

Poznámky k 31. 12. 2018
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	<i>Obec Ďačov</i>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Obecný úrad, Ďačov 106, 082 71 Lipany</i>
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Rok 1990 zák.č.369/1990 Zb.o obecnom zriadení</i>

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Základná škola s MŠ</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Ďačov 110, 082 71 Lipany</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01. 01. 2005</i>

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	<i>Obec – 5 ZŠ s MŠ-ŠJ -ŠKD-10</i>
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	<i>2</i>

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</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. 2017.
 - 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, 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 1 137 268,46 €. Z toho pozemky 58 620,03 €, stavby 929 610,78 € a obstaranie DHM na účte 042 v čiastke 149 037,65 €.
- 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. 2018 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 nie sú vykázané v ŠJ.
- Pohľadávky, záväzky a vlastné imanie konsolidovaného celku sú ocenené v menovitej hodnote a sú nasledovné:
Pohľadávky konsolidovaný celok eviduje krátkodobé 2 239,12 €.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Na bankových účtoch je vykazané 127 378,62 € a na výdavkovom účte rozpočtovej organizácie je 57,02 €.
- Záväzky sú ocenené menovitou hodnotou. Krátkodobé rezervy sa tvorili na audit účtovnej závierky a konsolidovanej výročnej správy v hodnote 500 €.

Dlhodobé záväzky: zo SF 669,34 €

Krátkodobé záväzky sú vo výške 16 483,11 €. Z toho prijaté preddavky na služby 144,40 €, iné záväzky 2 100,94 €, záväzky voči zamestnancom 7 028,09 €, voči orgánom SP a ZP 5 431,47 € a daňové záväzky 1 281,06 €.

- Výnosy budúcich období na účte 384 v čiastke 534 942,45 €, kde 534 784,90 € eviduje obec majetok modern. a rekonšt. KD č. 120, modernizácia a rekonštr. verejného osvetlenia, rekonštrukcia miestnej komunikácie MK6 k cintorínu, rekonštrukcia lávky cez potok, zateplenie a modernizácia MŠ nadobudnutý z prostriedkov ŠR. ZŠ s MŠ povinný vklad pri zakladaní depozitného účtu 16,60 € a 140,95 € 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 379 838,85 €. Celkové výnosy v rámci konsolidovaného celku sú vo výške 394 611,57 €. Výsledok hospodárenia v rámci konsolidovaného celku je 14 772,72 €.

Čl. V

Osobitosti KÚZ

Ekonomické transakcie sa realizovali medzi týmito konsolidovanými účtovnými jednotkami Obcou Ďačov a RO ZŠ s MŠ - ŠJ,ŠKD. Obec a škola realizovali náklady a výnosy z transferov a odpisy majetku v správe ZŠ s MŠ . 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, 588, 584

V konsolidačnom doklade č. 1/KO boli uskutočnené zápisy:

- Náklady a výnosy medzi obcou a MŠ – ŠJ-ŠKD vo výške 69 280 € - originálne kompetencie
- Odpisy majetku v správe ZŠ – MŠ vo výške 156 €.
- Náklady a výnosy medzi obcou a MŠ vo výške 440 € - školné MŠ, vo výške 1 120 € školné ŠKD a 161 € réžia MŠ ŠJ.
- Náklady a výnosy medzi obcou a MŠ vo výške 57,02 € - odvod zriaďovateľovi – zostatok finančných prostriedkov z r. 2018, preplatky energie vo výške 1 793,57 €.

Čl. VI

Prílohy

Súčasťou poznámok sú predložené účtovné výkazy.

Za rozpočtovú organizáciu ZŠ – MŠ – ŠJ Ďačov:

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

Za obec Ďačov:

- 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 2018.

V Ďačove, 06. 06. 2019

Spracovala: Mária Tomčíková

Anton Cuprák
starosta obce