

**Poznámky k 31.12.2014-textová časť ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy Obce Dubovica**

Všeobecné údaje

Prehľad o účtovných jednotkách konsolidovaného celku je uvedený v tabuľkovej časti Údaje o konsolidovanom celku.

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Dubovica IČO: 00326 992
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Dubovica 190, 082 71 Lipany
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01.01.2009

**Identifikačné údaje o konsolidovanej účtovnej jednotke – rozpočtovej organizácii
v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky**

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná škola –RO IČO: 42029511
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Dubovica 190, 082 71 Lipany
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	01.01.2009

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Materská škola –RO IČO: 42029503
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Dubovica 48, 082 71 Lipany
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	01.01.2009

Identifikačné údaje o konsolidovanej účtovnej jednotke – obchodnej spoločnosti

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Oddychové centrum –Žliabky s.r.o.
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Dubovica 321 ,082 71 Lipany IČO: 36491438
Dátum založenia konsolidovanej účt. jednotky	01.01.2009
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky	25%

Informácie a zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	Obec – 6 ZŠ-7 MŠ a ŠJ – 7
Z toho: Počet vedúcich zamestnancov	4

Konsolidovaný celok obce sa v roku 2014 oproti minulým účtovným obdobiam nezmenil.

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce k 31.12.2014 je zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1.januára 2014 do 31.12.2014.

Obec je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Konsolidovaná účtovná závierka Obce bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti jednotlivých účtovných jednotiek tvoriacich konsolidovaný celok a to v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Konsolidovaný celok nezmenil účtovné metódy ani účtovné zásady oproti predchádzajúcemu obdobiu.

Zásady účtovných metód neboli dodržané :

1.Pri zúčtovaní rezerv na dovolenku v dôsledku zmien zákona o účtovných predpisoch a pri zverejňovaní časovej štruktúry pohľadávok: Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé a krátkodobé pohľadávky.

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

- 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 zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.).

- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov ani kurzové rozdiely.
- 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.
- Dlhodobý majetok získaný zámenou sa oceňuje reálnou 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.

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. 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	25
2	6	16,70
3	12	8,40
4	65	1,60

Drobný nehmotný majetok od 0,01€ do 2 400 €, 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 0,01 Eur do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do spotreby ako bežný výdavok a vedie sa na podsúvahových účtoch.

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka obce 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
Základná škola -Dubovica	áno		
Materská škola – Dubovica	áno		
Oddychové centrum s.r.o.-Dubovica			áno

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskej účtovnej jednotke MŠ+ŠJ a ZŠ .

Metóda vlastného imania bola použitá pri Oddychové centrum s.r.o..

Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku

Medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku neboli uskutočnené transakcie z dôvodu predaja majetku.

Informácie o údajoch aktív a pasív

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2014 do 31.12.2014 je uvedený v tabuľkovej časti- Prehľad o pohybe dlhodobého majetku -

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených odcudzením, združeným živlom, vandalizmom, poškodením, zničením vo výške poistného spolu 1 478,40 €.

Dlhodobý finančný majetok

Prehľad dlhodobého finančného majetku účtovnej jednotky od 1.1.2014 do 31.12.2014 je uvedený v tabuľkovej časti Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Účtovná jednotka má 25% majetkový podiel v spoločnosti Oddychové centrum s.r.o. Dubovica.

Obec vlastní akcie vo Vodárenskej spoločnosti a.s. v mene euro , ktoré predstavujú 0,12% výnos a účtovná hodnota týchto akcií je 292 669,42 €.

Obec zrušila opravnú položku k dlhodobému finančnému majetku – účet 063 realizovateľné cenné papiere VVS vo výške 23 414 , - € z dôvodu zmien zákona o účtovných predpisoch –metodické usmernenie MFSR zo dňa 15.12.2014

Pohľadávky

Vývoj opravných položiek k pohľadávkam ako aj rozdelenie pohľadávok podľa splatnosti sú uvedené v tabuľkovej časti.

Najvýznamnejšou položkou pohľadávok sú pohľadávky v rámci projektu MULUDU vo výške 47 701,67 €.

Obec zrušila opravnú položku k pohľadávke voči Oddychovému centru s.r.o. vo výške 3 872,62 € z dôvodu zaplatenia pohľadávky za nájom Hotela Holcija.

Finančný majetok

Ako finančný majetok sú vykázané peňažné prostriedky v pokladnici a účty v bankách.

Účtami v bankách môže účtovná jednotka voľne disponovať.

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Vlastné imanie

Prehľad vlastného imania konsolidovaného celku od 1.1.2014 do 31.12.2014 je uvedený v tabuľkovej časti

V roku 2014 boli realizované významné pohyby na účtoch vlastného imania týkajúceho sa rezerv -oprava účtovania rezerv na nevyčerpanú dovolenku , opravnej položky k fin. majetku VVS dôvodu zmien účtovných postupov.

Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku od 1.1.2014 do 31.12.2014 je uvedený v tabuľkovej časti.

Obec vykazuje rezervu na nevyfakturované dodávky –vodné, stočné a telefón ,spracovanie miezd.

Záväzky

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti.

Významnou položkou záväzkov sú záväzky voči zamestnancom , poisťovniam a dodávateľom .

Bankové úvery

Konsolidovaný celok nevykazuje investičný úver.

Informácie o údajoch nákladov a výnosov

Prehľad o nákladoch a výnosoch je uvedený v tabuľkovej časti.

Náklady konsolidovaného celku predstavujú náklady na činnosť samosprávnych funkcií obce a preneseného výkonu štátnej správy, financovanie činnosti RO- ZŠ a MŠ, hospodárenie obchodnej spoločnosti a obce a odpisy majetku materskej účt. jednotky a dcérskych účt. jednotiek kons. celku. Výnosy sú dane a poplatky obce, ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti a výnosy z bežných a kapitálových transferov ŠR.

Celkové náklady v rámci konsolidovaného celku sú vo výške 730 991,- €.

Celkové výnosy v rámci konsolidovaného celku sú vo výške 711 843,66 €.

Výsledok hospodárenia v rámci konsolidovaného celku pred zdanením je 19 147,34 €.

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Informácie o významných položkách

Významné položky	Hodnota	Účet
Nepeňažné plnenie – Jozef Cifra	45 377,90	751 378
Drobný hmotný majetok	66 970,50	7511

V roku 2014 Obec Dubovica odpredala budovu hotela Holcija aj s príslušnými pozemkami . V zmysle kúpnej zmluvy o prevode nehnuteľností bola dohodnutá cena a platobné podmienky v II. častiach odplaty.

I. časť odplaty bolo peňažné plnenie vo výške 100.000,- € bezhotovostne na účet obce Dubovica.

II. časť odplaty –nepeňažné plnenie vo výške 100 000,- €, ktoré spočívalo v tom, že kupujúci na svoje náklady opraví / vykoná stavené úpravy / v lehote najneskôr do 31.10.2014 miestnu komunikáciu k stavbe hotela Holcija. Tento majetok vloží do majetku obce do 30 dní po vykonaní opravy. Výšku nepeňažného plnenia kupujúci preukáže predávajúcemu kópiou dodávateľskej faktúry. Kupujúci predložil faktúru len na čiastku 54 622,10 €. Na základe dodatku č.1 kúpnej zmluvy o prevode nehnuteľnosti faktúru na čiastku 43 377,90 € predloží do 30.06.2015.

Nepeňažné plnenie vo výške 43 377,90 € je vedené na podsúvahovom účte 751.378

Na účte 7511 je vedený aj drobný hmotný majetok .

Kupujúci	Uznesenie zo zasadnutia OZ	Kúpna zmluva o prevode nehnuteľnosti	I.časť odplaty Peňažné plnenie v €	II.časť odplaty Nepeňažné plnenie v €	Peňažné plnenie uhradené	Nepeňažné plnenie – predložené faktúry v €	Nepeňažné plnenie – nepredložené faktúry v €	Dodatok č.1 – Kúpna zmluva o prevode nehnuteľnosti zo dňa	Termín predloženia faktúr nepeňaž. plnenia
Jozef Cifra Dubovica 313	244/2014	11.8.2014	100 000,-	100 000,-	100 000,- 1.10.2014	54 622,10 19.01.2014	45 377,90	19.12.2014	30.06.2015

Osobitosti KÚZ

Ekonomické transakcie sú realizované medzi týmito konsolidovanými účtovnými jednotkami obcou Dubovica a RO –ZŠ a MŠ. Poplatky obci za TKO od oboch subjektov. Obec a škola realizovali náklady a výnosy z transferov a odpisy majetku v správe ZŠ a MŠ. Účtovné zápisy boli uskutočnené v konsolidačnom doklade č. 1/2014.

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

V roku 2014 Obec Dubovica odpredala budovu hotela Holcija aj s príslušnými pozemkami .
Vid'. Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch. Dňa 12.2.2015 tragický zahynul nový majiteľ budovy Hotela, ktorý mal predložiť doklady na nepeňažné plnenie súvisiace s Kúpnu zmluvou a dodatkom č.1. ku kúpnej zmluve. Uvedené doklady predložia dedičia nebohého majiteľa.

Čl. VI.

Účtovnú závierku konsolidovaného celku tvorí

Konsolidovaná súvaha účt. jednotky ver. správy k 31.12.2014 – Kons S UJ VS Úč 1-01

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát účt. jednotky ver. správy k 31.12.2014 –Kons VZaS UJ VS Úč 2-01.

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky účt. jednotky ver. správy k 31.12.2014

V Dubovici: 15.06.2015

Spracovala : M. Semanová

Ladislav Timčo

starosta obce

