

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Motešice zostavenej k 31. decembru 2019

ČI. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Motešice
IČO	00311804
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Machnáčska 288, 913 26
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	1.1.1991

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce Motešice 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 (meno a priezvisko)	Ing. Martin Mach
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	Monika Závodská
Prednosta obecného úradu	—
Hlavný kontrolór obce	Bc. Radka Gešnáblova

3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku obce Motešice 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 založenia
ZŠ s MŠ Motešice	Machnáčska 77	36125920	1.1.2002

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 nedošlo k zmenám v štruktúre konsolidovaného celku.

5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2019	2018
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	36	29
z toho počet vedúcich zamestnancov	5	4

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2019 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku obce neuskutočnil nákup resp. predaj majetku.

.2 Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach**a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý 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 hmotného a nehmotného majetku nie sú/sú úroky z úverov (podľa rozhodnutia účtovnej jednotky). Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Dlhodobý 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.

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. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Účtovná jednotka odpisuje majetok na základe zákona o účtovníctve a účtuje o účtovných odpisoch.

b) Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (provízie maklérom, poplatky burze).

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Toto ocenenie sa upravuje o zníženie **hodnoty zásob**.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

e) Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvorili rezervy najmä na nevyfakturované dodávky a služby, mzdy za dovolenku zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, súdne spory a podobne.

h) Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a 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.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

j) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

k) 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).

l) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubením poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

ČI. II Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Účtovné jednotky konsolidovaného celku obce Motešice boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky metódou konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade:

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
ZŠ s MŠ Motešice	áno		

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách, metóda vlastného imania bola použitá pri pridružených účtovných jednotkách.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.

2. Goodwill/záporný goodwill

Goodwill v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.

3. Konsolidácia medzivýsledku

Konsolidácia medzivýsledku na úrovni obce nebola vykonaná, nakoľko nebol realizovaný žiadny predaj majetku a zásob medzi účtovnými jednotkami KC.

ČI. III Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Údaje o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok obce Motešice zahŕňa 1 rozpočtovú organizáciu. 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 2019 do 31. decembra 2019 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

Komentár

Najvýznamnejší prírastok dlhodobého majetku: V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 81 900,58 €, ktorý vznikol zaradením majetku – rekonštrukcia a modernizácia verejného osvetlenia, prírastok v sume 13 186,45 €, ktorý vznikol zaradením majetku – rekonštrukcia cesty, prírastok v sume 230 244,22 €, ktorý vznikol zaradením majetku – inžinierske siete nový stavebný obvod. V roku 2019 na účte 042 - Obstaranie DHM vykazuje účtovná jednotka úbytok v sume 11 206,- €. Uvedený úbytok predstavuje zaradenie dokončenej investície – nový stavebný obvod.

Na účte 023 je vykázaný úbytok v sume 11 385,02 €, ktorý vznikol vyradením majetku – auta likvidáciou a prírastok v sume 13 675,- €, ktorý vznikol zaradením majetku – kúpa nového auta.

V tabuľke č.1 na účte 031 je vykázaný úbytok pozemkov v sume 7 620,80 €, ktorý vznikol z dôvodu predaja pozemkov na individuálnu bytovú výstavbu.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia (ročné)
Dlhodobý hmotný majetok	Poistná zmluva	3 063 826,32

Dlhodobý hmotný majetok je poistený až do výšky 3 063 826,32 €.

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Záložné právo je zriadené na tieto nehnuteľnosti:

V 3335/13- Záložné právo na pozemok registra C KN parc.č.909/134 a na stavbu bytového domu so súp. č. 221 na C KN parc.č.909/134, v prospech Štátny fond rozvoja bývania Slovenskej republiky, IČO: 31 749 542, Lamačská cesta 8, 833 04 Bratislava 37, na základe Zmluvy o zriadení záložného práva k nehnuteľnosti č.309/468/2013 zo dňa 23.07.2013. V.z.55/13, 56/13

V 4981/13 Záložné právo na stavbu so súp. čís. 221 na pozemku CKN parc. čís. 909/134 v prospech: Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky, Námestie slobody 6, Bratislava 15, IČO 30416094 podľa Záložnej zmluvy č. 0143-PRB-2013/Z zo dňa 16.10.2013, v.z. 76/13.

3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2019 sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľky č. 2 až č. 6)

Realizovateľné cenné papiere v € - tabuľka č. 4

4. Vývoj opravnej položky k zásobám

Konsolidovaný celok v roku 2019 netvoril opravné položky.

5. Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok vykazuje v aktívach na účte 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC hodnotu 0 € ako saldo pohľadávok a záväzkov zúčtovacích vzťahov medzi subjektami verejnej správy. Jedná sa o:

Záväzky 0 €

6. Pohľadávky konsolidovaného celku v €**a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €:**

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
Ostatné pohľadávky	68	506,34	Preplatok - energie
Nedaňové pohľadávky	71	3 468,94	Neuhradené odb. FA, nájom, TKO
Daňové pohľadávky	72	6 910,71	Daň z nehnuteľností, daň za psa
Iné pohľadávky	84	234,22	Nájom bytovka
Spolu		11 120,21	

Komentár

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 11 120,21 €.

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má materská účtovná jednotka – obec Motešice a to hlavne:

- pohľadávky z preplatkov energií 506,34 €
- pohľadávky z nedaňových príjmov obcí 3 468,94 € (poplatok za vývoz kom. odpadu, odb. FA, nájom)
- pohľadávky z daňových príjmov obcí 6 910,71 € (najvyšší podiel na daňových pohľadávkach majú pohľadávky za daň z nehnuteľností)
- pohľadávky z nájmu 234,22 € (bytovka 221)

b) 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)

Pohľadávky podľa doby splatnosti brutto	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok ku 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti z toho:	576,99	756,10
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	576,99	756,10
Pohľadávky po lehote splatnosti	10 543,22	6 851,16
Spolu	11 120,21	7 607,26

V pohľadávkach po lehote splatnosti sú najmä: daň z nehnuteľností, poplatok za komunálny odpad.

7. Časové rozlíšenie aktív**a) Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)**

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2019	k 31.12. 2018
Náklady budúcich období		
nájomné	0,00	0,00
náklady z budúceho odvodu príjmov RO	0,00	0,00
predplatné	219,02	102,91
poistné	1 328,01	1 471,34
ostatné	842,18	521,54
Spolu	2 389,21	2 095,79

b) Príjmy budúcich období (tabuľka č. 11)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2019	k 31.12. 2018
príjmy budúcich období		
nájomné	180,25	98,95
poistné plnenie	0,00	0,00
ostatné	0,00	0,00
Spolu	180,25	98,95

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku *obce Motešice* od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 12.

Názov položky	k 31.12. 2018	Zvýšenie	Zníženie	Presun	k 31.12. 2019
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Zákonný rezervný fond					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	635 646,43		0,08	19 203,21	654 849,56
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	19 203,21	93 273,19	2 069,34	- 19 203,21	91 203,85
Spolu vlastné imanie	654 849,64	93 273,19	2 069,42	0,00	746 053,41

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek

Pohyby v položke nevysporiadaného výsledku hospodárskeho minulých rokov, ktoré ovplyvnili výšku vlastného imania sú: presun – preúčtovanie výsledku hospodárenia za rok 2018 v sume 19 203,21.

Pohyby v položke výsledku hospodárenia za účtovné obdobie, ktoré ovplyvnili výšku vlastného imania sú: presun – zaúčtovanie výsledku hospodárenia za rok 2018 v sume – 19 203,21.

Opravy minulých období:

-

9. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – [tabuľky č.13 a 14](#)

a) rezervy dlhodobé rezervy

Obec netvorila dlhodobé rezervy.

b) rezervy krátkodobé rezervy

Obec tvorila ostatné krátkodobé rezervy najmä na nevyfakturované dodávky a overenie účtovnej závierky.

10. Závazky

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

Významnou položkou záväzkov je rekonštrukcia verejného osvetlenia – splátky, zostatok k 31.12.2019 v sume 72 897,30 €.

Významnou položkou dlhodobých záväzkov je prijatý úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania, ktorý je k 31.12.2019 vykázaný vo výške 250 974,48 €.

Ostatné dlhodobé záväzky- úver zo ŠFRB (v €)

Názov položky	Výška k 31.12.2019	Výška k 31.12.2018	Opis
Úver ŠFRB	250 974,48	260 254,39	Úver zo ŠFRB na výstavbu nájomných bytov

11. Bankové úvery**a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery**

Prehľad o bankových úveroch Obce k 31.12.2019 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 16).

Obec má prijaté dva dlhodobé investičné úvery.

Prvý termínovaný úver – zmluva uzatvorená v roku 2010 vo výške 125 000 €, ktorý bol použitý na prístavbu materskej školy.

Druhý termínovaný úver – zmluva uzatvorená v roku 2019 vo výške 218 038,22 €, ktorý bol použitý na vybudovanie inžinierskych sietí – nový stavebný obvod pri škole.

b) popis zabezpečenia dlhodobého bankového alebo krátkodobého úveru

Úvery sú zabezpečené zmenkami.

12. Časové rozlíšenie pasív

a) Prehľad výdavkov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 17](#)

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

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2019	k 31.12. 2018
Výnosy budúcich období		
nájomné	9 590,39	8 526,78
predplatné	6,48	14,51
výnosy z budúceho odvodu príjmov RO	0,00	0,00
z kapitálových transferov	409 122,58	425 758,97
poplatok za hracie automaty	0,00	0,00
ostatné	354,41	474,58
Spolu	419 073,86	434 774,84
Výdavky budúcich období		
nájomné	0,00	0,00
ostatné	0,00	36,05
Spolu	0,00	36,05

13. Náklady konsolidovaného celku**a) Náklady na služby**

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

Najväčšiu položku pri nákladoch na služby tvoria náklady na vývoz odpadu 17 669,00 € a externý manažment na projekt EÚ multifunkčné ihrisko 9 729,88 €.

b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v €

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

Najväčšiu položku pri ostatných nákladoch na prevádzkovú činnosť tvorí cestovné žiakom ZŠ s MŠ Motešice v celkovej sume 7 163,82 €.

c) Ostatné finančné náklady

Detailný rozpis významných finančných nákladov je uvedený v tabuľkovej časti – **tabuľka č. 21**

Najväčšiu položku pri ostatných finančných nákladoch tvorí poistenie nehnuteľností a bankové poplatky.

14. Výnosy konsolidovaného celku**Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v €**

popis výnosov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2019	k 31.12. 2018
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	2 120,96	0,00	2 120,96	917,27
Výnosy z prenájmu	24 674,62	0,00	24 674,62	24 352,78
Poistné plnenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Inventúrne prebytky	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné	0,00	0,00	0,00	5,00
Spolu	26 795,58	0,00	26 795,58	25 275,05

ČI. IV.**Informácie o iných aktívach a iných pasívach****I. Iné aktíva a iné pasíva**

Obec nemá iné aktíva a pasíva.

ČI. V.**SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI,
KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA**

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