

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce DOLNÉ VESTENICE zostavenej k 31. decembru 2022

Článok I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Dolné Vestenice
IČO	00318086
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Záhumenská 154/74, 972 23 Dolné Vestenice
Dátum vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	1.1.1990

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce Dolné Vestenice 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	Ing. Kvetoslava Šimorová do 13.12.2022 Viliam Šuhajda, od 13.12.2022
Zástupca starostu	Mgr. Veronika Bugajová do 13.12.2022
Hlavný kontrolór obce	Ing. Peter Fodora
Riaditeľ Základnej školy s materskou školou	RNDr. Irena Reiselová

3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku obce Dolné Vestenice sú uvedené 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	Ulica Ľ. Štúra 71/1, 972 23 Dolné Vestenice	36126691	1.7.2002

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

Obec nemá zriadenú príspevkovú organizáciu.

3. 3. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

Obec nemá založenú obchodnú spoločnosť

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)

Obec nie je členom žiadneho záujmového združenia ani žiadnej inej organizácie.

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára do 31. decembra 2022 nedošlo k žiadnym zmenám v štruktúre konsolidovaného celku obce Dolné Vestenice.

5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	Rok 2021	Rok 2022
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	70,00	66,10
- z toho počet vedúcich zamestnancov	6	6

6. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja alebo prevodu majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku uskutočnil prevod hmotného majetku – zverenie majetku obce do správy Základnej školy s materskou školou, a to konkrétne:

- prevod DHM – inventár (cvičiacie prvky pre ZŠ) v hodnote 11 936,40 €

7. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- a) Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti

☒ áno ☐ nie

- b) Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu

☐ áno ☒ nie

- c) spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) časové rozlíšenie na strane pasív	výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
p) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
q) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

d) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Účtovné jednotky v rámci konsolidovaného celku zaraďujú majetok do 6 odpisových skupín v zmysle vnútorného predpisu. Ak nemôžu zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne sa prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

e) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovné jednotky tvorili opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku	☒ áno	☐ nie
- neodpisovanému dlhodobému majetku	☐ áno	☒ nie
- nedokončeným investíciám	☒ áno	☐ nie
- dlhodobému finančnému majetku	☐ áno	☒ nie
- zásobám	☐ áno	☒ nie
- pohľadávkam	☒ áno	☐ nie

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravné položky v rámci konsolidovaného celku tvorila len obec.

Obec tvorila opravné položky k nedokončeným investíciám podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky z dôvodu nezakorenenia nedokončeného dlhodobého hmotného do používania, pretože sa nedajú splniť všetky podmienky spojené s dokončováním a zaradením dlhodobého majetku do užívania, pričom takýto stav pretrváva už viac účtovných období. Tvorba opravnej položky k nedokončeným investíciám sa posudzuje individuálne, bola stanovená vo výške predpokladaného ročného odpisu pri zaradení dlhodobého hmotného majetku do odpisovej skupiny.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom. Obec tvorila opravné položky k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí.

f) Rezervy, záväzky

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej jednotke – konsolidovanom celku, sa tvorili rezervy na odchodné zamestnancov pri prvom odchode do starobného dôchodku, odstúpné a výkon auditu.

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.

g) 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.

h) 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

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý 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).

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

- prijatý 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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce.

i) 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.), 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).

i) Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

V roku 2021 v rámci konsolidovaného celku sa neúčtovalo v cudzej mene.

Článok II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Pre správne zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky používali sa rovnaké účtovné zásady a účtovné metódy vo všetkých účtovných jednotkách konsolidovaného celku.

Všetky súvahy a výkazy ziskov a strát sa po „prevode na spoločný základ“ spočítajú, výsledkom čoho je súčtová (agregovaná) súvaha a súčtový (agregovaný) výkaz ziskov a strát. V tejto súčtovej súvahe a súčtovom výkaze ziskov a strát sú však vykázané aj položky (aktíva, pasíva, náklady, výnosy), ktoré sú výsledkom vzájomných transakcií medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku. Tieto sa sem dostali z individuálnych účtovných závierok. Pretože konsolidovaná účtovná závierka sa zostavuje vychádzajúc z fikcie ekonomickej jednotky, t.j. akoby konsolidované účtovné jednotky boli len jednou ekonomickou (účtovnou) jednotkou, je potrebné takéto položky konsolidovať (eliminovať, vylúčiť, vynechať). Z agregovanej súvahy musíme odpočítať vzájomné aktíva a pasíva. Z agregovaného výkazu ziskov a strát musíme odpočítať vzájomné náklady a výnosy.

Účtovné jednotky konsolidovaného celku obce Dolné Vestenice 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	áno	nie	nie

Konsolidácia – eliminácia sa skladá z:

a) Konsolidácia kapitálu

Konsolidácia kapitálu predstavuje elimináciu podielov materskej účtovnej jednotky v dcérskej účtovnej jednotke s tou časťou majetku záväzkov dcérskej účtovnej jednotky, ktorá na tieto podiely pripadá. Tieto podiely sú v materskej jednotke na strane aktív ako dlhodobý finančný majetok. V rozpočtovej organizácii sa konsolidácia kapitálu nevykonáva. V roku 2022 sa konsolidáciu kapitálu nevykonala.

b) Konsolidácia pohľadávok a záväzkov

Eliminácia pohľadávok a záväzkov predstavuje vylúčenie všetkých vzájomných pohľadávok a záväzkov napr. zúčtovacích vzťahov, pohľadávok z obchodného styku, pôžičiek a pod., medzi účtovnými jednotkami v konsolidovanom celku.

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

- **pohľadávky / záväzky** – konsolidovaný celok obce Dolné Vestenice má pohľadávky na strane obce účet 318 – nedaňové pohľadávky a záväzky na strane Základnej školy s materskou školou účet 321 – dodávatelia.

- **zúčtovacie vzťahy** – konsolidovaný celok obce Dolné Vestenice má nasledovné zúčtovacie vzťahy: bol eliminovaný účet 355 – zúčtovanie transferov z rozpočtu obce.

- **poskytnuté/ prijaté pôžičky** – v rámci konsolidovaného celku obce neboli poskytnuté ani prijaté pôžičky.

Tieto sumy boli eliminované zo strany aktív individuálnej účtovnej závierky obce a zo strany pasív individuálnej účtovnej závierky Základnej školy s materskou školou v plnej výške.

SÚ	Účtovný zostatok v €	Pohľadávka materskej ÚJ v konsolidovanej skupine	SÚ	Účtovný zostatok v €	Záväzok dcérskej ÚJ v konsolidovanej skupine
318	132,57	Poplatok za stočné	318		
321			321	132,57	Faktúra za stočné
355	1 155 109,27	Majetok zverený do správy (netto hodnota)	355	1 155 109,27	Majetok zverený do správy (netto hodnota)

c) Konsolidácia medzivýsledku

Medzivýsledok vzniká pri predaji majetku medzi materskou ÚJ a dcérskymi ÚJ toho istého konsolidačného celku, pričom ocenenie majetku u kupujúceho je vyššie, než by bolo ocenenie majetku, ak by k tejto transakcii nedošlo. Nakoľko k takýmto skutočnostiam v danom konsolidujúcom celku nedošlo, nebola nutná konsolidácia medzivýsledku.

d) Konsolidácia nákladov a výnosov

Medzi vzájomné transakcie v konsolidačnom celku patria aj náklady a výnosy. Pri konsolidácii sa tieto náklady a výnosy eliminujú z agregovaných údajov vo výkaze ziskov a strát, teda uplatňuje sa fikcia ekonomickej jednotky. V konsolidovanom celku obce Dolné Vestenice sa eliminovali náklady z účtu 584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce s výnosmi, ktoré sa týkali účtu 691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce a účtu 692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu v základnej škole s materskou školou.

SÚ	Účtovný zostatok v €	Náklad materskej ÚJ v konsolidovanej skupine	SÚ	Účtovný zostatok v €	Výnos dcérskej ÚJ v konsolidovanej skupine
584	532 153,80	Odpisy zvereného majetku : 84 657,70 € originálne kompetencie: 371 646,75 € vlastné príjmy ZŠ a ŠJ : 75 849,35 €	691	447 496,10	Originálne kompetencie a vlastné príjmy ZŠ a ŠJ
			692	84 657,70	Odpisy zvereného majetku

Bola uskutočnená eliminácia nákladov základnej školy s materskou školou účtu 588 – náklady odvodu z príjmu s výnosmi na strane obce na účte 699 – Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov. Ďalej sa eliminovali náklady základnej školy s materskou školou na strane účtu 538 – ostatné dane a poplatky s výnosmi z účtu 633 – výnosy z poplatkov na strane obce.

SÚ	Účtovný zostatok v €	Výnos materskej ÚJ v konsolidovanej skupine	SÚ	Účtovný zostatok v €	Náklad dcérskej ÚJ v konsolidovanej skupine
633	1 985,27	Poplatok za KO – 790 € Poplatok za stočné - 1 195,272 €	538	1 985,27	Poplatok za KO Poplatok za stočné
699	73 622,05	Výnosy v ZŠ : 22 769,37 € Výnosy v ŠJ : 50 852,68 €	588	73 622,05	Náklady v ŠJ Náklady v ZŠ

2. Goodwill

Goodwille v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.

Článok III

Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Údaje po konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok obce Dolné Vestenice zahŕňa jednu rozpočtovú organizáciu. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1).

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

2. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

od 1. januára do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

Najvýznamnejší pohyb v rámci dlhodobého majetku bol na účte 023 – dopravné prostriedky, 022 – samostatné hnutelné veci a na účte obstarania 042.

V rámci účtu 022 – súbor hnutelných vecí, prírastok bol v hodnote 14 451,40 € a úbytok v sume 15 074,40 € na základe zverenia majetku do správy ZŠ s MŠ (prvky na cvičenie) a vyradenie neupotrebitelného majetku na OcÚ.

V rámci účtu 023 – dopravné prostriedky, prírastok bol v hodnote 110 623,80 € nákup traktora s príslušenstvom a úžitkového vozidla, úbytok bol na základe vyradenia predaja vozidla.

V rámci účtu 042 – obstaranie hmotného majetku, prírastok v sume 191 482,04 € je na budove, ktorá nie je skolaudovaná a nezavkladované vysporiadané pozemky v rámci JPÚ v roku 2022 v hodnote 10 541,10 €.

Okrem toho boli úbytky na majetku obce na základe oprávok k jednotlivým hnutelným a nehnuteľným veciam.

Základná škola s materskou školou má v správe zverený majetok v netto hodnote 1 155 109,27 € (vedené na účte 355), brutto hodnota majetku je 3 413 553,79 €. Jedná sa o budovy a zariadenia ZŠ s MŠ obstarané zo štátnych prostriedkov, prostriedkov európskej únie a prostriedkov obce.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Druh poisteného majetku	Výška poistenia rok 2021	Výška poistenia rok 2022
Dlhodobý hmotný majetok	Živelné poistenie stavieb	5 300	5 300
	Poistenie hnutelných vecí	829	883
	Poistenie elektronických vecí	577	403
	Poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu	395	395
Motorové vozidlá	Havarijné poistenie	407	988
	PZP vozidiel	849	1 918
Osoby	Poistenie osôb – žiakov v ZŠ s MŠ	682	364

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

Obec má zriadené záložné právo k nájomným bytovým domom postavených z dotácie z MDVRR SR a úveru ŠBRB:

- Záložné právo v prospech Ministerstva výstavby a regionálneho rozvoja SR na nájomný bytový dom č.súp. 412 na parc.1003/169 na základe záložnej zmluvy zo dňa 21.1.2004 č.V295/04 – v.z.57/04 v sume 1 495 054 €
- Záložné právo V 347/04 v prospech Štátneho fondu rozvoja nájomný bývania na bytový dom č.súp. 412 na parc. 1003/169 v sume 750 182 €
- Záložné právo v prospech Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR č. V 1380/13 na pozemok parc.č. 863/10 a na nej postavený nájomný bytový dom č.448 na základe zmluvy o zriadení záložného práva č.0235-PRB/2012/Z v sume 198 700 €
- Záložné právo v prospech Štátneho fondu rozvoja bývania č. V 3316/13 na pozemok parc.č. 863/10 a na nej postavený nájomný bytový dom č.448 na základe zmluvy o zriadení záložného práva č. 307/833/2012 v sume 596 000 €
- Záložné právo v prospech Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR č.V5700/13 na pozemok parc.č. 865/4 a na nich postavený nájomný bytový dom č.449 na základe zmluvy o zriadení záložného práva č.0234-PRB-2012/Z v sume 198 700 €
- Záložné právo v prospech Štátneho fondu rozvoja bývania č. V 5415/13 na pozemok parc.č. 865/1, 865/4 a na nich postavený nájomný bytový dom č.449 na základe zmluvy o zriadení záložného práva č. 307/852/2012 v sume 596 000 €
- Záložné právo v prospech Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR č. V 1364/2015 na pozemok par.č. 1004 a ňom postavený nájomný bytový dom súp.č. 343 na základe zmluvy o zriadení záložného práva č.0132-PRB/2014/Z v sume 548 200 €
- Záložné právo v prospech Štátneho fondu rozvoja bývania V 1363/2015 na pozemok parc.č. 1004 a ňom postavený nájomný bytový dom 32 b.j. súp. č.343 na základe zmluvy o zriadení záložného práva č. 300/442/2014 v sume 1 017 970 €
- Záložné právo v prospech Štátneho fondu rozvoja bývania V 5396/2016 na pozemok parc.č. 861/13 a ňom postavený nájomný bytový dom 16 b.j. súp. č.442 na základe zmluvy o zriadení záložného práva č. 300/84/2016 v sume 271 900 €
- Záložné právo v prospech Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR č. V 7896/2016 na pozemok par.č. 861/13 a ňom postavený nájomný bytový dom súp.č. 442 na základe zmluvy o zriadení záložného práva č. 0023PRB/2016/Z v sume 505 100 €

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2022 sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľky č. 2 až č. 6)

Majetkové podiely v iných spoločnostiach (podielové cenné papiere a podiely v dcérskych spoločnostiach a spoločnostiach s podstatným vplyvom) - tabuľka č. 3, konsolidovaný celok obce nevykazuje.

Realizovateľné cenné papiere – tabuľka č.4, konsolidovaný celok obce má v Stredoslovenskej vodárenskej spoločnosti a.s. a v Prima banka Slovensko a.s. v celkovej hodnote 507 900,15 €.

Dlhové cenné papiere – tabuľka č. 5, konsolidovaný celok obce nevlastní.

Dlhodobé pôžičky (pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku, ostatné pôžičky) – tabuľka č.6 konsolidovaný celok obce nevykazuje.

4. Vývoj opravnej položky k zásobám

Konsolidovaný celok v roku 2022 netvoril opravné položky, nebol dôvod. (tabuľka č.7)

5. Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok vykazoval v pasívach na účte 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC hodnotu 22 813,79 € ako saldo pohľadávok a záväzkov zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy. Jedná sa o:

- nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu z Ministerstva vnútra SR na bežné výdavky v oblasti školstva (normatívne a nenormatívne financovanie) v sume 18 346,37 €,
- nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 3 790,80 € voči UPSVaR Prievidza – dotácia na stravovanie žiakov,
- nevyčerpané prostriedky na výkon referenda v sume 674,57 €.

6. Pohľadávky konsolidovaného celku

Pohľadávka	Hodnota pohľadávok netto		Opis
	K 31.12.2021	K 31.12.2022	
Spolu , z toho :	97 686,01	129 138,86	
315 – ostatné pohľadávky	1 331,23	8 910,34	Dobropisy
318 – z nedaňových príjmov	10 902,94	11 193,39	Poplatok za komunálny odpad, skytnuté služby
319 – z daňových príjmov	20 564,03	22 862,00	Daň z nehnuteľností
378 – iné pohľadávky	64 153,75	86 029,13	Za poskytnuté služby a iné

Konsolidovaný celok vykazoval pohľadávky v brutto výške 203 416,20 €. Korekcia – opravné položky k pohľadávkam sú v sume 74 277,34 € a tvorila ich len obec. V rámci konsolidácie boli eliminované pohľadávky vo výške 132,57 € na strane obce.

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

- pohľadávky z nedaňových príjmov obce 14 668,78 € (prenájmy, za vývoz komunálneho odpadu, drobné služby)
- pohľadávky z daňových príjmov obce 56 783,12 € (daň z nehnuteľností)
- ostatné pohľadávky obce 123 042,53 € (za poskytnuté služby a iné)

Významná pohľadávka obce je v sume 35 235,30 €. Obec podala trestné oznámenie na neznámeho páchatel'a vo veci trestného stíhania (podľa § 199 ods.1 Trestného poriadku) pre obzvlášť závažný zločin podvodu, keď v roku 2014 bol únik finančných prostriedkov z účtov obce, vedených v Prima banke Slovensko a.s., pobočka Prievidza. Túto pohľadávku možno považovať za nedobytnú.

V tomto roku obec zrušila dlhodobú pohľadávku nad 5 rokov.

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

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka. V rámci konsolidovaného celku opravné položky tvorila len obec .

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam (v tabuľke je opis najvýznamnejších opravných položiek k pohľadávkam) :

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

Pohľadávka – OP	Suma k 31.12.2021	Suma k 31.12.2022	opis opravnej položky
Spolu opravné položky k pohľadávkam, z toho	69 148,02	74 277,34	
319 - daňové príjmy obce	29 105,07	33 921,12	Tvorba k DZN
318 – nedaňové príjmy obce	3 609,16	3 342,82	Tvorba k poplatku za KO
378 – iné pohľadávky	35 924,16	35 924,16	Tvorba k úniku financií

Obec tvorila opravné položky k neuhradenej dani z nehnuteľnosti firmou CORTE s.r.o. – v likvidácii Partizánske, ktorá je v konkurznom konaní od roku 2010 v 100% výške, firmou UNIVEX – V s.r.o Košice a drobným vlastníkom nehnuteľnosti. Ďalej tvorila opravné položky k neuhradenému poplatku za komunálny odpad občanmi od roku 2009 a k iným pohľadávkam, čo bol únik peňazí v roku 2014.

Opravné položky boli tvorené podľa vnútorného predpisu obce.

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)

Konsolidovaný celok pohľadávky po lehote splatnosti nevykazuje.

7. Časové rozlíšenie aktív

a) Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)

Názov časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12. 2021	Zostatok k 31.12. 2022
Náklady budúcich období spolu, Z toho	7 843,20	7 201,08
predplatné	1 581,68	1 304,33
poistné	4 545,62	4 794,38
ostatné	1 715,90	1 102,37

V rámci konsolidovaného celku boli náklady budúcich období podobné ako v minulom roku, obec sa na nich podieľala v sume 6 020,93 € a základná škola sumou 1 180,15 €.

b) Príjmy budúcich období (tabuľka č. 11)

Konsolidovaný celok príjmy budúcich období nevykazoval.

8. Vlastné imanie

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

Názov položky	Zostatok k 31.12. 2021	Zostatok k 31.12. 2022
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	4 114 136,64	4 165 865,97
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	51 027,57	-49 006,50

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek

Pohyby v položke nevysporiadaného hospodárskeho výsledku minulých rokov, ktoré ovplyvnili výšku vlastného imania je zaúčtovanie výsledku hospodárenia konsolidovaného celku obce za účtovné obdobie 2021 v sume 51 027,57 €. Výsledok hospodárenia celku v sume -49 006,50 € sa skladá z výsledku obce v sume -33 481,08 € a výsledku základnej školy v sume -15 525,42 €. Konsolidovaný celok o oceňovacích rozdieloch z precenenia majetku a záväzkov, z kapitálových účastí, zákonom rezervnom fonde a ostatných fondoch v roku 2022 neúčtoval.

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

9. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľky č.13 a 14.

a) rezervy dlhodobé

Konsolidovaný celok dlhodobú rezervu za rok 2022 nevytváral.

b) rezervy krátkodobé

Za konsolidovaný celok ostatné krátkodobé rezervy tvorila len obec na overenie účtovnej závierky za rok 2022 a zamestnanecké pôžitky – odchodné do starobného dôchodku, odstupné.

10. Závazky

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

Konsolidovaný celok má záväzky len v lehote splatnosti. V záväzkoch bol konečný stav oproti roku 2021 znížený pri krátkodobých aj dlhodobých záväzkoch. V rámci konsolidácie boli eliminované záväzky vo výške 132,57 € na strane základnej školy.

Dlhodobé záväzky vykazovala len obec, sú to prijaté úvery zo Štátneho fondu rozvoja bývania s dobou splácania 30 rokov. Ďalšou významnou položkou dlhodobých záväzkov je zložená zábezpeka na 132 nájomných bytov vo výške 6 – mesačného nájomného. Znižovanie výšky dlhodobých záväzkov je pravidelným splácaním istiny úverov.

Na krátkodobých záväzkoch v rámci celku sa obec podieľala sumou 299 233,01 € a základná škola sumou 135 056,02 €. Všetky krátkodobé záväzky boli vysporiadané v určených lehotách splatnosti.

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2021	Hodnota záväzku k 31.12.2022	Opis
Záväzky celkom, z toho :	2 829 628,23	2 801 858,81	
Úver zo ŠFRB	2 491 062,70	2 379 162,94	Neuhradená istina úverov ŠFRB, obec má 5 úverových zmlúv so splatnosťou 30 rokov, posledný splatný do roku 2046
Zábezpeka pre nájomné byty	98 812,21	99 574,21	Uhradená zábezpeka vo výške 6 – mesačných nájomov pre 132 nájomných bytov
Záväzky zo zamestnaneckého pomeru	104 271,19	141 819,40	Voči zamestnancom, zo zdravotného a sociálneho poistenia, voči daňovému úradu
Dodávatelia	50 576,05	90 487,51	Neuhradené dodávateľské faktúry v lehote splatnosti

11. Bankové úvery

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery

Prehľad o bankových úveroch v rámci konsolidovaného celku obce k 31.12.2022 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 16).

Dlhodobé bankové úvery mala iba obec. Podrobný prehľad o pohyboch dlhodobých úveroch uvedený v tabuľke je za úver – investičný úver č. 837/20012/UZ z VUB a.s. na vybudovanie technickej vybavenosti v obci – ktorý bol v roku 2022 splatený. V roku 2022 obec splatila istinu úverov vo výške 20 256 €, úroky z úverov boli vo výške 168,28 €.

V roku 2020 obec prijala návratnú finančnú výpomoc z Ministerstva financií SR zo štátnych aktív na výkon samosprávnych funkcií z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov FO tzv. podielové dane, v roku 2020 v dôsledku pandémie ochorenia COVID – 19 vo výške 48 000 €. Návratná finančná výpomoc bola poskytnutá bezúročne, obec ju bude splácať 4 roky a prvá splátka je v roku 2024.

Dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania:

Obec v zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

a) celková suma dlhu obce neprekročí **60%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka,

zostatok dlhu k 31.12.2022	skutočné bežné príjmy k 31.12.2021	maximálna výška dlhu - 60 % bežných príjmov	§ 17 ods.6 písm. a) - %
48 000	2 467 595,43	1 480 557,26	

Zákonná podmienka podľa § 17 ods.6 písm. a) zákona č.583/2004 Z.z bola splnená.

b) suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku **25 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

suma ročných splátok vrátane úhrady úrokov za rok 2022	skutočné upravené bežné príjmy k 31.12.2021	Maximálna suma ročných splátok - 25 % bežných príjmov	§ 17 ods.6 písm. b) - %
170 296,48	1 701 078,58	425 269,65	10,01

Zákonná podmienka podľa § 17 ods.6 písm. b) zákona č.583/2004 Z.z. bola splnená.

Okrem toho k 31.12.2022 mal konsolidovaný celok (obec) úvery zo ŠFRB:

Úver	Zostatok k 31.12. 2021	Zostatok k 31.12. 2022
Č.307/852/2012 – 16 bj dom A	434 662,92	415 980,02
Č.307/833/2012 – 16 bj dom B	434 662,92	415 980,02
Č.300/84/2016 – 16 bj dom C	425 154,68	409 899,65
Č.307/2993/2001 – 40 bj dom D	396 467,83	368 511,54
Č. 300/442/2014 – 32 bj dom E	800 114,35	768 791,71
Úvery spolu	2 491 062,70	2 379 162,94

V roku 2022 bola splatená istina úverov zo ŠFRB vo výške 111 899,76 € a splatené úroky z týchto úverov boli vo výške 37 972,44 €. Úver č. 307/2993/2001 z roku 2001 je úročený sadzbou 4,4 %, ostatné 4 úvery z nasledujúcich rokov sú úročené 1% úrokovou sadzbou. Posledný úver zo ŠFRB bude splatený v roku 2046.

b) popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru

Záväzok obce z úveru si VUB a.s. zabezpečila dohodou o vyplňovacom práve k blankozmenke.

Úvery zo ŠFRB sú zabezpečené záložným právom na jednotlivé bytové domy.

12. Časové rozlíšenie pasív

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

V rámci konsolidovaného celku výdavky budúcich období vykazovala len obec za nájomné.

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

Názov časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12. 2021	Zostatok k 31.12. 2022
Výnosy budúcich období, z toho	2 132 937,50	2 027 438,57
nájomné	40 316,88	37 457,35
výnosy z kapitálových transferov	2 087 090,00	1 985 124,90

Najvýznamnejšiu položku vo výnosoch budúcich období predstavovalo zúčtovanie transferov na obstaranie majetku z kapitálových dotácií. Ďalšou významnou položkou sú výnosy z dlhodobého nájmu pozemkov pre hrobové miesto na obdobie 10 rokov. Tieto výnosy sú na strane obce. Zníženie výnosov je vo výške odpisov za daný rok.

13. Náklady konsolidovaného celku

Konsolidovaný celok obce Dolné Vestenice nevykazuje podnikateľskú činnosť, len hlavnú činnosť tak za obec ako aj za zriadenú rozpočtovú organizáciu.

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

Náklady za konsolidovaný celok boli vo výške 2 550 871,27 €, oproti roku 2021 bol nárast v sume 126 450 €, v percentuálnom vyjadrení o 5 %. V rámci celku boli eliminované náklady v sume 607 761,12 €.

Najväčší nárast oproti roku 2021 bol za skupinu 50 – spotrebované nákupy, takmer o 50,7 % v sume 147 579,73 €, boli to hlavne náklady na energie tak na strane obce ako aj základnej školy.

a) Náklady na ostatné služby (účet 518) v celkovej výške 290 748,92 €

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

V roku 2022 došlo v konsolidovanom celku k nárastu nákladov na ostatné služby (účet 518) o sumu 66 406,23 €. Najvýznamnejšie položky nákladov na ostatné služby konsolidovaného celku obce sú právne, ekonomické a iné poradenstvo v sume 64 006,78 € s nárastom 423 %, a administratívne a režijné náklady vo výške 166 138,11 €, pri ktorých bol nárast 31,45 %.

Prevažná väčšina nákladov – 90,17 %, vznikla v obci vo výške 262 157,92 €. Ide hlavne o právne, ekonomické a iné poradenstvo, administratívne, režijné náklady, nájomné, posudky a expertízy. V základnej škole boli náklady za dopravu, telekomunikačné a poštové služby, licenčné poplatky, školenia a iné.

b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť (účet 548) v celkovej výške 43 725,89 €

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

V roku 2022 bol v rámci konsolidovaného celku pokles týchto výdavkov o 61,90 %, čo predstavuje 71 033,16 €. Náklady sú hlavne na strane obce v sume 42 607,89 € čo je 97,44 % celkových, najvýznamnejšou položkou sú odmeny a príspevky poslancom a členom komisií.

c) ostatné finančné náklady (účet 568) v celkovej výške 12 015,66 €

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

Najvýznamnejšou položkou z ostatných finančných nákladov konsolidovaného celku obce je poistenie nehnuteľností a bankové poplatky. Oproti roku 2021 došlo k zvýšeniu týchto nákladov o 18,25 % v sume 1 854,82 €. Ostatné finančné náklady sú hlavne v obci vo výške 11 544,86 € čo je 96,08 % z celkových nákladov. V základnej škole boli finančné náklady len za bankové poplatky.

14. Výnosy konsolidovaného celku

Konsolidovaný celok Obec Dolné Vestenice nevykazuje podnikateľskú činnosť, len hlavnú činnosť, tak za obec ako aj za zriadenú rozpočtovú organizáciu.

Výnosy konsolidovaného celku boli vo výške 2 501 864,77 €, nárast oproti roku 2021 bolo 1,07 % čo predstavuje 26 416,87 €. Napriek nepriaznivej situácii k poklesu výnosov v rámci konsolidujúceho celku nedošlo. V rámci celku boli eliminované výnosy v sume 607 761,12 €.

Z celkových výnosov boli výnosy obce vo výške 1 832 297,94 € a výnosy základnej školy 1 277 327,95 €. Najväčší objem – 56,09 % z výnosov tvorili daňové výnosy a výnosy z poplatkov, ďalej významný objem – 31,98 % tvorili výnosy z transferov a rozpočtových príjmov.

a) Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť (účet 648) v celkovej výške 222 610,48 €

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

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti tvorili 8,90 % z celkových výnosov. Najvýznamnejšia položka z ostatných výnosov sú výnosy z nájmu nájomných bytov a prenájatých nebytových priestorov v sume 212 252,38 €, ostatné sú z dobropisov a refundácií nákladov minulých období a z prevádzkových výnosov.

Hlavná časť prevádzkových výnosov v sume 210 040,42 € t.j. 94,35 % vznikla v obci a to najmä výnosy z nájmu. V základnej škole s materskou školou boli prevádzkové výnosy len z nájmu.

Obec Dolné Vestenice

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

Článok IV.

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

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

V rámci konsolidované celku iné aktíva a pasíva vykazovala len obec.

Iné aktíva: Obec v roku 2020 uzatvorila s Metodicko – pedagogickým centrom, ktorého zriaďovateľ je MŠVVaŠ SR, zmluvu na realizáciu projektu „pomáhajúce profesie v edukácii detí a žiakov II“ na obdobie od 1.9.2020 – 31.8.2022, ktorá bola predĺžená na ďalší rok t.j. do 31.8.2023 Na základe tejto zmluvy očakávala úhradu – preplatenie mzdy, sociálneho a verejného zdravotného poistenia a povinných príspevkov za obdobie 11 – 12/2022 v sume 7 481,75 €.

Iné pasíva : Obec v roku 2017 uzatvorila dodatok k zmluve o bežnom účte o poskytovaní produktov a služieb flexibiznis účtu s vinkulovaním vkladu v prospech ŠFRB vo výške 4 873,80 € na dobu 30 rokov t.j. do ukončenia platnosti Zmluvy o úvere č. 300/84/2016.

2. Prípadné ďalšie záväzky

Konsolidovaný celok obce Dolné Vestenice nemal ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

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

Konsolidovaný celok obce Dolné Vestenice nevlastní a ani nemá v správe žiadnu kultúrnu pamiatku.

4. Ostatné finančné povinnosti

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

Konsolidovaný celok obce Dolné Vestenice nevykazoval ostatné finančné povinnosti.

Článok V.

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

Po 31. decembri 2022 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2022.