

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Mlynčeka zostavenej k 31. decembru 2015

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky: Obec Mlynčeka
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: 059 76 Mlynčeka č. 99
IČO: 00 326 411
Dátum vzniku: zo zákona

Identifikačné údaje konsolidovaných účtovných jednotiek

Obec má v zriaďovateľskej pôsobnosti 1 rozpočtovú organizáciu: Základnú školu s materskou školou Mlynčeka. Konsolidovaný celok Obce Mlynčeka sa v roku 2015 oproti minulým účtovným obdobiam nezmenil. V konsolidovanom celku obce Mlynčeka nie je žiadna obchodná spoločnosť.

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

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Obce Mlynčeka k 31. decembru 2015 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 2015 do 31. decembra 2015**. Prvý krát obec vykonala konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2009.

Obec je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o zamestnancoch konsolidovaného celku

Starosta obce: Milena Svocáková
Zástupca starostu: Pavol Česelka
Hlavný kontrolór obce: Jana Vítová

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku Obce Mlynčeka bol v roku 2015: 14, z toho vedúci zamestnanci: 2 (v roku 2014 bol priemerný počet zamestnancov 14)

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Konsolidovaná účtovná závierka Obce Mlynčeka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek

- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti. Za základ sa berú všetky riziká, straty a zníženie 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 (prepravu, montáž 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.
- 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 finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním, napr. dopravné, montáž a iné.
- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi, t.j. priamymi nákladmi vynaloženými na tvorbu zásob.
- Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s ich obstaraním.
- Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorja sa na základe zásady opatrnosti, t.zn. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
- Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

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

prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

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	8	12,5

OBEC MLYNČEKY

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

3	15	6,66
4	30	3,33

Drobný nehmotný majetok od 0,01€ do 1,700,- €, 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€ do 1.700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

II. INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

Konsolidovaná účtovná závierka Obce Mlynčeka bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a 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.

V rámci konsolidácie konsolidovaného celku obce Mlynčeka boli eliminované vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy, bola vykonaná konsolidácia kapitálu.

Detailný opis vzájomných vzťahov, ktoré boli v rámci konsolidácie eliminované:

- | | | |
|--|-------------|-------------|
| 1) Konsolidácia odvodu príjmov zriadenia | (351/351) - | 1.298,60 € |
| 2) Konsolidácia kapitálových transferov | (355/355) - | 25.304,56 € |
| 3) Konsolidácia bežných transferov | (584/691) - | 54.643,05 € |
| 4) Konsolidácia odpisov majetku | (584/692) - | 1.343,64 € |
| 5) Konsolidácia ostatných transferov ÚP | (587/693) - | 2.479,80 € |
| 6) Konsolidácia odvodu príjmov | (699/588) - | 10.437,83 € |
| 7) Konsolidácia nákladov z budúcich odvodov príjmov | (699/589) - | 1.298,60 |
| 8) Konsolidácia nákladov a výnosov – komunálny odpad | (633/538) - | 179,31 € |
| 9) Konsolidácia nákladov a výnosov – stočné | (602/518) - | 111,72 € |
| 10) Konsolidácia nákl.a výn. – režijné nákl. dôchodcom | (518/602) - | 692,80 € |
| 11) Konsolidácia dobropisu | (699/502) - | 1.181,20 € |

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Obec Mlynčeka	Áno	X	X
Základná škola s materskou školou Mlynčeka	Áno	X	X

Pri dcérskej účtovnej jednotke bola použitá metóda úplnej konsolidácie.

V roku 2015, rovnako ako v predchádzajúcich účtovných obdobiach, sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Obce Mlynčeka neuskutočnil nákup, resp. predaj majetku. Preto nebolo potrebné vykonať konsolidáciu medzivýsledku.

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH AKTÍV A PASÍV

V konsolidovanej súvahe k 31.12.2015 je na strane aktív vykázaný majetok spolu vo výške netto 875.836,85 €, z toho neobežný majetok predstavuje 827.803,45 € a obežný majetok 46.742,10 €. Časové rozlíšenie na strane aktív – náklady budúcich období činí 1.291,30 €. V porovnaní s rokom 2014 došlo k zníženiu celkovej hodnoty majetku o 57.457,- € a to znížením neobežného majetku o 76.502 €, zvýšením obežného majetku o 18.750 € a zvýšením časového rozlíšenia u nákladov budúcich období o 294,97 €.

Vlastné imanie a záväzky na strane pasív súhlasia s výškou aktív v hodnote 875.836,85 €. Vlastné imanie je vykázané vo výške 290.182,27 € a záväzky v hodnote 107.594,65 €. Časové rozlíšenie na strane pasív – výnosy budúcich období činia 478.059,93 €. Konsolidačnými operáciami boli na strane aktív aj pasív eliminované vzájomné vzťahy v majetku vo výške 26.603,16 €.

- Vid' tabuľky v prílohe

IV. Informácie o údajoch nákladov a výnosov

Náklady spolu za konsolidovaný celok činia 394.731,17 € pričom celá vykázaná suma je za hlavnú činnosť. Konsolidačnými operáciami boli vylúčené vzájomné náklady vo výške 72.367,95 €.

Výnosy spolu za konsolidovaný celok činia 405.0771,76 €, pričom celá vykázaná suma je za hlavnú činnosť. Najvyššiu položku tvoria daňové výnosy v sume 192.162,04 €, výnosy z transferov 161.847,3157 €, tržby z predaja služieb – 27.316,70 € a výnosy z poplatkov 13.711,15 €.

- Vid' tabuľky č. 21 a 22 v prílohe

V. Informácie o ostatných skutočnostiach

K 31.12.2015 do dňa zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky, na základe výroku audítorky došlo k skutočnosti, ktoré ovplyvnili, resp. zmenili výsledky vykázané v účtovnej evidencii a v účtovných výkazoch konsolidovaných účtovných jednotiek k 31.12.2015. Audítorka konštatovala, že nesprávnym účtovaním úveru v účtovej závierke obec vykazuje v účtovnej závierke na bankových účtoch vyšší zostatok o 16.639,- €, ako skutočnosť a zároveň, že o túto sumu má byť vykázaný nižší stav úveru. Obec uvádza v uzávierke úver 85.000,- a skutočnosť podľa audítora je 68.361,- €. Zároveň konštatovala, že obec nezapojila do rozpočtu správne finančné operácie týkajúce sa prijatého úveru.

V Mlynčekoch, dňa 31.05.2016

Zodpovedná osoba za vypracovanie: Marta Kaňuková