

**Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky
zostavenej k 31. decembru 2022**

**Čl. I
Všeobecné údaje**

Názov účtovnej jednotky	Obec Šarišské Michaľany
Sídlo účtovnej jednotky	Kpt.Nálepku 42/18, 082 22 Šarišské Michaľany
Dátum založenia/zriadenia	rok 1990
Spôsob založenia/zriadenia	Zákon o obecnom zriadení č.369/1990 Zb.
Názov zriaďovateľa	-
Sídlo zriaďovateľa	-
IČO	003217808
DIC	2020732252
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	správa obce
Iné všeobecné údaje: počet obyvateľov	2 800

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Mgr. Ondrej Kušnirík, starosta obce
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Ing. Stanislav Škop, prednosta
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	83
Počet riadiacich zamestnancov	5

Konsolidované účtovné jednotky

Dcérska spoločnosť:	Identifikačné údaje:
Rozpočtová organizácia zriadená účtovnou jednotkou	Základná škola s materskou školou
Sídlo rozpočtovej organizácie	Pod Lesíkom 19, 082 22 Šarišské Michaľany
IČO	36158101

Tieto účtovné jednotky sú súčasťou súhrnného celku od 1.1.2009.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch ZŠ s MŠ

Riaditeľ školy	Mgr. Lenka Malíková
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	63
Počet riadiacich zamestnancov	4

Deň zostavenia individuálnej účtovnej závierky:	
Obec Šarišské Michalčany	27.03.2023
ZŠ s MŠ Šarišské Michalčany	25.04.2023

Konsolidovanú účtovnú závierku podľa § 22 ods. 4 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve a § 2 písm. b) opatrenia MF SR zo 17.12.2008 č. MF/27526/2008-31 zostavuje obec Šarišské Michalčany ako materská účtovná jednotka verejnej správy v konsolidovanom celku s dcérskou účtovnou jednotkou verejnej správy, ktorou je rozpočtová organizácia Základná škola s materskou školou Šarišské Michalčany, Pod Lesíkom 19 v Šarišských Michalčanoch..

Oceňovanie majetku a záväzkov:

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 úroky z úverov. 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 závierka.

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 reálnou hodnotou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou.

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 v súlade so zákonom o účtovníctve a účtuje o účtovných odpisoch.

Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (provízie maklérom, poplatky burze).

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.

Zásoby získané bezodplatne sa oceňujú reálnou hodnotou.

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 k nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

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.

Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením, alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvoria rezervy najmä na nevyfakturované dodávky a služby, na náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia, ďalej na náklady súvisiace so zamestnancami súdne spory a podobne.

Záväzky

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.

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.

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.

Dotácie zo štátneho rozpočtu

Dotácie zo štátneho rozpočtu na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobéhonehmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sarpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Dotácie zo štátneho rozpočtu na bežné transfery sa výnosy účtujú vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Spôsob zahrnutia účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Obec Šarišské Michaľany, ako konsolidujúca materská účtovná jednotka, použila metódu úplnej konsolidácie. Metóda úplnej konsolidácie bola uplatnená v konsolidovanom celku s konsolidovanou dcérskou účtovnou jednotkou:

<i>Dcérska spoločnosť:</i>	<i>Identifikačné údaje:</i>
Rozpočtová organizácia zriadená materskou účtovnou jednotkou	Základná škola s materskou školou
Sídlo rozpočtovej organizácie	Pod Lesíkom 19
IČO	36158101

Pri metóde úplnej konsolidácie sa preberá majetok a záväzky, náklady a výnosy dcérskej účtovnej jednotky do konsolidovanej účtovnej závierky v plnej výške, t. j. 100%.

Po vytvorení súčtovej (agregovanej) Súvahy a súčtového (agregovaného) Výkazu ziskov a strát bola vykonaná konsolidácia (eliminácia) všetkých transakcií medzi materskou a dcérskou účtovnou jednotkou.

Úpravy a vzájomné eliminácie:

2. Konsolidačné úpravy	Účet 1	Účet 2	Suma MD	Suma D
Konsolidácia kapitálových transferov obce /majetok v správe/	355	355	- 962 534,58	-962 534,58
Konsolidácia bežných transferov obce	584	691	-406 427,25	-406 427,25
Konsolidácia odpisov majetku obce	584	692	-65 716,48	-65 716,48
Konsolidácia odvodu príjmov ROPO	699	588	-44 669,75	-44 669,75

Vzájomné vzťahy obce a rozpočtovej organizácie k 31.12.2022 neboli odsúhlasené a pri individuálnej uzávierke k 31.12.2022 je vykázaný nesúlad vzájomných vzťahov. Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky, tak boli vzájomné vzťahy upravené cez konsolidačné operácie. Úpravy v bežnom účtovníctve boli vykonané v roku 2023.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy:

A/ Neobežný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok – tabuľka č.2

Textová časť k tabuľke č.2:

V tabuľke č.2 sú uvedené údaje Neobežného majetku vykázané podľa Konsolidovanej Súvahy a členené na dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý finančný majetok nasledovne:

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Opis a hodnota dlhodobého nehmotného majetku

Majetok	Suma
Softvér	-
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	-
Obstaranie DNHM	-
Dlhodobý nehmotný majetok spolu:	-

2. Dlhodobý hmotný majetok spolu, uvedený na riadku 13 až 24 Konsolidovanej Súvahy, má k 31.12.2022 obstarávaciu cenu 6 689 603,82 eur.

Opis a hodnota dlhodobého hmotného majetku

Majetok	Suma
Pozemky	476 043,42
Umelecké diela a zbierky	-
Budovy, stavby	5 590 772,76
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	49 670,39
Dopravné prostriedky	1 665
Drobný dlhodobý hmotný majetok	-

Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	571 452,25
Dlhodobý hmotný majetok spolu:	6 689 603,82

3. Dlhodobý finančný majetok spolu, uvedený na riadku 26 až 34 Konsolidovanej Súvahy, má k 31.12.2022 obstarávaciu cenu 536 549,54 eur. Zostatková hodnota za rok 2022 ostala nemenná.

Dlhové cenné papiere držané do splatnosti a realizovateľné cenné papiere - tabuľka č.4.

Názov emitenta	Druh cenného papiera	Mena cenného papiera	Výnos v %	Dátum splatnosti	Hodnota k 31.12. bežného účtovného obdobia	Hodnota k 31.12. bezprostredne predch.účtov.obd.
Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s.	Akcia kmeňová	EUR			536 549,54	536 549,54
Spolu					536 549,54	536 549,54

Neobežný majetok spolu k 31.12.2022 eviduje obstarávaciu cenu v sume 6 965 859,05 eur.

B/ Obežný majetok

1. Zásoby

Vývoj opravnej položky k zásobám - tabuľka č.7

Textová časť k tabuľke č.7: Opravná položka k zásobám sa netvorí, tabuľka č.7 je nulová.

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.8

Textová časť k tabuľke č.8:

V tabuľke č.8 je zaznamenaná hodnota opravných položiek k pohľadávkam daňovým a nedaňovým. Opravné položky k pohľadávkam z nedaňových príjmov obcí a VÚCa rozpočtových organizácií zriadených obcou a VÚC k 31.12.2022 predstavujú výšku 33 832,67 € a opravné položky k pohľadávkam z daňových príjmov obcí a VÚC výšku 23 959,14 €. Dcérska spoločnosť v roku 2022 neúčtovala o opravných položkách k pohľadávkam.

Pohľadávky podľa doby splatnosti - tabuľka č.9

Textová časť k tabuľke č.9:

Pohľadávky členené podľa doby splatnosti k 31.12.2022 po lehote splatnosti vo výške 0,00 € a so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane vo výške 1 360 694,17 €.

2. Poskytnuté návratné finančné výpomoci – tabuľka č.6

Konsolidovaný celok neposkytol návratné finančné výpomoci. Tabuľka č.6 je nulová.

3. Časové rozlíšenie na strane aktív

Tabuľka č.10 – Náklady budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Hodnota k 31.12.bežného účtovného obdobia	Hodnota k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho obdobia
Náklady budúcich období spolu z toho:	8 830,28	5 578,49

- poisťné	7 147,62	3 618,34
- predplatné tlač	244,35	1 729,36
- energie, nájom		
- ostatné služby	1 438,31	230,79

Tabuľka č.11 – Príjmy budúcich období

Konsolidovaný celok za rok 2022 neúčtoval o príjmoch budúcich období.

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy:

A/ Vlastné imanie

Textová časť k tabuľke č.12:

V tabuľke č.12 je uvedené vlastné imanie obce. Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov bol k 31.12.2022 v sume 5 242 624,34 €. Výsledok hospodárenia za rok 2022 v konsolidovanom celku predstavuje sumu 261,67 €.

B/ Záväzky

1. Rezervy

Textová časť k tabuľke č.13 a 14:

V tabuľke č.14 boli ostatné krátkodobé rezervy na rok 2022 v celkovej sume

72 615,36 €.Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy	audítorské náklady za overenie účtovnej závierky za predchádzajúci rok
Nevyfakturované dodávky a služby	faktúry za dodávky a služby za predchádzajúci rok
Odchodné, životné a pracovné jubileá zamestnancov, iné plnenia pre zamestnancov	náklady na odchodné, životné a pracovné jubileá zamestnancov za predchádzajúci rok
Prebiehajúce súdne spory	súdne poplatky za predchádzajúci rok

2. Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy

Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC vykázané na riadku 141 Konsolidovanej súvahy

3.Záväzky krátkodobé a dlhodobé

a) záväzky podľa **doby splatnosti** - tabuľka č.15

Textová časť k tabuľke č.15:

V tabuľke č.15 boli uvedené záväzky podľa doby splatnosti nasledovne:

- krátkodobé záväzky - záväzky zo zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane
- dlhodobé záväzky - záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov

4.Bankové úvery a ostatné prijaté finančné výpomoci

Textová časť k tabuľke č.16:

Konsolidovaná účtovná jednotka k 31.12.2022 eviduje vo svojom konsolidovanom účtovníctve investičný úver na rekonštrukciu miestnych komunikácií a ďalšie investičné akcie, ktorého zostatková hodnota k 31.12.2022 činila sumu 100 000,00 EUR.

C/ Časové rozlíšenie na strane pasív

Tabuľka č.17 – Výdavky budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Hodnota k 31.12.bežného účtovného obdobia	Hodnota k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho obdobia
Výdavky budúcich období	-	-
spolu z toho:		
- nájomné	-	-
- ostatné	-	-

Tabuľka č.18 – Výnosy budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Hodnota k 31.12.bežného účtovného obdobia	Hodnota k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho obdobia
Výnosy budúcich období spolu	1 151 588,48	1 237 452,85

Súhrnný celok mal na účtoch časového rozlíšenia k 31.12.2022 zaúčtovanú sumu 1151 588,48 EUR. Na tejto položke sa účtuje majetok obstaraný z kapitálových transferov- nájomné byty, kamerový systém, cesta k 16 b.j., cesta k škôlke Šariš, majetok obstaraný z cudzích zdrojov a daný do správy ZŠ, rekonštrukcia ZŠ, kanalizácia, verejné osvetlenie. Taktiež sa tu účtuje vopred zaplatené školné, nájomné, poistné, tlač, nespotrebované prostriedky z transferov a prostriedky uložené na darovací účet.

Čl. IV**Informácie o výnosoch a nákladoch****1. Náklady na služby - tabuľka**

č.19 Textová časť k tabuľke č.19:

V tabuľke č.19 sú informácie o nákladoch na služby v celkovej sume 261 265,63 eur.

2. Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť - tabuľka

č.20 Textová časť k tabuľke č.20:

V tabuľke č.20 sú informácie o významných ostatných nákladoch na prevádzkovú činnosť uvedené v konsolidovanom Výkaze ziskov a strát na riadku č.27 v celkovej sume 25 727,01 €, všetky náklady boli použité na hlavnú činnosť.

3. Ostatné finančné náklady - tabuľka

č.21 Textová časť k tabuľke č.21:

V tabuľke č.21 sú informácie o ostatných finančných nákladoch v celkovej sume 13 973,37eur.

4. Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti - tabuľka

č.22 Textová časť k tabuľke č.22:

V tabuľke č.22 sú informácie o významných ostatných výnosoch v celkovej sume 156 606,96 €, všetky výnosy boli z hlavnej činnosti.

Po 31.12.2022 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022.