

Poznámky k 31.12.2015
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	<i>Obec Dunajov</i>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>č. 222, 023 02 Dunajov</i>
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>zo zákona (1.1.1990)</i>

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 31.12.2015 .

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	01.01.2015	31.12.2015

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.

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 2015. 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 vylučovania 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. 2015 po šiesty krát od existencie Obce Dunajov s tým, že predchádzajúce obdobie predstavoval rok 2014.

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 zahrňuje 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.
- Závazky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Závazky 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 zvierky

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	01.01.2015	31.12.2015

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	2014	2015
021 – stavby	4 690 089,85	4 635 683,15
022 – stroje, prístroje	19 307,56	29 305,00
023 – dopravné prostriedky	106 231,25	78 518,75
031 - pozemky	83 278,93	83 279,93
041 - obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	6 240,00	16 740,00
042 – obstaranie dlhodobého majetku	344 804,14	70 255,01
063 - dlhodobý finančný majetok	152 326,89	152 326,89
112 - materiál	1 188,64	743,78
211 – pokladnica	885,57	1 797,17
357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	0,00	0,00
213 - ceniny	0,25	0,00
221 – bankové účty	37087,04	34 480,07
222 – výdavkový rozpočtový účet	10,52	7,39
314 – poskytnuté prevádzkové preddavky	3 632,05	472,77
318 – pohľadávky nedaňové	15 870,31	14 706,13
319 – pohľadávky daňové	122,40	106,55
335 – pohľadávky voči zamestnancom	0,00	0,00
378 – iné pohľadávky	11 804,04	4 550,24
381 – náklady budúcich období	4 889,51	4 667,34
Aktíva spolu :	5 477 768,95	5 127 640,17

Pasíva	2014	2015
428 – nevys. výsl. hospod. minul. rokov	517 536,78	445 763,92
428 – výsledok hos. za účtovné obdobie	-71 772,86	-79 444,21

323 – ostatné krátkodobé rezervy	1 200,00	1 800,00
357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	0,00	6,56
479 – ostatné dlhodobé záväzky	3 254 853,05	3 126 484,16
472 – záväzky sociálneho fondu	850,85	963,06
379 – iné záväzky krátkodobé	10 637,30	10 433,86
379 – iné záväzky dlhodobé	0,00	
321 – dodávatelia	283 323,30	6 539,02
331 – zamestnanci	2 142,03	3183,35
333 – ostatné záväzky zamestnanci		
324 – prijaté preddavky	417,39	304,87
336 – zúčt. s orgánmi soc. a zdrav. poistenia	7 344,31	7 738,04
341- daň z príjmov		
342 – ostatné priame dane	1 811,89	1 709,33
461 – bankové úvery dlhodobé	0,00	0,00
384 – výnosy budúcich období	1 469 424,91	1 602 158,21
Pasíva spolu:	5 477 768,95	5 127 640,17

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

Položka	2014	2015
501 – spotreba materiálu	31 912,70	34 386,93
502 – spotreba energie	23 880,91	23 321,99
511 – opravy a udržiavanie	62 613,78	51 092,38
512 - cestovné	836,74	815,99
513 – náklady na reprezentáciu	1 326,26	531,29
518 – ostatné služby	49 994,34	46 781,37
521 – mzdové náklady	160 590,96	189 965,10
524 – zákonné soc. poistenie	55 432,33	64 493,24
525 – ostatné soc. poistenie	2 652,04	3 048,14
527 – zákonné soc. náklady	5 930,43	7 219,97
538 – ostatné dane a poplatky	78,00	245,72
541 – zostatková cena predaného DHM	0,00	
546- Odpis pohľadávky	0,00	
548 – ostatné náklady	11 817,72	12 194,95
551 – odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	374 205,03	410 724,23
553 – tvorba ostatných rezerv	1200,00	1 800,00
562 - úroky	39 185,46	36 794,98
568 – ostatné finančné náklady	1 315,30	1 149,27
586 - náklady na transfery z rozpočtu obce	3800,00	7 017,98
Náklady spolu	826 772,00	891 583,53
602 - tržby z predaja služieb	18 597,19	19 044,91
632 - daňové výnosy samosprávy	275 673,40	298 968,81
633 – výnosy z poplatkov	1 441,21	1 107,53
641 – tržby z predaja DHM	0,00	534,00
648 – ostatné výnosy	229 676,89	227 619,04
652 – zúčt. zákonných rezerv		
653 – zúčt. ostatných rezerv	8325,79	1 200,00

662 - úroky	4,47	5,21
672 – náhrady škôd	3 976,01	
693 – výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	112 801,69	125 739,11
694 - výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	98 815,15	130 630,58
695 – výnosy samosprávy od EÚ		
696- Výnos samosprávy z kapitálových transferov EÚ	4 310,00	5 746,70
697- Výnos samosprávy z bežných transférov	1 377,88	1 544,06
Výnosy spolu	754 999,68	812 139,95
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-71 772,32	-79 443,58
Splatná daň z príjmov	0,54	0,63
Výsledok hospodárenia po zdanení	-71 772,86	-79 444,21

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

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2014
- 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: náklady a odvody za zamestnancov, ...

V Dunajove 15.06.2016

Vypracovala:
Dana Šimaliaková

Obec
DUNAJOV
020 02



Mgr. Milada Chlastáková
starostka obce