

Poznámky k 31.12.2022
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy

Čl. I
Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Košická Polianka
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	044 41 Košická Polianka 122
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	1.1.1991

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Košická Polianka 148
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	044 41 Košická Polianka 148
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	1.9.2018

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	
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	
Dátum založenia/vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky	
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky (obce resp. VÚC) na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti)	

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku (obce resp. VÚC) počas účtovného obdobia	14
Z toho: Počet vedúcich zamestnancov	2

Informácie o zostavení individuálnej účtovnej závierky konsolidovanej účtovnej jednotky – obchodnej spoločnosti, ak je iný ako 31.12.2022

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

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

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	

Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku (obce resp. VÚC)

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	
Výsledok hospodárenia (+/-) z predaja v rámci konsolidovaného celku	

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky

- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti. Za základ sa berú všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
- Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné a pod.).
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov.

- Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré predstavujú všetky náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, teda cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.
- Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou.
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poisťné a zľavy.
- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi t.j. priamymi nákladmi vynaloženými na tvorbu zásob ako aj časťou nepriamych nákladov, ktoré sa k tvorbe zásob vzťahujú.
- Pohľadávky sa oceňujú v menovitej hodnote.
- Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
- Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.

- Závazky sa pri ich prevzatí 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.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka k 31.12.2022 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
Základná škola s materskou školou Košická Polianka 148	X		

Zlúčením Základnej školy, Košická Polianka č.148 a Materskej školy, Košická Polianka č. 122 vznikol dňom 01.09.2018 nový subjekt s názvom Základná škola s materskou školou, Košická Polianka 148, a to na základe právoplatného Rozhodnutia Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR 2018/7324:2-10H0 zo dňa 15.5.2018 o zaradení do siete škôl a školských zariadení SR s termínom začatia činnosti od 1.9.2018. (Vid' VZN obce Košická Polianka č. 3/2018 o zrušení ZŠ Košická Polianka a o zriadení ZŠ s MŠ Košická Polianka zo dňa 09.08.2018, nadobudnutie účinnosti dňom 25.08.2018).

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskej účtovnej jednotke.

Moment prvej konsolidácie kapitálu:

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.

Informácie o goodwill

- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Popis údajov vyplnených v prehľade pohybov dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2021.
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2022.
- 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 Košická Polianka zahŕňa dcérsku účtovnú jednotku – Základná škola s materskou školou Košická Polianka 148. Identifikačné údaje sa nachádzajú v priloženom prehľade.
- Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili v rámci hlavnej činnosti, konkrétne hodnoty sa nachádzajú v priloženom prehľade o pohybe rezerv; najvýznamnejšia tvorba, zrušenie rezerv sa vykázala v oblasti audítorských služieb.
- Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári a vysvetľuje položky súvahy – aktív. Najvýznamnejší prírastok dlhodobého majetku bol vykázaný v konsolidujúcej účtovnej jednotke – kúpa vežovej zostavy PLAYS na Detské ihrisko, výstavba Bytového domu + TV k 16 b.j.BD a jeho zaradenie do užívania, zaradenie úpravne vody pri Bytovom dome do užívania, opлотenie Bytového domu, rekonštrukcia miestnej komunikácie a protipovodňový vozík KOVOFLEX, ktorý bol získaný Darovacou zmluvou č. KRHZ-KE-VO-429/2022 – SR, zastúpená MV SR.
- V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok Obec Košická Polianka dividendy VVK- realizovateľné cenné papiere v hodnote 193 974,00 Eur. Oproti roku 2021 došlo k úbytku vo výške 1 116,82 € z dôvodu precenenia.
- Konsolidovaný celok vytvoril opravné položky k zásobám vo výške ..0.... . Opravné položky k zásobám boli tvorené v prípade ak obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob boli vyššie ako ich čistá realizačná hodnota k 31.12.2022, a to vo výške rozdielu medzi ocenením zásob v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Opravné položky boli tvorené v Obci Košická Polianka k daňovým pohľadávkam vo výške 1 732,04 € a k nedaňovým pohľadávkam došlo k zníženiu vo výške 431,82 €.
- Najviac ekonomických transakcií sa realizovalo medzi týmito konsolidovanými účtovnými jednotkami – nerealizovali sa.

- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé pohľadávky vo výške ...0 , ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií...0.. . Najväčší podiel na vykázaných dlhodobých pohľadávkach má - neboli vykázané.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 32.305,23 Eur, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií : odberatelia - stravné, daňové a nedaňové príjmy obce. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má Obec Košická Polianka – daňové príjmy a nedaňové príjmy.
- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 648.877,37 Eur, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií – sociálny fond vo výške 152,70 €, zostatok zápočtu technického zhodnotenia za Bowling Pub, KD Košická Polianka vo výške 2.900,80 €, úver zo ŠFRB na Bytový dom vo výške 603275,72 €, úver zo ŠFRB na TV 16 b.j. Bytový dom vo výške 18.817,43 €, finančná zábezpeka nájomníkov BD vo výške 23730,72 €. Najväčší podiel na vykázaných dlhodobých záväzkoch má Obec Košická Polianka.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 81.309,89 Eur, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: dodávatelia, nevyfakturované dodávky, zamestnanci, zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, daň zo závislej činnosti, iné záväzky - zrážky z miezd a HV školskej jedálne. Najväčší podiel vykázaných krátkodobých záväzkov má Obec Košická Polianka – zamestnanci a odvody do zdravotných poisťovní a Soc. poisťovne, záväzky voči dodávateľom. Základná škola s materskou školou Košická Polianka má záväzky hlavne voči zamestnancom, odvody do zdravotných poisťovní a do Sociálnej poisťovne a HV školskej jedálne.
- Konsolidovaný celok vykazuje bankové úvery a finančné výpomoci vo výške 135.796,- €. ktoré sa týkajú Obce Košická Polianka. Dlhodobý bankový úver bol čerpaný v 11/2019 a zostatok úveru k 31.12.2022 je vo výške 117.600,- €. Obci Košická Polianka bola v roku 2020 poskytnutá návratná finančná výpomoc vo výške 18.196,- € na výkon samosprávnych pôsobností z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov fyzických osôb v dôsledku pandémie ochorenia COVID 19, ktorá sa začne splácať v roku 2024.
- Konsolidovaný celok vykazuje záväzky po lehote splatnosti vo výške 0 Eur.
- Odložené dane ...0... vykázané v účtovných závierkach dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotiek a v konsolidovaných účtovných výkazoch sa preberajú v pôvodnej hodnote.

V Košickej Polianke, dňa 13.06.2023

Horvathová Dana



Zodpovedná osoba za vypracovanie

Mgr. Marta Petrilová



Štatutárny orgán

