

Poznámky k 31. 12. 2015
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy
obce Ďačov



Čl. I
Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Ďačov
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obecný úrad, Ďačov 106, 082 71 Lipany
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01. 07. 1973

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná škola s MŠ - ŠJ
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Ďačov 110, 082 71 Lipany
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	01. 01. 2005

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	Obec – 3 ZŠ s MŠ-ŠJ – 9
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	2

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka obce Ďačov 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 opatrenia MF SR č.22110/2009-31 z 9. decembra 2009, v znení opatrenia MF SR z 11.decembra 2013 č. MF/19567/2013/2013-31 a v znení opatrenia MF SR z 10.decembra 2014 č. MF/21230/2014-31.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

<i>Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky</i>	<i>Metóda úplnej konsolidácie</i>	<i>Metóda podielovej konsolidácie</i>	<i>Metóda vlastného imania</i>
<i>Základná škola s Materskou školou - ŠJ</i>	<i>áno</i>	-	-

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia - 01. 01. 2005 .

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

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. 2015.
 - Prírastok je prvotné vykázanie obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku akoukoľvek formou, zvýšenie aktív (napr. kúpa, darovanie)
 - Úbytok je vykázanie zníženia aktív (napr. predaj, vyradenie)
 - Presun je vykázanie zmeny hodnoty niektorej položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív
-
- Konsolidovaný celok *obce Ďačov* zahŕňa 1 rozpočtovú organizáciu. Jej identifikačné údaje sú nasledovné:
ZŠ s MŠ-ŠJ Ďačov
IČO: 37944657
Adresa: Ďačov 110, 082 71 Lipany

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

Popis významných informácií o aktívach a pasívach:

- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Celková hodnota dlhodobého hmotného majetku predstavuje hodnotu 795 811,01 €. Z toho pozemky 42 048,27 €, stavby 743 774,74 € a obstaranie DHM na účte 042 v čiastke 9 988,- € .
- Dlhodobý nehmotný majetok – celková hodnota majetku je 6 108 € – ÚPN-O.
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou a reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade bezodplatného nadobudnutia. V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok akcie VVS a.s. K 31. 12. 2015 v hodnote 146 334,71 €.
- V konsolidovanom celku neboli vykázané opravné položky k pohľadávkam.
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Opravné položky k zásobám neboli vykázané. Zásoby sú vykázané v hodnote 91,04 € - ŠJ.
- Pohľadávky, záväzky a vlastné imanie konsolidovaného celku sú ocenené v menovitej hodnote a sú nasledovné:
Pohľadávky konsolidovaný celok eviduje krátkodobé 7 566,49 €.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou, ceniny sú evidované na účte 213 v hodnote 50,40 € (ZŠ s MŠ). Na bankových účtoch je vykázané 216 566,02 € a na výdavkovom účte rozpočtovej organizácie je 36,30 €.
- Záväzky sú ocenené menovitou hodnotou. Krátkodobé rezervy sa tvorili na audit účtovnej závierky a výročnej správy v hodnote 500 €.

Dlhodobé záväzky: zo SF 309,91 €

Krátkodobé záväzky sú vo výške 15 660,53 €. Z toho dodávateľa 316,89 €, prijaté preddavky na služby 140,60 €, ostatné záväzky 16 €, iné záväzky 2 330,44 €, záväzky voči zamestnancom 6 376,51 €, voči orgánom SP a ZP 5 186,18 € a daňové záväzky 1 293,91 €.

- Výnosy budúcich období na účte 384 v čiastke 358 672,82 €, kde 358 587,24 € eviduje obec majetok modern. a rekonšt. KD č. 120, modernizácia a rekonštr. verejného osvetlenia nadobudnutý z prostriedkom ŠR, ZŠ s MŠ povinný vklad pri zakladaní depozitného účtu 16,60 € a 68,98 € predplatné na budúce obdobie.

Čl. IV

Informácie o údajoch nákladov a výnosov

Náklady konsolidovaného celku predstavujú náklady na činnosť samosprávnych funkcií obec a preneseného výkonu štátnej správy, financovanie činnosti RO – ZŠ s MŠ a odpisy majetku materskej účtovnej jednotky a dcérskej účtovnej jednotky konsolidovaného celku. Výnosy sú dane a poplatky obce, ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti a výnosy z bežných transferov zo ŠR a subjektov verejnej správy. Výnosy RO z transferov z tržieb a prevádzkovej činnosti.

Celkové náklady v rámci konsolidovaného celku sú vo výške 289 395,68 €. Celkové výnosy v rámci konsolidovaného celku sú vo výške 325 001,83 €. Výsledok hospodárenia v rámci konsolidovaného celku je 35 604,31 €.

Čl. V

Osobitosti KÚZ

Ekonomické transakcie sa realizovali medzi týmito konsolidovanými účtovnými jednotkami Obcou Ďačov a RO ZŠ s MŠ a ŠJ. Obec a škola realizovali náklady a výnosy z transferov a odpisy majetku v správe ZŠ s MŠ a ŠJ. Konsolidoval sa dlhodobý majetok zverený do správy ZŠ s MŠ vedený na účtoch 021, 081, 355, 351. Zároveň sme konsolidovali hodnoty z výkazu ziskov a strát na účtoch vzťahujúcich sa s poskytovaním dotácií na prenesené a originálne kompetencie na účtoch odvodu príjmov: úč. 699, 691, 692, 648, 588, 584

V konsolidačnom doklade č. 1/KO boli uskutočnené zápisy:

- Náklady a výnosy medzi obcou a MŠ – ŠJ vo výške 49 500 € - originálne kompetencie
- Odpisy majetku v správe ZŠ – MŠ a ŠJ vo výške 994,11 €.
- Náklady a výnosy medzi obcou a MŠ vo výške 484,72 € - školné a 898,15 € réžia MŠ ŠJ.

- Náklady a výnosy medzi obcou a MŠ vo výške 36,30 € - odvod zriaďovateľovi – zostatok finančných prostriedkov z r. 2015 , preplatky energie vo výške 786,29 € a náklady na prax MŠ 21,78 €.

Čl. VI

Prílohy

Súčasťou poznámok sú predložené účtovné výkazy.

Za rozpočtovú organizáciu ZŠ – MŠ – ŠJ Ďačov:

- Súvaha Úč. ROPO SFOV 1-01
- Výkaz ziskov a strát Úč. ROPO SFOV 2-01

Za obec Ďačov:

- Súvaha Úč. ROPO SFOV 1-01
- Výkaz ziskov a strát Úč. ROPO SFOV 2-01

Poznámky tvoria prílohu účt. dokladov konsolidovanej závierky – výkazov.

Konsolidovaná súvaha – Kons S UJ VS Úč 1-01

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát – Kons VZaS UJ VS Úč 2-01

Hlavná kniha KÚZ za rok 2015.

V Ďačove, 06. 06. 2016

Spracovala: Mária Tomčíková

Anton Cuprák
starosta obce