

POZNÁMKY

(textová časť)

KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY

OBEC POLOMKA

za rok 2022

I. Všeobecné údaje

Konsolidovaný celok

Názov: **Obec Polomka**, materská – konsolidujúca účtovná jednotka

Štatutárny orgán: PhDr. Magdaléna Melagová, starostka obce

Sídlo: Osloboditeľov 12, 976 66 Polomka

IČO: 00313726, *DIČ:* 2020461234, *IČ DPH:* SK2020461234

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 1.1.1991 na základe z. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

Názov: **OBEC Polomka s.r.o.**, dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Podiel na základnom imaní, hlasovacích právach: 100% Obec Polomka

Štatutárny orgán: PhDr. Magdaléna Melagová, konateľka spoločnosti

Sídlo: Osloboditeľov 12, 976 66 Polomka

IČO: 36037133, *DIČ:* 2020084341, *IČ DPH:* SK2020084341

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 9.8.1999 zápisom do obchodného registra

Názov: **Základná škola**, dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Právna forma: rozpočtová organizácia pod obcou

Štatutárny orgán: RNDr. Magdaléna Svitekova, riaditeľka školy

Sídlo: Komenského 34, 976 66 Polomka

IČO: 37828495, *DIČ:* 2021610558

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 1.1.2002 na základe delimitácie

Počet zamestnancov konsolidovaného celku, ku ktorému sa zostavovali individuálne účtovné závierky: 102, z toho 8 vedúcich pracovníkov

Deň, ku ktorému boli zostavené individuálne účtovné závierky konsolidovaného celku: **31.12.2022**

Majetkové podiely v iných spoločnostiach

Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a. s., počet cenných papierov 18 217, podiel obce na hlasovacích právach 0,420 %

Biotika a. s., počet cenných papierov 25, podiel obce na hlasovacích právach 0,004 %

Smrečina a. s., počet cenných papierov 369, počet obce na hlasovacích právach 0,050 %

Tatra banka, a. s., počet podielov 27 797

Urbársko-pozemkové spoločenstvo, počet podielov 300

II. Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Obec Polomka podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 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 a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 9. decembra 2009 č. MF/22110/2009-31, Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. decembra 2013 č. MF/19567/2013-31, Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2014 č. MF/21230/2014-31 a Metodické usmernenie MF SR z 8.12.2017 č. MF/019694/2017-352, ktorým sa predchádzajúce opatrenia menia a dopĺňajú; v súlade so zákonom č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve zostavila konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2022.

Do konsolidovanej účtovnej závierky zahrnula **konsolidovaný celok**, ktorý tvorí materská účtovná jednotka Obec Polomka a jej dcérske účtovné jednotky, a to OBEC Polomka s.r.o. a Základná škola.

Konsolidujúca účtovná jednotka použila **metódu úplnej konsolidácie**, nakoľko obec je zriaďovateľom rozpočtovej organizácie a má 100 % obchodnú spoločnosť s ručením obmedzeným (100 % jej hlasovacích práv a 100 % na jej základnom imaní). Pri tejto metóde obec prebrala majetok a záväzky, náklady a výnosy dcérskych účtovných jednotiek v plnej výške. Obec postupovala podľa *zásady ekonomickej jednotky*, podľa ktorej sa konsolidovaná účtovná závierka zostavuje tak, ako keby účtovné jednotky do nej zahrňované boli jednou ekonomickou jednotkou.

Postup pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky

1. prispôbenie dcérskej individuálnej účtovnej závierky prostredníctvom vyplnenia konsolidačného balíka za obchodnú spoločnosť,
2. definovanie vzájomných vzťahov priamo v prostredí RIS SAM,
3. vytvorenie súčtových výkazov, a to súčtovej (agregovanej) súvahy, súčtového (agregovaného) výkazu zisku a strát a súčtových (agregovaných) poznámok,

4. samotná konsolidácia, resp. eliminácia vzájomných vzťahov materskej účtovnej jednotky a dcérskych účtovných jednotiek prostredníctvom zaúčtovania konsolidačných účtovných operácií,
5. vytvorenie konsolidovaných výkazov – súvahy, výkazu ziskov a strát, poznámok a konsolidovanej výročnej správy.

Konsolidačný balík a konsolidačné tabuľky boli vyhotovené v spolupráci obec a obchodná spoločnosť, obec a rozpočtová organizácia prostredníctvom vzájomného odsúhlasovania účtovných zostatkov. Obchodná spoločnosť musela prispôbiť svoju účtovnú závierku čo do štruktúry, obsahu, a rozsahu platnú pre obce a rozpočtové organizácie. Na základe takto prispôbených účtovných výkazov obec mohla vytvoriť individuálnu účtovnú závierku za obchodnú spoločnosť v prostredí RIS SAM. V konsolidačných balíkoch a tabuľkách boli zadefinované a vymedzené vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy. Z takto prispôbených účtovných závierok na spoločný základ mohla obec spočítať jednoduchým aritmetickým priemerom všetky tri súvahy, výkazy ziskov a strát a poznámky. Ich výsledkom bola **agregovaná súvaha, agregovaný výkaz ziskov a strát a agregované poznámky**.

Následne mohlo dôjsť ku samotnej **konsolidácii**, resp. eliminácii vzájomných vzťahov. Materská účtovná jednotka vylúčila vzájomné transakcie medzi ňou a jej dcérskymi účtovnými jednotkami a medzi dcérskymi účtovnými jednotkami navzájom zaúčtovaním konsolidačných operácií v štyroch hlavných oblastiach. A to konsolidácia kapitálu, konsolidácia pohľadávok a záväzkov, konsolidácia medzivýsledku a konsolidácia nákladov a výnosov.

V rámci vzťahov **Obec Polomka a Základná škola** došlo k eliminácii:

konsolidácia pohľadávok a záväzkov

- obec evidovala pohľadávku na účte 355 – zúčtovanie transferov rozpočtu obce vo výške 476 219,59 €, čo rozpočtová organizácia evidovala ako záväzok na účte 355,
- obec evidovala pohľadávku na účte 311 – odberatelia vo výške 629,66 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 321 – dodávatelia,
- obec evidovala pohľadávku na účte 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov obcí vo výške 13 489,00 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 321 – dodávatelia,
- obec evidovala záväzok na účte 321 – dodávatelia vo výške 5 678,40 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 318 - pohľadávky z nedaňových príjmov obcí,

konsolidácia nákladov a výnosov

- obec evidovala na účte 502 – spotreba energie vo výške 7 915,56 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 602 – tržby z predaja služieb,
- obec evidovala na účte 518 – ostatné služby vo výške 60,00 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 602 – tržby z predaja služieb,
- obec evidovala na účte 584 – náklady na transfery z rozpočtu obce do rozpočtových a príspevkových organizácií vo výške 169 505,94 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou vo výške 131 875,95 € a na účte 692 – výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených obcou vo výške 37 630,00 €,
- obec evidovala na účte 602 – tržby z predaja služieb v hlavnej činnosti vo výške 30 027,82 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 502 – spotreba energie,
- obec evidovala na účte 602 – tržby z predaja služieb v podnikateľskej činnosti vo výške 524,72 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 518 – ostatné služby,
- obec evidovala na účte 633 – výnosy z poplatkov vo výške 277,50 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 538 – ostatné dane a poplatky,
- obec evidovala na účte 699 – výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov výnosy vo výške 19 339,56 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 588 – náklady z odvodu príjmu.

V rámci vzťahov **OBEC Polomka s.r.o.** a **Základná škola** nedošlo k eliminácii, lebo nebolo čo eliminovať.

V rámci vzťahov **Obec Polomka** a **OBEC Polomka s.r.o.** došlo k eliminácii:

konsolidácia kapitálu

- obec evidovala na účte 061 – podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke vo výške 323 018,00 €, čo obchodná spoločnosť mala na účtoch 427 – ostatné fondy,

konsolidácia pohľadávok a záväzkov

- obec evidovala pohľadávku na účte 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov obcí vo výške 1 304,90 €, čo obchodná spoločnosť mala na účte 321 – dodávatelia
- obec evidovala záväzok na účte 321 – dodávatelia vo výške 10 138,37 €, čo obchodná spoločnosť mala na účte 311 – odberatelia,
- obec evidovala pohľadávku na účte 372 – transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy vo výške 11 033,00 €, čo obchodná spoločnosť mala ako záväzok na účte 372 – transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy,

konsolidácia nákladov a výnosov

- obec evidovala na účte 501 – spotreba materiálu náklady vo výške 4 755,61 € v hlavnej činnosti a 39,86 € v podnikateľskej činnosti čo obchodná spoločnosť mala na účte 604 – tržby za tovar vo výške 1 912,32 € a 602 – tržby za služby vo výške 2 883,15 €,
- obec evidovala na účte 502 – spotreba energie vo výške 37,57 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby z predaja služieb,
- obec evidovala na účte 511 – opravy a udržiavanie náklady vo výške 51 378,46 € v hlavnej činnosti a 8 097,19 € v podnikateľskej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby z predaja služieb,
- obec evidovala na účte 513 – náklady na reprezentáciu vo výške 289,68 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby za služby,
- obec evidovala na účte 518 – ostatné služby náklady vo výške 20 635,55 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby z predaja služieb,
- obec evidovala na účte 586 – náklady na transfery z rozpočtu obce subjektom mimo verejnej správy vo výške 64 824,00 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce vo výške 55 000,00 € a účte 692 – výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce vo výške 9 824,00 €,
- obec evidovala na účte 601 – tržby z predaja materiálu vo výške 137,50 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 504 – spotreba tovaru,

konsolidácia medzivýsledku

- vzhľadom na záporný výsledok hospodárenia obchodnej spoločnosti nebolo možné medzivýsledok konsolidovať.

III. Informácie o údajoch aktív a pasív

Obsahujú vybrané informácie po konsolidácii za bežné účtovné obdobie a predchádzajúce účtovné obdobie, a to

a) stav neobežného majetku (v € netto)

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	9 951 084,36	10 188 501,32
Dlhodobý finančný majetok	635 491,72	635 491,72
Spolu	10 586 576,08	10 823 993,04

b) stav obežného majetku (v €)

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Zásoby	61 881,28	47 450,77
Zúčtovanie medzi subjektami VS	0,00	26,00
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	113 980,11	91 911,91
Finančné účty	813 299,83	1 140 027,36
Poskytnuté návratné finančné výpomoci	0,00	0,00
Spolu	989 161,22	1 279 416,04

c) stav časového rozlíšenia na strane aktív (v €)

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Časové rozlíšenie	6 272,37	5 960,49
Spolu	6 272,37	5 960,49

d) stav vlastného imania (v €)

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Vlastné imanie	6 698 114,00	6 991 712,01

e) stav záväzkov (v €)

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Rezervy	18 334,88	50 062,12
Zúčtovanie medzi subjektami VS	30 408,53	34 602,09
Dlhodobé záväzky	8 728,15	8 699,20
Krátkodobé záväzky	289 726,76	285 893,36
Bankové úvery a výpomoci	93 003,00	93 003,00
Spolu	440 201,32	472 259,77

f) stav časového rozlíšenia na strane pasív (v €)

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Časové rozlíšenie	4 443 694,35	4 645 397,79
Spolu	4 443 694,35	4 645 397,79

g) prehľad o pohľadávkach a záväzkoch voči účtovným jednotkám súhrnného celku verejnej správy

záväzky 342 - ostatné priame dane 11 401,83 €

pohľadávky 343 – daň z pridanej hodnoty 1 757,20 € a záväzky 856,84 €

záväzky 336 - zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia 51 472,51 €

záväzky 345 - ostatné dane a poplatky 371,52 €

záväzky 357 - ostatné zúčtovanie rozpočtu obce 34 602,09 €

záväzky 384 – výnosy budúcich období 4 440 275,74 €

h) prehľad o vzájomných pohľadávkach a záväzkoch konsolidovaného celku

311 – odberatelia 10 768,03 €

318 - pohľadávky z nedaňových príjmov obcí 20 472,30 €

321 – dodávatelia 31 240,33 €

355 - transferov rozpočtu obce ako pohľadávka aj ako záväzok 476 219,59 €

372 – transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy ako pohľadávka aj ako záväzok 11 033,00 €

i) prehľad o vzájomných nákladoch a výnosoch konsolidovaného celku

501 – spotreba materiálu 4 795,47 €

502 – spotreba energie 37 980,95 €

504 – spotreba tovaru 137,50 €

511 – opravy a udržiavanie 59 475,65 €

513 – náklady na reprezentáciu 289,68 €

518 – ostatné služby 21 220,27 €

538 – ostatné dane a poplatky 277,50 €

584 – náklady na transfery z rozpočtu obce do rozpočtových a príspevkových organizácií zriadených obcou 169 505,94 €

586 – náklady na transfery z rozpočtu obce subjektom mimo verejnej správy 64 824,00 €

588 – náklady z odvodu príjmov 19 339,56 €

601 – tržby za vlastné výrobky 137,50 €

602 – tržby z predaja služieb 121 849,70 €

604 – tržby za tovar 1 912,32 €

633 – výnosy z poplatkov 277,50 €

691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených obcou 186 875,94 €

692 – výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených obcou 47 454,00 €

699 – výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov 19 339,56 €

V Polomke, dňa 07.06.2023


Ing. Mária Danieličová
zodpovedná osoba za vypracovanie




PhDr. Magdaléna Melagová
štatutárny orgán, starostka obce