**Poznámky k 31.12.2019**

# ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

**Čl. I Všeobecné údaje**

## *Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke*

|  |  |
| --- | --- |
| Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky  | *Obec Zavar*   |
| Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky  | *Viktorínova 14, 919 26 Zavar*   |
| IČO:  | *00313203*   |
| Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky  | *24.11.1990 zákonom 369/1990 Zb. o obecnom zriadení*   |
| Spôsob zriadenia  | *Zo zákona 369/1990 Zb.*   |

***Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky*** Obec má v zriaďovateľskej pôsobnosti 1 rozpočtovú organizáciu, Základnú školu s MŠ Zavar. Konsolidovaný celok Obce sa v roku 2019 oproti minulým účtovným obdobiam nezmenil.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Názov  | IČO  | Sídlo  | Právna forma  | Súčasťou súh. celku od  |
| ZŠ s MŠ Zavar  | *34017381*   | *Športová 33 919 26 Zavar*   | *RO*   | *01072002*   |

## *Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku*

|  |  |
| --- | --- |
| Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia  |  *63*   |
|  z toho : Počet vedúcich zamestnancov  | 5  |

*Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o zamestnancoch konsolidovaného celku*

Starosta obce: Bc. Lukáš Sochor

Zástupca starostu obce: Peter Stúpala

Hlavná kontrolórka obce: Bc. Eva Andacká

Riaditeľka ZŠ s MŠ: Mgr. Andrea Mršťáková

Zástupkyňa ZŠ: Mgr. Marta Vargová

Zástupkyňa MŠ: Bc. Daniela Krištofová

Vedúca školskej jedálne: Anna Honíšková

### Čl. II Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Obce k 31. decembru 2019 je zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov 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 za účtovné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019.

Konsolidovaná účtovná závierka Obce bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti jednotlivých účtovných jednotiek tvoriacich konsolidovaný celok. V rámci konsolidácie konsolidovaného celku Obce boli eliminované vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy.

Po zrealizovaní konsolidačných úprav na strane pohľadávok a záväzkov, ako aj na strane nákladov a výnosov nedošlo ku zmene výsledku hospodárenia. Zmenila sa výška pohľadávok a záväzkov o 988 139,89 Eur po odpočítaní vzájomných vzťahov a zmenila sa výška nákladov a výnosov o 435 706,83 Eur po odpočítaní vzájomných nákladov a výnosov.

*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 Zavar  | Áno  |   |   |
| Základná škola Zavar  | Áno  |   |   |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Eliminácia  |  Účet  | Základná škola  | Účet  |  Obec  |
|   |  355  | 984 099,42 €  | 355  | 984 099,42 €  |
|   |  381  | 4 040,47 €  | 384  |  4 040,47 €  |
|   |  588  |  61 437,33 €  | 699  |  61 437,33 €  |
|   |  691  | 330 585,10 €  | 584  | 330 585,10 €  |
|   |  692  |  43 684,40 €  | 584  |  43 684,40 €  |
|   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |

Protokolom č.1/2019 zo dňa 8.6.2019 o odovzdaní majetku do správy bol uskutočnený presun z účtu Obce 028 na 021 ZŠ- montáž rozvodu vody ZŠ v sume 250 €.

V tomto roku bola urobená oprava účtovania ZŠ bankových poplatkov z účtu 378 dlhodobých pohľadávok na účet 378 krátkodobé pohľadávky v sume 20,24 €.

V roku 2019, rovnako ako v predchádzajúcich účtovných obdobiach, sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Obce neuskutočnil nákup, resp. predaj majetku. Preto nebolo potrebné vykonať konsolidáciu medzivýsledku.

Obec je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky .

* Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli v konsolidovanom celku konzistentne aplikované*.*
* 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 zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž a pod.).
* Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov.
* Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reálnou hodnotou, teda cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
* Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
* Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
* Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poistné a zľavy.
* 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. III Informácie o údajoch aktív a pasív

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

* Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2018.
* Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2019.
* 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.

 Popis významných informácií o aktívach a pasívach :

* Konsolidovaný celok obce zahŕňa 1 rozpočtovú organizáciu; jej identifikačné údaje sa nachádzajú v priloženom prehľade.

* Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili v rámci hlavnej činnosti, konkrétne hodnoty sa nachádzajú v priloženom prehľade o pohybe rezerv.

* Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári a vysvetľuje položky súvahy – aktív. Najvýznamnejší prírastok a úbytok dlhodobého majetku bol vykázaný v konsolidovanej účtovnej jednotke - Obec Zavar.

* Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 18 296,40 €, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií (splátky TAVOSu, dane z nehnuteľnosti, odberateľské faktúry). Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach majú splátky TAVOSu, a.s. Piešťany za nerealizovaný predaj cenných papierov v sume 13 008,19 Eur, nedoplatky na pohľadávkach dani z nehnuteľnosti v sume 2 110,97, kde je pohľadávka z roku 2004 v sume 1771,65 €, nezaplatené odberateľské faktúry v sume 1 314,70 €.

* Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 4 386,53 €, čo je sociálny fond v obidvoch účtovných jednotkách.

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 272 024,92 €, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií :

voči dodávateľom 181 482,18 €

voči zamestnancom 45 120,81 €

voči poisťovniam a daň. úradu 36 563,05 € záväzky voči stravníkom ZŠ s MŠ 4 040,47 € prijaté preddavky 3 198,32 € ostatné záväzky 1 620,09 €.

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých záväzkoch má Obec Zavar voči stavebnej firme - 153 551,19 € a ostatným dodávateľom za faktúry došlé v januári 2020 týkajúce sa minulého obdobia.

* Konsolidovaný celok vykazuje záväzky obce po lehote splatnosti vo výške 21 061,77 €- investičná faktúra č.59/2019 v sume 18 989,77 €- vyfakturované stavebné práce bez dodatku k zmluve, FDn 538/2019 v sume 2000 €, splatnosť 31.12.2019- neboli fin. prostriedky v rozpočte a FDn 586/2019 v sume 72 €.

#  Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

Tabuľka č.2. Neobežný majetok Textová časť k tabuľke č.2 :

Najvýznamnejšie stavby, zaradené do majetku v sledovanom období- **účet 021**:

Budova OŠK Zavar 1 262 198,82 €

Ulica Výhon 353 571,61 € Rekonštrukcia telocvične 269 990,64 €

 Rekonštrukcia Vinohradskej ulice 256 262,45 €.

Vyradenie majetku:

 Budova TJ- zbúranie 14 629,42 €.

V roku 2019 bola vytvorená opravná položka na nedokončené investície, v ktorých sa nepokračuje:

Tehelná ulica 1.časť 1 589,18 €

Tehelná ulica 2.časť 2 778 €.

Na **účte 022** najvýznamnejší prírastok:

Vybavenie budovy OŠK 44 361,12 €

 Drvič na drevnú hmotu 28 440 €

Kontajnery, plastové nádoby 51 147 €.

Na **účte 023** najvýznamnejší prírastok:

Traktor Kubota 217 600 € Služobné auto Citroen 19 990 €.

Na účte 031 prírastok- kúpa pozemkov parc. č. 91/4,91/7 58 130 €.

Výstavba realizovaná v roku 2019 – **účet 042** prírastok 2 170 275,29 €, najvýznamnejšie:

 Rekonštrukcia ihriska 1 407 155,90 €

 Vnútorná rekonštrukcia telocvične 260 390,64 €.

# Tabuľka č. 8 - Vývoj opravnej položky k pohľadávkam

Daňová pohľadávka 1771,65 € z roku 2004- daňovník je v exekúcii.Exekútorský úrad, ktorý rieši pohľadávku, požiadal Obec Zavar o návrh na zastavenie exekúcie, ktorý bol zaslaný na Okresný úrad Trnava.

V roku 2019 boli vytvorené opravné položky k odoslaným faktúram:

FO č.52/2016 dátum vystavenia 21.12.2016 v sume 780,- € opravná položka 100 % = 780 € FO č.2017050 dátum vystavenia 9.10.2017 v sume 28,80 € opravná položka 75% = 21,60 €.

## Tabuľka č. 9 - Pohľadávky podľa doby splatnosti

Pohľadávky v lehote splatnosti -**13 920,40 €,** z toho TAVOS, a.s., Piešťany v sume 13 008,19 € - vrátenie finančných vkladov, predpis vratky poistenia 174,84 €, mylné platby 190,80 €, zúčto- vanie so zamestnancami 202,74 €, predpis vratky dotácie 202,44 € a iné.

Pohľadávky po lehote splatnosti- **4 376 €,** z toho daň z nehnuteľnosti z roku 2004 v sume 1 771,65 €, z roku 2019 – 339,32 €, odberateľské faktúry 1 314,70 €, pohľadávky za nájom 269,92 € a úroky z omeškania 218,89 €, pohľadávky voči zamestnancovi 432,54 € a iné.

## Tabuľka č. 14 - Rezervy ostatné

Obec vytvára rezervu na vyúčtovanie Spoločného stavebného úradu 9 200 €, audit účtovnej závierky 2000 €. ZŠ s MŠ rezervy neúčtuje.

## Tabuľka č. 15 - Záväzky podľa doby splatnosti

Záväzok po lehote splatnosti 21 061,77 € - investičná fa č. 59/2019- práce vykonané bez dodatku k zmluve, neinvestičné faktúry č.538/2019, 586/2019 nerozpočtované, zaplatené v januári 2020.

## Tabuľka č. 16- Bankové úvery

Obec prijala v roku 2018 investičný úver vo výške istiny 1 000 000 € na výstavbu budovy ihriska. Úver je so splatnosťou 3 roky s úrokom 0,53 %, bol dočerpaný v roku 2019, posledná splátka istiny 25.1.2022.

**Tabuľka č. 18 - Časové rozlíšenie na strane pasív - Výnosy budúcich obdoobí** Zostatkové ceny majetku transferov podľa jednotlivých položiek:

Viacúčelové ihrisko 24 409,87 €

Hasičské auto 81 797,92 €

Nabíjačka IVECO nájdený majetok 188,98 €

Prístavba materskej školy 68 949,71 €

Modernizácia učební ZŠ 17 214,87 €

Vnútorná rekonštrukcia telocvične 147 466,00 €

Nehnuteľnosť Viktorínova 12, Zavar 13 715,04 €

Zásahové odevy, vysielačky hasičov 1 769,69 €

Zberný dvor 584 561,37 €

Dotácia na rekonštrukciu centra obce 578 263,40 €

Rekonštrukcia verejného osvetlenia 52 339,29 €

Zateplenie hasičskej zbrojnice 6 765,46 €

Altánok, prístrešok na bicykle ZŠ 3 887,00 €

Spolu: 1 581 328,60 €.

## Tabuľka č. 23 - Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Obec Zavar uzavrela v roku 2018 zmluvu o dielo so stavebnou firmou na rekonštrukciu športového areálu Zavar. Podľa článku 5 tejto zmluvy zhotoviteľ bol povinný ako záruku na splnenie zmluvných záväzkov v prípade, ak poruší svoje záväzky vyplývajúce zo zmluvy, zložiť zábezpeku v sume 299 730 €. Záruka je uzavretá v banke a je platná počas poskytovania stavebných prác.

ZŠ s MŠ Zavar vedie súdny spor s bývalým zamestnancom v právnej veci o určenie neplatnosti skončenia pracovného pomeru. Žalujúca strana- zamestnanec si pre prípad úspechu uplatňuje v konaní náhradu trov konania vrátane trov právneho zastupovania, ako i náhradu mzdy za čas od 11.5.2018 do 31.10.2018. Organizácia vyčíslila celkovú sumu požadovanej náhrady na sumu 13 027,73 €.

Na základe odporúčania právneho zástupcu predpokladá, že jej v budúcnosti nevzniknú žiadne záväzky a preto netvorila rezervu.

 **Čl. IV**

## Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nenastali žiadne významné skutočnosti.