

Poznámky k 31.12.2019 - textová časť ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy Obce Dubovica

Čl. I
Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Dubovica IČO: 00326 992
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Dubovica 190, 082 71 Lipany
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec bola založená v roku 1990 zákonom č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení

Konsolidovaný celok Obce Dubovica zahŕňa 2 rozpočtové organizácie, 1 obchodnú spoločnosť s podstatným vplyvom; ich podrobné identifikačné údaje sa nachádzajú v tabuľke č. 1 „Údaje o konsolidovanom celku“ (viď. Tabuľková časť).

2a) Identifikačné údaje o konsolidovanej účtovnej jednotke – rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná škola – RO IČO: 42029511
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Dubovica 190, 082 71 Lipany
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	Založená 01.01.2006, súčasť konsolidovaného celku od 01.01.2009

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Materská škola – RO IČO: 42029503
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Dubovica 48, 082 71 Lipany
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	Založená 01.01.2006, súčasť konsolidovaného celku od 01.01.2009

2b) Identifikačné údaje o konsolidovanej účtovnej jednotke – obchodnej spoločnosti

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Oddychové centrum –Žliabky s.r.o.
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Dubovica 321 ,082 71 Lipany

	IČO: 36491438
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	Založená 3.11.2003 , súčasť konsolidovaného celku od 01.01.2009
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky	25%

2c) Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	Obec – 10 ZŠ- 8,3 MŠ a ŠJ – 9,4
Z toho: Počet vedúcich zamestnancov	3

Počas účtovného obdobia 2019 nenastali žiadne zmeny v počte dcérskych účtovných jednotiek (2 ÚJ) Obce Dubovica. Konsolidovaný celok obce sa v roku 2019 oproti minulým účtovným obdobiam nezmenil.

3. Informácie o organizačnej štruktúre a hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Starosta obce Dubovica: Ladislav Timčo
Zástupca starostu obce Dubovica: Štefan Šipka

4. Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Konsolidovaná účtovná závierka Obce bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti jednotlivých účtovných jednotiek tvoriacich konsolidovaný celok a to v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce k 31.12.2019 je zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1.januára 2019 do 31.12.2019.
Obec je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

5. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2019.

Účtovníctvo sa vedie v mene euro a konsolidovaná účtovná závierka je zostavená v mene euro.

- 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.) a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny.
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov ani kurzové rozdiely.
- 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 cenou.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
- Dlhodobý majetok získaný zámenou sa oceňuje reálnou cenou
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny
- Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú obstarávacou cenou a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny
- 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 a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny.
- 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. Prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.
- Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny
- 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.
- Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku na základe zásady opatrnosti. V účtovnej závierke sa tvorili rezervy najmä na nevyfakturované dodávky a služby, na odchodné zamestnancov.
- Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	8	12,5
2	12	8,4
3,4	20	5,0
5,6	65	1,6

Drobný nehmotný majetok od 0,01€ do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 0,01 Eur do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do spotreby ako bežný výdavok a vedie sa na podsúvahových účtoch.

ČI. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka obce 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 neskorších predpisov.

1. Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Základná škola -Dubovica	áno		
Materská škola – Dubovica	áno		
Oddychové centrum s.r.o.-Dubovica			áno

2. Moment prvej konsolidácie kapitálu :

Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.

Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.

3. Informácie o goodwill :

Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia.
Goodwill nevzniká pri založení konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorou je obchodná spoločnosť .

4. Konsolidačné operácie :

a/ **Konsolidácia pohľadávok a záväzkov** – eliminácia vzájomných pohľadávok a záväzkov – zúčtovacie vzťahy transfery, pohľadávky a záväzky z obchodného styku, pôžičky a výpomoci. / Obec Dubovica pôžičky a výpomoci neposkytovala. /

Nepravé rozdiely – spravidla sa odstraňujú pri zostavovaní individuálnej účtovnej závierky a v procese odsúhlasovania vzájomných vzťahov. Vznikajú napr.

- chybným časovým posunom, medzi zaúčtovaním pohľadávky jednej účtovnej jednotke a s ňou súvisiaceho záväzku v druhej účtovnej jednotke
- časovým posunom platby súvisiacej s pohľadávkou a záväzkom / úhrada 31.12., ale príjem platby po 1.1. chybným zaúčtovaním pohľadávky alebo záväzku. /

Pravé rozdiely - vplývajú na výsledok hospodárenia v konsolidovanej účtovnej závierke a to pri prvej konsolidácii pohľadávok a záväzkov v celej ich výške a v nasledujúcich konsolidáciách len vo výške ich zmeny napr. pri tvorbe rezerv a tvorbe opravných položiek.

b/ **Konsolidácia nákladov a výnosov** - eliminácia nákladov a výnosov zo vzájomných transakcií napr. náklady a výnosy z transferov, služieb a ostatných nákladov a výnosov z prevádzkovej činnosti

c/ **Konsolidácia medzivýsledku** - úzko súvisí s konsolidáciou nákladov a výnosov .

Medzivýsledok vzniká, keď z dôsledku transakcie medzi účtovnej jednotkami je ocenenie majetku v súvahe k 31.12. jednej z nich vyššie alebo nižšie, než by bolo, keby tieto účtovné jednotky boli jednou účtovnou jednotkou /fikcia ekonomickej jednotky/. Medzivýsledok sa eliminuje v plnej výške. V konsolidovanom celku obce Dubovica v roku 2019 medzivýsledok nevznikol.

d/ **Konsolidácia kapitálu** - eliminácia podielov materskej účtovnej jednotky v dcérskej účtovnej jednotke
/dlhodobý fin. majetok eliminovaný s vlastným imaním dcérskej účtovnej jednotky /

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskej účtovnej jednotke MŠ+ŠJ a ZŠ .
Metóda vlastného imania bola použitá pri obchodnej spoločnosti Oddychové centrum Žliabky s.r.o.

Čl. III Informácie o údajoch aktív a pasív

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2019 do 31.12.2019 je uvedený v tabuľkovej časti č.2 - Neobežný majetok.
Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených odcudzením, združeným živlom, vandalizmom, poškodením a zničením skla.

a) Prehľad o pohybe dlhodobého majetku, pohybe jeho obstarávacej ceny oprávok, opravných položiek a zostatkových cien v požadovanom členení podľa súvahy poskytuje tabuľka č. 2 v tabuľkovej časti poznámok:

V tabuľke č. 2 na účte 031-Pozemky vykazuje účtovná jednotka **prírastok** vo výške

5 754,42 €. **Z toho :** zaradenie novo zakúpených pozemkov do užívania v hodnote 5 421,30 € a obstaranie pozemkov na základe delimitačného protokolu bezodplatne prevzatého od Okr. úradu Prešov a oceneného reálnou cenou 333,12 €. Uvedené zaradenie pozemkov bolo vykonané na základe zaraďovacieho protokolu **presunom** z účtu 042.

Na účte 031 pozemky vykazuje účtovná jednotka **prírastok v sume 5754,42 €**. Z toho zaradenie novo zakúpených pozemkov do užívania v hodnote **5 421,30 €** a obstaranie pozemkov na základe delimitačného protokolu bezodplatne prevzatého od Okr. Úradu Prešov a oceneného reálnou cenou **333,12 €**. Uvedené zaradenie pozemkov bolo vykonané na základe zaraďovacieho protokolu **presunom** z účtu 042.

V tabuľke č. 2 na účte 021 – Stavby vykazuje účtovná jednotka **prírastok** v sume **248 227,33 €**

Z toho:

-zaradenie viac. ihriska pri MŠ 45 930,10 €

-zaradenie obnovy Miestnych komunikácií vo výške 192 655,23 €

-zaradenie detského ihriska pri ZŠ vo výške 9 642,- €

Uvedené zaradenia boli vykonané na základe zaraďovacieho protokolu **presunom** z účtu 042.

Na účte 021 - stavby účtovná jednotka eviduje **úbytok** stavieb v hodnote **444,20 €**, ktorý vznikol vyradením dlhodobého hmotného majetku z užívania.

V tabuľke č.2 na účte 022-pracovné stroje vykazuje účtovná jednotka **úbytok** v hodnote **3 544,61 €**, ktorý vznikol vyradením samostatné hnutelných vecí. Z toho OCU v čiastke **3 168,85 €** a MŠ v čiastke **375,76 €**.

Na účte 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok vykazuje účtovná jednotka úbytok v sume **237,60 €**, ktorý vznikol vyradením drob. dlhodobého hmotného majetku z užívania.

Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku vykazuje účtovná jednotka **prírastok** v sume **254 971,75 €**.

Z toho:

- suma **5 754,42 €** predstavuje obstaranie pozemkov,

- suma **192 655,23 €** predstavuje obnovu miestnych komunikácií,

- suma **45 930,10 €** predstavuje výstavbu viac. dopr. ihriska pri MŠ

- suma **9 642,00 €** predstavuje výstavbu detského ihriska pri ZŠ

- suma **990,00€** predstavuje obstaranie projektovej dokumentácie na rozšírenie vodovodu

Dlhodobý finančný majetok

Prehľad dlhodobého finančného majetku účtovnej jednotky od 1.1.2019 do 31.12.2019 je uvedený v tabuľkovej časti č. 2 – Neobežný majetok

Účtovná jednotka má 25% majetkový podiel v spoločnosti Oddychové centrum s.r.o. Dubovica.

Obec vlastní akcie vo Vodárenskej spoločnosti a.s. v mene euro , ktoré predstavujú 0,12% výnosu z celkovej emisie akcií a účtovná hodnota týchto akcií je 292 669,42 €.

Pohľadávky

Vývoj opravných položiek k pohľadávkam je uvedený v tabuľkovej časti č.8.

Evidovaná suma opravnej položky vo výške 23 000,- € k obstaranej (odstúpenej) pohľadávke –voči p. Maleckému ostáva oproti roku 2018 nezmenená z dôvodu nevyoženia pohľadávky –vyjadrenie exekútora – bezmajetný .

Rozdelenie pohľadávok podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti poznámok č. 9.

Finančný majetok

Ako finančný majetok sú vykázané peňažné prostriedky v pokladnici a účty v bankách. Úctami v bankách môže účtovná jednotka voľne disponovať.

Náklady budúcich období sú uvedené v **tabuľke č. 10 - Časové rozlíšenie na strane aktív**.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Vlastné imanie

Prehľad vlastného imania konsolidovaného celku od 1.1.2019 do 31.12.2019 je uvedený v tabuľkovej časti.č.12.

Vlastné imanie predstavuje:

1. účet 428- Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov, ktorého KZ k 31.12.2019 je vo výške **2 153 874,99 €**. Pohyby na danom účte v priebehu roka 2019 nastali v dôsledku :
 - presunu (preúčtovania) výsledku hospodárenia za rok 2018 vo výške **124 518,14 €**
 - úbytku / preúčtovania/ výsledku hospodárenia vo výške **16 105,38,- € / ZŠ + MŠ /**
2. Výsledok hospodárenia za konsolidovaný celok za rok 2019 je vo výške 121 791,34 €.

Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku od 1.1.2019 do 31.12.2019 je uvedený v tabuľkovej časti č. 14.

V tabuľke č. 14 obec vykazuje rezervy krátkodobé na nevyfakturované dodávky – vodné, stočné a telefón, spracovanie miezd, služby spoločných úradov, zamestnanecké pôžitky v čiastke 873,- €.

Záväzky

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti č. 15.

Významnou položkou záväzkov sú záväzky voči zamestnancom, poisťovniam a dodávateľom. Suma 48 427,58 € je súčet dlhodobých a krátkodobých záväzkov.

Z toho sú - krátkodobé záväzky v čiastke 45 360,75 €
- dlhodobé záväzky v čiastke 3 066,83 €

Bankové úvery

Konsolidovaný celok nevykazuje investičný úver.

Čl. V.

Informácie o údajoch nákladov a výnosov

Prehľad o nákladoch a výnosoch je uvedený v tabuľkovej časti.č.19-22.

Náklady konsolidovaného celku predstavujú náklady na činnosť samosprávnych funkcií obce a preneseného výkonu štátnej správy, financovanie činnosti RO-ZŠ a MŠ, hospodárenie obchodnej spoločnosti a obce a odpisy majetku materskej účtovnej jednotky a dcérskych účtovných jednotiek konsolidovaného celku. Výnosy sú dane a poplatky obce, ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti a výnosy z bežných a kapitálových transferov ŠR.

Celkové náklady v rámci konsolidovaného celku sú vo výške **777 391,27 €**.

Celkové výnosy v rámci konsolidovaného celku sú vo výške **899 183,13 €**.

Výsledok hospodárenia v rámci konsolidovaného celku pred zdanením je **121 791,86 €**.

ČI.VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Informácie o významných položkách

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok Ocú	85 510,92	751
Drobný hmotný majetok MŠ	40 667,32	771
Drobný majetok ZŠ	69 776,64	771

Údaje o budúcom práve Obce Dubovica zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota pre financovaných nákladov z vlastných prostriedkov alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2019
ÚPSVaR –Prešov	19/37/50J/NS/25	Úprava práv a povinností účastníkov dohody pri poskytovaní príspevku na podporu rozvoja miestnej a reg.zamestnanosti podľa § 50 j	20 217,60	2 245,59
ÚPSVa R –Prešov	18/37/054/68	Úprava práv a povinností účastníkov dohody pri poskytovaní fin. príspevku na podporu vytvárania prac. miest u ver. zamestnáv. pre UoZ/ZUoZ –podľa § 54	18 525,84	854,52
Spolu :				3 100,11

K 31.12.2019 bolo z celkovej hodnoty uzavretej zmluvy č.19/37/50J/NS/25 refundovaných FP poskytovateľom NFP vo výške 14 547,38 €.

K 31.12.2019 bolo z celkovej hodnoty uzavretej zmluvy č. 19/37/054/68-refundovaných FP poskytovateľom NFP vo výške 9 643,85 €.

Čl. VIII Osobitosti KÚZ

Ekonomické transakcie sú realizované medzi týmito konsolidovanými účtovnými jednotkami: Obcou Dubovica a RO –ZŠ a MŠ. Poplatky obci za TKO od oboch subjektov. Obec a škola realizovali náklady a výnosy z transferov a odpisy majetku v správe ZŠ a MŠ. Účtovné zápisy boli uskutočnené v konsolidačnom doklade č. 1/2019.

Čl. IX Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31.decembri 2019, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka, nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke.

V súvislosti s výskytom pandémie COVID – 19 Obec Dubovica nebola nútená zatiaľ vykonávať žiadne zmeny v rozpočte na rok 2020, ktorý bol Obecným zastupiteľstvom schválený uzn. č. 110/2019 dňa 13.12.2019. Situácia sa priebežne vyvíja. Preto prípadný dopad na hospodárenie a celkovú finančnú situáciu zahrnie účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2020.

Účtovnú závierku konsolidovaného celku tvorí

Kons. súvaha účt. jednotky ver. správy k 31.12.2019 – Kons S UJ VS Úč.1-01

Kons.výkaz ziskov a strát účtovnej jednotky verejnej správy k 31.12.2019 –

Kons VZaS UJ VS Úč.2-01.

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy k 31.12.2019.

V Dubovici:30.06.2020

Spracoval : M. Semanová

Ladislav Timčo
starosta obce