

Poznámky k 31.12.2019
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	<i>Obec Dunajov</i>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>č. 222, 023 02 Dunajov</i>
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>zo zákona (1.1.1990)</i>

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 31.12.2019.

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	Dcérska ÚJ	RO	100	01.01.2019	31.12.2019

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 hospodárenie 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 2019.

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. 2019 po desiatykrát od existencie Obce Dunajov s tým, že predchádzajúce obdobie predstavoval rok 2018.

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	01.01.2019	31.12.2019

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	2018	2019
021 – stavby	3 466 794,14	3 523 622,93
022 – stroje, prístroje	25 374,57	25 246,59
023 – dopravné prostriedky	0,00	
031 - pozemky	82 905,93	82 905,93
019- ostatný dlhodobý nehmotný majetok	19 328,40	17 346,00
041 - obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	0,00	0,00
042 – obstaranie dlhodobého majetku	688 456,83	421 963,02
063 - dlhodobý finančný majetok	152 326,89	152 326,89
112 - materiál	733,05	1 038,22
211 – pokladnica	247,52	2 335,44
357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	0,00	0,00
213 - ceniny	0,00	0,00
221 – bankové účty	208 962,70	277 321,75
222 – výdavkový rozpočtový účet	9,47	32,25
314 – poskytnuté prevádzkové preddavky	2 836,74	2 548,13
318 – pohľadávky nedaňové	14 531,98	14 465,91
319 – pohľadávky daňové	125,88	110,01
335 – pohľadávky voči zamestnancom	0,00	0,00
378 – iné pohľadávky	17 387,32	17 791,12
381 – náklady budúcich období	6 149,02	6 314,54
Aktíva spolu :	4 686 170,44	4 545 368,73

Pasíva	2018	2019*
428 – nevys. výsl. hospod. minul. rokov	279 293,12	294 542,93
428 – výsledok hos. za účtovné obdobie	15 301,81	8 115,55
323 – ostatné krátkodobé rezervy	1 500,00	1 600,00
357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	38 500,00	1 837,20
479 – ostatné dlhodobé záväzky	2 732 770,92	2 598 312,51
472 – záväzky sociálneho fondu	446,42	1 023,74
379 – iné záväzky krátkodobé	16 726,05	17 087,12
379 – iné záväzky dlhodobé		
321 – dodávatelia	7 234,72	81 468,89
331 – zamestnanci	2 229,31	1 252,42
333 – ostatné záväzky zamestnanci		
324 – prijaté preddavky	538,52	1 127,15
336 – zučt. s orgánmi soc. a zdrav. poistenia	10 383,43	10 482,82
341- daň z príjmov		
342 – ostatné priame dane	3 218,85	2 827,90
431 – bankové úvery	403 275,10	0,00
384 – výnosy budúcich období	1 174 752,19	1 525 690,50
Pasíva spolu:	4 686 170,44	4 545 368,73

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

Položka	2018	2019
501 – spotreba materiálu	37 728,02	37 718,15
502 – spotreba energie	28 533,12	29 054,39
511 – opravy a udržiavanie	30 711,69	46 752,80
512 - cestovné	590,64	537,58
513 – náklady na reprezentáciu	1 278,29	3 307,08
518 – ostatné služby	63 637,45	91 570,12
521 – mzdové náklady	220 737,75	256 149,45
524 – zákonné soc. poistenie	74 081,73	83 917,23
525 – ostatné soc. poistenie	3 932,81	4 070,61
527 – zákonné soc. náklady	10 323,46	8 774,36
538 – ostatné dane a poplatky	121,68	489,42
541 – zostatková cena predaného DHM	374,00	0,00
546- Odpis pohľadávky		
548 – ostatné náklady	8 339,52	15 265,47
551 – odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	409 568,12	400 505,74
553 – tvorba ostatných rezerv	1 500,00	1 600,00
562 - úroky	32 224,78	32 757,75
568 – ostatné finančné náklady	2 740,48	2 196,19
586 - náklady na transfery z rozpočtu obce	10 200,00	10 200,00
Náklady spolu	936 623,54	1 024 865,34

602 - tržby z predaja služieb	20 397,46	18 359,84
632 - daňové výnosy samosprávy	389 645,19	434 145,55
633 – výnosy z poplatkov	2 003,04	1 056,70
641 – tržby z predaja DHM	374,00	0,00
648 – ostatné výnosy	262 594,14	258 966,50
652 – zúčt. zákonných rezerv	0,00	
653 – zúčt. ostatných rezerv	1 200,00	1 500,00
662 - úroky	78,72	99,33
672 – náhrady škôd	0,00	
693 – výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	138 471,64	190 970,11
694 - výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	129 362,41	119 247,64
695 – výnosy samosprávy od EÚ		
696- Výnos samosprávy z kapitálových transferov EÚ	5 746,70	5 746,70
697- Výnos samosprávy z bežných transférov	2 052,05	2 888,52
Výnosy spolu	951 925,35	1 032 980,89
Výsledok hospodárenia pred zdanením	15 301,81	8 115,55
Splatná daň z príjmov		
Výsledok hospodárenia po zdanení	15 301,81	8115,55

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

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2018
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2019

Popis významných informácií o aktívach a pasívach

- ⁷⁸ Konsolidovaný celok *obce Dunajov* zahŕňa
- ⁷⁹ 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 rok 2019, úhrady za mesiac december 2019, 2018, účet 321, faktúry za mesiac december 2019.*

V Dunajove 05.06.2020



Vypracovala:
Dana Šimaliaková


Mgr. Milada Chlastáková
starostka obce