 – výnosy samosprávy od EÚ	0	
697- Výnos samosprávy z bežných transférov		4 287,11
Výnosy spolu	748 052,52	726 698,98
Výsledok hospodárenia pred zdanením	- 82 759,28	-88 744,57
Splatná daň z príjmov	2 152,16	1,12
Výsledok hospodárenia po zdanení	-84 911,44	-88 745,69

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 Dunajov* zahŕňa
- 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 Dunajov* cenné papiere v hodnote 152 326,89 €.
- 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: úver z OTP banka, 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 Dunajove 18.06.2014

Vypracovala:
Dana Šimaliaková

Mgr. Milada Chlastáková
starostka obce