

POZNÁMKY
konsolidovanej účtovnej závierky obce Majcichov
zostavenej k 31.decembru 2018

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
Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky:	
Starosta obce	Ing. Tibor Marek
Zástupca starostu obce	Ing. Branislav Šturdík
Hlavný kontrolór obce	Ing. Rozália Hanzelová

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
IČO	36093734

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Materská škola Majcichov
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Majcichov 14, 919 22 Majcichov
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	01.01.2003
IČO	37842391

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku:

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku obce počas účtovného obdobia	48
z toho : počet vedúcich zamestnancov	3

Konsolidovaný celok obce Majcichov sa v roku 2018 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 2018 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 2018 do 31. decembra 2018.

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 cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) 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 zahrňuje 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 a záväzky, náklady a výnosy.

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.

Goodwille v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.

V roku 2018, 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 **31.12.2017**
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k **31.12.2018**
- 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 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v tabuľkovej časti č. 2 - Prehľad o pohybe dlhodobého majetku.

Prírastky a úbytky dlhodobého majetku v materskej účtovnej jednotke:

Prírastok na účte 021 – stavby: kanalizačné prípojky v sume 11 567,07 eur.

Prírastok na účte 022 – samostatné hnutelné veci: rozšírenie monitorovacieho kamerového systému v obci v čiastke 10 375,38 eur.

Prírastok na účte 028 – drobný dl.hmotný majetok: kúpa novej tlačiarne v hodnote 372,89 eur.

Prírastok na účte 042 – obstaranie DLHM: rekonštrukcia budovy MŠ 273 245,80 eur, modernizácia osvetlenia v telocvični ZŠ 3 816,52 eur, projektová dokumentácia „workoutové ihrisko“ v sume 380 eur.

Úbytok na účte 031 – pozemky: predaj pozemkov v hodnote 314,50 eur.

Úbytok na účte 022 – samostatné hnutelné veci...: vyradenie majetku pre fyzické a morálne opotrebenie v celkovej hodnote 779,13 eur.

Úbytok na účte 028 – drobný dl.hmotný majetok: vyradenie majetku pre fyzické a morálne opotrebenie v celkovej hodnote 3 287,92 eur.

Úbytok na účte 042 – zaradenie majetku do užívania v celkovej hodnote 22 315,34: kanalizačné prípojky, rozšírenie monitorovacieho kamerového systému, kúpa tlačiarne.

Prírastky a úbytky dlhodobého majetku v konsolidovaných účtovných jednotkách:

ZŠ J.Palárika v Majcichove:

Prírastok na účte 042- obstaranie DLHM: výstavba workoutového ihriska v celkovej sume 8 496 eur.

Dlhodobý finančný majetok

Prehľad dlhodobého finančného majetku účtovnej jednotky od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 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 31.12.2018 predstavovala sumu 522 974,83 eur, v roku 2017 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 2017 zmenil, ich hodnota bola v priebehu roku 2018 znížená o časť uhradenej nedaňovej pohľadávky v sume 1 135,20 eur. Opravné položky vykazuje len konsolidujúca účtovná jednotka, ich celková hodnota k 31.12.2018 činí 80 232,65 eur.

Pohľadávky podľa doby splatnosti sú v celkovej výške 29 333,38 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 2018 neposkytla žiadnu návratnú finančnú výpomoc.

(údaje v eurách)

Majetok	Materská účtovná jednotka	Dcérske účtovné Jednotky	Agregovaná súvaha	Konsolidačné operácie	Konsolidovaná súvaha
Dlhodobý nehmotný majetok	18 797,30		18 797,30		18 797,30
Dlhodobý hmotný majetok	1 605 026,43	184 535,89	1 789 562,32		1 789 562,32
Dlhodobý finančný majetok	522 974,83		522 974,83		522 974,83
Zásoby		1 082,47	1 082,47		1 082,47
Zúčtovanie medzi subj. VS	109 105,20		109 105,20	- 109 105,20	
Dlhodobé pohľadávky					
Krátkodobé pohľadávky	28 854,30	479,08	29 333,38		29 333,38
Finančné účty	519 414,11	54 963,85	574 377,96		574 377,96
Návratné finančné výpomoci krátkodobé					
Návratné finančné výpomoci Dlhodobé					
Časové rozlíšenie	20 544,29	667,81	21 212,10	- 349,50	20 862,60
SPOLU	2 824 716,46	241 729,10	3 066 445,56	- 109 454,70	2 956 990,86

Vlastné imanie

Prehľad vlastného imania konsolidovaného celku od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v tabuľkovej časti č. 12 – Vlastné imanie.

Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 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, rezervu na zamestnanecké požitky 1 620,00 eur a rezervu na nevyfakturované dodávky a služby v čiastke 650,00 eur.

Závázky

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

Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 1 983,48 eur, ktoré sa týkajú tvorby sociálneho fondu. Najväčší podiel na vykázaných dlhodobých záväzkoch má konsolidujúca účtovná jednotka – obec Majcichov.

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 82 815,95 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 31.12.2018 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	2 606 580,27	- 1806,57	2 604 773,70		2 604 773,70
Rezervy	3 870,00		3 870,00		3 870,00
Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	2 994,29	109 105,20	112 099,49	- 109 105,20	2 994,29
Dlhodobé záväzky	1 354,73	628,75	1 983,48		1 983,48
Krátkodobé záväzky	25 722,33	57 093,62	82 815,95	- 349,50	82 466,45
Bankové úvery a výpomoci					
Časové rozlíšenie	184 194,84	76 708,10	260 902,94		260 902,94
SPOLU	2 824 716,46	241 729,10	3 066 445,56	- 109 454,70	2 956 990,86

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	65 037,01	106 026,29	171 063,30	- 846,75	170 216,55
Služby	236 278,65	24 281,49	260 560,14		260 560,14
Osobné náklady	144 845,31	574 039,82	718 885,13		718 885,13
Dane a poplatky	2 819,15	361,35	3 180,50	- 361,35	2 819,15
Ostatné prevádzkové náklady	11 163,20	7 135,56	18 298,76		18 298,76
Odpisy, rezervy o opravné položky	99 335,07	7 960,85	107 295,92		107 295,92
Finančné náklady	4 934,21	20,02	4 954,23		4 954,23
Mimoriadne náklady					
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	262 593,37	33 733,41	296 326,78	- 269 023,05	27 303,73
SPOLU	827 005,97	753 558,79	1 580 564,76	- 270 231,15	1 310 333,61

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	44 830,27	60 525,93	105 356,20	- 846,75	104 509,45
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob					
Aktivácia					
Daňové a colné výnosy	808 563,43		808 563,43	- 361,35	808 202,08
Ostatné výnosy	13 024,72	17 605,07	30 629,79		30 629,79
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	2 735,20		2 735,20		2 735,20
Finančné výnosy	402,28		402,28		402,28
Mimoriadne výnosy					

Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach	67 363,14	673 556,68	740 919,82	- 269 023,05	471 896,77
SPOLU	936 919,04	751 687,68	1 688 606,72	- 270 231,15	1 418 375,57

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	109 913,07	- 1 871,11	108 041,96	0,00	108 041,96
Splatná daň z príjmov	76,43	0,00	76,43	0,00	76,43
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA PO ZDANENÍ	109 836,64	- 1 871,11	107 965,53	0,00	107 965,53

Čl. V

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

Po 31. decembri 2018 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2018, 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 30. 05. 2019

Spracoval: Silvia Banášová