

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Rokytov zostavenej k 31. decembru 2022

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Rokytov
IČO	00322563
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obecný úrad č. 115, 086 01 Rokytov
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01.12.1990

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce Rokytov 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 (meno a priezvisko)	Mgr. Ľubomír Pangrác - Piter
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	Marek Molčan
Hlavný kontrolór obce	Ing. Šuťáková Katarína

3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku obce Rokytov sú uvedené v 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
ZŠ s MŠ Rokytov	Rokytov č.4, 086 01 Rokytov	37943006	01.09.2004

4. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2022	2021
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	11,9	12,32
z toho počet vedúcich zamestnancov	2	2

6. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

a) 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/sú úroky z úverov (podľa rozhodnutia účtovnej jednotky). 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 reprodukčnou obstarávacou cenou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

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 na základe zákona o účtovníctve a účtuje o účtovných odpisoch.

b) Dlhodobý finančný majetok

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

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prírážku, 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**.

d) 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 nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

e) Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

f) 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.

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvorili rezervy najmä na nevyfakturované dodávky a služby, mzdy za dovolenku zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, súdne spory a podobne.

h) 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.

i) 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.

j) Cudzía 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.

j) 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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer 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).

k) 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.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubením poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

Čl. II Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Účtovné jednotky konsolidovaného celku obce Rokytov 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
ZŠ s MŠ Rokytov	áno		

ČI. III Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Údaje po konsolidovanom celku

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

2. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

Najvýznamnejšie prírastky dlhodobého majetku má materská účtovná jednotka – obec Rokytov :
Obec v r. 2022 :

- obstarala a zaradila do majetku obce Kamerový systém v sume 99 990,14 €
- navýšila obstaranie Nová IBV – prístupová cesta o sumu 4 893,90 €
- navýšila obstaranie Multifunkčného ihriska /MAS/ o sumu 55 833,22 €
- navýšila obstaranie Rekonštrukcia a rozšírenie MŠ o sumu 670 €

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)

Realizovateľné cenné papiere v € - tabuľka č. 4 – Obec vlastní akcie VVS a.s. v sume 96 987 €.

Spoločnosť VVS a.s. v r.2022 prehodnotila výšku akcií zo sumy 33,19€/ks na sumu 33€/ks. Na základe tejto skutočnosti sa obci znížila hodnota akcií o sumu 558,41€.

Obežný majetok

Zásoby

Materská účtovná jednotka - Obec Rokytov k 31.12.2022 eviduje zásoby v sume 202,80 €, ide o nádoby na TDO.

Pohľadávky konsolidovaného celku v €

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €:

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
Ostatné pohľadávky	68	2 145,42	Dobropisy za r.2022 – OcU+ZŠ s MŠ
Nedaňové pohľadávky	71	49 201,91	Nájom, TDO - OcU
Daňové pohľadávky	72	609,42	DzN, daň za psa - OcU
Iné pohľadávky	84	664,80	Nájom 2022, pohľ. voči VŠZP - OcU
Spolu		52 621,55	

Najvýznamnejšiu časť pohľadávok za konsolidovaný celok má materská účtovná jednotka – obec Rokytov v celkovej sume 52 101,91 €.

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)

Pohľadávky podľa doby splatnosti brutto	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok ku 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti z toho:	2 162,22	593,30
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	2 162,22	593,30
Pohľadávky po lehote splatnosti	50 459,33	45 966,38
Spolu	52 621,55	46 559,68

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky v lehote splatnosti v sume 2 162,22 €. Väčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má materská účtovná jednotka – Obec Rokytov a to pohľadávky z dobropisov za preplatok energií v sume 1 625,78 €. V pohľadávkach po lehote splatnosti v sume 50 459,33 €, sú len pohľadávky materskej účtovnej jednotky – obce Rokytov a to pohľadávky za nájom a vodné, poplatok za TDO, DzN, daň za psa.

3. Časové rozlíšenie aktív

a) Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2022	k 31.12. 2021
Náklady budúcich období	2 617,62	3 149,28
nájomné		
predplatné	9	79,61
poistné	2 034,54	2 003,51
ostatné	574,08	1 066,16

Významnú časť nákladov má materská účtovná jednotka – obec Rokytov a to náklady v sume 2 384,31 €.

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku *obce Rokytov* od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – [tabuľka č. 12.](#)

Názov položky	k 31.12. 2021	Zvýšenie	Zníženie	Presun	k 31.12. 2022
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Zákonný rezervný fond					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	353 529,18			-19 904,42	333 624,76
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-19 904,42	4 560,25		19 904,42	4 560,25
Spolu vlastné imanie	333 624,76	4 560,25		0	338 185,01

Výsledok hospodárenia za r. 2022 je 4 560,25 €.

9. Rezervy

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

a) ostatné krátkodobé rezervy

Materská účtovná jednotka - obec Rokytov v r. 2022 vytvorila krátkodobú rezervu na audit ročnej účtovnej závierky v sume 1 080€.

V celkovej výške rezerv sú vykázané tieto rezervy voči ostatným účtovným jednotkám súhrnného celku:

Popis rezervy	Stav k 31. decembru 2022
audit	1 080
Spolu	1 080

10. Závazky

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

- záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 144 a 156 súvahy) - tabuľka č.15

Textová časť k tabuľke č.15

Závazky - v lehote splatnosti – 699 771,29 €

- po lehote splatnosti – 0 €

- záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 144 a 156 súvahy) - tabuľka č.15

Textová časť k tabuľke č.15

Krátkodobé záväzky

- s dobou splatnosti do 1 roka – 48 585,68 € / významnú časť v sume 35 097,39 tvoria záväzky materskej účtovnej jednotky – obce Rokytov/

Dlhodobé záväzky

- s dobou splatnosti od 1 do 5 rokov – 94 691,41 € / významnú časť v sume 94 596,85 € tvoria záväzky materskej účtovnej jednotky – obce Rokytov/

- s dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov – 556 494,20 € / sú tu len záväzky materskej účtovnej jednotky – obce Rokytov/

- významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy**

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Dlhodobé - Ostatné záväzky	145	648 776,50	Záväzky ŠFRB – istina, FZ / OcU/
Dlhodobé – Záväzky zo SF	148	2 409,11	SF / OcU + ZŠ s MŠ/
Krátkodobé - Dodávatelia	157	9 825,48	Dodávateľské faktúry /OcU + ZŠ s MŠ/
Krátkodobé -Záväzky zo ŠFRB	160	18 201,39	Záväzky ŠFRB-istina r.2022 / OcU/
Krátkodobé - Iné záväzky	165	252	Pohl'. voči zamestnancom /ZŠ s MŠ/
Krátkodobé - Zamestnanci	168	11 612,89	Mzdy zamestnancov 12/2022 /OcU + ZŠ s MŠ/
Krátkodobé – SP,ZP	170	7 239,02	SP, ZP 12/2022 /OcU + ZŠ s MŠ/
Krátkodobé - DÚ	172	1 454,90	Daň 12/2022 OcU + /ZŠ s MŠ/
Spolu		699 771,29	

Stav záväzkov ŠFRB:

Záväzky zo ŠFRB	k 31.12. 2022	k 31.12. 2021
Istina ŠFRB	662 981,89	681 099,18

Záväzky voči ŠFRB má len materská účtovná jednotka – obec Rokytov.

11. Bankové úvery

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery

Materská účtovná jednotka - obec Rokytov eviduje k 31.12.2022 zostatok bankového úveru v sume 161 242,98 €, z toho suma 155 043,36 € je suma bankových úverov prijatých na prefinancovanie kapitálových výdajov.

Materská účtovná jednotka - obec Rokytov eviduje k 31.12.2021 zostatok bankového úveru v sume 14 479,62 €:

12. Časové rozlíšenie pasív

a) Prehľad výnosov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 18](#)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2022	k 31.12. 2021
Výnosy budúcich období	699 504,12	667 856,51
nájomné	3 656	3 579
výnosy z budúceho odvodu príjmov RO	233,31	303,92
z kapitálových transferov	695 614,81	663 973,59

Významnú časť Výnosov budúcich období tvoria výnosy materskej účtovnej jednotky – obce Rokytov a to výnosy v sume 699 270,81 €.

13. Náklady konsolidovaného celku

a) Náklady na služby

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 19](#)

Významnú časť nákladov tvoria náklady materskej účtovnej jednotky a to náklady na odpad v sume 6 807,30 €, vývoz žump v sume 5 126,56 € a ostatné všeobecné služby v sume 6 695,15 €.

b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v €

Detailný rozpis významných nákladov na prevádzkovú činnosť je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 20](#)

Významnú časť nákladov tvoria náklady materskej účtovnej jednotky – obce Rokytov a to náklady na mimopracovné odmeny v sume 5 074,15 €.

c) Ostatné finančné náklady .

Detailný rozpis významných nákladov na finančné náklady je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 21](#)

Významnú časť nákladov tvoria náklady materskej účtovnej jednotky – obce Rokytov a to náklady na poistné v sume 3 380,51 € a bankové poplatky v sume 1 469,90 €.

14. Výnosy konsolidovaného celku

Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v €

Detailný rozpis výnosov na prevádzkovú činnosť je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č.22

Významnú časť výnosov tvoria výnosy materskej účtovnej jednotky – obce Rokytov a to výnosy z nájomného v sume 47 678 € a príjem za vodné RB v sume 5 424 €.

**ČI. V.
SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI,
KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA**

Po 31. decembri 2022 *nenastali žiadne* udalosti, ktoré si vyžadujú zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2022. Je potrebné upozorniť na pokračujúcu pandémiu COVID-19, a vojnový konflikt na Ukrajine, čo má negatívny vplyv na fungovanie obce.