

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

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Zalužice
IČO	00326046
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Zalužice 270
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	V zmysle zákona č. 369/1990 Zb.

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce Zalužice 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)	Mg. Gabriel Viňanský
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	Ing. Valentín Galenko
Hlavný kontrolór obce	Ing. Roman Oklamčák

3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku Obce Zalužice 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 Zalužice	Zalužice 450	35545798	01072002

3.4 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
Východoslovenská vodárenská spoločnosť a.s. Košice	Košice	Podiel z emisie 0,089 %

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
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	47
z toho počet vedúcich zamestnancov	5

6. 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 Zalužice neuskutočnil nákup resp. predaj majetku.

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

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje 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 reálnou hodnotou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou.

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 zahrňuje 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 nevymožiteľnosti 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 tvorila rezerva na overenie účtovnej závierky.

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.

j) 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).

k) 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).

Čl. II Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Účtovné jednotky konsolidovaného celku obce Zalužice 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
Základná škola s materskou školou Zalužice	áno	nie	nie

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskej účtovnej jednotke a to konsolidáciou nákladov a výnosov a elimináciou vzájomných záväzkov a pohľadávok.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.

2. Goodwill/záporný goodwill

Goodwille v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.

3. Konsolidácia medzivýsledku

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

Čl. III Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Údaje po konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok obce Zalužice zahŕňa jednu 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).

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia (ročné)
Budovy, stavby – MKS, starý OCU, pokladničná hotovosť a DLHM	Združené poistenie majetku	365,50 €
Nehnutelný majetok budovy DS	Poistenie pre prípad poškodenia	196,60 €
Nehnutelný majetok budovy Pošty	Poistenie pre prípad poškodenia	50,02 €
Nehnutelný majetok – stavba revitalizácia verejných priestranstiev	Postenie pre prípad poškodenia	651,33 €
Budova nový OcU	Združené poistenie majetku	

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

Konsolidovaná účtovná jednotka nemá záložné právo na nehnuteľnosti:

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

Názov eminenta	Druh cenného papiera	Mena cenného papiera	Výnos v %	Účtovná hodnota vykaná v súvahe k 31.12.2019	Účtovná hodnota vykaná v súvahe k 31.12.2018
Východoslovenská vodárenská spoločnosť	akcia	33,19 €	0,089	219.485,47	219.485,47

4. Vývoj opravnej položky k zásobám

Konsolidovaný celok v roku 2019 netvoril opravné položky, nebol dôvod.

5. Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok vykazuje v súvahe na účte 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC hodnotu 17155,73 záväzkov zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy. Jedná sa o tieto prostriedky::

Záväzky - dcérska účtovná jednotka	17155,73 €
nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu na prenesené kompetencie ZŠ	11406,99 €
nevyčerpané prostriedky zo ŠR na cestovné ZŠ s MŠ	581,54€
nevyčerpané prostriedky školského stravovania na stravné a réžiu	5167,20€

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

Sumy uvedené v tabuľke sú v objeme celkovej pohľadávky.

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 12 772,37 €

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má materská účtovná jednotka – Obec Zalužice a to hlavne:

- pohľadávky z nedaňových príjmov obcí 8 821,94 € (poplatok za vývoz komunálneho odpadu z roky 2011-2019 v sume 3 731,65 €, pohľadávky za nájomné 5 072,99 € a pohľadávky za FV vyúčtovanie energií za rok 2019 (Pošta, Jednota,)
- pohľadávky z daňových príjmov obcí 3 950,43 € (najvyšší podiel na daňových pohľadávkach majú pohľadávky za daň z nehnuteľností. Najväčšie nedoplatky obce eviduje voči spoločnosti EVON za r. .2013-2019).

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam (tabuľka č. 8)

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Účtovná jednotka evidovala k 31.12.2019 opravné položky k pohľadávkam vedených na účte 318 a 319. Išlo o pohľadávky voči:

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
K účtu 318 nedaňové pohľadávky	139,20	Tvorba OP TKO r.2011 Demeterová 2,40 €, Borbeľ r.2012 a r.2013 102,31 €, Gazdočková K r.2013 34,49 €.
K účtu 319 daňové pohľadávky	172,78	Tvorba OP za DZN r.2009-2011 Demeterová 71,88 €

		(3x23,96) Varady R. –DZN r.2012 100,90 €)
--	--	---

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)

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota Pohľadávok 2019	Hodnota pohľadávok 2018	Opis
Pohľadávky v lehote splatnosti	01	13084,35	6408,43	
Pohľadávky splatné do jedného roka	02	13084,35	6408,43	
Pohľadávky po lehote splatnosti			4239,97	

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

Účtovná jednotka nemá žiadne obmedzené právo nakladať s pohľadávkami

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	2 119,98	1 643,47
nájomné		66,84
predplatné	565,40	742,33
predplatné poisťné	540,63	745,06
ostatné	1 013,95	89,24
Spolu	2 119,98	1 643,47

8. Vlastné imanie

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

Názov položky	Nevysporiadaný výsledok minulých rokov	Výsledok hospodárenia
Zostatok 2018	921 271,62	110 895,51
Prírastky		82 736,80
Úbytky		105,05
Presun	110 895,51	-110 895,51
Zostatok 2019	1 032 167,13	82 631,75

Opravy minulých období:

Obec neúčtovala o opravách minulých rokov .

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

b) rezervy krátkodobé rezervy

Obec tvorila ostatné krátkodobé rezervy spolu: **5 623,24 €**

- na audit účtovnej závierky, a odchodné

Materská účtovná jednotka v roku 2019 netvorila žiadne rezervy.

10. Záväzky

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

Záväzky podľa doby splatnosti:

Záväzky v lehote splatnosti v tom: 68 561,28 €

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka: 63 830,94 €

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane: 2 673,48 €

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov: 2 056,86 €

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).

Účtovná jednotka má k 31.12.2019 nesplatený úver 95 830,00 €

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	5 308,16	3 176,61
predplatné	165,00	403,13
výnosy z budúceho odvodu príjmov RO		
z kapitálových transferov	2 143 972,95	2 100 881,82
poplatok za hracie automaty		
ostatné	494,05	14,64
Spolu	2 149 940,16	2 104 476,20
Výdavky budúcich období		
nájomné		
ostatné		
Spolu		

Najväčší podiel na výnosoch BO v konsolidovanom celku predstavujú výnosy spojené s odpismi majetku, ktorý bol obstaraný z poskytnutých kapitálových transferov

13. Náklady konsolidovaného celku

a) Náklady na služby

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 19

Najväčšiu položku nákladov za služby predstavovali náklady za vývoz odpadov v objeme 16 599,15 € .

b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v €

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 20

Najväčšiu položku nákladov na prevádzkovú činnosť predstavovali náklady na stravné v sume 3 948,54 € /doplatok k obedom pre dôchodcov/, a odmeny členom OZ 5 650,00 €.

c) Ostatné finančné náklady

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

Najväčšie položky z finančných nákladov predstavovali bankové poplatky v sume 2 008,60€ a poistenie nehnuteľnosti v sume 1 235,31 €.

14. Výnosy konsolidovaného celku

Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v €

(Detailný rozpis výnosov z prevádzkovej činnosti je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 22

popis výnosov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2019	k 31.12. 2018
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	6 510,12		6 510,12	2 784,07
Výnosy z prenájmu	11 363,18		11 363,18	9 983,22
Poistné plnenia				
Inventúrne prebytky				
Náhrada za škodu	21,35		21,35	46,26
Ostatné	523,07		523,07	2 507,54
Spolu	18 417,72		18 417,72	15 321,09

Čl. IV.

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

I. Iné aktíva a iné pasíva

Informácie o iných aktívach a iných pasívach sú uvedené v tabuľkovej časti – tabuľka č.23

1. Prípadné ďalšie záväzky

Konsolidovaný celok nemá ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

2. Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou – tabuľka č. 24

Konsolidovaný celok nemá kultúrne pamiatky vedené v účtovníctve.

Čl. 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 účtovnej závierke za rok 2019.

Koronavírus SARS-CoV-2 spôsobujúci ochorenie COVID-19 bol identifikovaný v Číne na konci roka 2019. V prvých mesiacoch roka 2020 sa rozšíril do celého sveta. Prvý potvrdený prípad na Slovensku bol zaznamenaný dňa 06.03.2020. Z dôvodu vzniku ohrozenia verejného zdravia bola na území Slovenskej republiky vyhlásená dňa 11.03.2020 mimoriadna situácia.

Aj keď v čase zverejnenia tejto účtovnej závierky neboli zaznamenané negatívne dopady na obec, okolnosti sa stále menia a nemožno odhadnúť vplyv súčasnej situácie na obec. Akýkoľvek negatívny vplyv zahrnie obec do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2020