

Poznámky k 31.12.2020

**ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy**

obce Podhájska

Čl. I

Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Obec Podhájska</i>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Zdravotnícka 322/2, 941 48 Podhájska</i>
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01.01.91
IČO:	00309192

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce Podhájska 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.

Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Starosta obce (meno a priezvisko)	Mgr. Roman Ivan
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	Doc. Ing. Ján Kosiba, PhD. do 22.05.2020 Zuzana Federicsová od 11.07.2020
Prednosta obecného úradu	-----
Hlavný kontrolór obce	Ing. Andrea Miklová od 20.01.2020 JUDr. Vladimír Augustín od 01.05.2020

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	-
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	-
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	-

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	-
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	-
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	-

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>TERMÁLNE KÚPALISKO PODHÁJSKA s.r.o.</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>č.493, 941 48 Podhájska</i>
Dátum založenia/vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>21.08.95</i>
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky (obce resp. VÚC) na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti)	<i>100,00%</i>

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>GEO TERMÁL Podhájska, s.r.o.</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>č.322, 941 48 Podhájska</i>
Dátum založenia/vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>27.09.04</i>
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky (obce resp. VÚC) na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti)	<i>51,00%</i>

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	<i>143</i>
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	<i>10</i>

Informácie o zostavení individuálnej účtovnej závierky konsolidovanej účtovnej jednotky – obchodnej spoločnosti, ak je iný ako 31.12.2020

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	-
Deň, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka konsolidovanej účtovnej jednotky	-

Informácie o výške podielov na výsledku hospodárenia konsolidovaných účtovných jednotiek (obchodných spoločností), ktoré konsolidujúca účtovná jednotka (obec resp. VÚC) ovláda alebo vykonáva v nich podstatný vplyv, ktoré boli nadobudnuté v priebehu účtovného obdobia

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	-
Výška podielu na výsledku hospodárenia	-

Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 nedošlo k zmenám v štruktúre konsolidovaného celku obce Podhájska.

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 zvierka.

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 najmä na nevyfakturované dodávky a služby, mzdy za dovolenku zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, súdne spory a podobne.

h) Závazky

Závazky 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) Cudzia 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.

▪ 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.

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).

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 vyrubení poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

ČI. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka *Obce Podhájska* bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov 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.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
TERMÁLNE KÚPALISKO Podhájska s.r.o.	áno	-	-
GEO TERMÁL Podhájska s.r.o.	áno	-	-

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Metóda podielovej konsolidácie bola použitá pri spoločných účtovných jednotkách.

Metóda vlastného imania bola použitá pri pridružených účtovných jednotkách.

Na metódu podielovej konsolidácia a metódu vlastného imania nebol dôvod.

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.

Informácie o goodwill

Goodwill v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.

- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia.
- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je príspevková organizácia.
- Goodwill nevzniká pri založení konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorou je obchodná spoločnosť.
- Goodwill vzniká pri kúpe už existujúcej konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorou je obchodná spoločnosť.
- Goodwill sa odpisuje do 5 rokov.

Konsolidácia medzivýsledku

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

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Údaje po konsolidovanom celku

Popis údajov vyplnených v prehľade pohybov dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2019
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2020
- 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 Podhájska* zahŕňa *0 rozpočtových organizácií, 0 príspevkových organizácií, 2 obchodné spoločnosti*; ich identifikačné údaje sa nachádzajú v priloženom prehľade. (*tabuľka č. 1*).
 - Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili v rámci *hlavnej a podnikateľskej* činnosti konkrétne hodnoty sa nachádzajú v priloženom prehľade o pohybe rezerv. (*tabuľka č. 13,14*). ; najvýznamnejšia tvorba, zrušenie rezerv sa vykázala v oblasti *rezervy na nevyčerpané dovolenky u podnikateľskej činnosti*.
 - Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári a vysvetľuje položky súvahy – aktív. Najvýznamnejší prírastok dlhodobého majetku bol vykázaný v konsolidovanej účtovnej jednotke: *Termálne kúpalisko Podhájska, s.r.o.*. Najvýznamnejší úbytok dlhodobého majetku bol vykázaný v konsolidovanej účtovnej jednotke *Termálne kúpalisko Podhájska, s.r.o.*
 - V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok *obce Podhájska* hodnotu 223 468,27€.

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2020 sú uvedené v tabuľkovej časti (*tabuľka č. 2*).

Majetkové podiely v iných spoločnostiach (podielové cenné papiere a podiely v dcérskych spoločnostiach a spoločnostiach s podstatným vplyvom) v € (tabuľka č. 3).

- Konsolidovaný celok netvoril opravné položky k zásobám. Opravné položky k zásobám by boli tvorené v prípade ak obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob boli vyššie ako ich čistá realizačná hodnota k 31.12.2020, a to vo výške rozdielu medzi ocenením zásob v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou.
- Najviac ekonomických transakcií sa realizovalo medzi týmito konsolidovanými účtovnými jednotkami: *Termálnym kúpaliskom Podhájska, s.r.o. a Obcou Podhájska*

- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé pohľadávky vo výške 3 186,07 €.

- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 707 989,69 € ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: *daň z príjmov, ostatné dane a poplatky, odberateľské vzťahy hlavne u TK Podhájska, z nedaňových a daňových príjmov obcí, a iné pohľadávky*. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má *Termálne kúpalisko Podhájska s.r.o.* (tabuľka č. 9)

- Vývoj opravnej položky k pohľadávkam (tabuľka č. 8) . Opravné položky tvorila Obec Podhájska k pohľadávkam z daňovým a nedaňovým príjmov, v roku 2020 boli znížené o 50,00 EUR u nedaňových príjmov a hodnota opravných položiek u obce a zostala v hodnote 5 596,16 € . TK Podhájska tvorila opravnú položku k účtu 311- Odberatelia 4 020,30 €. Celková výška opravnej položky k pohľadávkam u TK Podhájska s.r.o. je 4 700,50 €. Za konsolidovaný celok je výška opravnej položky k pohľadávkam 10 296,66 €.

- Časové rozlíšenie aktív
Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)
Konsolidovaný celok vykazuje náklady budúcich období vo výške 34 148,92 €
Najväčší podiel má Termálne kúpalisko Podhájska s. r. o. vo výške 32 390,36 €.

Prijímy budúcich období (tabuľka č. 11)

Konsolidovaný celok vykazuje príjmy budúcich období vo výške 7 229,89 €
Najväčší podiel má Obec Podhájska na daň za jadrové zariadenia .

Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku *obce Podhájska* od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 12.

Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľky č.13 a 14

Zákonné krátkodobé rezervy tvorilo z konsolidovaného celku *Termálne kúpalisko Podhájska s. r. o.* vo výške 129 489,64 € . *Ostatné krátkodobé rezervy tvorila Obec Podhájska vo výške 1 920,00 €.*

Prehľad záväzkov podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 15).

- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 391 011,63 €, ktoré sa prevažne týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: *záväzok voči ŠFRB a zo sociálneho fondu* . Najväčší podiel na vykázaných dlhodobých záväzkoch má *Obec Podhájska vo výške 324 220,71 €* .

- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 436 653,97 € , ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií *dodávateľské vzťahy, sociálnej a zdravotnej poisťovni, daňovému úradu, prijaté preddavky a iné.* Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých záväzkoch má *TK Podhájska s.r.o. vo výške 371 482,01 €* .

- .

- Konsolidovaný celok nevykazuje záväzky po lehote splatnosti.

Prehľad o bankových úveroch konsolidovaného celku k 31.12.2020 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti. V konsolidovanom celku nebol prijatý ani splácaný žiadny bankový úver.

(tabuľka č. 16).

- Odložené dane 0,00 € vykázané v účtovných závierkach dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotiek a v konsolidovaných účtovných výkazoch preberajú v pôvodnej hodnote.

- Časové rozlíšenie pasív

Prehľad výdavkov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti –
tabuľka č. 17

Konsolidovaný celok vykazuje výdavky budúcich období vo výške 6 035,21 €
Najväčší podiel má *Obec Podhájska* vo výške 6 035,21 €.

Prehľad výnosov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti –
tabuľka č. 18

Konsolidovaný celok vykazuje výnosy budúcich období vo výške 341 579,61 €
Najviac sa týkajú Obce Podhájska vo výške 341 199, € na odpisy a cintorínske poplatky.

- Náklady konsolidovaného celku

Náklady na služby

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

Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Rozpis významných nákladov na ostatné náklady na prevádzkovú činnosť je uvedený v tabuľkovej časti –
tabuľka č. 20

Ostatné finančné náklady

Rozpis významných nákladov na ostatné finančné náklady je uvedený v tabuľkovej časti –
tabuľka č. 21

- Výnosy konsolidovaného celku

Rozpis významných výnosov na ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti je uvedený v tabuľkovej časti –
tabuľka č. 22

Čl. IV.

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

-

né aktíva a iné pasíva

Informácie o iných aktívach a iných pasívach konsolidovaný celok nemá – tabuľka č.23

Konsolidovaný celok *obce Podhájska nemá* ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

Čl. V.

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

Pandémia COVID- 19 významne ovplyvnila a naďalej ovplyvňuje v konsolidovanom celku hlavne podnikateľskú činnosť spoločnosti TK Podhájska s.r.o., ktorá dodržiava opatrenia v súvislosti s pandémiou, čo má výrazný vplyv na pokles tržieb spoločnosti. Zároveň nemôže využívať geotermálnu vodu v súvislosti s trestným konaním vedeným Prezídium Policajného zboru, úradom kriminálnej polície, odborom odhaľovania nebezpečných materiálov a environmentálnej kriminality Bratislava.

Vypracovala: Ing. Janette Okolenszká

V Podhájskej 18.06.2021