

Poznámky k 31.12.2014
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy – textová časť
Obce Dunajov

Čl. I
Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Dunajov
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	č. 222, 023 02 Dunajov
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	zo zákona (1.1.1990)

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Všeobecne do konsolidovaného celku obce patria predovšetkým rozpočtové a príspevkové organizácie (prostredníctvom ktorých obec zabezpečuje vykonávanie povinností obce) a iné právnické osoby (spravidla obchodné organizácie založené obcou, ktoré môžu mať charakter dcérskych, spoločných resp. pridružených účtovných jednotiek).

Obec Dunajov 1 dcérsku účtovnú jednotku k 31.12.2014 a **Služby Dunajov, s.r.o.**
Konsolidovaný celok obce Dunajov predstavuje nasledovná organizácia:

Názov a adresa účtovnej jednotky	IČO	Druh vzťahu	Právna forma	Konsolidovaný podiel (%)	Súčasťou súhrnného celku od do	
ZŠ s MŠ Dunajov	42216095	Dcérska ÚJ	RO	100	01.01.2014	31.12.2014
Služby Dunajov s.r.o.	36386322		s.r.o.	100 % - pozastavená činnosť		

Základná škola s Materskou školou, Dunajov 235, IČO: 42216095, rozpočtová organizácia. Základná škola s Materskou školou bola zriadená Zriaďovacou listinou od 01.04.2011. Štatutárnym zástupcom je riaditeľka Mgr. Jarmila Neved'alová.

Služby Dunajov, s.r.o., Dunajov 66, IČO: 36386322. S.r.o. Služby Dunajov je so 100% účasťou obce, ale nevykonáva žiadnu činnosť ani obraty na účtoch a je pozastavená činnosť od **11.10.2000**. Služby Dunajov, s.r.o., Dunajov 66 sú od 15.11.2013 v likvidácii. Likvidácia bola ukončená k 30.11.2014 a na základe uznesenia súdu v Žiline boli Služby s.r.o. Dunajov, v roku 2015 vymazané z obchodného registra.

Pri uvedenej účtovnej jednotke sa v rámci konsolidácie použila metóda úplnej konsolidácie.

Pri úplnej konsolidácii Obce Dunajov voči dcérskym spoločnostiam bola vykonaná:

1. konsolidácia kapitálu - nie
2. konsolidácia záväzkov - áno
3. konsolidácia medzivýsledku hospodárenie v položkách majetku - áno
4. konsolidácia nákladov a výnosov - áno

Obec Dunajov ako materská účtovná jednotka oboznámila dcérsku účtovnú jednotku o povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2014.

Na základe toho konsolidovaná účtovná jednotka predložila účtovnú závierku.

Z predložených údajov bola zostavená agregovaná súvaha a agregovaný výkaz ziskov a strát. Následne konsolidačnými operáciami bol konsolidovaný kapitál, pohľadávky a záväzky, náklady a výnosy a transfery. Transfery predstavovali hlavnú zložku konsolidácie - vzájomného vylúčovania z konsolidovanej súvahy a výkazu ziskov a strát. Medzivýsledok hospodárenia v položkách majetku sa nekonsolidoval vzhľadom k tomu, že vzájomné vzťahy v majetku neovplyvňovali výsledok hospodárenia. Jednotlivé konsolidačné operácie boli popísané formou tabuľky a popisov.

Technika konsolidácie bola vykonaná s využitím programového vybavenia IVES.

Na základe konsolidácie sa zostavila konsolidovaná súvaha, konsolidovaný výkaz ziskov a strát a poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2014 po piaty krát od existencie Obce Dunajov s tým, že predchádzajúce obdobie predstavoval rok 2013.

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

- 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, poistné a pod.).
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku (nie) sú úroky z úverov.
- 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.
- 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.

ČI. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka *obce Dunajov* 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.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov a adresa účtovnej jednotky	IČO	Druh vzťahu	Právna forma	Konsolidovaný podiel (%)	Súčasťou súhrnného celku od - do	
ZŠ s MŠ Dunajov	42216095	Dcérska ÚJ	RO	100	01.01.2014	31.12.2014

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Hlavné údaje z konsolidovanej súvahy (v eurách):

Aktíva	2013	2014
021 – stavby	4 912 118,08	4 690 089,85
022 – stroje, prístroje	21 649,61	19 307,56
023 – dopravné prostriedky	0,00	106 231,25
031 - pozemky	83 278,93	83 278,93
041 - obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	0,00	6 240,00
042 – obstaranie dlhodobého majetku	65 759,76	344 804,14
063 - dlhodobý finančný majetok	152 326,89	152 326,89
112 - materiál	1 189,90	1 188,64
211 – pokladnica	1998,71	885,57
357 -- ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	1 993,30	0,00
213 - ceniny	4,30	0,25
221 – bankové účty	22 407,97	37087,04
222 – výdavkový rozpočtový účet	45,76	10,52
314 -- poskytnuté prevádzkové preddavky	874,94	3 632,05
318 – pohľadávky nedaňové	15209,88	15 870,31
319 – pohľadávky daňové	62,63	122,40

335 – pohľadávky voči zamestnancom	9,80	0,00
378 – iné pohľadávky	6033,00	11 804,04
381 – náklady budúcich období	4 043,48	4 889,51
Aktíva spolu :	5 289 006,94	5 477 768,95

Pasíva	2013	2014
428 – nevys. výsl. hospod. minul. rokov	606 282,47	517 536,78
428 – výsledok hos. za účtovné obdobie	-88 745,69	-71 772,86
323 – ostatné krátkodobé rezervy	8 325,79	1 200,00
357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	771,07	00
479 – ostatné dlhodobé záväzky	3 389 644,25	3 254 853,05
472 – záväzky sociálneho fondu	666,23	850,85
379 – iné záväzky krátkodobé	9 285,77	10 637,30
379 – iné záväzky dlhodobé	0,00	0,00
321 – dodávatelia	16 174,07	283 323,30
331 – zamestnanci	2 108,79	2 142,03
333 – ostatné záväzky zamestnanci		
324 – prijaté preddavky	384,93	417,39
336 – zučt. s orgánmi soc. a zdrav. poistenia	6 437,02	7 344,31
341- daň z príjmov		
342 – ostatné priame dane	1 566,64	1 811,89
461 – bankové úvery dlhodobé	0,00	0,00
384 – výnosy budúcich období	1 336 105,60	1 469 424,91
Pasíva spolu:	5 289 006,94	5 477 768,95

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

Položka	2013	2014
501 – spotreba materiálu	41 289,85	31 912,70
502 – spotreba energie	27 657,72	23 880,91
511 – opravy a udržiavanie	54 105,61	62 613,78
512 - cestovné	635,50	836,74
513 – náklady na reprezentáciu	766,56	1 326,26
518 – ostatné služby	47 326,55	49 994,34
521 – mzdové náklady	153 091,24	160 590,96
524 – zákonné soc. poistenie	52 735,35	55 432,33
525 – ostatné soc. poistenie	2 407,30	2 652,04
527 – zákonné soc. náklady	4 597,43	5 930,43
538 – ostatné dane a poplatky	2 284,43	78,00
541 – zostatková cena predaného DHM	260,00	0,00
546- Odpis pohľadávky	586,25	0,00
548 – ostatné náklady	8 660,08	11 817,72
551 – odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	365 716,07	374 205,03
553 – tvorba ostatných rezerv	8325,79	1200,00
562 - úroky	40 178,52	39 185,46
568 – ostatné finančné náklady	1 080,42	1 315,30
586 - náklady na transfery	3 729,88	3800,00

z rozpočtu obce		
Náklady spolu	815 443,55	815 443,55
602 - tržby z predaja služieb	17 549,09	18 597,19
632 - daňové výnosy samosprávy	258 379,28	275 673,40
633 – výnosy z poplatkov	1 688,90	1 441,21
641 – tržby z predaja DHM	260,00	0,00
648 – ostatné výnosy	237 750,74	229 676,89
652 – zúčt. zákonných rezerv		
653 – zúčt. ostatných rezerv	9 570,46	8 325,79
662 - úroky	38,02	4,47
672 – náhrady škôd	983,21	3 976,01
693 – výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	102 271,97	112 801,69
694 - výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	93 920,20	98 815,15
695 – výnosy samosprávy od EÚ		
696- Výnos samosprávy z kapitálových transferov EÚ		4 310,00
697- Výnos samosprávy z bežných transférov	4 287,11	1 377,88
Výnosy spolu	726 698,98	754 999,68
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-88 744,57	-71 772,32
Splatná daň z príjmov	1,12	0,54
Výsledok hospodárenia po zdanení	-88 745,69	-71 772,86

Popis údajov vyplnených v prehľade pohybov dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2013
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2014

Popis významných informácií o aktívach a pasívach

- * Konsolidovaný celok *obce Dunajov* zahŕňa
- § Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili v rámci hlavnej činnosti, najvýznamnejšia tvorba rezerv bola na nevyčerpanú dovolenku a overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom.
- Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári a vysvetľuje položky súvahy – aktív.
- V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok *obce Dunajov* cenné papiere v hodnote 152 326,89 €.

- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: pohľadávky na daniach z nehnuteľností, za komunálny odpad, nájomné byty
- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: úver z OTP banka, úvery zo ŠFRB.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: *mzdy a odvody za zamestnancov za mesiac december 2014, účet 321 faktúry za mesiac december 2014.*

V Dunajove 18.06.2015

Obec
DUNAJOV
023 02

Vypracovala:
Dana Šimaliaková

Mgr. Chlastáková Milada
Mgr. Milada Chlastáková
starostka obce