

Poznámky k 31.12.2017
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 31.12.2017.

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	Dcérska ÚJ	RO	100	01.01.2017	31.12.2017

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 bola riaditeľka Mgr. Jarmila Neved'alová do 30.06.2017 a od 01.07.2017 štatutárnym zástupcom je riaditeľka Mgr. Alena Kinierová.

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 hospodárenie 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 2017. 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 vylučovania 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. 2017 po ôsmi krát od existencie Obce Dunajov s tým, že predchádzajúce obdobie predstavoval rok 2016.

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 zahŕňa 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.

ČI. 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	01.01.2017	31.12.2017

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	2016	2017
021 – stavby	4 250 330,63	3 842 109,03
022 – stroje, prístroje	31 590,08	28 168,95
023 – dopravné prostriedky	50 806,25	23 093,75
031 - pozemky	83 279,93	83 279,93
041 - obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	16 740,00	19 680,00
042 – obstaranie dlhodobého majetku	164 352,23	259 284,43
063 - dlhodobý finančný majetok	152 326,89	152 326,89
112 - materiál	862,02	792,40
211 – pokladnica	949,40	2 656,37
357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	0,00	0,00
213 - ceniny	2,40	2,35
221 – bankové účty	49 462,78	75 653,23
222 – výdavkový rozpočtový účet	11,53	7,68
314 – poskytnuté prevádzkové preddavky	683,93	621,27
318 – pohľadávky nedaňové	13 346,36	14 403,84
319 – pohľadávky daňové	82,43	118,58
335 – pohľadávky voči zamestnancom	0,00	0,00
378 – iné pohľadávky	5 353,42	5 659,33
381 – náklady budúcich období	4 818,07	5 050,44
Aktíva spolu :	4 824 998,35	4 512 908,47
Pasíva	2016	2017
428 – nevys. výsl. hospod. minul. rokov	375 306,21	343 012,59
428 – výsledok hos. za účtovné obdobie	-34 329,12	-63 719,47

323 – ostatné krátkodobé rezervy	1 600,00	1 200,00
357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	0,00	0,00
479 – ostatné dlhodobé záväzky	2 996 757,66	2 865 434,94
472 – záväzky sociálneho fondu	1 219,14	333,74
379 – iné záväzky krátkodobé	10 976,75	13 073,57
379 – iné záväzky dlhodobé		
321 – dodávatelia	9 195,84	30 759,59
331 – zamestnanci	1 804,20	1 649,36
333 – ostatné záväzky zamestnanci		
324 – prijaté preddavky	418,81	507,30
336 – zúčt. s orgánmi soc. a zdrav. poistenia	7 313,11	8 441,14
341- daň z príjmov		
342 – ostatné priame dane	1 843,41	1 994,67
461 – bankové úvery dlhodobé	0,00	0,00
384 – výnosy budúcich období	1 452 892,34	1 310 221,04
Pasíva spolu:	4 824 998,35	4 512 908,47

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

Položka	2016	2017
501 – spotreba materiálu	40 629,08	34 269,29
502 – spotreba energie	29 786,00	27 671,76
511 – opravy a udržiavanie	32 419,66	50 618,05
512 - cestovné	418,75	588,20
513 – náklady na reprezentáciu	1 408,38	1 565,03
518 – ostatné služby	48 352,36	50 361,49
521 – mzdové náklady	187 974,39	199 927,60
524 – zákonné soc. poistenie	64 090,96	68 327,40
525 – ostatné soc. poistenie	3 579,70	3 820,49
527 – zákonné soc. náklady	6 295,92	9 656,20
538 – ostatné dane a poplatky	142,57	115,58
541 – zostatková cena predaného DHM		
546- Odpis pohľadávky		
548 – ostatné náklady	11 648,76	12 150,42
551 – odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	417 229,94	442 005,23
553 – tvorba ostatných rezerv	1 600,00	1 200,00
562 - úroky	35 169,14	33 565,92
568 – ostatné finančné náklady	1 461,78	1 647,62
586 - náklady na transfery z rozpočtu obce	8 000,00	8 100,00
Náklady spolu	890 207,39	945 590,28
602 - tržby z predaja služieb	21 008,82	19 319,65
632 - daňové výnosy samosprávy	335 656,59	347 669,93
633 – výnosy z poplatkov	1 314,60	1 929,80
641 – tržby z predaja DHM	0,00	0,00
648 – ostatné výnosy	231 121,48	246 677,34
652 – zúčt. zákonných rezerv	0,00	0,00
653 – zúčt. ostatných rezerv	1 800,00	1 600,00

662 - úroky	0,98	17,70
672 – náhrady škôd		184,91
693 – výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	122 571,83	125 065,09
694 - výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	134 247,93	133 537,86
695 – výnosy samosprávy od EÚ		
696- Výnos samosprávy z kapitálových transferov EÚ	5 746,70	5 746,70
697- Výnos samosprávy z bežných transférov	2 409,34	121,83
Výnosy spolu	855 878,27	881 870,81
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-34 329,12	-63 719,47
Splatná daň z príjmov		
Výsledok hospodárenia po zdanení	-34 329,12	-63 719,47

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

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2016
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2017

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 2017, účet 321 faktúry za mesiac december 2017.*

V Dunajove 13.06.2018

Obec
DUNAJOV
023 02

Vypracovala:

Dana Šimaliaková


Mgr. Milada Chlastáková
starostka obce