

Poznámky k 31. 12. 2016
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	Rok 1990 zák.č.369/1990 Zb.o obecnom zriadení

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 – 4 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 konsolidáci e</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. 2015.
 - Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31. 12. 2016.
 - 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 865 030,08 €. Z toho pozemky 50 818,83 €, stavby 804 681,06 € a obstaranie DHM na účte 042 v čiastke 9 530,19 €.
- Dlhodobý nehmotný majetok – celková hodnota majetku je 3 480 € – 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. 2016 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 32,16 € - ŠJ.
- Pohľadávky, záväzky a vlastné imanie konsolidovaného celku sú ocenené v menovitej hodnote a sú nasledovné:
Pohľadávky konsolidovaný celok eviduje krátkodobé 3 895,09 €.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou, ceniny sú evidované na účte 213 v hodnote 69,30 € (ZŠ s MŠ). Na bankových účtoch je vykázané 142 372,68 € a na výdavkovom účte rozpočtovej organizácie je 36,30 €.
- Záväzky sú ocenené menovitou hodnotou. Krátkodobé rezervy sa tvorili na audit účtovnej závierky a konsolidovanej výročnej správy v hodnote 500 €.

Dlhodobé záväzky: zo SF 501,36 €

Krátkodobé záväzky sú vo výške 13 980,74 €. Z toho prijaté preddavky na služby 126,90 €, iné záväzky 1 817,54 €, záväzky voči zamestnancom 6 219,79 €, voči orgánom SP a ZP 4 758,49 € a daňové záväzky 1 058,02 €.

- Výnosy budúcich období na účte 384 v čiastke 338 289,35 €, kde 338 161,80 € eviduje obec majetok modern. a rekonštr. KD č. 120, modernizácia a rekonštr. verejného osvetlenia nadobudnutý z prostriedkom ŠR, ZŠ s MŠ povinný vklad pri zakladaní depozitného účtu 16,60 € a 110,95 € 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 341 864,82 €. Celkové výnosy v rámci konsolidovaného celku sú vo výške 352 466,78 €. Výsledok hospodárenia v rámci konsolidovaného celku je 10 600,10 €.

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 52 000 € - originálne kompetencie
- Odpisy majetku v správe ZŠ – MŠ a ŠJ vo výške 156 €.
- Náklady a výnosy medzi obcou a MŠ vo výške 445,52 € - školné a 816,50 € réžia MŠ ŠJ.
- Náklady a výnosy medzi obcou a MŠ vo výške 36,30 € - odvod zriaďovateľovi – zostatok finančných prostriedkov z r. 2016 , preplatky energie vo výške 2028,06 €.

Čl. VI

Prílohy

Súčasťou poznámok sú predložené účtovné výkazy.

Za rozpočtovú organizáciu ZŠ – MŠ – ŠJ Dačov:

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

Za obec Dačov:

- 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 2016.

V Dačove, 06. 06. 2017

Spracovala: Mária Tomčíková

Anton Cuprák
starosta obce