

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky Obce Dolný Ohaj
zostavenej k 31. decembru 2018

Čl. I
Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Dolný Ohaj
IČO	00308871
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Hlavná 109/130
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, dňom volieb do orgánov samosprávy obcí v roku 1990 – 24.1.1990

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Obce Dolný Ohaj bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a 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 neskorších predpisov.

2. Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Starosta obce	Ivan Solár
Zástupca starostu	Ing. Patrik Ballai
Hlavný kontrolór obce	Ing. Peter Slobodník

3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku Obce Dolný Ohaj sú uvedené v tabuľkovej časti ([tabuľka č. 1](#)) poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

3. 1 Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenie
Základná škola s materskou školou, Juraja Holčeka 583/18	941 34 Dolný Ohaj	37863894	01.07.2002
Dom seniorov, Juraja Holčeka 222/1	941 43 Dolný Ohaj	42116619	01.10.2006

Obec Dolný Ohaj
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky ku dňu 31.12.2018

- a. **Účtovné jednotky, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka podiel, ale nespĺňajú podmienky zahrnutia do konsolidovaného celku** (v súlade s § 22 zákona o účtovníctve) spolu s uvedením dôvodu nezahrnutia do konsolidovanej účtovnej závierky:

Názov účtovnej jednotky	Sídlo	Dôvod nezahrnutia do KÚZ
Západoslovenská vodárenská spoločnosť a.s.	Nitra	Podiel na základnom imaní 0,18%

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 nedošlo k zmenám v štruktúre konsolidovaného celku Obce Dolný Ohaj.

5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2017	2018
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	61	62
z toho počet vedúcich zamestnancov	8	8

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2018 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Obce Dolný Ohaj neuskutočnil nákup resp. predaj majetku.

7. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

7.1 Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti

☒ áno ☐ nie

7.2 Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

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

7.3 Spôsob ocenenia jednotlivých položiek.

a) Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacía cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☐ dopravné
☐ montáž
☐ provízia

Obec Dolný Ohaj
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky ku dňu 31.12.2018

- ☐ poistné
☐ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☐ úroky
☐ realizované kurzové rozdiely,
ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☐ priame náklady
☐ nepriame náklady, ktoré sú spojené s výrobou
☐ iné

c) Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
☒ montáž
☐ provízia
☐ poistné
☐ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☐ úroky
☐ realizované kurzové rozdiely,
ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

d) Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☒ priame náklady
☒ nepriame náklady (výrobná réžia) súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku
☐ iné

e) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne sa oceňuje obstarávacou cenou.

Dlhodobý 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 reprodukčnou obstarávacou cenou.

f) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

g) Zásoby nakupované

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☐ dopravné
☐ provízie
☐ poistné

Obec Dolný Ohaj
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky ku dňu 31.12.2018

- ☐ clo
☐ iné

h) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☐ priame náklady
☐ časť nepriamych nákladov, súvisiaca s ich vytváraním

i) Zásoby získané bezodplatne sa oceňujú obstarávacou cenou.

(napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

j) 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 od roku 2008 znižuje o pochybné pohľadávky a o pohľadávky, pri ktorých existuje riziko nevymožiteľnosti prostredníctvom opravnej položky.

k) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

l) Časové rozlíšenie na strane aktív

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

m) Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa 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.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008.

n) Časové rozlíšenie na strane pasív

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

o) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

7.4 Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 7.3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

Obec Dolný Ohaj
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky ku dňu 31.12.2018

7.5 Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov.

Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína:

☒ odo dňa jeho zaradenia do používania

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa *lineárna*.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania	Ročná odpisová sadzba
1	48 mes.	1/4
2	72 mes.	1/6
3 a 4	144 mes.	1/12
5	240 mes.	1/20
6	480 mes.	1/40

Pri nájomných bytových domoch obec využíva sadzby podľa času v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie na výstavbu nájomných bytov.

Doba odpisovania dopravných prostriedkov, pri ktorých je obstarávacía cena nižšia ako 1 700 EUR je 2 roky.

Drobný dlhodobý nehmotný majetok majetok nadobudnutý

- do 31.12.2010: **200 EUR až 2 400 EUR**,

- po 1.1.2011: **1 700 EUR až 2 400 EUR**, účtuje obec na účte 018 a uhrádza z kapitálových výdavkov.

Drobný nehmotný majetok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom v hodnote od 20 EUR do 1 700 EUR sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 – Ostatné služby a vedie na podsúvahovom účte 771.

Dlhodobý hmotný majetok nadobudnutý

- od 1.1.2011 do 28. 2. 2011 majetok obstaraný v hodnote 200 EUR až 996 EUR,

- od 1.3.2011 majetok obstaraný v hodnote 200 EUR až 1 700 EUR,

je považovaný za drobný dlhodobý hmotný majetok.

- od 1.1.2011 dlhodobý hmotný majetok nadobudnutý v obstarávacej cene od 20 € do 1 700 EUR sa sleduje v analytickej evidencii a v účtovníctve na podsúvahovom účte 750.

Hmotný majetok, ktorého ocenenie je nižšie ako 20 EUR sa účtuje priamo do spotreby.

7.6 Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Obec Dolný Ohaj
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky ku dňu 31.12.2018

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

12 mesiacov	do výšky 20 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
24 mesiacov	do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
36 mesiacov	do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek.

Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

7.7 Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

Kapitálový transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

7.8 Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Obec Dolný Ohaj
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky ku dňu 31.12.2018

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Metóda úplnej konsolidácie

Obec Dolný Ohaj u účtovnej jednotky, v ktorej má rozhodujúci vplyv použila metódu úplnej konsolidácie. Rozpočtová organizácia je považovaná za dcérsku ÚJ a neurčuje sa u nej podiel na hlasovacích právach ani podiel na základnom imaní a vlastnom imaní.

V rámci úplnej konsolidácie urobila obec nasledujúce kroky:

- a) Vytvorenie súčtovej súvahy a súčtového výkazu ziskov a strát – agregácia údajov.
- b) Eliminácia vzájomných transakcií (pohľadávok, záväzkov, nákladov, výnosov, kapitálu, medzivýsledku) – po identifikovaní vzájomných transakcií medzi ÚJ konsolidovaného celku sa tieto transakcie eliminujú, teda vylúčia z agregovaných údajov.

Postup pri konsolidácii

Od roku 2009 je obec súčasťou vyššieho konsolidovaného celku – štátu a pre MF zostavuje konsolidačný balík za obec, v ktorom sú sledované všetky vzťahy za oblasť verejnej správy – t.j. aj medzi obcami, mestami a ich rozpočtovými a príspevkovými organizáciami.

Metodika konsolidácie účtovnej závierky sa skladá zo 4 krokov:

1. Konsolidácia kapitálu (nevzťahuje sa na RO)
2. Konsolidácia pohľadávok a záväzkov
3. Konsolidácia medzivýsledku (nebola vykonaná, nakoľko nebol realizovaný žiadny predaj majetku a zásob medzi účtovnými jednotkami)
4. Konsolidácia nákladov a výnosov

Podkladom k spracovaniu konsolidovaných údajov bol vyplnený zjednodušený konsolidačný hárok. Konsolidácia nášho subjektu bola spracovaná v dvoch krokoch:

Konsolidácia pohľadávok a záväzkov

V tomto kroku sa vylučovali záväzky, pohľadávky a transfery materskej spoločnosti voči DÚJ, ktorá je vo vzťahu k pohládkam, záväzkom a transferom konsolidovanej ÚJ voči materskej

Obec Dolný Ohaj
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky ku dňu 31.12.2018

ÚJ – podľa konečných stavov v Súvahe. Tieto údaje sú eliminované v úplnej výške, pravé a nepravé rozdiely **Konsolidácia nákladov a výnosov**

Konsolidácia nákladov a výnosov eliminuje z agregovaných údajov vo výkaze ziskov a strát vzájomné transakcie v konsolidačnom celku identifikované účtovnou jednotkou.

Goodwill/záporný goodwill

Goodwille v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

1. Údaje o konsolidovanom celku

Obec má v zriaďovateľskej pôsobnosti dve rozpočtové organizácie, a to Základnú školu s materskou školou Juraja Holčeka Dolný Ohaj a Dom seniorov Dolný Ohaj. Konsolidovaný celok obce sa v roku 2018 oproti minulým účtovným obdobiam nezmenil. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti ([tabuľka č. 1](#)).

2. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok ([tabuľka č. 2](#)).

Najvýznamnejší prírastok dlhodobého majetku:

V tabuľke č. 2 na účte 042 – obstaranie DHM je vykázaný prírastok v sume 45.106,62 EUR. Uvedený prírastok predstavuje multifunkčné zariadenie 3.588,00 €, rekonštrukciu chodníka na cintoríne v hodnote 5.747,08 €, rekonštrukcia kancelárií OÚ v hodnote 6.705,06 €, rekonštrukcia budovy kultúrneho domu vo výške 22.525,26 €, rekonštrukcia areálu cintorína vo výške 4.022,28 €. Naďalej zostáva nedokončená výstavba vo výške 251.088,45 EUR.

Na účte 022 – samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí je vykázaný prírastok v sume 3.588,00 EUR za nákup multifunkčného zariadenia.

Na účte 031 – zaradenie pozemkov vo výške 511,92 €

a) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Majetok obce je k 31. 12. 2016 poistený v Komunálnej poisťovni a.s.

- Pre prípad poškodenia alebo zničenia majetku živelnou alebo vodovodnou udalosťou:
 - admin.budovy poistná suma 2 252 713,60 EUR, ročné poistné 1 913,83 EUR,
 - hnutelné veci: poistná suma 29 027,57 EUR, ročné poistné 11,61 EUR.
- Pre prípad ukradnutia vecí: poistná suma 15 136,48 EUR, ročné poistné 136,23 EUR.
- Pre prípad úmyselného poškodenia alebo zničenia majetku (vandalizmus): poistná suma 14 960 EUR, ročné poistné 171,18 EUR.
- Zodpovednosť za škodu miest a obcí: poistná suma 33 193,92, ročné poistné 61,70 EUR.
- 3 BJ s.č. 593-595 poistená pre prípad poškodenia alebo zničenia majetku živelnou alebo vodovodnou udalosťou: poistná suma 935 499,99 EUR, ročné poistné 826,90 EUR.

Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla: ročné poistné spolu: 2 083,80 EUR

Nehnutelný majetok ZŠ s MŠ je poistený pre prípad požiaru, vody, víchrice, živel až do výšky 80 000,00 EUR.

Hnutelný majetok ZŠ s MŠ je poistený pre prípad požiaru, vody, víchrice, živel, krádež až do výšky 72 211,26 EUR.

Obec Dolný Ohaj
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky ku dňu 31.12.2018

b) záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom

- 3 B. J. Dolný Ohaj s.č. 593-595 ŠFRB vo výške 647 314,61 / 19.501.000,- Sk

3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2018 sú uvedené v tabuľkovej časti.

Realizovateľné cenné papiere v € - [tabuľka č. 4.](#)

4. Vývoj opravnej položky k zásobám

Konsolidovaný celok v roku 2018 netvoril opravné položky, nebol dôvod.

5. Pohľadávky konsolidovaného celku v €

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €:

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí (318)	71	23.985,70	Príjmy z prenájmu majetku obce
Ostatné pohľadávky (315)	68	2.972,84	Pohľadávky z nedaň.príjmov
Iné pohľadávky (311)	64	2.804,19	Pohľadávky v súvislosti s nájmom bytov

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 32.749,55 EUR.

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má materská účtovná jednotka – Obec Dolný Ohaj.

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam ([tabuľka č. 8](#)) Obec v roku 2017 tvorila opravné položky k pohľadávkam.

Pohľadávky	Suma OP 2016	Tvorba 2017	OP 2017	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
319 Pohľadávky z daňových príjmov	165,00	134,91	299,91	viac ako 12 mes. po splatnosti
318 Pohľadávky z nedaňových príjmov	475,85	2.432,99	2 908,84	viac ako 12 mes. po splatnosti

c) pohľadávky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti

Prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok ([tabuľka č. 9](#))

d) pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka **obmedzené právo s nimi nakladať**

Obec Dolný Ohaj
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky ku dňu 31.12.2018

6. Časové rozlíšenie aktív

a) Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)

Názov časového rozlíšenia	31.12.2018	31.12.2017
Náklady budúcich období		
nájomné	0	0
predplatné	949,18	768,66
Predplatné poisťné	2257,79	1408,94
Ostatné	1185,66	2 357,15
Spolu	4.392,63	4 534,75

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

1. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku *Obce Dolný Ohaj* od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – [tabuľka č. 12](#).

2. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – [tabuľky č. 14](#)

a) *rezervy dlhodobé - neboli vytvorené*

b) *rezervy krátkodobé.*

Rezervy na dovolenku, odchodné a iné zamestnanecké požitky sa v roku 2018 netvorili.

Bola vytvorená rezerva na zostavenie a overenie účtovnej závierky a výročnej správy vo výške 2 000 EUR. Základná škola s MŠ a Dom seniorov Dolný Ohaj krátkodobé rezervy nevytvorila.

3. Záväzky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti ([tabuľka č. 15](#)).

Významnou položkou dlhodobých záväzkov sú prijaté úvery zo Štátneho fondu rozvoja bývania.

a) *záväzky podľa doby splatnosti Obec Dolný Ohaj:*

Záväzky s dobou splatnosti do 1 roka:		
321	Dodávateľia-došlé faktúry	8.759,20
324	Prijaté preddavky	467,26
325	Ostatné záväzky	551,74
326	Nevyfakturované dodávky	0,00
474	Záväzky z nájmu	0,00
379	Iné záväzky	90,35
331	zamestnanci	44.400,12
336	sociálne a zdravotné poisť.	28.614,70

Obec Dolný Ohaj
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky ku dňu 31.12.2018

342	daň z príjmov-zamestnanci	6.784,80
	spolu	89.668,17

Závazky s dobou splatnosti 1-5 rokov		
472 000	Závazky zo SF	2.312,21
	spolu	2.312,21

Závazky s dobou splatnosti viac ako 5 rokov:		
479 000	úvery	399.578,58
SPOLU r. 144		399.578,58

4. Bankové úvery

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery

Prehľad o bankových úveroch obce k 31.12.2018 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti ([tabuľka č. 16](#)).

Obec má prijatý jeden dlhodobý investičný úver.

Veriteľ / účel	Výška poskytnutého úveru	Zostatok nesplateného úveru k 31.12.2018
Prima banka /Prestavba na MŠ,	149 372,63	36.061,56

b) popis zabezpečenia dlhodobého bankového alebo krátkodobého úveru

Bankové úvery sú zabezpečené formou zmenky.

5. Časové rozlíšenie pasív

b) Prehľad výnosov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 18](#)

Názov časového rozlíšenia	31.12.2018	31.12. 2017
nájomné		
z kapitálových transferov	1.614.172,57	1 649 861,48
predplatné		
ostatné		
Spolu	1.614.172,57	1 649 861,48

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Náklady konsolidovaného celku

Detailný rozpis nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 19](#)

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 20](#)

Obec Dolný Ohaj
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky ku dňu 31.12.2018

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti –
 tabuľka č. 21

Popis a výška významných položiek nákladov Obce Dolný Ohaj

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	33.412,63
	502 – Spotreba energie	21.656,47
b) služby	511 – Opravy a udržiavanie	73.689,32
	513 – Náklady na reprezentáciu	6.304,34
	518 – Ostatné služby	67.029,03
c) osobné náklady	521 – Mzdové náklady	124.486,91
	524 – Záonné sociálne poistenie	42.497,05
	527- Stravné	4.949,53
d) odpisy, rezervy a opravné položky	551 – Odpisy dlhodobého majetku	98.696,20
	553 - Tvorá ostatných rezerv	2 000,00
e) finančné náklady	562 – Úroky	4.977,02
	568 - Poistné	3.580,83
f) náklady na transfery a náklady z odvodu	584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce – rozpočtovej organizácii	308.955,50
	585 – Náklady na transfery z rozpočtu obce subjektom verejnej správy	152.193,04
príjmov	586 – Transfery z rozpočtu obce subjektom mimo verejnej správy	13.593,97

Popis a výška významných položiek nákladov ZŠ s MŠ Dolný Ohaj

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a/spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	36.478,07
	502 – Spotreba energie	16.572,72
b/služby	511 – Opravy a udržiavanie	1.366,73
	513 – Náklady na reprezentáciu	531,86
	518 – Ostatné služby	15.903,37
c/osobné náklady	521 – Mzdové náklady	288.444,03
	524 – Záonné sociálne poistenie	97.900,49
	527- Stravné	5.048,86
d/odpisy, rezervy a opravné položky	551 – Odpisy dlhodobého majetku	0,00
	553 - Tvorá ostatných rezerv	0,00
e/finančné náklady	562 – Úroky	0,00
	568- Poistné	1.999,94
f/náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z odvodu príjmov –	11.927,20
	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	695,34

Popis a výška významných položiek nákladov Domu seniorov Dolný Ohaj

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a/spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	68.990,48
	502 – Spotreba energie	16.756,75
b/služby	511 – Opravy a udržiavanie	1.016,96
	513 – Náklady na reprezentáciu	67,49
	518 – Ostatné služby	17.794,81
c/osobné náklady	521 – Mzdové náklady	207.627,42
	524 – Záonné sociálne poistenie	71.648,39
	527- Stravné	5.876,36
d/odpisy, rezervy a opravné položky	551 – Odpisy dlhodobého majetku	0,00

Obec Dolný Ohaj
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky ku dňu 31.12.2018

	558 - Tvora ostatných OP z prev.činnosti	130
e/finančné náklady	562 – Úroky	0,00
	568- Poistné	495,15
f/náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z odvodu príjmov –	188.522,82
	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	1,25

2. Výnosy konsolidovaného celku

Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v € (tab. č. 22)

popis výnosov	31.12. 2018
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	2.753,36
Poistné plnenie	
Výnosy z prenájmu	44.538,10
Ostatné	25.789,80
Spolu	73.081,26

Čl. VI.

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

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.