

Poznámky k 31.12.20017
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy
Obce Dolná Strehová

Čl. I
Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Obec Dolná Strehová</i>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Hlavná 52/75, Dolná Strehová</i>
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>1991</i>

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Základná škola s materskou školou</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Imre Madácha 3, Dolná Strehová</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>1.7.2002</i>

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Obecný podnik Prameň pri Obecnom úrade v Dolnej Strehovej</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Hlavná 52/75, Dolná Strehová</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>1.3.2007</i>

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	TERMAL DS, s.r.o.
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Hlavná 52/75, Dolná Strehová
Dátum založenia/vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky	19.6.2008
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky obce na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky s.r.o.	34,4291 %

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku (obce resp. VÚC) počas účtovného obdobia	48
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	5

Informácie o výške podielov na výsledku hospodárenia konsolidovaných účtovných jednotiek, ktoré konsolidujúca účtovná jednotka obec ovláda alebo vykonáva v nich podstatný vplyv:

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Výška podielu na VH v percentách
Základná škola s materskou školou	100 %
Obecný podnik Prameň pri Obecnom úrade v Dolnej Strehovej	100 %
TERMAL DS, s.r.o.	34,4291 %

Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku obce

V roku 2017 výsledok hospodárenia z predaja majetku nebol.

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky Obce *Dolná Strehová*:

- 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.
 - v roku 2017 nebol vytvorený dlhodobý majetok vlastnou činnosťou
- Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, teda cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
 - v roku 2017 nebol nadobudnutý DHM darovaním u konsolidovanej účtovnej jednotky
- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
 - v roku 2017 prevod správy ohľadom DHM nebol účtovaný.

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.
- Závázky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Závázky 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 Dolná Strehová 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

<i>Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky</i>	<i>Metóda úplnej konsolidácie</i>	<i>Metóda podielovej konsolidácie</i>
<i>Základná škola s materskou školou</i>	<i>áno</i>	
<i>Obecný podnik Prameň pri Obecnom úrade v Dolnej Strehovej</i>	<i>áno</i>	
<i>TERMAL DS, s.r.o.</i>		<i>áno</i>

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Metóda podielovej konsolidácie bola použitá pri spoločných účtovných jednotkách.

Metóda vlastného imania nebola použitá.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.

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 31.12.2016.
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2017.

Stav DHM k 31.12. 2016 : 5 309 975,43 €

Stav DHM k 31.12.2017 : 5 060 220,38 €

Úplné informácie o pohybe DHM podáva tabuľka číslo 2.

Popis významných informácií :

- Konsolidovaný celok *Obce Dolná Strehová* zahŕňa 1 rozpočtovú organizáciu, 1 príspevkovú organizáciu, 1 spoločnosť s ručením obmedzeným.
Ich identifikačné údaje sa nachádzajú v priloženom prehľade – tabuľka č. 1.
- Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili v rámci hlavnej aj podnikateľskej činnosti *podľa konkrétnej situácie*, konkrétne hodnoty sa nachádzajú v priloženom prehľade o pohybe rezerv – tabuľky číslo 13 a 14 (krátkodobé rezervy).
- najvýznamnejšia tvorba, tvorby rezerv sa vykázala v oblasti *rezerv na dovolenku a rezervy na overenie účtovnej závierky*.
- Najviac ekonomických transakcií sa realizovalo medzi týmito konsolidovanými účtovnými jednotkami : *Obec Dolná Strehová a Základná škola s materskou školou v Dolnej Strehovej*.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky k 31.12.2017 vo výške 89 089,48 € a k 31.12.2016 vo výške 148 310,19 € ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: *dodávateľsko-odberateľské vzťahy*.. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach za rok 2017 má Obec Dolná Strehová.
- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky k 31.12. 2017 vo výške 737 002,72 € a k 31.12.2016 vo výške 766 084,68 €, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: úvery. Najväčší podiel na vykázaných dlhodobých záväzkoch má *Obec Dolná Strehová, úvery ŠFRB*. Vid'. *tabuľka č.15*.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky k 31.12.2017 vo výške 160 880,22 € a k 31.12.2016 vo výške 143 018,56 €, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií *dodávateľsko-odberateľské vzťahy a ročná splatnosť úverov*. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých záväzkoch má *TERMAL DS s.r.o. a Obec Dolná Strehová*. Vid'. *tabuľka č.15*.

- Konsolidovaný celok vykazuje k 31.12.2017 bankové úvery vo výške 390920,62 € a k 31.12. 2016 vo výške 308 595,74€. Najväčší podiel na vykázaných úveroch má TERMAL DS, s.r.o. vo výške : 336539,82 €. Obec Dolná Strehová vykazuje bankový úver vo výške 54 380,80€ Vid' tabuľka č.16.

- Konsolidovaný celok vykazuje časové rozlíšenie na strane pasív k 31.12.2017 vo výške 2 467 790,11 € a k 31.12.2016: 2 768 601,23 €. Jedná sa o výnosy budúcich období – ostatné, ktoré účtuje TERMAL s.r.o. Ďalej výnosy z investičných transferov zúčtovaných do výnosov budúcich období, ktoré účtuje Obec Dolná Strehová vid'. Tab.č. 18.

- Konsolidovaný celok vykazuje náklady k 31.12. 2017 vo výške: 1 790 794,93 €. a v roku 2016 1 764 990,50 € . Najväčší podiel na vykazovaných nákladoch má ZŠ s MŠ Dolná Strehová.

- Konsolidovaný celok vykazuje k 31.12.2017 výnosy vo výške 2 467 790,11€. a k 31.12.2016 vo výške 2 768 601,23 €. Najväčší podiel na vykazovaných výnosoch má Obec Dolná Strehová.