

POZNÁMKY
konsolidovanej účtovnej závierky obce Majcichov
zostavenej k 31.decembru 2017

Čl. I
Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	OBEC MAJCICHOV
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obecný úrad, Majcichov 606, 919 22 Majcichov
IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky	00312746
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01.01.1991 Zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základá škola Jána Palárika Majcichov
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Majcichov 536, 919 22 Majcichov
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	01.01.2001

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Materská škola Majcichov
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Majcichov 14, 919 22 Majcichov
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	01.01.2003

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku:

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku obce počas účtovného obdobia	51
z toho : počet vedúcich zamestnancov	3

Konsolidovaný celok obce Majcichov sa v roku 2017 oproti minulým účtovným obdobiam nezmenil.

Prehľad o účtovných jednotkách konsolidovaného celku je uvedený v tabuľkovej časti č. 1 - Údaje o konsolidovanom celku.

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce Majcichov k 31. decembru 2017 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 2017 do 31. decembra 2017.

Obec Majcichov aj rozpočtové organizácie sú súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky:

Konsolidovaná účtovná závierka obce Majcichov 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.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad:

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli v konsolidovanom celku konzistentne aplikované.

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky obce Majcichov:

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok obstaraný kúpou 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 do doby zaradenia majetku. O zľave z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa následne zníži obstarávacia cena predmetného majetku.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť. Majetok vytvorený vlastnou činnosťou by sa ocenil reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade, ak by vlastné náklady boli vyššie ako reprodukčná obstarávacia cena tohto majetku.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje reálnou hodnotou.

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri ich nadobudnutí obstarávacími cenami, t. j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien (alebo vlastných nákladov alebo metódou FIFO - prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob). Vážený aritmetický priemer sa počíta najmenej raz za mesiac.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Zásoby nadobudnuté bezodplatne (darovaním a delimitáciou), prebytky zásob, odpad a zvyškové produkty sa oceňujú reálnou hodnotou. Novozistené zásoby pri inventarizácii sa oceňujú reálnou hodnotou.

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí sa oceňujú obstarávacou cenou, t. j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné, nedobytné pohľadávky a o pohľadávky, pri ktorých existuje riziko nevymožiteľnosti.

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

Účty časového rozlíšenia aktív a pasív sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka obce Majcichov bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (§ 22a) 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 opatrenia MF SR z 9.12.2009 č. MF/22110/2009-31, opatrenia MF SR z 11.12.2013 č. MF/19567/2013-31 a v znení opatrenia MF SR z 10.12.2014 č. MF/21230/2014-31.

V rámci konsolidácie konsolidovaného celku obce Majcichov boli eliminované vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy, bola vykonaná konsolidácia kapitálu.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky:

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Základná škola Jána Palárika v Majcichove	áno	–	–
Materská škola v Majcichove	áno	–	–

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri oboch dcérskych účtovných jednotkách.

V roku 2017, rovnako ako v predchádzajúcich účtovných obdobiach, sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku obce Majcichov neuskutočnil nákup, resp. predaj majetku. Preto nebolo potrebné vykonať konsolidáciu medzivýsledku.

Pri metóde úplnej konsolidácie bol konsolidujúcou jednotkou použitý nasledovný postup:

1. Vytvorenie súčtovej súvahy a súčtového výkazu ziskov a strát - agregácia

Agregácia predstavuje súčet aktív a pasív v súvahách a nákladov a výnosov vo výkazoch ziskov a strát jednotlivých účtovných jednotiek do jednej agregovanej súvahy a jedného agregovaného výkazu ziskov a strát. Pri princípe fikcie ekonomickej jednotky, agregované údaje predstavujú výkazy jednej „fiktívnej účtovnej jednotky“. Aktíva/pasíva a náklady/výnosy boli preberané do súčtových výkazov v plnej výške.

2. Eliminácia vzájomných transakcií (pohľadávok, záväzkov, nákladov, výnosov)

Po identifikovaní vzájomných transakcií medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku sa tieto transakcie eliminovali teda vylúčili z agregovaných údajov.

Prispôsobenie účtovných výkazov účtovných jednotiek vstupujúcich do konsolidácie nebolo potrebné, nakoľko účtovné jednotky konsolidovaného celku postupujú podľa rovnakých postupov účtovania ako obec – samospráva.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív a pasív súvahy

Informácie o údajoch aktív a pasív sú spracované v priložených tabuľkách.

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

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k **31.12.2016**
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k **31.12.2017**
- 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

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej časti č. 2 - Prehľad o pohybe dlhodobého majetku.

Najvýznamnejší prírastok a úbytok dlhodobého majetku bol vykázaný v konsolidujúcej materskej účtovnej jednotke a to na účte 021 - Stavby.

Dlhodobý finančný majetok

Prehľad dlhodobého finančného majetku účtovnej jednotky od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej časti č. 2 - Prehľad o pohybe dlhodobého majetku.

Obec vlastní nekótované akcie v Trnavskej vodárenskej spoločnosti, a. s. Piešťany v mene euro. Účtovná hodnota k 31.12.2017 predstavovala sumu 522 974,83 eur, v roku 2016 to bolo taktiež 522 974,83 eur.

Pohľadávky

Vývoj opravných položiek k pohľadávkam ako aj rozdelenie pohľadávok podľa splatnosti sú uvedené v tabuľkovej časti č. 8 - Opravné položky k pohľadávkam a č. 9 – Pohľadávky podľa doby splatnosti.

Zostatok opravných položiek sa oproti roku 2016 nezmenil, ich hodnota predstavuje 81 367,85 eur.

Pohľadávky podľa doby splatnosti sú v celkovej výške 26 123,77 eur, ktoré sa týkajú hlavne dodávateľsko-odberateľských vzťahov, miestnych daní a spoločného obecného úradu. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má konsolidujúca účtovná jednotka - obec Majcichov. Konsolidovaný celok nevykazuje dlhodobé pohľadávky.

Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peňažné prostriedky v pokladnici a účty v bankách.

Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Obec Majcichov v roku 2017 neposkytla žiadnu návratnú finančnú výpomoc.

(údaje v eurách)

Majetok	Materská účtovná jednotka	Dcérske účtovné Jednotky	Agregovaná súvaha	Konsolidačné operácie	Konsolidovaná súvaha
Dlhodobý nehmotný majetok	20 143,30		20 143,30		20 143,30
Dlhodobý hmotný majetok	1 399 702,34	184 000,74	1 583 703,08		1 583 703,08
Dlhodobý finančný majetok	522 974,83		522 974,83		522 974,83
Zásoby	447,51	445,31	892,82		892,82
Zúčtovanie medzi subj. VS	106 067,04		106 067,04	- 106 067,04	
Dlhodobé pohľadávky					
Krátkodobé pohľadávky	26 062,44	707,08	26 769,52	- 645,75	26 123,77
Finančné účty	630 373,17	57 855,47	688 228,64		688 228,64
Návratné finančné výpomoci krátkodobé					
Návratné finančné výpomoci Dlhodobé					
Časové rozlíšenie	21 666,21	688,54	22 354,75		22 354,75
SPOLU	2 727 436,84	243 697,14	2 971 133,98	- 106 712,79	2 864 421,19

Vlastné imanie

Prehľad vlastného imania konsolidovaného celku od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej časti č. 12 – Vlastné imanie.

Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej časti č. 14 – Rezervy ostatné.

Obec Majcichov vykazuje rezervu na náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy a overenie konsolidovanej účtovnej závierky a konsolidovanej výročnej správy, týkajúce sa vykazovaného účtovného obdobia vo výške 1 600,00 eur.

Závazky

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

Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 2 622,85 eur, ktoré sa týkajú tvorby sociálneho fondu. Najväčší podiel na vykázaných dlhodobých záväzkoch má konsolidovaná účtovná jednotka – ZŠ Majcichov.

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 76 130,98 eur, ktoré sa týkajú hlavne dodávateľsko-odberateľských vzťahov, záväzkov voči zamestnancom a orgánom sociálneho a zdravotného poistenia a iných záväzkov. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých záväzkoch má konsolidovaná účtovná jednotka – ZŠ Majcichov.

Konsolidovaný celok nevykazuje záväzky po lehote splatnosti.

Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Obec Majcichov neprijala k 31.12.2017 žiadny úver ani návratnú finančnú výpomoc.

(údaje v eurách)

Vlastné imanie a záväzky	Materská účtovná jednotka	Dcérske účtovné jednotky	Agregovaná súvaha	Konsolidačné operácie	Konsolidovaná súvaha
Vlastné imanie	2 496 743,63	- 28,75	2 496 714,88		2 496 714,88
Rezervy	1 600,00		1 600,00		1 600,00
Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	559,92	106 067,04	106 626,96	- 106 067,04	559,92
Dlhodobé záväzky	966,27	1 656,59	2 622,86		2 622,86
Krátkodobé záväzky	18 836,12	57 940,60	76 776,72	- 645,75	76 130,97
Bankové úvery a výpomoci					
Časové rozlíšenie	208 730,90	78 061,66	286 792,56		286 792,56
SPOLU	2 727 436,84	243 697,14	2 971 133,98	- 106 712,79	2 864 421,19

Čl. IV

Informácie o nákladoch a výnosoch

(údaje v eurách)

N Á K L A D Y	Materská účtovná jednotka	Dcérske účtovné jednotky	Agregovaný výkaz ziskov a strát	Konsolidačné operácie	Konsolidovaný výkaz ziskov a strát
Spotrebované nákupy	46 200,00	102 839,30	149 039,53	- 999,75	148 039,78
Služby	150 351,83	32 897,53	183 249,36		183 249,36
Osobné náklady	151 896,84	528 655,66	680 552,50		680 552,50
Dane a poplatky	2 534,26	361,35	2 895,61	- 361,35	2 534,26
Ostatné prevádzkové náklady	12 121,48	7 859,94	19 981,42		19 981,42
Odpisy, rezervy o opravné položky	97 447,01	7 474,00	104 921,01		104 921,01
Finančné náklady	4 907,47	653,60	5 561,07		5 561,07
Mimoriadne náklady					
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	246 861,73	30 895,17	277 756,90	- 247 733,95	30 022,95
SPOLU	712 320,85	711 636,55	1 423 957,40	- 249 095,05	1 174 862,35

V Ý N O S Y	Materská účtovná jednotka	Dcérske účtovné jednotky	Agregovaný výkaz ziskov a strát	Konsolidačné operácie	Konsolidovaný výkaz ziskov a strát
Tržby za vlastné výkony a tovar	40 375,04	61 335,83	101 710,87	- 999,75	100 711,12
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob					
Aktivácia					
Daňové a colné výnosy	731 799,45		731 799,45	- 361,35	731 438,10
Ostatné výnosy	21 970,56	14 533,52	36 504,08		36 504,08
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	2 032,00		2 032,00		2 032,00
Finančné výnosy	700,00		700,00		700,00
Mimoriadne výnosy					
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach	80 900,24	635 363,96	716 264,20	- 247 733,95	468 530,25
SPOLU	877 777,29	711 233,31	1 589 010,60	- 249 095,05	1 339 915,55

Detailné členenie vybraných položiek nákladov a výnosov konsolidovaného celku je uvedené v tabuľkovej časti č. 19 – 22.

(údaje v eurách)

VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	Materská účtovná jednotka	Dcérske účtovné jednotky	Agregovaný výsledok hospodárenia	Konsolidačné operácie	Konsolidovaný výsledok hospodárenia
Výsledok hospodárenia pred zdanením	165 456,44	- 403,24	165 053,20	0,00	165 053,20
Splatná daň z príjmov	133,00	0,00	133,00	0,00	133,00
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA PO ZDANENÍ	165 323,44	- 403,24	164 920,20	0,00	164 920,20

Čl. V

Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa jej zostavenia

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2017, ktoré sa týkajú skutočných údajov vykázaných v účtovných výkazoch Súvaha a Výkaz ziskov a strát.

Prílohy:

- štruktúra konsolidovaného celku
- prehľad o pohybe dlhodobého majetku
- ostatné tabuľky

V Majcichove, dňa 19.06.2018

Spracoval: Silvia Banášová