

Poznámky k 31.12.2016
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 31.12.2016 .

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	Dcérská ÚJ	RO	100	01.01.2016	31.12.2016

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 hospodárenia 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 2016.

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. 2016 po siedmi krát od existencie Obce Dunajov s tým, že predchádzajúce obdobie predstavoval rok 2015.

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.
- 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.

Čl. 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	01.01.2016	31.12.2016

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	2015	2016
021 – stavby	4 635 683,15	4 250 330,63
022 – stroje, prístroje	29 305,00	31 590,08
023 – dopravné prostriedky	78 518,75	50 806,25
031 - pozemky	83 279,93	83 279,93
041 - obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	16 740,00	16 740,00
042 – obstaranie dlhodobého majetku	70 255,01	164 352,23
063 - dlhodobý finančný majetok	152 326,89	152 326,89
112 - materiál	743,78	862,02
211 – pokladnica	1 797,17	949,40
357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	0,00	0,00
213 - ceniny	0,00	2,40
221 – bankové účty	34 480,07	49 462,78
222 – výdavkový rozpočtový účet	7,39	11,53
314 – poskytnuté prevádzkové preddavky	472,77	683,93
318 – pohľadávky nedaňové	14 706,13	13 346,36
319 – pohľadávky daňové	106,55	82,43
335 – pohľadávky voči zamestnancom	0,00	0,00
378 – iné pohľadávky	4 550,24	5 353,42
381 – náklady budúcich období	4 667,34	4 818,07
Aktíva spolu :	5 127 640,17	4 824 998,35

Pasíva	2015	2015
428 – nevys. výsl. hospod. minul. rokov	445 763,92	375 306,21
428 – výsledok hos. za účtovné obdobie	-79 444,21	-34 329,12

323 – ostatné krátkodobé rezervy	1 800,00	1 600,00
357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	6,56	0,00
479 – ostatné dlhodobé záväzky	3 126 484,16	2 996 757,66
472 – záväzky sociálneho fondu	963,06	1 219,14
379 – iné záväzky krátkodobé	10 433,86	10 976,75
379 – iné záväzky dlhodobé		
321 – dodávatelia	6 539,02	9 195,84
331 – zamestnanci	3183,35	1 804,20
333 – ostatné záväzky zamestnanci		
324 – prijaté preddavky	304,87	418,81
336 – zúčt. s orgánmi soc. a zdrav. poistenia	7 738,04	7 313,11
341- daň z príjmov		
342 – ostatné priame dane	1 709,33	1 843,41
461 – bankové úvery dlhodobé	0,00	0,00
384 – výnosy budúcich období	1 602 158,21	1 452 892,34
Pasíva spolu:	5 127 640,17	4 824 998,35

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

Položka	2015	2016
501 – spotreba materiálu	34 386,93	40 629,08
502 – spotreba energie	23 321,99	29 786,00
511 – opravy a udržiavanie	51 092,38	32 419,66
512 - cestovné	815,99	418,75
513 – náklady na reprezentáciu	531,29	1 408,38
518 – ostatné služby	46 781,37	48 352,36
521 – mzdové náklady	189 965,10	187 974,39
524 – zákonné soc. poistenie	64 493,24	64 090,96
525 – ostatné soc. poistenie	3 048,14	3 579,70
527 – zákonné soc. náklady	7 219,97	6 295,92
538 – ostatné dane a poplatky	245,72	142,57
541 – zostatková cena predaného DHM		
546- Odpis pohľadávky		
548 – ostatné náklady	12 194,95	11 648,76
551 – odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	410 724,23	417 229,94
553 – tvorba ostatných rezerv	1 800,00	1 600,00
562 - úroky	36 794,98	35 169,14
568 – ostatné finančné náklady	1 149,27	1 461,78
586 - náklady na transfery z rozpočtu obce	7 017,98	8 000,00
Náklady spolu	891 583,53	890 207,39
602 - tržby z predaja služieb	19 044,91	21 008,82
632 - daňové výnosy samosprávy	298 968,81	335 656,59
633 – výnosy z poplatkov	1 107,53	1 314,60
641 – tržby z predaja DHM	534,00	0,00
648 – ostatné výnosy	227 619,04	231 121,48
652 – zúčt. zákonných rezerv		
653 – zúčt. ostatných rezerv	1 200,00	1 800,00

662 - úroky	5,21	0,98
672 – náhrady škôd		
693 – výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	125 739,11	122 571,83
694 - výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	130 630,58	134 247,93
695 – výnosy samosprávy od EÚ		
696- Výnos samosprávy z kapitálových transferov EÚ	5 746,70	5 746,70
697- Výnos samosprávy z bežných transférov	1 544,06	2 409,34
Výnosy spolu	812 139,95	855 878,27
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-79 443,58	-34 329,12
Splatná daň z príjmov	0,63	
Výsledok hospodárenia po zdanení	-79 444,21	-34 329,12

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

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2015
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2016

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 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: úvery zo ŠFRB.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: *mzdy a odvody za zamestnancov za mesiac december 2016, účet 321 faktúry za mesiac december 2016.*

V Dunajove 22.05.2017

Vypracovala:

Dana Šimaliaková

Obec
DUNAJOV
023 02

Mgr. Milada Chlastáková

starostka obce