

Poznámky konsolidovanej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2014

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky: Obec Čeľadince

Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: Čeľadince č. 3, 956 16 Čeľadince

IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky: 00699144

Dátum založenia/zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky: 1.1.1991 na základe zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

Konsolidovaná účtovná zvierka konsolidovaného celku Obce Čeľadince 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 zvierky vo verejnej správe.

2. Informácie o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok Obce Čeľadince obsahuje tieto účtovné jednotky:

Názov účtovnej jednotky	Právna forma	Adresa
Obec Čeľadince	Obec	Čeľadince č. 3, 956 16
ZŠ s MŠ Čeľadince	Rozpočtová organizácia	Čeľadince č. 125, 956 16

Materská účtovná jednotka verejnej správy je Obec Čeľadince, ktorá má v zriaďovateľskej pôsobnosti rozpočtovú organizáciu ZŠ s MŠ Čeľadince ako dcérsku účtovnú jednotku podľa § 22 ods. 4 zákona.

3. Informácie o organizačnej štruktúre a hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Starosta Obce Čeľadince, konsolidujúcej účtovnej jednotky: Milan Moravka

Hlavná kontrolórka obce: Daniela Štefáková.

Riaditeľka ZŠ s MŠ Čeľadince, konsolidovanej účtovnej jednotky: Mgr. Iveta Teleková

Konsolidovaný celok mal v roku 2014 priemerne 20 zamestnancov, z toho riadiacich pracovníkov 3 a v roku 2013 mal priemerne 16 zamestnancov z toho riadiacich pracovníkov 3.

4. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z úverov (podľa rozhodnutia účtovnej jednotky). Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

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. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Účtovná jednotka odpisuje majetok na základe zákona č. 431/2002 Z. z. a účtuje o účtovných odpisoch.

b) Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (provízie maklérom, poplatky burze).

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

e) Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvoria rezervy najmä na nevyfakturované dodávky a služby, mzdy za dovolenku zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, súdne spory a podobne.

h) Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a 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.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

j) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro 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, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

k) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubení poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

II. INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Konsolidovaná účtovná jednotka bola zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovaného celku Obce Čeľadince metódou konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade:

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
ZŠ s MŠ Čeľadince	áno	x	x

Metóda úplnej konsolidácie - ktorou sa do konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy zahrňajú údaje z účtovných závierok dcérskych účtovných jednotiek verejnej správy. Metóda úplnej konsolidácie vychádza striktnie z fikcie ekonomickej jednotky. Pri jej aplikácii sa preberá majetok a záväzky, náklady a výnosy dcérskej účtovnej jednotky do konsolidovanej účtovnej závierky v plnej výške. Rozpočtové organizácie vstupujú do konsolidácie vždy metódou úplnej konsolidácie.

Na zabezpečenie vykonania všetkých úkonov súvisiacich s konsolidovanou účtovnou závierkou využila Obec Čeľadince program WinKons ver. 2.00.1 od firmy IVES organizácia pre informatiku verejnej správy, Košice.

Postup konsolidácie:

1. Prevzatie individuálnej účtovnej závierky a odsúhlasovacích formulárov od ZŠ s MŠ Čeľadince
2. Vytvorenie súhrnných výkazov za jednotky konsolidovaného celku
3. Vylúčiť zo súhrnných výkazov všetky vzájomné operácie v rámci konsolidovaného celku
4. Vytvoriť výkazy konsolidovanej účtovnej závierky a tieto nahráť do RIS SAM.

Na základe informácií o vzájomných operáciách sa tieto vzájomné operácie pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovali /vylúčili/ úpravou hodnôt buniek vo výkazoch konsolidovaných jednotiek, čím sa automaticky prepočítali bunky v liste súhrnného výkazu.

Konsolidačné operácie boli nasledovné:

Predpis z roku 2013 pohľadávky voči ZŠ s MŠ Čeľadince vo výške nezinkasovaných rozpočtových príjmov obec 351 / 428 vo výške 25,41 €
škola 588 / 351 vo výške 25,41 €

Súvaha k 31.12.2014:

Obec Čeľadince účet 355 riadok 043 /strana aktív/ 33.183,90 €
ZŠ s MŠ Čeľadince účet 355 riadok 135 /strana pasív/ 33.183,90 €
- konečný zostatok ceny budovy ZŠ s MŠ Čeľadince

Obec Čeľadince účet 351 riadok 041 /strana aktív/ 25,41 €
ZŠ s MŠ Čeľadince účet 351 riadok 133 /strana pasív/ 25,41 €

Výkaz ziskov a strát k 31.12.2014:

Obec Čeľadince účet 584 riadok 058 /náklady/ 82.654,22 €
ZŠ s MŠ Čeľadince účet 691 riadok 125 /výnosy/ 82.654,22 €
- 68.745,36 € dotácia ZŠ s MŠ Čeľadince na originálne kompetencie
- 13.908,86 € vrátené príjmy ZŠ s MŠ Čeľadince
82.654,22 € spolu

(Preúčtovanie omylu z účtu 691 na účet 695 vo výške 0,30 €)

Obec Čeľadince účet 584 riadok 058 /náklady/ 9.086,13 €
ZŠ s MŠ Čeľadince účet 692 riadok 126/výnosy/ 9.086,13 €
- ročný odpis budovy ZŠ s MŠ Čeľadince

Obec Čeľadince účet 699 riadok 133 /výnosy/ 13.908,86 €
ZŠ s MŠ Čeľadince účet 588 riadok 062 /náklady/ 13.908,86 €
- príjmy ZŠ s MŠ Čeľadince

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV SÚVAHY

AKTÍVA

Názov	k 31.12.2014	k 31.12.2013
SPOLU MAJETOK	703 592,96	641 866,32
A. Neobežný majetok spolu	631 121,67	575 164,69
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	0	0
Dlhodobý hmotný majetok	545 149,42	489 192,44
Dlhodobý finančný majetok	85 972,25	85 972,25
B. Obežný majetok spolu	72 471,29	66 701,63
z toho :		
Zásoby	1 865,49	2 100,30
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0	0
Krátkodobé pohľadávky	23 115,38	17 030,88
Finančné účty	47 490,42	47 570,45
C. Časové rozlíšenie	0	0

PASÍVA

Názov	k 31.12.2014	k 31.12.2013
Vlastné imanie a záväzky	703 592,96	641 866,32
A. Vlastné imanie	254 179,32	246 185,81
z toho :		
Výsledok hospodárenia	8 101,29	6 778,31
B. Záväzky	184 573,30	175 576,96
z toho :		
Rezervy	780,00	4 553,55
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0	0
Dlhodobé záväzky	10 853,35	19 708,64
Krátkodobé záväzky	50 863,94	47 972,29
Bankové úvery a výpomoci	122 076,01	103 342,48
C. Časové rozlíšenie	264 840,34	220 103,55

**IV. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE
ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA**

Po 31. decembri 2014 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2014.



15.6.2015

Dátum

Podpis štatutárneho orgánu