

Poznámky k 31.12.2021
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 31.12.2021.

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	01.01.2021	31.12.2021

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 2021.

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 vylúčovania 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. 2021 po 12 krát od existencie Obce Dunajov s tým, že predchádzajúce obdobie predstavoval rok 2020.

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.

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	01.01.2021	31.12.2021

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	2020	2021
021 – stavby	3 434 603,75	3 007 298,37
022 – stroje, prístroje	57 783,58	53 554,25
023 – dopravné prostriedky		
031 - pozemky	82 905,93	82 905,93
019- ostatný dlhodobý nehmotný majetok	15 363,60	13 381,20
028 – drobný dlhodobý hmotný majetok	0,00	58,11
042 – obstaranie dlhodobého majetku	243 666,52	326 572,59
063 - dlhodobý finančný majetok	152 326,89	152 326,89
112 - materiál	691,86	1 116,44
211 – pokladnica	3 268,55	6 536,45
357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	0,00	0,00
213 - ceniny	0,00	408,00
221 – bankové účty	282 979,21	284 061,79
222 – výdavkový rozpočtový účet	20,69	4,07
223 – príjmový rozpočtový účet	4 287,72	0,00
314 – poskytnuté prevádzkové preddavky	543,81	1 426,88
318 – pohľadávky nedaňové	14 718,74	15 618,07
319 – pohľadávky daňové	158,59	213,78
335 – pohľadávky voči zamestnancom	0,00	0,00
378 – iné pohľadávky	8 059,24	8 173,73
381 – náklady budúcich období	7 159,51	7 333,90
Aktíva spolu :	4 308 538,19	3 960 990,45

Pasíva	2020	2021
428 – nevys. výsl. hospod. minul. rokov	302 658,48	251 899,67
428 – výsledok hos. za účtovné obdobie	-45 826,12	-54 932,94
323 – ostatné krátkodobé rezervy	1 800,00	1 500,00
357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	13 739,55	4 284,10
479 – ostatné dlhodobé záväzky	2 462 390,06	2 185 785,39
479 – ostatné krátkodobé záväzky		139 102,47
472 – záväzky sociálneho fondu	1 144,66	1 599,37
379 – iné záväzky krátkodobé	18 450,17	21 328,02
379 – iné záväzky dlhodobé		
321 – dodávatelia	10 893,43	10 486,37
331 – zamestnanci	923,12	1 060,01
333 – ostatné záväzky zamestnanci		
324 – prijaté preddavky	1 159,08	2 436,50
336 – zučt. s orgánmi soc. a zdrav. poistenia	11 342,47	13 357,65
341- daň z príjmov		
342 – ostatné priame dane	2 998,34	3 695,17
431 – bankové úvery	0,00	0,00
384 – výnosy budúcich období	1 526 864,95	1 379 388,67
Pasíva spolu:	4 308 538,19	3 960 990,45

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

Položka	2020	2021
501 – spotreba materiálu	35 869,72	37 535,38
502 – spotreba energie	31 652,28	29 570,13
511 – opravy a udržiavanie	83 023,19	87 836,67
512 - cestovné	530,89	495,12
513 – náklady na reprezentáciu	1 210,95	2 536,74
518 – ostatné služby	65 848,55	64 455,01
521 – mzdové náklady	291 591,46	305 798,88
524 – zákonné soc. poistenie	92 509,43	102 533,29
525 – ostatné soc. poistenie	4 561,74	3 414,81
527 – zákonné soc. náklady	9 959,36	9 023,97
538 – ostatné dane a poplatky	531,68	616,50
541 – zostatková cena predaného DHM	14 375,50	0,00
545 – ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	2 000,00	0,00
546- Odpis pohľadávky		
548 – ostatné náklady	28 649,44	15 241,53
549 – manká a škody	73,20	0,00
551 – odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	422 595,35	435 803,81
553 – tvorba ostatných rezerv	1 800,00	1 500,00
562 - úroky	28 966,19	27 386,44

568 – ostatné finančné náklady	1 351,07	1 390,00
586 - náklady na transfery z rozpočtu obce	10 500,00	10 400,00
Náklady spolu	1 127 600,00	1 135 538,38
602 - tržby z predaja služieb	10 026,28	13 118,41
632 - daňové výnosy samosprávy	436 088,04	445 041,40
633 – výnosy z poplatkov	1 790,85	1 545,20
641 – tržby z predaja DHM	14 375,50	0,00
648 – ostatné výnosy	269 690,84	260 326,10
652 – zúčt. zákonných rezerv		
653 – zúčt. ostatných rezerv	1 600,00	1 800,00
662 - úroky	75,18	62,10
672 – náhrady škôd		
693 – výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	186 045,37	195 971,56
694 - výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	134 393,29	150 078,93
695 – výnosy samosprávy od EÚ		
696- Výnos samosprávy z kapitálových transferov EÚ	5 746,70	5 746,70
697- Výnos samosprávy z bežných transférov	21 941,83	6 915,04
Výnosy spolu	1 081 773,88	1 080 605,44
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-45 826,12	-54 932,84
Splatná daň z príjmov		
Výsledok hospodárenia po zdanení	-45 826,12	-54 932,94

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

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2020
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2021

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.

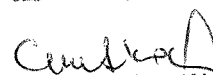
- V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok *obce Dunajov* cenné papiere v hodnote 152 326,89 €.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: pohľadávky na daniach z nehnuteľností, za komunálny odpad, nájomné byty
- 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 2021, účet 321 - faktúry za mesiac december 2021.*

V Dunajove 18.05.2022

Vypracovala:

Dana Šimaliaková

OBEC DUNAJOV
023 02 Dunajov 222



Mgr. Milada Chlastáková

starostka obce