

Textová časť - Poznámky ku Konsolidovanej účtovnej závierke k 31.12.2014

Čl. I Všeobecné údaje

Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	OBEC
Sídlo účtovnej jednotky	Očová
Dátum založenia/zriadenia	1.1.1991
Spôsob založenia/zriadenia	Zo zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
Sídlo zriaďovateľa	Slovenská republika
IČO / DIČ	00 320 153 / 2021339342
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	VEREJNÁ SPRÁVA -
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	x riadna k 31.12.2014
Iné všeobecné údaje napr. obec uvedie počet obyvateľov;	2530

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Ing. Jaroslav Dominik, starosta obce
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Mgr. Ján Šimiak
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	8
Počet riadiacich zamestnancov	2
Organizačné členenie účtovnej jednotky : Rozpočtové organizácie Príspevková organizácia	Obec Očová Základná škola s materskou školou Mateja Belu Funtíka Očová Základná umelecká škola Domov seniorov Dolinka Obecné služby

Informácie o organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky - vid' tabuľka č.1

	Počet	zriadené organ.	deň zostavenia IUZ
		ZŠ s MŠ	27.01.2014
Rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	3	ZUŠ	27.01.2014
Príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	1	DSD	29.01.2014
Iné právnické osoby založené účtovnou jednotkou	0	OS	28.01.2014
		OBEC	31.01.2014

Dosiahnutý kladný výsledok hospodárenia alebo záporný výsledok hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku verejnej správy: **0,00 €**

1. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý 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

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

úroky a ani realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú: - priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

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

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

b) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

c) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

Nenakupujú sa zásoby na sklad. Zásoby neboli vytvorené vlastnou činnosťou.

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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.

h) Rezervy – v roku 2014 sa tvorili len na nepredvídané výdavky a audit účtovníctva.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

k) Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.

l) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Od roku 2008 sa kurzové straty účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

m) Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

2. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

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. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročný odpis	
0	0	0/0	Pozemky Umelecké diela Finančný majetok
1	4	1/4	Stroje, prístroje, dopravné prostriedky
2	6	1/6	
3	12	1/12	
4	20	1/20	
5	40	1/40	Budovy, haly a stavby
6	15	1/15	Drevené stavby

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Obec Očová – konsolidujúca účtovná jednotka použila metódu úplnej konsolidácie. Metóda úplnej konsolidácie bola uplatnená v týchto dcérskych účtovných jednotkách:

Základná škola s materskou školou Mateja Belu Funtíka

ČSA 109/91, 962 23 Očová

IČO:37833740 DIČ: 2021668671 Zriadená: 1.7.2002

Hlavná činnosť účtovnej jednotky: základné vzdelanie

Základná umelecká škola

SNP 331/112, 962 23 Očová

IČO:37888927 DIČ: 2021675458 Zriadená: 1.7.2002

Hlavná činnosť účtovnej jednotky: estetická výchova

Domov seniorov Dolinka

ČSA 67/57, 962 23 Očová

IČO:45021813 DIČ: 2022635912 Zriadená: 1.5.2008

Hlavná činnosť účtovnej jednotky: poskytovanie celoročnej starostlivosti občanom so zdravotným postihnutým a dôchodcom

Obecné služby

Remeselný dvor, SNP 402/105, 96 23 Očová

IČO:45028371 DIČ: 20224517 Zriadená 1.6.2009

Hlavná činnosť účtovnej jednotky: nakladanie s odpadom, údržba a prevádzka obecného majetku

Pri použití metódy konsolidácie sa aktíva /pasíva a náklady/ výnosy preberajú do súčtových výkazov v plnej výške.

Konsolidácia sa skladá z:

1. Konsolidácia kapitálu

Konsolidácia kapitálu predstavuje elimináciu podielov materskej účtovnej jednotky v dcérskych účtovných jednotkách s tou časťou majetku záväzkov dcérskych účtovných jednotiek, ktoré na tieto podiely pripadajú. Tieto podiely sú v materskej účtovnej jednotke vykázané na strane aktív ako dlhodobý finančný majetok, pričom sa zohľadňuje výška vlastnených podielov v percentách.

2. Konsolidácia pohľadávok a záväzkov

eliminácia pohľadávok a záväzkov predstavuje vylúčenie všetkých vzájomných pohľadávok a záväzkov medzi účtovnými jednotkami v konsolidovanom celku

- *pohľadávky /záväzky z obchodného styku* – materská a dcérske konsolidujúce účtovné jednotky eliminovali vzájomné pohľadávky/záväzky vo výške 0,00 eur.

- *zúčtovacie vzťahy – transfery*

V konsolidujúcej účtovnej jednotke Obec Očová boli eliminované transfery – originálne kompetencie vo výške 709 322,70 eur na účte 691, na účte 692 suma 93 129,78 eur a na účte 693 suma 500 152,54 eur . Vzájomné vysporiadanie vlastných príjmov rozpočtových organizácií vo výške 165 100,43 eur na účte 588 .

– materská a dcérske konsolidujúce účtovné jednotky nemali poskytnuté ani prijaté pôžičky.

Nakoľko pri konsolidácii nevznikli žiadne rozdiely v procese odsúhlasovania nebolo potrebné uskutočňovať vysporiadanie rozdielov pri pohľadávkach a záväzkoch, ktoré je nutné vysporiadať pri ich vzniku. V konsolidácii sa eliminoval nákladový účet 584 v sume 802 452,48 eur a výnosový účet 699 v sume 165 100,43 eur

3. Konsolidácia medzivýsledku

Medzivýsledok vzniká pri predaji majetku medzi dvomi účtovnými jednotkami toho istého konsolidačného celku, pričom ocenenie majetku u kupujúceho je vyššie, než by bolo ocenenie majetku, ak by k tejto transakcii nedošlo. Nakoľko k takýmto skutočnostiam v danom konsolidujúcom celku nedošlo, nebola nutná konsolidácia medzi výsledku.

4. Konsolidácia nákladov a výnosov

Medzi vzájomné transakcie v konsolidačnom celku patria aj náklady a výnosy. Pri konsolidácii sa tieto náklady a výnosy eliminujú z agregovaných údajov vo výkaze ziskov a strát, teda uplatňuje sa fikcia ekonomickej jednotky.

V konsolidovanom celku Obec Očová sa eliminovali náklady z účtu 584- Náklady na transfery zriadených obcou alebo vyšším územným celkom a eliminovali výnosy, ktoré sa týkali účtov 691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou a to:

Názov rozpočtovej organizácie	Účet – 584-náklady obec	Účet 691-výnosy RO
ZŠ s MŠ	211 346,09	211 346,09
ZUŠ	169 632,57	169 632,57
Domov seniorov Dolinka	121 625,33	121 625,33
Obecné služby	206 718,71	206 718,71
spolu	709 322,70	709 322,70

Celková výška nákladov za RO a PO, ktoré boli vylúčené z agregovaného výkazu ziskov a strát a celková výška výnosov predstavovala čiastku 709 322,70 eur.

Taktiež bola uskutočnená eliminácia nákladov účtu 588-Náklady odvodu z príjmu a na strane výnosov na účte 699-Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov v to:

Názov rozpočtovej organizácie	Účet 588-náklady RO	Účet 699-výnosy obec
ZŠ s MŠ	42 541,98	42 541,98
ZUŠ	10 026,73	10 026,73
Domov seniorov Dolinka	112 531,72	112 531,72
Obecné služby	Neúčtuje sa cez obec	Neúčtuje sa cez obec
spolu	165 100,43	165 100,43

Celková výška nákladov, ktoré boli vylúčené z agregovaného výkazu ziskov a strát a celková výška výnosov predstavovali čiastku 165 100,43 eur.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív súvahy

- vid' tabuľka č.2, 9 10, 12,13,14, 15, 16,17,18,23

Porovnaním nákladov a výnosov nám vznikol Výsledok hospodárenie + 33 120,64 EUR

náklady k 31.12.2014	hlavná činnosť	podnikateľská činnosť	spolu v eur	k 31 12 2013
50-spotreb.nákupy	261 444,36	14 201,30	275 645,66	252 279,59
51-služby	214 708,26	5 815,34	220 523,60	201 284,69
52-ostatné náklady	1 053 410,73	0,00	1 053 410,73	962 822,49
53-dane a poplatky	727,70	154,51	882,21	1 158,60
54-ost.nákl.prev.čin.	29 577,39	2 920,14	32 497,53	17 850,95
55-odpisy	206 621,47	0,00	206 621,47	197 881,27
56-finančné náklady	23 890,77	170,00	24 060,77	24 736,84
57-mimoriadne nákl.	73,28	0,00	73,28	0,00
58-nákl. na tr. a z odv.p	15 233,63	0,00	15 233,63	15 108,38
celkom náklady	1 805 687,59	23 261,29	1 828 948,88	1 673 122,81
výnosy k 31.12.2014	hlavná činnosť	podnikateľská činnosť	spolu v eur	k 31 12 2013
60-tržby za vl.výkon.	258 649,39	14 715,35	273 364,74	242 989,08
61-zmena stav.vnut.	0,00	0,00	0,00	0,00
62-aktivácia	17 267,08	0,00	17 267,08	0,00
63-daň a col. výnos.	932 407,47	0,00	932 407,47	866 728,18
64-ostat.výnos z prev.	54 439,89	8 590,66	63 030,55	47 575,15
65-zúčt.rezerv a opr.p	30 201,85	0,00	30 201,85	27 189,82
66-finančné výnosy	2 417,24	20,12	2 437,36	23,01
67- mimor.výnos	0,00	0,00	0,00	0,00
68- výnos. z transf. ŠR	0,00	0,00	0,00	0,00
69- výnos. z transf. RO	543 391,72	0,00	543 391,72	516 967,05
celkom výnosy	1 838 774,64	23 326,13	1 862 100,77	1 701 472,29

- podrobnejšie vid' tabuľka č.19, 20, 21,22

Konsolidovaný celok nemá ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.
Po 31. decembri 2014 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2014.