

Poznámky k 31.12.2015-textová časť ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy Obce Dubovica

Všeobecné údaje

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

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Dubovica IČO: 00326 992
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Dubovica 190, 082 71 Lipany
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01.01.2009

Identifikačné údaje o konsolidovanej účtovnej jednotke – rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná škola –RO IČO: 42029511
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Dubovica 190, 082 71 Lipany
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	01.01.2009

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Materská škola –RO IČO: 42029503
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Dubovica 48, 082 71 Lipany
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	01.01.2009

Identifikačné údaje o konsolidovanej účtovnej jednotke – obchodnej spoločnosti

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Oddychové centrum –Žliabky s.r.o.
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Dubovica 321 ,082 71 Lipany IČO: 36491438
Dátum založenia konsolidovanej účt. jednotky	01.01.2009
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky	25%

Informácie a zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	Obec – 11 ZŠ-7,8 MŠ a ŠJ – 8,6
Z toho: Počet vedúcich zamestnancov	4

Konsolidovaný celok obce sa v roku 2015 oproti minulým účtovným obdobiam nezmenil.

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce k 31.12.2015 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 31.12.2015.

Obec je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Konsolidovaná účtovná závierka Obce bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti jednotlivých účtovných jednotiek tvoriacich konsolidovaný celok a to v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Konsolidovaný celok nezmenil účtovné metódy ani účtovné zásady oproti predchádzajúcemu obdobiu.

Účtovníctvo sa vedie v mene euro a konsolidovaná účtovná závierka je zostavená v mene euro.

Zásady účtovných metód boli dodržané :

1. Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé a krátkodobé pohľadávky.

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

- 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, poisťné a pod.).

- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov ani kurzové rozdiely.
- 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.
- Dlhodobý majetok získaný zámenou sa oceňuje reálnou cenou
- Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.
- Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou.
- 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.

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. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. 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	8	12,5
2	12	8,4
3,4	20	5,0
5,6	65	1,6

Drobný nehmotný majetok od 0,01€ do 2 400 €, 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 Eur do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do spotreby ako bežný výdavok a vedie sa na podsúvahových účtoch.

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka obce 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 neskorších predpisov.

1.Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Základná škola -Dubovica	áno		
Materská škola – Dubovica	áno		
Oddychové centrum s.r.o.-Dubovica			áno

2. Moment prvej konsolidácie kapitálu :

Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.

Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.

3.Informácie o goodwill :

Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke ktorou je rozpočtová organizácia.

Goodwill nevzniká pri založení konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorou je obchodná spoločnosť.

4. Konsolidačné operácie :

a/ **Konsolidácia pohľadávok a záväzkov** – eliminácia vzájomných pohľadávok a záväzkov –zúčt. vzťahy transfery, pohľadávky a záväzky z obchodného styku, pôžičky a výpomoci. / Obec Dubovica pôžičky a výpomoci neposkytovala. /

Nepravé rozdiely–spravidla sa odstraňujú pri zostavovaní individuálnej účtovnej závierky a v procese odsúhlasovania vzájomných vzťahov. Vznikajú napr. chybným časovým posunom, medzi zaúčtovaním pohľadávky jednej účt. jednotke a s ňou súvisiaceho záväzku v druhej účt. jednotke.

Časovým posunom platby súvisiacej s pohľadávkou a záväzkom / úhrada 31.12.,ale príjem platby po 1.1.chybným zaúčtovaním pohľadávky alebo záväzku./

Pravé rozdiely - vplývajú na výsledok hospodárenia v konsolidovanej účt. závierke a to pri prvej konsolidácii pohľadávok a záväzkov v celej ich výške a v nasledujúcich konsolidáciách len vo výške ich zmeny napr. pri tvorbe rezerv a tvorbe opravných položiek.

b/ **Konsolidácia nákladov a výnosov** - eliminácia nákladov a výnosov zo vzájomných transakcií napr. náklady a výnosy z transferov, služieb a ostatných nákladov a výnosov z prevádzkovej činnosti

c/ **Konsolidácia medzivýsledku** - úzko súvisí s konsolidáciou nákladov a výnosov .

Medzivýsledok vzniká, keď z dôsledku transakcie medzi účt. jednotkami je ocenenie majetku v súvahe k 31.12.jednej z nich vyššie alebo nižšie, než by bolo, keby tieto účt. jednotky boli jednou účt. jednotkou /fikcia ekonomickej jednotky/. Medzivýsledok sa eliminuje v plnej výške.

V konsolidovanom celku obce Dubovica v roku 2015 medzivýsledok nevznikol.

d/ **Konsolidácia kapitálu**- eliminácia podielov mater. účt. jednotky v dcérskej účt. jednotke /dlhodobý fin. majetok vlastným imaním dcérskej účt. jednotky /

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskej účtovnej jednotke MŠ+ŠJ a ZŠ .

Metóda vlastného imania bola použitá pri Oddychové centrum Žliabky s.r.o.

Informácie o údajoch aktív a pasív

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2015 do 31.12.2015 je uvedený v tabuľkovej časti- Prehľad o pohybe dlhodobého majetku -

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených odcudzením, združeným živlom, vandalizmom, poškodením, zničením vo výške poistného spolu 2 277,05 €.

Dlhodobý finančný majetok

Prehľad dlhodobého finančného majetku účtovnej jednotky od 1.1.2015 do 31.12.2015 je uvedený v tabuľkovej časti Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku.

Účtovná jednotka má 25% majetkový podiel v spoločnosti Oddychové centrum s.r.o. Dubovica.

Obec vlastní akcie vo Vodárenskej spoločnosti a.s. v mene euro, ktoré predstavujú 0,12% výnos a účtovná hodnota týchto akcií je 292 669,42 €.

Pohľadávky

Vývoj opravných položiek k pohľadávkam ako aj rozdelenie pohľadávok podľa splatnosti sú uvedené v tabuľkovej časti.

Najvýznamnejšou položkou pohľadávok sú pohľadávky v rámci projektu MULUDU vo výške 3 525,80 €.

Finančný majetok

Ako finančný majetok sú vykázané peňažné prostriedky v pokladnici a účty v bankách.

Účtami v bankách môže účtovná jednotka voľne disponovať.

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Vlastné imanie

Prehľad vlastného imania konsolidovaného celku od 1.1.2015 do 31.12.2015 je uvedený v tabuľkovej časti.

Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku od 1.1.2015 do 31.12.2015 je uvedený v tabuľkovej časti.

Obec vykazuje rezervu na nevyfakturované dodávky –vodné, stočné a telefón, spracovanie miezd.

Závazky

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti.

Významnou položkou záväzkov sú záväzky voči zamestnancom, poisťovniam a dodávateľom.

Bankové úvery

Konsolidovaný celok nevykazuje investičný úver.

Informácie o údajoch nákladov a výnosov

Prehľad o nákladoch a výnosoch je uvedený v tabuľkovej časti.

Náklady konsolidovaného celku predstavujú náklady na činnosť samosprávnych funkcií obce a preneseného výkonu štátnej správy, financovanie činnosti RO- ZŠ a MŠ, hospodárenie obchodnej spoločnosti a obce a odpisy majetku materskej účt. jednotky a dcérskych účt. jednotiek kons. celku. Výnosy sú dane a poplatky obce, ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti a výnosy z bežných a kapitálových transferov ŠR.

Celkové náklady v rámci konsolidovaného celku sú vo výške 591 910,02,- €.

Celkové výnosy v rámci konsolidovaného celku sú vo výške 679 051,50 €.

Výsledok hospodárenia v rámci konsolidovaného celku pred zdanením je 87 135,67 €.

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Informácie o významných položkách

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok Ocú	68 512,02	7511
Drobný hmotný majetok MŠ +ZŠ	94 098,97	771

Osobitosti KÚZ

Ekonomické transakcie sú realizované medzi týmito konsolidovanými účtovnými jednotkami obcou Dubovica a RO –ZŠ a MŠ. Poplatky obci za TKO od oboch subjektov. Obec a škola realizovali náklady a výnosy z transferov a odpisy majetku v správe ZŠ a MŠ. Účtovné zápisy boli uskutočnené v konsolidačnom doklade č. 1/2015

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31.decembri 2015 ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka, nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke.

Účtovnú závierku konsolidovaného celku tvorí

Kons. súvaha účt. jednotky ver. správy k 31.12.2015 – Kons S UJ VS Úč.1-01

Kons.výkaz ziskov a strát účt. jednotky ver.správy k 31.12.2015 –


Kons VZaS UJ VS Úč.2-012-01.

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky účt. jednotky ver. správy k 31.12.2015.

V Dubovici: 12.06.2016

Spracovala : M. Semanová




Ladislav Timčo
starosta obce