

Poznámky k 31.12.2018
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 31.12.2018.

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	Dcérská ÚJ	RO	100	01.01.2018	31.12.2018

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 je riaditeľka Mgr. Alena Kinierová od 01.07.2017.

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 hospodárenia 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 2018.

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. 2018 po deviaty krát od existencie Obce Dunajov s tým, že predchádzajúce obdobie predstavoval rok 2017.

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	01.01.2018	31.12.2018

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	2017	2018
021 – stavby	3 842 109,03	3 466 794,14
022 – stroje, prístroje	28 168,95	25 374,57
023 – dopravné prostriedky	23 093,75	0,00
031 - pozemky	83 279,93	82 905,93
019- ostatný dlhodobý nehmotný majetok		19 328,40
041 - obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	19 680,00	0,00
042 – obstaranie dlhodobého majetku	259 284,43	688 456,83
063 - dlhodobý finančný majetok	152 326,89	152 326,89
112 - materiál	792,40	733,05
211 – pokladnica	2 656,37	247,52
357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	0,00	0,00
213 - ceniny	2,35	0,00
221 – bankové účty	75 653,23	208 962,70
222 – výdavkový rozpočtový účet	7,68	9,47
314 – poskytnuté prevádzkové preddavky	621,27	2 836,74
318 – pohľadávky nedaňové	14 403,84	14 531,98
319 – pohľadávky daňové	118,58	125,88
335 – pohľadávky voči zamestnancom	0,00	0,00
378 – iné pohľadávky	5 659,33	17 387,32
381 – náklady budúcich období	5 050,44	6 149,02
Aktíva spolu :	4 512 908,47	4 686 170,44

Pasíva	2017	2018
428 – nevys. výsl. hospod. minul. rokov	343 012,59	279 293,12
428 – výsledok hos. za účtovné obdobie	-63 719,47	15 301,81
323 – ostatné krátkodobé rezervy	1 200,00	1 500,00
357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	0,00	38 500,00
479 – ostatné dlhodobé záväzky	2 865 434,94	2 732 770,92
472 – záväzky sociálneho fondu	333,74	446,42
379 – iné záväzky krátkodobé	13 073,57	16 726,05
379 – iné záväzky dlhodobé		
321 – dodávatelia	30 759,59	7 234,72
331 – zamestnanci	1 649,36	2 229,31
333 – ostatné záväzky zamestnanci		
324 – prijaté preddavky	507,30	538,52
336 – zučt. s orgánmi soc. a zdrav. poistenia	8 441,14	10 383,43
341- daň z príjmov		
342 – ostatné priame dane	1 994,67	3 218,85
431 – bankové úvery	0,00	403 275,10
384 – výnosy budúcich období	1 310 221,04	1 174 752,19
Pasíva spolu:	4 512 908,47	4 686 170,44

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

Položka	2017	2018
501 – spotreba materiálu	34 269,29	37 728,02
502 – spotreba energie	27 671,76	28 533,12
511 – opravy a udržiavanie	50 618,05	30 711,69
512 - cestovné	588,20	590,64
513 – náklady na reprezentáciu	1 565,03	1 278,29
518 – ostatné služby	50 361,49	63 637,45
521 – mzdové náklady	199 927,60	220 737,75
524 – zákonné soc. poistenie	68 327,40	74 081,73
525 – ostatné soc. poistenie	3 820,49	3 932,81
527 – zákonné soc. náklady	9 656,20	10 323,46
538 – ostatné dane a poplatky	115,58	121,68
541 – zostatková cena predaného DHM		374,00
546- Odpis pohľadávky		
548 – ostatné náklady	12 150,42	8 339,52
551 – odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	442 005,23	409 568,12
553 – tvorba ostatných rezerv	1 200,00	1 500,00
562 - úroky	33 565,92	32 224,78
568 – ostatné finančné náklady	1 647,62	2 740,48
586 - náklady na transfery z rozpočtu obce	8 100,00	10 200,00
Náklady spolu	945 590,28	936 623,54
602 - tržby z predaja služieb	19 319,65	20 397,46
632 - daňové výnosy samosprávy	347 669,93	389 645,19
633 – výnosy z poplatkov	1 929,80	2 003,04

641 – tržby z predaja DHM	0,00	374,00
648 – ostatné výnosy	246 677,34	262 594,14
652 – zúčt. zákonných rezerv	0,00	0,00
653 – zúčt. ostatných rezerv	1 600,00	1 200,00
662 - úroky	17,70	78,72
672 – náhrady škôd	184,91	0,00
693 – výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	125 065,09	138 471,64
694 - výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	133 537,86	129 362,41
695 – výnosy samosprávy od EÚ		
696- Výnos samosprávy z kapitálových transferov EÚ	5 746,70	5 746,70
697- Výnos samosprávy z bežných transférov	121,83	2 052,05
Výnosy spolu	881 870,81	951 925,35
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-63 719,47	15 301,81
Splatná daň z príjmov		
Výsledok hospodárenia po zdanení	-63 719,47	15 301,81

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

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 2018, účet 321 faktúry za mesiac december 2018.*

V Dunajove 03.05.2019

Vypracovala:
Dana Šimaliaková

Obec
DUNAJOV
023 02
Chlastáková
Mgr. Milada Chlastáková
starostka obce