

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

Rok 2013

Čl. I Všeobecné údaje

Účtovné jednotky

Konsolidujúca účtovná jednotka

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Veľká Čalomija
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	99109 Veľká Čalomija
Dátum zloženia	1990
Dátum vzniku	
IČO	00319619
DIČ	2021173242

Konsolidované účtovné jednotky

p.č.	Obchodné meno	Sídlo	IČO	Vplyv
1.	Obec Veľká Čalomija	Veľká Čalomija 214	00319619	Rozpočtová organizácia – zriaďovateľ
2.	Základná škola	Veľká Čalomija 65	37831704	Rozpočtová Organizácia obce
3.	Obecný podnik služieb	Veľká Čalomija 214	37999745	Príspevková Organizácia obce

1. Zamestnanci

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia konsolidovaného celku verejnej správy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy	36
z tohto počet vedúcich zamestnancov	6

2. Deň, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka

deň, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka každej konsolidovanej účtovnej jednotky, ak nie je zhodný s dňom, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka konsolidujúcej účtovnej jednotky verejnej správy	31.12.2013
--	------------

3. Bezprostredne konsolidujúca účtovná jednotka

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku verejnej správy, ktorého súčasťou je aj vykazujúca účtovná jednotka; uvádza sa aj názov konsolidujúcej účtovnej jednotky a sídlo účtovnej jednotky, ktorá je bezprostredne konsolidujúcou účtovnou jednotkou.	Obec Veľká Čalomija
---	-------------------------------

4.

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, v ktorej sú prístupné konsolidované účtovné závierky podľa písmen e) a f) § 2 a adresa príslušného registrovaného súdu, ktorý vedie obchodný register, v ktorom sú tieto konsolidované účtovné závierky uložené	Obec Veľká Čalomija
--	-------------------------------

5.

Názvy a sídla účtovných jednotiek, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka podiely, ktoré nespĺňajú podmienky na zahrnutie do konsolidovaného celku s odôvodnením tohto nezahrnutia	Nie sú
---	--------

6.

Výška podielov na výsledku hospodárenia konsolidovaných účtovných jednotiek, ktoré konsolidujúca účtovná jednotka ovláda alebo vykonáva v nich podstatný vplyv, ktoré boli nadobudnuté konsolidujúcou účtovnou jednotkou v priebehu účtovného obdobia	Neboli nadobudnuté
---	--------------------

7.

Dosiahnutý kladný alebo záporný výsledok hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku verejnej správy osobitne za jednotlivé účtovné jednotky	Nebol
---	-------

8. Metódy oceňovania použité pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy.

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu neprežitého pokračovanie účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☒ nie

3. Spôsob ocenenie jednotlivých položiek

Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

a) **Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☒ priame náklady
- ☒ nepriame náklady, ktoré sú spojené s výrobou

☐ iné

- b) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☐ dopravné
☒ montáž
☐ provízia
☐ poistné
☐ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☒ úroky
☒ realizované kurzové rozdiely,
ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

- c) **Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☒ priame náklady
☒ nepriame náklady (výrobná réžia) súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku
☐ iné

- d) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

- e) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Obec vlastní akcie vo Vodárenskej spoločnosti vo výške: 117.980,00 eur

- f) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

- g) **Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou** sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☒ priame náklady
☒ časť nepriamych nákladov, súvisiaca s ich vytváraním

- h) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

- i) **Pohl'adávky**

Pohl'adávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

- j) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

- k) **Časové rozlíšenie na strane aktív**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

- l) **Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa 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.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

m) Časové rozlíšenie na strane pasív

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

n) Deriváty

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

o) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

p) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

q) Finančný prenájom sa oceňuje obstarávacou cenou.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

1. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

2. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína:

☒ odo dňa jeho zaradenia do používania

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4 roky	25
2	6 rokov	16,6
3	12 rokov	8,3
4	20 rokov	5

Drobný nehmotný majetok od 0,33 € do 331,94 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 0,33 € do 1 700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

ČL.II.

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku.

Obec ovláda jednu rozpočtovú organizáciu a jednu príspevkovú organizáciu vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti a do konsolidovanej účtovnej závierky zahrnula Základnú školu a Obecný podnik služieb.

2. Metódy a postupy konsolidácie

Metóda úplnej konsolidácie		
1	Použitá metóda konsolidácie	Obec má jednu rozpočtovú organizáciu a jednu príspevkovú organizáciu, použila metódu úplnej konsolidácie. Obec nemá obchodné podiely v dcérskej účtovnej jednotke, ani v spoločnej účtovnej jednotke.
2	Odôvodnenie súčasného použitia oboch metód konsolidácie kapitálu	V súlade s opatrením bola použitá metóda úplnej konsolidácie u rozpočtovej a príspevkovej Organizácie – základná škola a obecný podnik Služieb.
3	Deň, ku ktorému sa vykonáva Konsolidácia kapitálu	31.12.2013
4	Informácia o aktivácii goodwillu, jeho odpisovaní, vysporiadaní s kapitálovými fondmi alebo fondmi tvorenými zo ziskov alebo o vzájomnom vysporiadaní goodwillu a záporného goodwillu	Pri konsolidácii goodwill ani záporný goodwill nevznikol.
5	Informácia o vysporiadaní záporného goodwillu s nepriaznivými výsledkami hospodárenia dcérskej spoločnosti, s kapitálovými fondmi alebo fondmi tvorenými zo zisku alebo o vzájomnom vysporiadaní goodwillu a záporného goodwillu.	Pri konsolidácii goodwill ani záporný goodwill nevznikol
6	Odôvodnenie neuskutočnenia konsolidácie medzivýsledku	V konsolidačnom poli medzi výsledok nevznikol.
7	Členenie podielov iných účtovných jednotiek	V konsolidačnom poli nemajú podiely iné účtovné jednotky.

Metóda podielovej konsolidácie		
1	Použitá metóda konsolidácie	Obec nemá obchodné podiely v spoločnej účtovnej jednotke. Metódu podielovej konsolidácie obec nepoužila.

Metóda vlastného imania		
1	Použitá metóda konsolidácie	Obec nemá obchodné podiely pridruženej účtovnej jednotke. Metódu vlastného imania obec nepoužila.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

a) Konsolidovaný celok verejnej správy

Informácie o konsolidovanom celku sú súčasťou prílohy k poznámkam v tabuľke č.1

b) Prehľad o pohybe vlastného imania

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku od 1.januára 2013 do 31.decembra 2013 je uvedený v prílohe k poznámkam v tabuľke č.12

c) Prehľad o pohybe rezerv

Prehľad rezerv konsolidovaného celku od 1.januára 2013 do 31.decembra 2013 je uvedený v prílohe k poznámkam v tabuľke č.14

d) Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1.januára 2013 do 31.decembra 2013 je uvedený v prílohe k poznámkam v tabuľke č.2

e) Dlhodobý finančný majetok

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku vykazanom v konsolidovanej účtovnej závierke k 31.12.2013 je uvedené v prílohe k poznámkam v tabuľke č. 4

f) Vzájomné pohľadávky a záväzky voči účtovným jednotkám konsolidovaného celku verejnej správy

Vzájomné pohľadávky a záväzky voči účtovným jednotkám konsolidovaného celku sú uvedené v prílohe k poznámkam v tabuľke č. 26

g) Pohľadávky

Pohľadávky podľa doby splatnosti sú uvedené v prílohe k poznámkam v tabuľke č. 9

h) Časové rozlíšenie na strane aktív

V tabuľke č. 10 prílohy k poznámkam sú uvedené významné položky časového rozlíšenia aktív.

i) Záväzky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v prílohe k poznámkam v tabuľke č. 15

j) Časové rozlíšenie na strane pasív

V prílohe k poznámkam v tabuľke č. 17,18 sú uvedené významné položky časového rozlíšenia pasív.

k) Náklady

V tabuľke č. 19, tabuľke č. 20, tabuľke č. 21, prílohy k poznámkam je uvedené detailné členenie vybraných položiek nákladov konsolidovaného celku účtovného obdobia roku 2013.

l) Výnosy

V tabuľke č. 22, prílohy k poznámkam je uvedené detailné členenie vybraných položiek výnosov konsolidovaného celku účtovného obdobia roku 2013.

m) Vzájomné výnosy v účtovných jednotkách konsolidovaného celku verejnej správy

V prílohe k poznámkam v tabuľke č. 27a,b, sú uvedené informácie o vzájomných výnosoch účtovných jednotkách konsolidovaného celku.

Vo Veľkej Čalomiji, 13.06.2014

Helena Cseriová
Zodpovedná osoba za vypracovanie

Michal Nagy
starosta obce

Tabuľka č. 26 k čl III bod f)

		Konsolidujúca účtovná jednotka obce Veľká Čalomija						
			Názov	Zúčtovanie odvod príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa	Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku	Ostatné pohľadávky /dlhodobé/	Ostatné pohľadávky /krátkodobé/	Suma
Konsolidovaná / konsolidované účtovná jednotky			Účet	351	355	315	315	
	Názov	Účet	Riadok súvahy	041	043	052	065	
	Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa	351	133		x	x	x	
	Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného	355	139	x		x	x	
	Názov: Základná škola Obecný podnik služieb				31,43 20,86			31,43 20,86
	Ostatné dlhodobé záväzky	479	141	x	x	0	x	0
	Ostatné záväzky /krátkodobé/	325	155	x	x	x	x	0
				x	x	x	x	0
	Spolu:				52,29	0	0	52,29

Tabuľka č. 27a) k čl.III.bod m)

		Konsolidujúca účtovná jednotka Obec Veľká Čalomija					
			Názov	Náklady na transfery z rozpočtu obce/VÚC do rozpočtových organizácií alebo príspevkových organizácií zriadených obcou/VÚC	Úroky	Výnosy z odvodu rozpočtových príjmov	Suma
Konsolidovaná účtovná jednotka ZŠ Veľká Čalomija			Účet	584	662	699	
	Názov	Účet	Riadok výkazu	058	102	135	
	Úroky	562	042	x	x	x	0
	Náklady z odvodu príjmov	588	062	x	x	21 992,82	21 992,82
	Náklady z budúceho odvodu príjmov	589	063	x	x	x	x
	Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce/VÚC v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou/ÚC	691	127	46 052,38	x	x	46 052,38
	Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce/VÚC v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou/ÚC	692	126	0	x	x	0
	Suma			46 052,38	0	21 992,82	75 193,40

Tabuľka č. 27 b) k čl III bod m)

		Konsolidujúca účtovná jednotka Obce Veľká Čalomija					
			Názov	Náklady na transfery z rozpočtu obce/VÚC do rozpočtových organizácií alebo príspevkových organizácií zriadených obcou/VÚC	Úroky	Výnosy z odvodu rozpočtových príjmov	Suma
Konsolidovaná účtovná jednotka Obecný podnik služieb Veľká Čalomija			Účet	584	662	699	0
	Názov	Účet	Riadok výkazu	058	102	135	
	Úroky	562	042	x	x	x	
	Náklady z odvodu príjmov	588	062	x	x		
	Náklady z budúceho odvodu príjmov	589	063	x	x	x	x
	Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce/VÚC v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou/ÚC	691	127	7 148,20	x	x	7 148,20
	Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce/VÚC v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou/ÚC	692	126	0	x	x	0
	Suma			7 148,20	0		7 148,20
		Celkom ZŠ a OPS :			53 200,58		21 992,82

