

Poznámky k 31. 12. 2021
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej
jednotky verejnej správy obce Dvorany nad Nitrou

Čl. I

Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Dvorany nad Nitrou
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Dvorany nad Nitrou 13
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01.01.1991

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Materská škola Dvorany nad Nitrou
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Dvorany nad Nitrou

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov obce - konsolidovaného celku počas účt.obdobia	6 – obec 5 - MŠ
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	1 – starosta obce + 1 – riaditeľka MŠ + 1 vedúca ŠJ

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky obce Dvorany nad Nitrou.

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 reálnou hodnotou.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.
- 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.
- 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 Dvorany nad Nitrou 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, uverejnené vo FS č. 1/2009, FS č. 15/2009, FS č. 12/2013, FS č. 12/2014.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Materská škola	áno	-	-

Výsvetlivky:

Metóda úplnej konsolidácie je použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Metóda podielovej konsolidácie je použitá pri spoločných účtovných jednotkách.

Metóda vlastného imania je použitá pri pridružených účtovných jednotkách.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Vid' priložené tabuľky

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

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12. predchádzajúceho roka.
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2021
- Prírastok je prvotné vykázanie obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku akoukoľvek formou, zvýšenie aktív (napr. kúpa, darovanie)
- Úbytok je vykázanie zníženia aktív (napr. predaj, darovanie)
- Presun je vykázanie zmeny hodnoty niektorej položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív
- Konsolidovaný celok obce Dvorany nad Nitrou zahŕňa jednu rozpočtovú organizáciu, ktorou je Materská škola Dvorany nad Nitrou.

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári **/tab.č.2/** a vysvetľuje položky súvahy – aktív.

Konsolidovaný celok vykázal hodnotu dlhodobého majetku, ktorá k 31.12.2021 je nasledovná:

a/ pozemky: OC= 169218,20 € O= 0,00 € ZC= 169218,20 €

b/ stavby: OC= 1665887,87 € O= 1078214,73 € ZC= 587673,14 €

c/ sam. hnutelné veci: OC = 121101,28 € O=33816,64 € ZC= 87284,64 €

d/ dopravné prostriedky: OC= 70355,90 € O= 67253,90 € ZC= 3102,00 €

e/ drobný dlhodobý hmotný majetok: OC=994,48 € O=994,48 € ZC=0,00 €

f/ obstaranie dlhodobého hmotného majetku /042/: Suma 8294,- € predstavuje náklady na kapitálové výdavky v MUJ: Stavebné úpravy na kultúrnom dome 1 250,- € a 7044,- € Projektová dokumentácia na prístavbu MŠ.

V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný *celok* obce Dvorany nad Nitrou dlhové cenné papiere v hodnote: 137 539,36 €, ktorých hodnota zostala na úrovni r. 2010 - 2020. Jedná sa o cenné papiere a podiely v Západoslovenských vodárňach, vedené v MUJ./**tab.č.4**/

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky v lehote splatnosti vo výške: 1462,56 € /**tab. č. 9**/

Pohľadávky sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií v MUJ: nájomné – Fennix Šurianky= 1245,-€, za komunálny odpad= 141,- €, pohľadávka voči Elektrárnám - preplatok vo výške = 75,74 €.

DUJ vykazuje krátkodobé pohľadávky od zriaďovateľa- bankové poplatky na konci roka vo výške 0,82 €.

Konsolidovaný celok vykazuje časové rozlíšenie nákladov budúcich období /**tab. č. 10**/ vo výške 1549,28 €, vykázané len v MUJ.

Jedná sa o náklady budúceho roku /2022/, uhradené v r. 2021 a sú nasledovné: predplatné odbornej literatúry: 26,40 €, poistné nehnuteľnosti a zákonné poistenie automobilov: 889,07 €, licencia KEO: 115,05 €, členské a ročné poplatky: 518,76 €

Vlastné imanie – vid' **tab. č. 12** obsahuje:

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia m. r. je vo výške 859559,70 €.

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie MUJ je + 14133,78 €, DUJ 0,- €.

V roku 2021 bola vykonaná oprava účtovania minulých rokov účet 428. V MUJ bol vyradený pozemok vo výške 222,30 €, ktorý bol na základe oznámenia KÚ v Topoľčanoch omylom zapísaný na LV obce pri pozemkových úpravách.

V DÚJ to bola vykonaná oprava účtovania v ŠJ vo výške 3,71 €.

Konsolidovaný celok **v tab. č. 13** vykazuje rezervy vo výške 960 € - na audítorské služby.

Tab. č. 15

Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 634,18 €, ktoré predstavujú zostatok na sociálnych fondoch:

MUJ= 230,54 €, DUJ= 403,64 €.

Vykazované krátkodobé záväzky sú vo výške 16751,37 €. Týkajú sa týchto druhov ekonomických transakcií:

- na účte č. 321 sú to neuhradené dodávateľské faktúry vo výške: 2172,16 € /MUJ/;
 - záväzky voči zamestnancom : 3954,85 € /MUJ/,
 - záväzky voči poisťovniam: 4979,53 €, z toho: 2841,38 € /MUJ/, 2138,15 € /DUJ/
 - záväzkov voči daňovému úradu - daň z príjmov: 1118,94 €, z toho: 663,03 € /MUJ/, 455,91 € /DUJ/
 - iné záväzky /sporenie, zrážky/: 956,31,- € /MUJ/,
 - iné záväzky /platy/: 3569,58 € /DUJ/,
- Konsolidovaný celok nevykazuje záväzky po lehote splatnosti.

Tab. č.18 obsahuje údaje o časovom rozlíšení na strane pasív – Výnosy budúcich období, kde transfery predstavujú hodnotu 409058,92 € v MUJ.

Tab. č.19, 20, 21, 22 obsahujú podrobnejšie údaje uvedené vo výkaze Konsolidovaný výkaz ziskov a strát.

Použité skratky: MUJ – materská účtovná jednotka

DUJ – dcérska účtovná jednotka

OC – obstarávacía cena

O – odpisy

ZC – zostatková cena

Ú - úbytok

tab. č. – tabuľka číslo

ŠJ – školská jedáleň

KU – katastrálny úrad

LV – list vlastníctva

Konsolidovaná závierka : eliminácie – konsolidácia k 31.12.2021

Stav na účtoch pred konsolidáciou:

Súvaha:

r. 43 účet 351 KZ k 31.12.2021.....0 € /obec/

r. 137 účet 351 KZ k 31.12.2021..... 0 € /MŠ/

r. 45 účet 355 KZ k 31.12.2021.....139,60 € /obec/

r. 139 účet 355 KZ k 31.12.2021..... 139,60 € /MŠ/

Suma 139,60 € je zostatok účtovania školskej jedálne minulých rokov, ktorý bude v roku 2022 prevedený na účet zriaďovateľa.

Výkaz ziskov a strát:

r. 59 účet 584 KZ k 31.12.2021 75866,82 € /obec/

r. 63 účet 588 KZ k 31.12.2021 5705,82 € /MŠ/

r. 127 účet 691 KZ k 31.12.2021..... 75866,82 /MŠ/

r. 135 účet 699 KZ k 31.12.2021..... 5705,82 € /obec/

Kontrola: účet 584 = 691

účet 588 = 699

Eliminácia - konsolidácia:

<u>MD</u>		<u>D</u>	
Účet 355 MUJ	-139,60 €	účet 355 DUJ	-139,60 €
účet 584 MUJ	- 75866,82 €	účet 691 DUJ	- 75866,82 €
účet 588 DUJ	- 5705,82 €	účet 699 MUJ	- 5705,82 €

František Košecký
starosta obce

Vypracovala: Eva Némethová

V Dvoranoch nad Nitrou, 23.5.2022