

Poznámky k 31. 12. 2018
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 31.12.2018
- 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 31.12.2018 je nasledovná:

a/ pozemky: OC= 169 528,81 € O= 0,00 € ZC= 169528,81 €
 b/ stavby: OC= 1 483586,67 € O= 879461,04 € ZC= 604125,63 €
 c/ samostatné hnutelné veci: OC = 11 391,64 € O=10 881,64 € ZC= 510,- €
 d/ dopravné prostriedky: OC= 64 401,38 € O= 64 401,38 € ZC= 0,00 €
 e/ drobný dlhodobý hmotný majetok: OC=994,48 € O=994,48 € ZC=0,00 €
 f/ obstaranie dlhodobého hmotného majetku /042/: Suma 34 236,50 predstavuje náklady na kapitálové výdavky v MUJ: Stavebné úpravy na kultúrnom dome 1 250,- a 32 986,50 € 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 - 2017. 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: 1 383,48 € /**tab. č. 9**/

Pohľadávky sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií v MUJ: nájomné – Fennix Šurianky= 415,- €, za komunálny odpad= 138,- €, za dane z nehnuteľnosti= 60,61 €, voči Elektrárniam - preplatok vo výške = 46,85 €, preplatok od Spoločnému úradu Topoľčany= 198,66 €, voči plynárenskej spoločnosti preplatok vo výške 502,- €.

DUJ vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 22,36 €.

Konsolidovaný celok vykazuje časové rozlíšenie nákladov budúcich období /**tab. č. 10**/ vo výške 957,86 €, vykázané len v MUJ.

Jedná sa o náklady budúceho roku /2019/, uhradené v r. 2018 a sú nasledovné: predplatné odbornej literatúry: 132,30 €, poistné nehnuteľnosti a zákonné poistenie automobilov: 316,69 €, licencia KEO: 107,21 €, členské a ročné poplatky: 401,66 €

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

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia m. r. je vo výške 786 262,65 €.

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie MUJ je + 36 463,94 €, DUJ 0,- €.

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

Tab. č. 15

Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 342,85 €, ktoré predstavujú zostatok na sociálnych fondoch:

MUJ= 184,16 €, DUJ= 158,69 €.

Vykazované krátkodobé záväzky sú vo výške 13 178,85 €. Týkajú sa týchto druhov ekonomických transakcií:

- na účte č. 321 sú to neuhradené dodávateľské faktúry vo výške: 1208,77 €, /MUJ= 1070,81 €, DUJ=137,96 €/
- záväzky voči zamestnancom : 2767,19 € /MUJ/,
- záväzky voči poisťovniam: 4029,65 €, z toho: 2 576,38 € /MUJ/, 1453,27 € /DUJ/
- záväzkov voči daňovému úradu - daň z príjmov: 806,- €, z toho: 533,92 € /MUJ/, 272,08 € /DUJ/
- iné záväzky /sporenie, zrážky/: 1354,36,- € /MUJ/,
- iné záväzky /platy/: 2410,89 € /DUJ/,
- prijaté preddavky na stravovanie: 601,99 € /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 390 582,76 € 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 31.12.2018

Stav na účtoch pred konsolidáciou:

Súvaha:

r. 43 účet 351 KZ k 31.12.2018.....0 € /obec/

r. 137 účet 351 KZ k 31.12.2018..... 0 € /MŠ/

r. 45 účet 355 KZ k 31.12.2018.....0 € /obec/

r. 139 účet 355 KZ k 31.12.2018..... 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 67 523,18 € /obec/

r. 63 účet 588 KZ k 31.12.2017 10 374,63 € /MŠ/

r. 127 účet 691 KZ k 31.12.2017..... 67 523,18 /MŠ/

r. 135 účet 699 KZ k 31.12.2017..... 10 374,63 € /obec/

Kontrola: účet 584 = 691

 účet 588 = 699

Eliminácia - konsolidácia:

<u>MD</u>		<u>D</u>	
účet 584 MUJ	- 67 523,18 €	účet 691 DUJ	- 67 523,18 €
účet 588 DUJ	- 10 374,63 €	účet 699 MUJ	- 10 374,63 €

Náklady= výnosy

František Košecký
starosta obce

Vypracovala: Eva Némethová
V Dvoranoch nad Nitrou, 27.5.2019