

Poznámky k 31. 12. 2017
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej
jednotky verejnej správy obce Dvorany nad Nitrou

Čl. I

Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Dvorany nad Nitrou
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Dvorany nad Nitrou 13
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01.01.1991

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Materská škola Dvorany nad Nitrou
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Dvorany nad Nitrou

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov obce - konsolidovaného celku počas účt.obdobia	6 – obec 5 - MŠ
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	1 – starosta obce + 1 – riaditeľka MŠ + 1 vedúca ŠJ

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky obce Dvorany nad Nitrou

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 reálnou hodnotou.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou 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.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka [obce Dvorany nad Nitrou](#) 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, uverejnené vo FS č. 1/2009, FS č. 15/2009, FS č. 12/2013, FS č. 12/2014.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Materská škola	áno	-	-

Výsvetlivky:

Metóda úplnej konsolidácie je použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Metóda podielovej konsolidácie je použitá pri spoločných účtovných jednotkách.

Metóda vlastného imania je použitá pri pridružených účtovných jednotkách.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Vid' priložené tabuľky

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

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12. predchádzajúceho roka.
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2017
- 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, darovanie)
- Presun je vykázanie zmeny hodnoty niektorej položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív
- Konsolidovaný celok **obce Dvorany nad Nitrou** zahŕňa jednu **rozpočtovú organizáciu, ktorou je Materská škola Dvorany nad Nitrou**.

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári **/tab.č.2/** a vysvetľuje položky súvahy – aktív.

Konsolidovaný celok vykázal hodnotu dlhodobého majetku, ktorá k 31.12.2017 je nasledovná:

a/ pozemky: OC= 172 039,45 € - Ú = 2 510,64 € ZC=169 528,81 €

V r. 2017 obec vyradila z majetku pozemky vo výške 2510,64 € z dôvodu ich predaja

b/ stavby: OC= 1 444 760,12 € O= 818 088,68 € ZC= 626 671,44 €

c/ samostatné hnutelné veci: OC = 11 391,64 € O=10 665,64 € ZC= 726,- €

d/ dopravné prostriedky: OC= 64 401,38 € O= 63 865,29 € ZC= 536,09 €

e/ drobný dlhodobý hmotný majetok: OC=994,48€ O=953,06 € ZC=41,42 €

f/ obstaranie dlhodobého hmotného majetku /042/: Suma 2 961,20 predstavuje náklady na kapitálové výdavky v MUJ: Stavebné úpravy na kultúrnom dome 2 325,20 a 636,- € Prístavba požiarnej zbrojnice.

V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok [obce Dvorany nad Nitrou](#) dlhové cenné papiere v hodnote: 137 539,36 €, ktorých hodnota zostala na úrovni r. 2010 - 2016. Jedná sa o cenné papiere a podiely v Západoslovenských vodárňach, vedené v MUJ./**tab.č.4**/

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky v lehote splatnosti vo výške: 607,47 € /**tab. č. 9**/

Pohľadávky sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií v MUJ: nájomné – Fennix Šurianky= 415,- €, za komunálny odpad= 176,- €, za dane z nehnuteľnosti= 9,18 €, voči Elektrárňam - preplatok vo výške = 4,34 €, preplatok od Spoločnému úradu Topoľčany= 2,95 €.

Konsolidovaný celok vykazuje časové rozlíšenie nákladov budúcich období /**tab. č. 10**/ vo výške 1 225,62 €, vykázané len v MUJ, DUJ krátkodobé pohľadávky neuvádza.

Jedná sa o náklady budúceho roku /2018/, uhradené v r. 2017 a sú nasledovné: predplatné odbornej literatúry: 85,10 €, poistné nehnuteľnosti a zákonné poistenie automobilov: 654,63 €, licencia KEO: 102,06 €, členské a ročné poplatky: 383,83 €

Vlastné imanie – vid' **tab. č. 12** obsahuje:

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia m. r. vo výške 757 718,40 €. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie je + 28 544,25 €, z toho:

MUJ: + 28 544,25 €

DUJ: 0 €.

Konsolidovaný celok v **tab. č. 13** vykazuje rezervy vo výške 960 € - na audítorske služby.

Tab. č. 15

Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 427,88 €, ktoré predstavujú zostatok na sociálnych fondoch:

MUJ= 364,17 €, DUJ= 63,71 €.

Vykazované krátkodobé záväzky sú vo výške 11 865,42 €. Týkajú sa týchto druhov ekonomických transakcií:

- na účte č. 321 sú to neuhradené dodávateľské faktúry vo výške: 1 025,62 €, /MUJ= 887,37 €, DUJ=138,25 €/
- záväzky voči zamestnancom : 2281,62 € /MUJ/,
- záväzky voči poisťovniam: 3 685,27 €, z toho: 2 379,03 € /MUJ/, 1 306,24 € /DUJ/
- záväzkov voči daňovému úradu - daň z príjmov: 653,76 €, z toho: 469,68 € /MUJ/, 184,08 € /DUJ/
- iné záväzky /sporenie, zrážky/: 1531,- € /MUJ/,
- iné záväzky /platy/: 2 228,02 € /DUJ/,
- prijaté preddavky na stravovanie: 460,13 € /DUJ/.

Konsolidovaný celok nevykazuje záväzky po lehote splatnosti.

Tab. č.18 obsahuje údaje o časovom rozlíšení na strane pasív – Výnosy budúcich období, kde transfery predstavujú hodnotu 399 346,01 € v MUJ.

Tab. č.19, 20, 21, 22 obsahujú podrobnejšie údaje uvedené vo výkaze Konsolidovaný výkaz ziskov a strát.

Použité skratky: MUJ – materská účtovná jednotka

DUC – dcérska účtovná jednotka

OC – obstarávací cena

O – odpisy

ZC – zostatková cena

Ú - úbytok

tab. č. – tabuľka číslo

Konsolidovaná závierka : eliminácie – konsolidácia k 31.12.2017

Stav na účtoch pred konsolidáciou:

Súvaha:

r. 43 účet 351 KZ k 31.12.2017.....0 € /obec/

r. 137 účet 351 KZ k 31.12.2017..... 0 € /MŠ/

r. 45 účet 355 KZ k 31.12.2017.....0 € /obec/

r. 139 účet 355 KZ k 31.12.2017..... 0 € /MŠ/

Vzájomné pohľadávky a záväzky nevznikli, nedošlo ku konsolidácii v aktívach a pasívach v súvahe.

Výkaz ziskov a strát:

r. 59 účet 584 KZ k 31.12.2017 49 594,- € /obec/

r. 63 účet 588 KZ k 31.12.2017 1 048,74 € /MŠ/

r. 127 účet 691 KZ k 31.12.2017..... 49 594,- /MŠ/

r. 135 účet 699 KZ k 31.12.2017..... 1 048,74 € /obec/

Kontrola: účet 584 = 691..... dotácia MŠ od obce

účet 588 = 699..... vlastné príjmy MŠ

Eliminácia - konsolidácia:

<u>MD</u>		<u>D</u>	
účet 584 MUJ	- 45 594,- €	účet 691 DUJ	- 45 594,- €
účet 588 DUJ	- 1 048,74 €	účet 699 MUJ	- 1 048,74 €

Náklady= výnosy

František Košecký
starosta obce

Vypracovala: Eva Némethová

V Dvoranoch nad Nitrou, 8.6.2018