

Poznámky k 31.12.2020
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 31.12.2020.

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	01.01.2020	31.12.2020

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 2020.

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. 2020 po 11 krát od existencie Obce Dunajov s tým, že predchádzajúce obdobie predstavoval rok 2019.

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 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 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.

Čl. 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	01.01.2020	31.12.2020

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	2019	2020
021 – stavby	3 523 622,93	3 434 603,75
022 – stroje, prístroje	25 246,59	57 783,58
023 – dopravné prostriedky		
031 - pozemky	82 905,93	82 905,93
019- ostatný dlhodobý nehmotný majetok	17 346,00	15 363,60
041 - obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	0,00	0,00
042 – obstaranie dlhodobého majetku	421 963,02	243 666,52
063 - dlhodobý finančný majetok	152 326,89	152 326,89
112 - materiál	1 038,22	691,86
211 – pokladnica	2 335,44	3 268,55
357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	0,00	0,00
213 - ceniny	0,00	0,00
221 – bankové účty	277 321,75	282 979,21
222 – výdavkový rozpočtový účet	32,25	20,69
223 – príjmový rozpočtový účet		4 287,72
314 – poskytnuté prevádzkové preddavky	2 548,13	543,81
318 – pohľadávky nedaňové	14 465,91	14 718,74
319 – pohľadávky daňové	110,01	158,59
335 – pohľadávky voči zamestnancom	0,00	0,00
378 – iné pohľadávky	17 791,12	8 059,24
381 – náklady budúcich období	6 314,54	7 159,51
Aktíva spolu :	4 545 368,73	4 308 538,19

Pasíva	2019	2020
428 – nevys. výsl. hospod. minul. rokov	294 542,93	302 658,48
428 – výsledok hos. za účtovné obdobie	8 115,55	-45 826,12
323 – ostatné krátkodobé rezervy	1 600,00	1 800,00
357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	1 837,20	13 739,55
479 – ostatné dlhodobé záväzky	2 598 312,51	2 462 390,06
472 – záväzky sociálneho fondu	1 023,74	1 144,66
379 – iné záväzky krátkodobé	17 087,12	18 450,17
379 – iné záväzky dlhodobé		
321 – dodávatelia	81 468,89	10 893,43
331 – zamestnanci	1 252,42	923,12
333 – ostatné záväzky zamestnanci		
324 – prijaté preddavky	1 127,15	1 159,08
336 – zučt. s orgánmi soc. a zdrav. poistenia	10 482,82	11 342,47
341- daň z príjmov		
342 – ostatné priame dane	2 827,90	2 998,34
431 – bankové úvery	0,00	0,00
384 – výnosy budúcich období	1 525 690,50	1 526 864,95
Pasíva spolu:	4 545 368,73	4 308 538,19

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

Položka	2019	2020
501 – spotreba materiálu	37 718,15	35 869,72
502 – spotreba energie	29 054,39	31 652,28
511 – opravy a udržiavanie	46 752,80	83 023,19
512 - cestovné	537,58	530,89
513 – náklady na reprezentáciu	3 307,08	1 210,95
518 – ostatné služby	91 570,12	65 848,55
521 – mzdové náklady	256 149,45	291 591,46
524 – zákonné soc. poistenie	83 917,23	92 509,43
525 – ostatné soc. poistenie	4 070,61	4 561,74
527 – zákonné soc. náklady	8 774,36	9 959,36
538 – ostatné dane a poplatky	489,42	531,68
541 – zostatková cena predaného DHM	0,00	14 375,50
545 – ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		2 000,00
546- Odpis pohľadávky		
548 – ostatné náklady	15 265,47	28 649,44
549 – manká a škody		73,20
551 – odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	400 505,74	422 595,35
553 – tvorba ostatných rezerv	1 600,00	1 800,00
562 - úroky	32 757,75	28 966,19

568 – ostatné finančné náklady	2 196,19	1 351,07
586 - náklady na transfery z rozpočtu obce	10 200,00	10 500,00
Náklady spolu	1 024 865,34	1 127 600,00
602 - tržby z predaja služieb	18 359,84	10 026,28
632 - daňové výnosy samosprávy	434 145,55	436 088,04
633 – výnosy z poplatkov	1 056,70	1 790,85
641 – tržby z predaja DHM	0,00	14 375,50
648 – ostatné výnosy	258 966,50	269 690,84
652 – zúčt. zákonných rezerv		
653 – zúčt. ostatných rezerv	1 500,00	1 600,00
662 - úroky	99,33	75,18
672 – náhrady škôd		
693 – výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	190 970,11	186 045,37
694 - výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	119 247,64	134 393,29
695 – výnosy samosprávy od EÚ		
696- Výnos samosprávy z kapitálových transferov EÚ	5 746,70	5 746,70
697- Výnos samosprávy z bežných transférov	2 888,52	21 941,83
Výnosy spolu	1 032 980,89	1 081 773,88
Výsledok hospodárenia pred zdanením	8 115,55	-45 826,12
Splatná daň z príjmov		
Výsledok hospodárenia po zdanení	8115,55	-45 826,12

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

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2019
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2020

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 2020, účet 321 - faktúry za mesiac december 2020.*

V Dunajove 10.06.2021

Vypracovala:
Dana Šimaliaková




Mgr. Milada Chlastáková
starostka obce