

POZNÁMKY

KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY ZA ROK 2014

OBEC DEDINKY

I. Všeobecné údaje

Konsolidovaný celok

Názov: Obec Dedinky, materská - konsolidujúca účtovná jednotka

Štatutárny orgán: Milan Červenka, starosta obce

Sídlo: 049 73 Dedinky 79

IČO: 00 328 171, DIČ: 2020961228

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 1.1.1991 na základe z. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

Názov: DEDINKY s. r. o., dcérska – konsolidovaná účtovné jednotka

Podiel na základnom imaní, hlasovacích právach: 51% Obec Dedinky, 49 % Ing. Ivan Kalina

Štatutárny orgán: Ing. Eva Kalinová, konateľka spoločnosti

Sídlo: 049 73 Dedinky

IČO: 36595926, DIČ: 2022036357

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 27.7.2005

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku: 3, z toho 1 riadiaci pracovník

Deň, ku ktorému boli zostavené individuálne účtovné závierky konsolidovaného celku: **31. 12. 2014**

Majetkové podiely v iných spoločnostiach

Podtatranská vodárenská spoločnosť, a.s., počet cenných papierov 1.464, menovitá hodnota 48.595,90 €,

Lokomotíva Dedinky, a.s., menovitá hodnota akcií 57727,83 €.

II. Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Obec Dedinky podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 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 a Opatrenia Ministerstva financií

Slovenskej republiky z 9. decembra 2009 č. MF/22110/2009-31, ktorým sa predchádzajúce opatrenie mení a dopĺňa; v súlade so zákonom č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve zostavila konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2014.

Do konsolidovanej účtovnej závierky zahrnula konsolidovaný celok, ktorý tvorí materská účtovná jednotka Obec Dedinky a jej dcérska účtovná jednotka DEDINKY s.r.o. Konsolidujúca účtovná jednotka použila **metódu úplnej konsolidácie**, nakoľko obec má 51% obchodnú spoločnosť s ručením obmedzeným (51% jej hlasovacích práv a 51% na jej základnom imaní). Pri tejto metóde obec prebrala majetok a záväzky, náklady a výnosy dcérskej účtovnej jednotky v plnej výške.

Obec postupovala podľa zásady ekonomickej jednotky, podľa ktorej sa konsolidovaná účtovná závierka zostavuje tak, ako keby účtovné jednotky do nej zahrňované boli jednou ekonomickou jednotkou.

Postup pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky

1. prispôsobenie dcérskej individuálnej účtovnej závierky prostredníctvom konsolidačného balíka
2. vykonanie upravujúcich účtovných operácií, vyplývajúcich z chybného účtovania, bez ktorých by nebolo možné vykonať elimináciu vzájomných vzťahov
3. vytvorenie súčtových výkazov, a to súčtovej (agregovanej)súvahy a súčtového (agregovaného) výkazu zisku a strát
4. samotná konsolidácia, resp. eliminácia vzájomných vzťahov materskej účtovnej jednotky a dcérskej účtovnej jednotky
5. zistenie výšky podielov iných menšinových spoločníkov na majetku, záväzkoch, nákladoch a výnosoch obchodnej spoločnosti – nejestvujú žiadni iní spoločníci.

Konsolidačné balíky boli vyhotovené obcou Dedinky a obchodnou spoločnosťou, kde DEDINKY s.r.o. museli prispôbiť svoju účtovnú závierku čo do štruktúry, obsahu, rozsahu, ocenenia predpisom platným pre konsolidovanú účtovnú závierku. V konsolidačných balíkoch boli definované individuálne súvahy, výkazy ziskov a strát a jasne vymedzené vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy.

Z takto prispôbených účtovných závierok na spoločný základ mohla obec spočítať jednoduchým aritmetickým priemerom obidve súvahy a výkazy ziskov a strát, výsledkom

čoho bola **súčtová súvaha** a **súčtový výkaz ziskov a strát**. V týchto súčtových výkazoch boli obsiahnuté aj položky ako výsledky vzájomných transakcií.

Následne mohlo dôjsť ku **konsolidácii**, resp. eliminácií vzájomných vzťahov.

V súvislosti s konsolidáciou bolo potrebné vylúčiť vzájomné transakcie medzi obcou a jej dcérskou účtovnou jednotkou.

Vzťahy Obec Dedinky a DEDINKY s.r.o.:

- konsolidácia kapitálu

- obec evidovala na účte 061 podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke vo výške 3.385,78 €, čo mala obchodná spoločnosť na účte 411 – Základné imanie a po transformácii na spoločný základ na účte 427- Štatutárne fondy,
- následne bola vykonaná eliminácia na účtoch 427 a 061 vo výške 3.385,78 €.

- konsolidácia pohľadávok a záväzkov

- nevznikli žiadne pohľadávky a záväzky zo vzájomných transakcií, ktoré by bolo treba eliminovať

- eliminácia medzivýsledku

Nevznikol žiaden medzivýsledok zo vzájomných transakcií, ktorý by bolo treba eliminovať.

- eliminácia nákladov a výnosov

- nevznikli žiadne náklady alebo výnosy, ktoré by bolo potrebné eliminovať

III. Informácie o údajoch aktív a pasív

Obsahuje najmä informácie za bežné účtovné obdobie a bezprostredne prechádzajúce účtovné obdobie o

- a) konsolidovanom celku verejnej správy

Tabuľka č. 1, Tabuľka č. 3

- b) prehľad o pohybe vlastného imania

Tabuľka č. 12

c) prehľade o pohybe rezerv

Tabuľka č. 13

d) prehľade o pohybe dlhodobého majetku, e) o dlhodobom finančnom majetku

Tabuľka č. 2, Tabuľka č. 4

f) zásobách

	Stav k 1.1.2014	Stav k 31.12.2014
Zásoby	1 349,71	1 646,79

h) dlhodobých pohľadávkach, i) krátkodobých pohľadávkach

Tabuľka č. 8, Tabuľka č. 9

j) finančných účtoch

	Stav k 1.1.2014	Stav k 31.12.2014
Pokladnica	1 659,48	1 432,32
Ceniny	0,00	0,00
Bankové účty	9 620,89	7 226,37
Spolu	11 280,37	8 688,69

l) časovom rozlíšení na strane aktív

Tabuľka č. 10, Tabuľka č. 11

m) dlhodobých záväzkoch, n) krátkodobých záväzkoch

Tabuľka č. 15

p) bankových úveroch a návratných výpomociach

Tabuľka č. 16

q) časovom rozlíšení na strane pasív

Tabuľka č. 18

r) nákladoch

Tabuľka č. 19, Tabuľka č. 20, Tabuľka č. 21

s) výnosoch

Tabuľka č. 22

u) prehľad o pohľadávkach a záväzkoch voči účtovným jednotkám konsolidovaného celku verejnej správy

Žiadne vzájomné pohľadávky a záväzky v rámci ÚJ konsolidovaného celku neboli vykazované.

prehľad o vzájomných nákladoch a výnosoch konsolidovaného celku

Žiadne vzájomné náklady a výnosy v rámci ÚJ konsolidovaného celku neboli vykazované.

Konsolidované hospodárske výsledky obce za rok 2014

Hlavné údaje z konsolidovanej súvahy (v eurách)

P.č.	Položka aktív	Bežné účtovné obdobie r. 2014	Bezprostredne predchádzajúce obdobie r. 2013
	SPOLU MAJETOK	773 017,60	795 985,33
A	Neobežný majetok	756 335,11	776 649,23
A.I	Dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00
A.II	Dlhodobý hmotný majetok	650 011,38	670 325,50
A.III	Dlhodobý finančný majetok	106 323,73	106 323,73
B	Obežný majetok	15 792,11	17 496,91
B.I	Zásoby	1 646,79	1 349,71
B.II	Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	1 509,72	0,00
B.III	Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00

B.IV	Krátkodobé pohľadávky	3 946,91	4 866,83
B.V	Finančné účty	8 688,69	11 280,37
B.VI	Poskytnuté návratné finančné výpomoci dlhodobé	0,00	0,00
B.VII	Poskytnuté návratné finančné výpomoci krátkodobé	0,00	0,00
C	Časové rozlíšenie	890,38	1 839,19

P.č.	Položka pasív	2014	2013
	PASÍVA SPOLU	773 017,60	795 985,33
A	Vlastné imanie	290 478,04	303 693,71
A.I	Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00
A.II	Fondy	3 253,22	3 253,22
A.III	Výsledok hospodárenia	287 224,82	300 440,49
A.III.1	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	301 255,71	307 334,30
A.III.2	Výsledok hospodárenia za bežné obdobie	-14 030,89	-6 893,81
B	Závazky	30 072,38	25 824,86
B.I	Rezervy	695,71	1 937,91
B.II	Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	0,00	0,00
B.III	Dlhodobé záväzky	484,32	537,69
B.IV	Krátkodobé záväzky	20 392,35	13 249,26
B.V	Bankové úvery a výpomoci	8 500,00	10 100,00
C	Časové rozlíšenie	452 467,18	466 166,76

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

	Bežné účtovné obdobie r. 2014	Bezprostredne predchádzajúce obdobie r. 2013
Položka		
Spotrebované nákupy	38 119,97	43 311,76
Služby	20 320,87	26 223,98
Osobné náklady	61 747,50	68 807,99
Dane a poplatky	591,71	391,23
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	2 301,64	6 948,11
Odpisy, rezervy a OP a zúčt. čas. rozlíšenia	28 145,05	28 089,33
Finančné náklady	1 553,09	1 239,91
Mimoriadne náklady	0,00	0,00
Náklady na transfery a náklady z odvodu	3 127,19	3 168,63
Náklady spolu	155 907,02	178 180,94

Tržby za vlastné výkony a tovar	32 203,81	36 029,87
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0,00	0,00
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	74 423,72	101 835,68
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	3 422,45	2 515,19
Zúčtovanie rezerv a OP a zúčt. čas. rozlíšenia	1 937,91	3 696,71
Finančné výnosy	8,15	8,19
Mimoriadne výnosy	0,00	0,00
Výnosy z transferov a rozp. príjmov v obciach a RO zriadených obcou	30 434,72	27 202,91
Výnosy spolu	142 430,76	171 288,55
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-13 476,26	-6 892,39
Splatná daň z príjmov	554,63	1,42
Výsledok hospodárenia po zdanení	-14 030,89	-6 893,81

V Dedinkách, dňa 10. 6. 2015