
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Bacúch

Zostavenej k 31. decembru 2022

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky

Obec Bacúch – materská účtovná jednotka

IČO: 00313254, sídlo Hlavná 279/43, 976 64 Bacúch

Právna forma: obec

Odvetvie ekonomickej činnosti – hlavná činnosť: všeobecná verejná správa

Dátum vzniku: zriadená zo zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení k 1.1.1991

Identifikačné údaje konsolidovaných účtovných jednotiek

- Obec Bacúch nemá **v zriaďovacej pôsobnosti** zriadené **žiadne organizácie** (rozpočtové ani príspevkové)
- Obec Bacúch má **v zakladateľskej pôsobnosti** založenú 1 právnickú osobu:

OH Bacúch, s.r.o. , registrovaný sociálny podnik – dcérska účtovná jednotka, 100% podiel

IČO: 53715161, sídlo Hlavná 279/43, 976 64 Bacúch

Právna forma: spoločnosť s ručením obmedzeným

Hlavná činnosť: voľný obchod a služby

Dátum vzniku: 24.4.2021

Štatút registrovaného sociálneho podniku vydaný dňa: 17.08.2021

Prehľad o účtovných jednotkách konsolidovaného celku je uvedený v tabuľke č. 1 *Údaje o konsolidovanom celku*

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce Bacúch k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022.

Obec Bacúch je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o zamestnancoch konsolidovaného celku k 31.12.2022

Starosta obce Bacúch: Ing. Michal Chovanec

Zástupca starostu: Stanislav Jančo

Hlavný kontrolór obce: Ing. Soňa Bridišová

Konateľ spoločnosti OH Bacúch, s.r.o., r.s.p. : Ing. Michal Chovanec

Prehľad počtu zamestnancov konsolidovaného celku obce Bacúch je nasledovný:

Názov účtovnej jednotky	Počet zamestnancov ku dňu zostavenia účtovnej závierky	Z toho riadiaci zamestnanci
Obec Bacúch	18	3
OH Bacúch s.r.o., r.s.p.	2	

Obec Bacúch

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky k 31. decembru 2022

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Konsolidovaná účtovná jednotka obce Bacúch bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

Zmena účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Metódy oceňovania použité pri ocenení jednotlivých položiek KÚZ

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 rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
n) 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.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

II. INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

Konsolidovaná účtovná závierka Obce Bacúch bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov 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.

Pri dcérskej účtovnej jednotke bola použitá metóda úplnej konsolidácie.

V rámci konsolidácie konsolidovaného celku obce Bacúch boli eliminované vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy, bola vykonaná konsolidácia kapitálu. Konsolidáciu medzivýsledku nebolo potrebné vykonať.

1) Postup zahrňovania ÚJ do konsolidovaného celku:

Dcérska účtovná jednotka a materská účtovná jednotka boli konsolidované podľa individuálnych účtovných závierok k 31.12.2022 vo výške 100%. Účtovné výkazy obchodnej spoločnosti boli prispôbené pre konsolidované výkazy podľa prevodového mostíka. Konsolidovaná súvaha bola vytvorená za bežné obdobie k 31.12.2022 v hodnotách netto. Konsolidovaný výkaz ziskov a strát bol spracovaný za bežné obdobie k 31.12.2022 v členení na hlavnú činnosť a podnikateľskú činnosť a spolu.

Prevodový mostík – prevod účtov obchodnej spoločnosti na spoločný základ účtov			
Účet dcérskej spol.	Spoločný základ účtov	Suma v €	Poznámky
518	553	150,00	Rezerva na zostavenie ÚZ
521	553	544,95	Rezerva na dovolenky (mzdy zamestnancov)
524	553	164,57	Rezerva na dovolenky (odvody)
648	693	22.825,91	Výnosy z transferov zo ŠR
346 - aktíva	357-aktíva	4.262,28	Pohľadávky z transferov zo ŠR
411 - základné imanie	427 – ostatné fondy	5.000,00	Prevod imania OS

2) Metódy a postupy konsolidácie:

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri konsolidácii dcérskej spoločnosti (obchodná spoločnosť so 100 % podielom obce). Účtovné výkazy (súvaha a výkaz ziskov a strát) k 31.12.2022 boli za všetky účtovné jednotky konsolidované metódou úplnej konsolidácie prispôbené štruktúre účtovných výkazov konsolidovanej závierky. Po prevedení údajov na spoločný základ bola vykonaná agregácia aktív a pasív v súvahe a nákladov a výnosov vo výkaze ziskov a strát v plnej výške a vytvorená agregovaná súvaha a agregovaný výkaz ziskov a strát. Potom boli vyčíslené vzájomné transakcie medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku a tieto boli konsolidačnými účtovnými operáciami vylúčené, eliminované z agregovaných údajov.

Vykonaná bola konsolidácia:

- Kapitálu – podielu obce ako materskej účtovnej jednotky v dcérskej obchodnej spoločnosti so 100 % podielom v hodnote **5.000 €**
- Vzájomných pohľadávok a záväzkov medzi konsolidovanými účtovnými jednotkami z obchodného styku k 31.12.2022 boli eliminované v hodnote **2.717,50 €**. Pohľadávky sú za konsolidovaný celok vykázané celkom vo výške 11.946,36 €, podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľke č. 9. Záväzky sú vykázané v celkovej hodnote 46.925,46 €, podľa doby splatnosti v tabuľke č. 15.

- Nákladov a výnosov – pri konsolidácii boli vzájomné náklady eliminované v hodnote – **45.187,19 €** (zo strany obchodnej spoločnosti ide o výnosy v sume 40.839,75 € a o náklady v sume 1.274,79 €, zo strany obce je to naopak).
- Preúčtovanie fondov – zákonný rezervný fond obchodnej spoločnosti na nevysporiadaný účet minulých rokov v sume **46,86 €**.

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH AKTÍV A PASÍV

V konsolidovanej súvahe k 31.12.2022 je na strane aktív vykázaný majetok spolu vo výške netto 3.367.865,79 €, z toho neobežný majetok predstavuje 2.652.987,17 € a obežný majetok 708.837,29 €. Časové rozlíšenie na strane aktív – náklady budúcich období činí 6.041,33 €. Vlastné imanie a záväzky na strane pasív súhlasia s výškou aktív v hodnote 3.367.865,79 €. Vlastné imanie je vykázané vo výške 1.945.381,60 € a záväzky v hodnote 64.479,98 €. Časové rozlíšenie na strane pasív – výnosy budúcich období činí 1.358.004,21 €. Konsolidačnými operáciami boli na strane aktív aj pasív eliminované vzájomné vzťahy v majetku (majetkový podiel) vo výške – 5.000,00 €. Prehľad neobežného majetku je uvedený v tabuľke č. 2.

a) Prehľad o pohybe vlastného imania

Vlastné imanie k 31.12.2022 po agregácii dosiahlo 1.950.381,60 €. Konsolidačnými operáciami boli vylúčené vzájomné vzťahy – základné imanie dcérskej spoločnosti vo výške 5.000 € (majetkový podiel materskej spoločnosti), takže vlastné imanie za konsolidovaný celok činí po eliminácii 1.945.381,60 €. Vlastné imanie pozostáva z nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov a výsledku hospodárenia za bežné obdobie – toto bolo oproti roku 2021 zvýšené o zákonný rezervný fond obchodnej spoločnosti o 46,86 €. Prehľad vlastného imania je uvedený v tabuľke č. 12.

b) Prehľad o pohybe rezerv

Rezervy sú v konsolidovanej súvahe vykázané spolu vo výške 859,52 €. Tvoria ich ostatné krátkodobé rezervy za dcérsku obchodnú spoločnosť vo výške 859,52 € (rezervy za dovolenky a zostavenie účtovnej závierky).

c) Prehľad o pohybe dlhodobého neobežného majetku

Hodnota dlhodobého neobežného majetku spolu za konsolidovaný celok v obstarávacej cene činí k 31.12.2022 hodnotu 3.337.650,04 € (dcérska spoločnosť eviduje dlhodobý majetok – samostatné hnutelné veci v sume 2.199 €). Oprávky k nemu činili hodnotu 684.662,87. Zostatková cena dlhodobého neobežného majetku je 2.652.987,17 €. Z tejto sumy je dlhodobý nehmotný majetok v čiastke 0 €, dlhodobý hmotný majetok 2.461.261,17 € a dlhodobý finančný majetok 191.726 €. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku za rok 2022 je uvedený v tabuľke č. 2.

Pohyby dlhodobého majetku za rok 2022 boli nasledovné: Dlhodobý nehmotný majetok – prírastky 0 €, úbytky 0 € a presuny 0 €. Dlhodobý hmotný majetok - prírastky 270.538,47 €, úbytky 129.752,70 € a presuny 0 €. Dlhodobý finančný majetok - prírastky 0 €, úbytky 0 € a presuny 0 €.

d) Dlhodobý finančný majetok

Hodnota dlhodobého finančného majetku za konsolidovaný celok v obstarávacej cene bola k 31.12.2022 vo výške 191.726 €. Jedná sa o ostatný finančný majetok – majetkový podiel 0,13% vo Vodárenskej spoločnosti (účet 069). Majetkový podiel v dcérskej spoločnosti sa konsolidáciou eliminoval.

e) Zásoby

Zásoby sú v konsolidovanej súvahe vykázané spolu vo výške 334,21 €. Tvoria ich zásoby potravín na sklade pre výrobu doplnkových jedál pre deti materskej školy v sume 7,81 € a materiál podniku na sklade v sume 326,40 €.

f) Transfery

Transfery medzi organizáciami konsolidovaného celku boli v sume 18.313,36 €, z toho vo výške 4.262,28 € činí pohľadávku dcérskej spoločnosti voči ÚPSVaR – dotácia. Ostatné pohľadávky z transferov sa týkali hlavnej činnosti (dotácia na Referendum, školskú stravu a projekt Podpora opatrovateľskej služby).

g) Dlhodobé pohľadávky

Dlhodobé pohľadávky neboli.

h) Krátkodobé pohľadávky

V súvahe za konsolidovaný celok sú vykázané krátkodobé pohľadávky vo výške 11.946,36 €, z toho pohľadávky z nedaňových príjmov obcí činili 5.656,06 € a daňových príjmov 5.184,90 €. Vzájomné pohľadávky boli eliminované vo výške 2.717,50 € (dodávateľsko-odberateľský vzťah medzi materskou a dcérskou spoločnosťou) Prehľad pohľadávok podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľke č. 9.

i) Finančné účty

Hodnota finančných účtov je 678.243,36 €, z toho na bankových účtoch obce 665.212,14 € a obchodnej spoločnosti 13.031,22 €.

j) Poskytnuté finančné výpomoci

Neboli poskytnuté žiadne finančné výpomoci.

k) Časové rozlíšenie na strane aktív

Časové rozlíšenie je za celý konsolidovaný celok vo výške 6.041,33 €. Skladba nákladov budúcich období je uvedená v tabuľkách č.10 a 11.

l) Dlhodobé záväzky

Dlhodobé záväzky za celý konsolidovaný celok činia 128,94 € - záväzky sociálneho fondu obchodnej spoločnosti a obce . Rozpis záväzkov podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľke č. 15

m) Krátkodobé záväzky

V súvahe za konsolidovaný celok sú vykázané krátkodobé záväzky vo výške 46.796,52 €. Vzájomné záväzky boli eliminované vo výške 2.717,50 € (dodávateľsko-odberateľský vzťah medzi obcou a obchodnou spoločnosťou).

n) Vydané dlhopisy

Neboli vydané žiadne dlhopisy

o) Bankové úvery a návratné výpomoci

Návratná výpomoc MF SR obci v sume 16.695 € na pokrytie výpadku podielových daní v roku 2020.

p) Časové rozlíšenie na strane pasív

Časové rozlíšenie je za celý konsolidovaný celok vo výške 1.358.004,21 € (výnosy budúcich období). Výnosy budúcich období predstavujú zostatkovú hodnotu majetku nadobudnutého z cudzích zdrojov,

Obec Bacúch

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky k 31. decembru 2022

ktorá sa postupne rozpúšťa do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti so zaúčtovaním odpisov dlhodobého majetku. Rozpis je uvedený v tabuľkách č. 18.

IV. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH A VÝNOSOCH

Náklady spolu za celý konsolidovaný celok činia 539.739,95 €, z toho náklady za hlavnú činnosť (obec) sú vo výške 493,503,70 € a za podnikateľskú činnosť (obchodná spoločnosť) v objeme 46.236,25 €. Konsolidačnými operáciami boli vylúčené vzájomné náklady a to na strane Obec Bacúch vo výške 40.839,75 € a na strane OH Bacúch v sume 4.347,44 €. Rozpis nákladov na ostatné služby podľa jednotlivých druhov je v tabuľke č. 19, ostatných nákladov na prevádzkovú činnosť v tabuľke č. 20 a ostatných finančných nákladov v tabuľke č. 21. V tabuľke č. 20 sú uvedené iné ostatné náklady na prevádzkovú činnosť.

Výnosy spolu za celý konsolidovaný celok činia 560.564,39 €, z toho výnosy za hlavnú činnosť (obec) sú vo výške 537.208,48 € a za podnikateľskú činnosť (obchodná spoločnosť) v objeme 23.355,91 €. Najvyššiu položku tvoria daňové výnosy v hlavnej činnosti v sume 443.253,56 €, výnosy z transferov hlavnej činnosti 65.266,41 €. Konsolidačnými operáciami boli vylúčené vzájomné výnosy a to na strane Obec Bacúch vo výške 4.347,44 € a na strane OH Bacúch v sume 40.839,75€. Rozpis ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti je v tabuľke č. 22.

Výsledok hospodárenia po odpočítaní nákladov na daň z príjmov činí za hlavnú činnosť 43.603,27 € a za podnikateľskú činnosť zápornú hodnotu 22880,34 € (výnosy boli prevažne z dodávok do materskej spoločnosti, ktoré sa eliminovali).

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Nie sú významné.

VI. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Nie sú významné.

VII. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Od 31.12.2022 do dňa zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky nedošlo k takým skutočnostiam, ktoré by ovplyvnili, resp. zmenili výsledky vykázané v účtovnej evidencii a v účtovných výkazoch konsolidovaných účtovným jednotiek k 31.12.2022.