

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce SEŇA zostavenej k 31. decembru 2021

ČI. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	O B E C S E Ň A
IČO	00324698
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	044 58 SEŇA 200
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01. 07. 1973

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku **Obce Seňa** 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. Marcela Gallová
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	Silvia Langová
Hlavný kontrolór obce	Ing. Ladislav Nyulászi

3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku obce Seňa sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1) poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

Rozhodnutím Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky č. 2019/18747:4-A1050, zo dňa 17.12.2019 bola Školská jedáleň, Seňa 507, ako súčasť Základnej školy, Seňa 507 vyradená zo siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky k 31.12.2019. Rozhodnutie bolo doručené Obci Seňa dňa 18.12.2019.

Rozhodnutím Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky č. 2019/18740:4-A1050 zo dňa 17.12.2019 bola do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky zaradená Školská jedáleň, Seňa 507, s termínom začatia činnosti od 01.01.2020. Rozhodnutie bolo doručené Obci Seňa dňa 18.12.2019.

Vzhľadom k vyššie uvedeným skutočnostiam od 01.01.2020 Školská jedáleň, Seňa 507 už nebude súčasťou Základnej školy, Seňa 507, ale preddavkovou organizáciou Obce Seňa bez právnej subjektivity.

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenia
Základná škola Seňa	044 58 SEŇA 507	35513454	01. 01. 1996
Zdravie Seňa s.r.o.	044 58 Seňa 314	53938186	20.07.2021

4. Zmena konsolidovaného celku – dňa 20.7.2021 bola v obchodnom registri číslo výpisu SK/REG/0301 vložka 52007/V zapísaná spoločnosť s ručením obmedzeným Zdravie Seňa s.r.o., ktorej zakladateľom a 100% vlastníkom je Obec Seňa.

5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2020	2021
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	70	74
z toho počet vedúcich zamestnancov	7	8

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2021 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku obce Seňa neuskutočnil nákup resp. predaj majetku.

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 sú úroky z úverov. 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 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 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 na odchodné zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia a na audit.

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 vyrubeními 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 Seňa 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 Seňa	áno		
Zdravie Seňa s.r.o.	áno		

A) Konsolidácia kapitálu obchodných spoločností - predstavuje elimináciu podielov materskej účtovnej jednotky v dcérskej účtovnej jednotke s vlastným imaním dcérskej účtovnej jednotky, ktoré na tieto podiely pripadá.

Konsolidačné účty	Hodnota v €	Hodnota v €
Súvaha	MD	D
411 – vlastné imanie s.r.o.	5 000,00	
061 – podiel v dcérskej účtovnej jednotke obce		5 000,00
Spolu	5 000,00	5 000,00

B) Konsolidácia kapitálových transferov - predstavuje vylúčenie vzájomných pohľadávok a záväzkov medzi účtovnou jednotkou v konsolidovanom celku, po identifikácii vzájomných pohľadávok a záväzkov sú eliminované v plnej výške.

Konsolidačné účty	Hodnota v €	Hodnota v €
Súvaha	MD	D
355 (zúčtovanie transferov obce) – záväzok ZŠ	751 617,71	
355 (zúčtovanie transferov obce) – pohľadávka obce		751 617,71
Spolu	751 617,71	751 617,71

C) Konsolidácia odvodu príjmov zriaďovateľovi

Konsolidačné účty	Hodnota v €	Hodnota v €
Súvaha	MD	D
351 (zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa) – záväzok ZŠ	5 768,91	

O B E C S E Ň A

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

351 (zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľ'a) – pohľadávka obce		5 768,91
Spolu	5 768,91	5 768,91

D) Konsolidácia nákladov a výnosov - náklady a výnosy sa eliminujú vo výkaze ziskov a strát.

Konsolidačné účty	Hodnota v €	Hodnota v €
Výkaz ziskov a strát	Náklady	Výnosy
584 – náklady na transfery z rozpočtu obce /Obec	49 389,29	
691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce/ZŠ		36 221,29
692 – výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce/ZŠ		13 168,00
588 – náklady z odvodu príjmov/ZŠ	1 510,00	
589 – náklady z budúceho odvodu príjmov/ZŠ	3 642,38	
699 – Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov/obec		5152,38
586 – náklady na transfery z rozpočtu obce/Obec	7 400,00	
691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce/s.r.o.		7 400,00
Spolu	61 941,29	61 941,29

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Deň ich zriadenia.

2. Goodwill/záporný goodwill

Goodwille v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.

3. Konsolidácia medzivýsledku

Konsolidácia medzivýsledku na úrovni obce nebola vykonaná, keďže 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 Seňa zahŕňa 1 rozpočtovú organizáciu a jednu spoločnosť s ručením obmedzeným. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1).

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

Komentár:

V tabuľke č.1 je vykázaný *prírastok v celkovej hodnote 3 396 226,38 €*

- *na účte 021 - Stavby* v sume 1 386 923,88 €, ktorý vznikol zaradením majetku:
 - rekonštrukcia KD v hodnote 602 542,79 €: a) NFP 405 899,27 €
b) VZ 196 643,52 €
 - rekonštrukcia CIZS v hodnote 707 545,85 €: a) NFP 629 255,87 €
b) VZ 78 289,98 €

- vybudovanie oplatenia okolo CIZS (zdravotné stredisko) v hodnote 5 547,57 € - VZ
- kanalizačné prípojky v hodnote 2 824,37 € - VZ
- rekonštrukcia kotolne v ZŠ (zmena účelu využitia – Hasičská zbrojnica) v hodnote 68 463,30 €
30000 € - CZ
38 463,30 € - VZ obce
- *na účte 041 – Obstaranie DHNM v sume 4050 €*. Uvedený prírastok predstavuje nedokončenú investíciu na námestie Seňa
- *na účte 042 – Obstaranie DHM v sume 1 280 979,57 €*. Uvedený prírastok predstavuje nedokončené investície na:
 - rekonštrukciu KD,
 - rekonštrukcia kotolne ZŠ na hasičskú zbrojnicu
 - CIZS,
 - Komunitné centrum,
 - Oplotenie zdravotného strediska,
 - Rekonštrukcia hasičskej zbrojnice,
 - Kanalizačné prípojky,
 - Kuchynský robot,
 - Budovanie zelenej infraštruktúry,
 - ZŠ – zateplenie,
 - Zriadenie moderných učební v ZŠ,
 - Nákup pozemku pri pošte
- *na účte 022 - Samostatné hnuteľné veci v sume 136 688,52 €*, ktorý vznikol:
 - zaradenie kuchynského robota do školskej kuchyne v hodnote 7080 €: ŠR 5 000 €
VZ 2 080 €
 - zaradenie dodaných učebných pomôcok v zmysle Zmluvy o NFP Moderné učebne v ZŠ v hodnote 54 435,48 €: a) NFP 51 713,70 €
b) VZ 2 721,28 €
- - zaradenie materiálno-technického vybavenia a zdravotníckych prístrojov CIZS v hodnote 75 173,04 €: a) NFP 65 723,50 €
b) VZ 9 449,54 €
- *na účte 028 – Drobný dlhodobý majetok v sume 2 108 €*, ktorý vznikol nákupom kuchynskej linky do salónika v KD – VZ
- *na účte 031 – Pozemky v sume 589 526,41 €*, ktorý vznikol zmenou jednotkovej ceny pozemkov za m² v zmysle zákona č. 582/2004 v znení zákona č. 460/2011 Z. z.

V tabuľke č. 1 je vykázaný úbytok v celkovej hodnote 1 681 974,56 €

- *na účte 021 - Stavby v sume 10 132,97 €*, ktorý vznikol vyradením budovy a prilahlých priestorov detských jasí v zmysle uznesenia OZ č. 132/IV/2021 zo dňa 08.09.2021
- *na účte 031 - Pozemky v sume 9 826,87 €*, ktorý vznikol v dôsledku opravy údajov katastra na základe rozhodnutia Okresného súdu Košice-okolie v súdnom spore o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam vo veci opravy chyby v katastrálnom operáte podľa § 59 katastrálneho zákona
- *na účte 041 – Obstaranie DHNM v sume 34 279,30 €*, ktorý vznikol zaradením PD Rekonštrukcia KD a CIZS do majetku
- *na účte 042 – Obstaranie DHM v sume 1 656 919,24 €*, ktorý vznikol:
 - zaradením ukončených stavieb a samostatných hnuteľných vecí do majetku v sume 1 534 008,83 € (kultúrny dom, CIZS, oplatenie CIZS, hasičská zbrojnica, kanalizačné prípojky, kuchynský robot, učebné pomôcky v ZŠ)
 - rekonštrukcia kotolne v ZŠ (zmena účelu využitia – Hasičská zbrojnica) v hodnote 68 463,30 €

- vyradením nedokončených investícií v zmysle uznesenia OZ č. 156/II/2021 zo dňa 30.03.2021 v sume 54 447,11 €, nakoľko ich využitie a zaradenie do majetku v budúcnosti je nereálne

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška ročného poistenia
Dlhodobý majetok obce	Živ. poistenie proti odcudzeniu, poistenie strojov, elektroniky, poistenie zodpovednosti za škodu. Hodnota 3 880 755 EUR	1 456,55 €
Dlhodobý majetok obce - MŠ	Prevádzkové zariadenia – živelné nebezpečia. Hodnota majetku 2916 EUR	36,33 €
Dlhodobý majetok obce – bytový dom 606	Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu. Hodnota 148 452 EUR	165,57 €
Motorové vozidlá obce	Poistenie motorových vozidiel Audi-havarijné poistenie	166,48 €
	Poistenie motorového vozidla Jetta – havarijné poistenie. Poistná suma 15 071EUR	352,67 €
	Poistenie motorového vozidla Jetta – zákonné poistenie.	136,80 €
	Poistenie motorového vozidla Caddy-povinné zmluvné poistenie	141,90
	Poistenie motorového vozidla Peugeot Boxer – povinné zmluvné poistenie	107,00 €
Dlhodobý majetok v RO	Poistenie krádež, lúpež, živelné poistenie. Poistná suma 2496 €	39,69 €
Dlhodobý majetok v RO	Poistenie – požiarne nebezpečie elektroniky 9138,61+2000	116,45 €
Dlhodobý majetok, prevádzkovo obchodné zariadenia RO	Poistenie požiaru, živelných nebezpečí a škôd spôsobených vodou z vodovodných zariadení 9600 €	72,97 €
Dlhodobý majetok v RO	Poistenie prevádzkovo-obchodného zariadenia, vonkajší vandalizmus, písomnosti 24520,22 €	85,31 €

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

Je zriadené záložné právo na 4 bytovú jednotku v prospech Štátneho fondu rozvoja bývania a v prospech Ministerstva výstavby a regionálneho rozvoja.

3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2021 sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 4)

Majetkové podiely v iných spoločnostiach (podielové cenné papiere a podiely v dcérskych spoločnostiach a spoločnostiach s podstatným vplyvom) obec nemá.

Obec Seňa vlastní realizovateľné cenné papiere Východoslovenskej vodárenskej spoločnosti v hodnote 414 609,48€ - tabuľka č. 4

Dlhové cenné papiere – **nie sú**.

Dlhodobé pôžičky (pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku, ostatné pôžičky) – **nie sú**.

4. Vývoj opravnej položky k zásobám

Konsolidovaný celok v roku 2021 netvoril opravné položky k zásobám, nebol dôvod.

5. Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok nevykazuje v aktívach na účte 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC žiadnu hodnotu ako saldo pohľadávok a záväzkov zúčtovacích vzťahov medzi subjektami verejnej správy.

6. Pohľadávky konsolidovaného celku v €

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €:

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Opis
	1	2	3
Ostatné pohľadávky obce a RO- 315	068	9 674,06	Preplatok za plyn, elektrinu OcÚ a RO, pohľadávky za stravné v ŠJ
Z nedaňových príjmov obcí a RO – 318	071	27 325,64	Nájom budov a priestorov Za komunálny odpad Za vodu, za stočné Za prenájom pozemkov Za energie v prenajatých priestoroch
Odberatelia – účet 311	064	3 272,98	Za poskytnutú zdravotnú starostlivosť (VŠZP, Dôvera, Union)
Z daňových príjmov - 319	072	13 123,79	Daň z nehnuteľností

Komentár:

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 99 538,79 €, po zaúčtovaní opravných položiek vo výške 45811,30 € je **výška pohľadávok 53 727,49 €**.

Najväčší podiel na vykázanych krátkodobých pohľadávkach má materská účtovná jednotka – Obec Seňa, a to hlavne:

- vyúčtovacia faktúra za rok 2021 za spotrebu plynu a elektriny
- nezaplatené výmery za TKO, odber vody a čistenie odpadových vôd
- nezaplatený nájom za prenájom nebytových priestorov
- nezaplatený nájom za prenájom pozemkov
- nezaplatené výmery za daň z nehnuteľností a za daň za psa
- pohľadávky voči zamestnancom za stravné lístky za mesiac december 2021
- za poskytnutú zdravotnú starostlivosť v spoločnosti Zdravie Seňa s.r.o.

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

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam:

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k daňovým a nedaňovým pohľadávkam – prevažne občanov za nezaplatené dane z nehnuteľností a odvoz TKO a za odber pitnej vody a odvádzanie a čistenie odpadových vôd. Nedoplatky sú za obdobie od 2007 do 2020. Z dôvodu zaplatenia pohľadávok sa určité opravné položky k pohľadávkam znížili a naopak sa vytvorili opravné položky nové v zmysle bodu č. 4 Vnútornej smernice č. 5/2013.

Nedaňové pohľadávky:

- tvorba OP vo výške 25% za rok 2020 v celkovej výške 1809,99 €
- tvorba OP vo výške 50% za rok 2019 v celkovej výške 2934,05 €
- tvorba OP vo výške 100 % za roky 2018 a skôr v celkovej výške 35 940,38 €
- zníženie OP z dôvodu zaplatenia pohľadávky v celkovej hodnote 4639,08 €
- zrušenie OP z dôvodu odpisu pohľadávky v celkovej hodnote 5033 €

Daňové pohľadávky:

- tvorba OP vo výške 25% za 2020 v celkovej výške 1300,82 €

O B E C S E Ň A

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

- tvorba OP vo výške 50% za roky 2019 v celkovej výške 521,29 €
- tvorba OP vo výške 100 % za roky 2018 a skôr v celkovej výške 3529,92 €
- zníženie OP z dôvodu zaplataenia pohľadávky v celkovej hodnote 359,57 €

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
318-Pohľadávky z nedaňových príjmov	27972,55	Opodstatnený predpoklad nevymožiteľnosti
318-pohľadávky z nedaňových príjmov	4639,08	Zníženie OP z dôvodu zaplataenia pohľadávky
318-Pohľadávky z nedaňových príjmov	5033,00	Odpis pohľadávky
319-Pohľadávky z daňových príjmov	5271,9	Opodstatnený predpoklad nevymožiteľnosti
319-Pohľadávky z daňových príjmov	359,57	Zníženie OP z dôvodu zaplataenia pohľadávky

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). OP sú vo výške 22 598,49 € a zostatok pohľadávok činí 69 819,53 €.

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:	37 688,33	31 710,38
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	37 688,33	31 710,38
Pohľadávky po lehote splatnosti	16 039,16	38 109,15
Spolu	53 727,49	69 819,53

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

7. Časové rozlíšenie aktív

a) Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2020	k 31.12. 2021
Náklady budúcich období		
nájomné	0,00	0,00
predplatné	0,00	0,00
poistné	197,31	686,78
ostatné	503,71	265,86
Spolu	701,02	952,64

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku *obce Seňa* od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 12.

Názov položky	k 31.12. 2020	Zvýšenie	Zníženie	Presun	k 31.12. 2021
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zákonný rezervný fond	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

O B E C S E Ň A

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

Ostatné fondy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	2 840 060,68	559 268,28	1 339,26	159 998,83	3 557 988,53
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	159 998,83	90 711,16	4 345,11	-159 998,83	86 366,05
Spolu vlastné imanie	3 000 059,51	649 979,44	5 684,37	0,00	3 644 354,58

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek

Pohyby v položke nevysporiadaného hospodárskeho výsledku minulých rokov, ktoré ovplyvnili výšku vlastného imania sú:

Presun výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2020:

159 998,83 € - obec: 164 320,01 €
 ZŠ: - 4 321,18 €

Opravy minulých období:

12 € - Zrušenie predpisu na dotáciu na stravu – Obec Milhost' (opravná faktúra)

1327,26 € - oprava predpisu za stočné v roku 2016

9. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľky č.13 a 14

Rezervy krátkodobé

Obec tvorila zákonné krátkodobé rezervy:

- na náklady za overenie účtovnej závierky a výročnej správy audítorom: 1 800,00 €
- na náklady za nevyčerpanú dovolenku za rok 2021 v s.r.o. 584,79 €
- na prebiehajúci súdny spor 6 000,00 €
- ZŠ zákonné krátkodobé rezervy netvorila

V celkovej výške rezerv sú vykázané aj tieto rezervy voči ostatným účtovným jednotkám súhrnného celku:

Popis rezervy	Vytvorené voči účtovnej jednotke	Stav k 31. decembru 2021
Neboli		

10. Závazky

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

Významné záväzky:

1. Doba splatnosti do 1 roka:

- za úver zo ŠFRB – 5 174,28 €
- neuhradené faktúry obce s dátumom splatnosti 01/2022 – 117 632,57 €
- záväzky voči zamestnancom, poisťovniam, daňovému úradu za 12/2021 – 139 669,73 €
- prijatá finančná zábezpeka na VO - 54 313,34 €
- prijatá finančná zábezpeka za prenajaté nebytové priestory – 717,74 €
- prijaté preddavky za spotrebu energií v prenajatých budovách – 5 678,52 €
- zúčtovanie so subj. mimo VS – dary - 754,00 €

2. Doba splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

O B E C S E Ň A

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

- významnou položkou dlhodobých záväzkov je prijatý úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania. Úver prijatý zo štátneho fondu rozvoja bývania bude obec splácať do roku 2032 – 41 505,81 €

- záväzky zo SF – 4 490,58 €

Ostatné dlhodobé záväzky- úvery zo ŠFRB (v €)

Názov položky	Výška k 31.12.2020	Výška k 31.12.2021	Opis
Ostatné dlhodobé záväzky	47 542,45	46 680,09 €	4 bytová jednotka

Záväzky po lehote splatnosti: neboli.

11. Bankové úvery:

(tabuľka č. 16) **neboli**

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. 2020	k 31.12. 2021	
Výnosy budúcich období			
Nájomné	0,00	1 723,18	Prenájom – zdr.stred. 2021
Predplatné	0,00	0,00	
výnosy z budúceho odvodu príjmov RO	0,00	0,00	
z kapitálových transferov	0,00	0,00	
poplatok za hracie automaty	0,00	0,00	
Transfery	2 116 913,69	2 808 066,29	Zúčtovanie transferov
Ostatné	6 787,46	6 912,56	Prenájom hr. miest
Spolu	2 123 701,15	2 816 702,03	
Výdavky budúcich období	0,00	1 470,75	Stravné v ŠJ

13. Náklady konsolidovaného celku

a) Náklady na služby

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

Komentár významných položiek:

- náklady na nákup licencií a licenčné poplatky: ročné licenčné poplatky, aktualizácie používaných programov
- náklady na právne, ekonomické a iné poradenstvo: Obec na riešenie vážnych prípadov využíva služby právnej kancelárie, poradenstvo v oblasti verejného obstarávania, služby externého manažmentu
- náklady na propagáciu, reklamu: údržba web stránky v sieti internet, tlač informačných letákov
- školenie: náklady na ďalšie vzdelávanie pracovníkov OcÚ, pedagogických aj nepedagogických pracovníkov ZŠ a MŠ
- náklady na telekomunikačné služby: telefón a internet na OcÚ, MŠ, ZŠ, ŠJ
- náklady na poštovné
- náklady na audit: Obec má zo zákona povinnosť overiť účtovnú závierku a výročnú správu audítorom
- iné služby: náklady na čistenie odpadových vôd, náklady na odvoz odpadu

b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v €

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

Komentár významných položiek:

- cestovné žiakom dochádzajúcim z iných obcí do ZŠ v rámci školského obvodu
- strava pre deti a žiakov v HN
- cestovné náhrady členom volebnej komisie
- Členské príspevky do ZMOS, Región Hornád
- odmena poslancom a členom komisií
- úhrada za poistnú udalosť – oprava v kultúrnom dome

c) Ostatné finančné náklady

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

Komentár významných položiek:

1. Poistenie nehnuteľností – obec má poistenú budovu 4 bytovej jednotky, budova obecného úradu, kultúrny dom, zdravotné stredisko, dom služieb, dom smútku, budovu telovýchovnej jednoty, poistenie DHM v RO pre prípad krádeže, živelného nebezpečenstva
2. Poistenie zákonné a havarijné dopravných prostriedkov: Renault, Jetta, Audi, CADDY
3. Bankové výdavky: poplatky za vedenie účtu, za knižničný servisný poplatok, za služby RTVS

14. Výnosy konsolidovaného celku

Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v €

popis výnosov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2021	k 31.12. 2020
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	1 521,12		1 521,12	0,00
Výnosy z prenájmu	33 115,89		33 115,89	29 730,48
Poistné plnenia – za poškodené priestory v KD	12 527,90		12 527,90	0,00
Inventúrne prebytky	0,00		0,00	0,00
Náhrada za škodu	0,00		0,00	0,00
Ostatné	25 616,80		25 616,80	4795,16
Spolu	72 781,71		72 781,71	34 525,64

Kurzové zisky v € - neboli.

**ČI. IV.
Informácie o iných aktívach a iných pasívach**

Iné aktíva a iné pasíva - Detailné informácie o iných aktívach a iných pasívach sú uvedené v tabuľkovej časti – tabuľka č. 23.

Komentár - riadok 03 obsahuje údaje o budúcom práve účtovnej jednotky zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.

Riadok 04 – poskytnuté finančné zábezpeky na prebiehajúce verejné obstarávania (ZŠ 2 x , KD)

O B E C S E Ň A

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2021
MPC Prešov	2019_MPC_NP_ZŠ_086	Pomáhajúce profesie v edukácii detí a žiakov	-	4205,85 €
Implementačná agentúra SR	N20200124020	Zmluva o spolupráci - TsP	36959,28	7 943,54 €

Obec má uzavretú zmluvu o spolupráci z Implementačnou agentúrou Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR realizovaní národného projektu Podpora a zvyšovanie kvality terénnej sociálnej práce. Čerpanie finančných prostriedkov na mzdy a odvody za mesiac november a december 2021 bolo realizované z vlastných prostriedkov vo výške 7943,54 €. Refundácia týchto prostriedkov nastane v roku 2022.

Na preklopenie časového nesúladu medzi výplatou a odvodmi za 12/2021 a jej refundáciou z MPC Prešov, zriaďovateľ poskytol svojej RO vlastné zdroje v celkovej výške 4205,85 €. Refundované prostriedky v roku 2022 zriaďovateľ použije ako vlastné výdavky.

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

- poskytnuté záruky tretím stranám,
- poskytnuté ručenia,
- existujúce a hroziace súdne spory.

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

Obec spravuje tieto kultúrne pamiatky:

- Pomník padlých hrdinov 1. svetovej vojny

ČI. V.

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

Po 31. decembri 2021 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2021.