

POZNÁMKY

KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY

Poznámky k 31.12.2022

Čl. I

Všeobecné údaje

- 1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky**
Názov: OBEC Ožďany
Sídlo: 980 11 Ožďany 160
Dátum vzniku: 01.07.1973
- 2. Konsolidované účtovné jednotky:** Základná škola s materskou školou,
980 11 Ožďany, Hlavná 66
- 3. Priemerný počet zamestnancov:** 56 z toho 5 vedúci zamestnanci
- 4. Deň, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka konsolidovanej účtovnej jednotky:** 31.12.2022

Čl. II.

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej zásady boli zachované zásady: pravdivý a verný obraz; nepretržité pokračovanie; významnosť; zrozumiteľnosť; porovnateľnosť; spoľahlivosť; správnosť; úplnosť; preukázateľnosť; časové rozlišovanie; zákaz vzájomnej kompenzácie majetku a záväzkov, nákladov a výnosov, výdavkov a príjmov; bilančná kontinuita, vecná kontinuita; zásada ekonomickej jednoty. Podľa tejto zásady sa konsolidovaná účtovná závierka zostavila tak, ako keby účtovné jednotky do nej zahrňované boli jednou ekonomickou jednotkou. Táto zásada sa prejavila tak, že sa v konsolidovanej účtovnej závierke nevykázali vzájomné pohľadávky a záväzky medzi materskou a dcérskou účtovnou jednotkou, ani ostatné položky majetku a záväzkov predstavujúce vzájomné vzťahy medzi týmito účtovnými jednotkami, a tiež ani náklady a výnosy vzťahujúce sa na transakcie medzi materskou a dcérskou účtovnou jednotkou. Všetky vzájomné vzťahy sa pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovali – vylúčili, vynechali, eliminovali, zrušili. Konsolidovaná účtovná jednotka – Základná škola s materskou školou Ožďany si zostavila svoju účtovnú závierku podľa platných právnych predpisov. Potom ju pre účely zahrnutia do konsolidovanej účtovnej závierky previedla na spoločný základ a odovzdala konsolidujúcej účtovnej jednotke – Obci Ožďany. Prevod na spoločný základ bol vo forme konsolidačného balíka.

2. Metódy a postupy konsolidácie

Použitá bola metóda úplnej konsolidácie, do konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy sa zahrnuli údaje z účtovnej závierky dcérskej účtovnej jednotky. Táto metóda je najdokonalejšou metódou konsolidácie, vychádza striktnie z fikcie ekonomickej jednoty. Majetok, záväzky, náklady a výnosy dcérskej účtovnej jednotky sa do konsolidovanej účtovnej závierky prebrali v plnej výške.

Čl. III. Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

1. Konsolidovanom celku verejnej správy

Konsolidovaný celok verejnej správy tvorí materská účtovná jednotka verejnej správy – Obec Ožďany a ňou zriadená rozpočtová organizácia Základná škola s materskou školou Ožďany.

2. Prehľad o pohybe vlastného imania

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy	KÚZ	Predchádzajúce obdobie
VLASTNÉ IMANIE	1 947 201,30	5 798,14	1 952 999,44	0,00	1 952 999,44	2 021 800,11

3. Prehľad o pohybe rezerv

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy	KÚZ	Predchádzajúce obdobie
REZERVY	1 400,00	0,00	1 400,00	0,00	1 400,00	1 320,00
Rezervy zákonné dlhodobé	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné rezervy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezervy zákonné krátkodobé	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné krátkodobé rezervy	1 400,00	0,00	1 400,00	0,00	1 400,00	1 320,00

4. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy	KÚZ	Predchádzajúce obdobie
NEOBEŽNÝ MAJETOK	2 285 581,76	644 042,27	2 929 624,03	0,00	2 929 624,03	2 829 635,68
Dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	1 990 631,76	644 042,27	2 634 674,03	0,00	2 634 674,03	2 534 685,68
Dlhodobý finančný majetok	294 950,00	0,00	294 950,00	0,00	294 950,00	294 950,00

5. Dlhodobý finančný majetok

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy	KÚZ	Predchádzajúce obdobie
Dlhodobý finančný majetok	294 950,00	0,00	294 950,00	0,00	294 950,00	294 950,00

6. Zásoby

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy	KÚZ	Predchádzajúce obdobie
ZÁSOBY	745,75	3 966,76	4 712,51	0,00	4 712,51	8 538,33
Materiál	745,75	3 966,76	4 712,51	0,00	4 712,51	8 538,33
Nedokončená výroba a polotovary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Výrobky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zvieratá	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tovar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

7. Vzájomné pohľadávky a záväzky voči účtovným jednotkám konsolidovaného celku verejnej správy a transfery

ZÚČTOVANIE MEDZI SUBJEKTMI VEREJNEJ SPRÁVY - AKTÍVA	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy	KÚZ	Predchádzajúce obdobie
	501 026,06	0,00	501 026,06	501 026,06	0,00	0,00
Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC	501 026,06	0,00	501 026,06	501 026,06	0,00	0,00
Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ZÚČTOVANIE MEDZI SUBJEKTMI VEREJNEJ SPRÁVY - PASÍVA	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy	KÚZ	Predchádzajúce obdobie
	43 225,70	501 026,06	544 251,76	501 026,06	43 225,70	270 880,69
Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC	0,00	501 026,06	501 026,06	501 026,06	0,00	0,00
Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	43 225,70	0,00	43 225,70	0,00	43 225,70	270 880,69

Konsolidáciou sa vylúčili vzájomné vzťahy – poskytnutý transfer z obce do ZŠ.

8. Dlhodobé pohľadávky

Neboli vykazané ani v materskej ani v dcérskej účtovnej jednotke.

9. Krátkodobé pohľadávky

KRÁTKODOBÉ POHĽADÁVKY	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy	KÚZ	Predchádzajúce obdobie
	31 170,36	5 493,39	36 663,75	0,00	36 663,75	21 180,99
Poskytnuté prevádzkové preddavky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné pohľadávky	1 101,65	4 719,82	5 821,47	0,00	5 821,47	165,70
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí	19 753,20	0,00	19 753,20	0,00	19 753,20	11 948,34
Pohľadávky z daňových príjmov obcí	1 522,45	0,00	1 522,45	0,00	1 522,45	3 963,23
Pohľadávky voči zamestnancom	57,60	773,57	831,17	0,00	831,17	9,36
Iné pohľadávky	8 735,46	0,00	8 735,46	0,00	8 735,46	5 094,36
Spojovací účet pri združení	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

10. Finančné účty

FINANČNÉ ÚČTY	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy	KÚZ	Predchádzajúce obdobie
	507 435,34	83 397,47	590 832,81	0,00	590 832,81	942 996,64
Pokladnica	2 323,52	0,00	2 323,52	0,00	2 323,52	1 002,63
Ceniny	0,00	22,82	22,82	0,00	22,82	139,77
Bankové účty	505 111,82	83 369,81	588 481,63	0,00	588 481,63	941 843,27
Výdavkový rozpočtový účet	0,00	4,84	4,84	0,00	4,84	10,97

11. Poskytnuté finančné výpomoci

Neboli vykazané ani v materskej ani v dcérskej účtovnej jednotke.

12. Časové rozlíšenie na strane aktív

ČASOVÉ ROZLIŠENIE NA STRANE AKTÍV	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy	KÚZ	Predchádzajúce obdobie
	2 213,80	1 274,06	3 487,86	0,00	3 487,86	2 931,03
Náklady budúcich období	2 213,80	1 274,06	3 487,86	0,00	3 487,86	2 931,03

13. Dlhodobé záväzky

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy	KÚZ	Predchádzajúce obdobie
DLHODOBÉ ZÁVAZKY	798,30	5 349,67	6 147,97	0,00	6 147,97	5 231,94
Záväzky zo sociálneho fondu	798,30	5 349,67	6 147,97	0,00	6 147,97	5 231,94
Iné záväzky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

14. Krátkodobé záväzky

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy	KÚZ	Predchádzajúce obdobie
KRÁTKODOBÉ ZÁVAZKY	38 164,84	74 859,74	113 024,58	0,00	113 024,58	153 062,73
Dodávatelia	0,00	284,98	284,98	0,00	284,98	8 794,99
Prijaté preddavky	60,00	10,42	70,42	0,00	70,42	2 569,36
Ostatné záväzky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nevyfakturované dodávky	14 306,06	101,28	14 407,34	0,00	14 407,34	10 952,37
Iné záväzky	1 051,01	813,96	1 864,97	0,00	1 864,97	2 081,71
Zamestnanci	12 020,30	41 769,01	53 789,31	0,00	53 789,31	69 304,68
Zúčtovanie s orgánmi SZ a ZP	8 564,54	27 178,22	35 742,76	0,00	35 742,76	47 380,96
Ostatné priame dane	2 162,93	4 701,87	6 864,80	0,00	6 864,80	11 978,66
Zúčtovanie s Európskou úniou	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo VS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

15. Bankové úvery a výpomoci

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy	KÚZ	Predchádzajúce obdobie
BANKOVÉ ÚVERY A VÝPOMOCI	33 813,00	0,00	33 813,00	0,00	33 813,00	33 813,00
Prijaté návratné finančné výpomoci od subjektov verejnej správy dlhodobé	33 813,00	0,00	33 813,00	0,00	33 813,00	33 813,00

16. Časové rozlíšenie na strane pasív

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy	KÚZ	Predchádzajúce obdobie
ČASOVÉ ROZLIŠENIE NA STRANE PASÍV	1 263 569,93	151 140,34	1 414 710,27	0,00	1 414 710,27	1 319 174,20
Výdavky budúcich období	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Výnosy budúcich období	1 263 569,93	151 140,34	1 414 710,27	0,00	1 414 710,27	1 319 174,20

17. Náklady

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy	KÚZ	Predchádzajúce obdobie
NÁKLADY						
Spotrebované nákupy	79 689,69	120 318,02	200 007,71	0,00	200 007,71	213 779,84
Služby	139 056,59	23 737,95	162 794,54	0,00	162 794,54	194 342,62
Osobné náklady	320 691,37	920 346,24	1 241 037,61	0,00	1 241 037,61	1 130 605,49
Dane a poplatky	550,74	0,00	550,74	0,00	550,74	677,66
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	30 672,73	4 382,82	35 055,55	0,00	35 055,55	51 355,21
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a fin. činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	145 628,72	28 668,00	174 296,72	0,00	174 296,72	154 699,34
Finančné náklady	8 516,17	1 162,59	9 678,76	0,00	9 678,76	9 862,19
Mimoriadne náklady	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	358 452,61	44 780,22	403 232,83	398 532,83	4 700,00	4 920,00
S P O L U	1 083 258,62	1 143 395,84	2 226 654,46	398 532,83	1 828 121,63	1 760 242,35

18. Výnosy

VÝNOSY	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy	KÚZ	Predchádzajúce obdobie
Tržby za vlastné výkony a tovar	0,00	48 596,07	48 596,07	0,00	48 596,07	29 837,90
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktivácia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	761 033,28	0,00	761 033,28	0,00	761 033,28	700 408,66
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	58 911,14	0,00	58 911,14	0,00	58 911,14	358 308,50
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a časového rozlíšenia	941,75	0,00	941,75	0,00	941,75	10 647,32
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z finančnej činnosti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finančné výnosy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mimoriadne výnosy	145,24	0,00	145,24	0,00	145,24	384,94
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych RO a PO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov obcí, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	177 861,86	1 110 364,45	1 288 226,31	398 532,83	889 693,48	892 204,47
S P O L U	998 893,27	1 158 960,52	2 157 853,79	398 532,83	1 759 320,96	1 991 791,79

19. Vzájomné výnosy v účtovných jednotkách konsolidovaného celku verejnej správy

Vzájomné výnosy na účtoch 691 a 692 v rozpočtovej organizácii boli konsolidované a v materskej účtovnej jednotke sa to prejavilo na účte 584.

21. Predaj zásob v účtovných jednotkách konsolidovaného celku verejnej správy

Nebol vykázaný ani v materskej ani v dcérskej účtovnej jednotke.

V Ožďanoch 09.06.2023