

Obec Mošovce

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Poznámky k 31. decembru 2017

čl. I.

VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Mošovce
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Kollárovo námestie 314/10, 038 21 Mošovce
IČO	00316806
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	23.11.1990
Spôsob zriadenia	Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

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

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Základná škola Jána Kollára
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Kollárovo námestie 33/3, 038 21 Mošovce
IČO	37811169
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01.12.2001

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Základná umelecká škola
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Kollárovo námestie 31/1, 038 21 Mošovce
IČO	37909509
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01.09.2004

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	ŠRZ Drienok s. r. o.
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Na Drienok 460/10, 038 21 Mošovce
IČO	36377970
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	08.11.1997

Obec Mošovce

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

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

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce Mošovce 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 01. januára 2017 do 31. decembra 2017.

Obec je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku:

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	70
Z toho: počet vedúcich zamestnancov	7

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky:

Konsolidovaná účtovná závierka obce Mošovce bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad:

Účtovná jednotka zmenila v roku 2017 účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu. Obec Mošovce zmenila odpisy z daňových odpisov na účtovné odpisy. V roku 2017 obec prehodnotila odpisy Základnej školy a Požiarnej zbrojnice a zmenila odpisové plány. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek:

- o 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
- o dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, preprava, montáž, poistné a pod.)
- o súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov ani kurzové rozdiely
- o 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
- o dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reálnou hodnotou, teda cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje
- o dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve

Obec Mošovce

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

- o dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou
- o deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou
- o majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou
- o 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
- o pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou
- o cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním
- o peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou
- o záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou
- o 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 Mošovce bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/007132/2016-31 k postupu pri aplikácii § 9a opatrenia 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.

V rámci konsolidácie konsolidovaného celku obce Mošovce boli eliminované vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy, bola vykonaná konsolidácia transferov, odvodov príjmov zriaďovateľovi, odpisov, konsolidácia kapitálu.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky:

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Obec Mošovce	Áno		
Základná škola Jána Kollára	Áno		
Základná umelecká škola	Áno		
ŠRZ Drienok s. r. o.	Áno		

Pre dcérskych účtovných jednotkách bola použitá metóda úplnej konsolidácie.

Obec Mošovce

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Konsolidačné úpravy účtov v roku 2017:

Konsolidačné úpravy	MD	DAL	Suma MD	Suma DAL
Súvaha:				
Konsolidácia kapit. transferov - ZUŠ	355	355	724,37	724,37
Konsolidácia kapit. transferov - ZŠ	355	355	277 212,76	277 212,76
Konsolidácia kapitálu - ŠRZ	061	427	6 638,78	6 638,78
Konsolidácia kapitálu - ŠRZ	428	427	0,22	0,22
Konsolidácia odvodu príjmu - ZŠ	351	351	107,50	107,50
Konsolidácia odvodu príjmu - ZUŠ	351	351	1 724,00	1 724,00
Konsolidácia NBO - ZUŠ	384	381	756,00	756,00
Konsolidácia NBO - ZŠ	384	381	235,50	235,50
Konsolidácia pohľadávok a záväzkov - ŠRZ	319	345	337,10	337,10
Konsolidácia pohľadávok a záväzkov - ŠRZ	318	321	74,00	74,00
Konsolidácia príjmy budúcich období - ŠRZ	385	326	2 400,00	2 400,00
Výkaz ZaS:				
Konsolidácia odpisov - ZUŠ	584	692	719,44	719,44
Konsolidácia odpisov - ZŠ	584	692	15 913,00	15 913,00
Konsolidácia bežných transferov - ZŠ	584	691	86 700,37	86 700,37
Konsolidácia bežných transferov - ZUŠ	584	691	203 597,01	203 597,01
Konsolidácia odvodu príjmov - ZŠ	588	699	11 251,21	11 251,21
Konsolidácia odvodu príjmov - ZUŠ	588	699	7 299,73	7 299,73
Konsolidácia odvodu budúcich príjmov - ZŠ	589	699	71,50	71,50
Konsolidácia odvodu budúcich príjmov - ZUŠ	589	699	1 580,00	1 580,00
Konsolidácia ZUŠ – poplatok KO	633	518	162,50	162,50
Konsolidácia ZŠ – poplatok KO	633	518	300,00	300,00
Konsolidácia ŠRZ – poplatok KO	633	538	134,19	134,19
Konsolidácia ZŠ – spotreba plynu	502	602	300,00	300,00
Konsolidácia ZŠ – spotreba energií	502	602	117,03	117,03
Konsolidácia ZŠ – ostatné služby	518	602	90,00	90,00
Konsolidácia ŠRZ - nájom	648	518	2 400,00	2 400,00
Konsolidácia ŠRZ – ostatné služby	602	518	834,00	834,00
Konsolidácia ŠRZ - poplatky	633	538	15,00	15,00

Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku:

V roku 2017 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku obce Mošovce neuskutočnil nákup, resp. predaj majetku.

čl. III.

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH AKTÍV A PASÍV

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

- prírastok je prvotné vykázanie obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku akoukoľvek formou zvýšenia aktív (napr. kúpa, darovanie)
- úbytok je vykázanie zníženia aktív (napr. predaj, darovanie)
- presun je vykázanie zmeny hodnoty niektorej položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív.

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v priloženom tabuľkovou formulári a vysvetľuje položky súvahy – aktív.

Popis významných informácií o aktívach a pasívach:

Konsolidovaný celok obce Mošovce zahŕňa okrem obecného úradu a Materskej školy aj dve rozpočtové organizácie a jednu spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorých identifikácia sa nachádza v priložených tabuľkách.

Informácie o pohľadávkach, záväzkoch a vlastnom imaní konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkových prehľadoch.

V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok akcie Turčianskej vodárenskej spoločnosti a. s. v hodnote 297 813,87 €.

Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili v rámci hlavnej a podnikateľskej činnosti, konkrétne hodnoty sa nachádzajú v priložených tabuľkách o pohybe rezerv. Najvýznamnejšie rezervy sa tvorili na mzdy za nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia, na overenie účtovnej závierky a výročnej správy a na odchodné pre zamestnancov obecného úradu.

Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobý investičný úver vo výške 47 242,85 €. Úver je splatný v roku 2024 pri úrokovej sadzbe 2,5 %. Úver bol poskytnutý obci Mošovce.

Obec Mošovce

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje Konsolidovaná 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.

V Mošovciach, 19. 06. 2018

Vypracoval: Mária Solárová



.....
Ing. Peter Košík, starosta obce