

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

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	O B E C S E Ň A
IČO	00324698
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	044 58 SEŇA 200
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01. 07. 1973

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku **Obce Seňa** 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)	Ing. Marcela Gallová
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	Silvia Langová
Hlavný kontrolór obce	Ing. Ladislav Nyulászi

3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku obce Seňa sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1) poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

a) Rozhodnutím Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky č. 2019/18747:4-A1050, zo dňa 17.12.2019 bola Školská jedáleň, Seňa 507, ako súčasť Základnej školy, Seňa 507 vyradená zo siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky k 31.12.2019. Rozhodnutie bolo doručené Obci Seňa dňa 18.12.2019.

Rozhodnutím Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky č. 2019/18740:4-A1050 zo dňa 17.12.2019 bola do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky zaradená Školská jedáleň, Seňa 507, s termínom začatia činnosti od 01.01.2020. Rozhodnutie bolo doručené Obci Seňa dňa 18.12.2019.

Vzhľadom k vyššie uvedeným skutočnostiam od 01.01.2020 Školská jedáleň, Seňa 507 už nebude súčasťou Základnej školy, Seňa 507, ale preddavkovou organizáciou Obce Seňa bez právnej subjektivity.

b) Dňa 20.07.2021 zápisom do Obchodného registra Okresného súdu Košice I, oddiel Sro, vložka č. 52007/V, číslo výpisu SK/REG/0301 bola zriadená obchodná spoločnosť Zdravie Seňa s. r. o., IČO 53938186 so sídlom Seňa 341. Jediným spoločníkom obchodnej spoločnosti Zdravie Seňa s. r. o. je Obec Seňa, Seňa 200, 044 58 Seňa, zastúpená starostkou obce Ing. Marcelou Gallovou, ktorá koná v mene spoločnosti a za ňu podpisuje samostatne.

Hlavným predmetom podnikania spoločnosti Zdravie Seňa je prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia: ambulancie všeobecnej ambulantnej zdravotnej starostlivosti a všeobecnej ambulancie pre deti a dospelých.

Obchodná spoločnosť Zdravie Seňa s. r. o. bola v júli 2021 zaradená do sektora verejnej správy a tým je vznikla povinnosť postupovať v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenia
Základná škola Seňa	044 58 SEŇA 507	35513454	01. 01. 1996
Zdravie Seňa s.r.o.	044 58 SEŇA 341	53938186	20. 07. 2021

4. Zmena konsolidovaného celku – v roku 2022 zmena nebola

5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2022	2021
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	75	74
z toho počet vedúcich zamestnancov	8	8

6. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia roku 2022 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku obce Seňa neuskutočnil nákup resp. predaj majetku.

V priebehu účtovného obdobia roku 2022 účtovné jednotky konsolidovaného celku Obec Seňa a Základná škola Seňa uzatvorili Zmluvu o zverení majetku do správy. Predmetom tejto zmluvy je zverenie hnutelného majetku do správy ZŠ Seňa dodaného v zmysle kúpnych zmlúv uzatvorenými medzi dodávateľmi a Obcou Seňa ako prijímateľa NFP v rámci projektu „Zriadenie moderných učební v ZŠ Seňa“. Celková hodnota zvereného majetku je 90 975,48 EUR.

7. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku 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 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 zahŕňa 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**.

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 pohládkam po splatnosti a nedobytným pohládkam, kde existuje riziko nevykázateľnosti pohládkov.

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 na odchodné zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia a na audit.

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) Cudzí 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 Seňa 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 Seňa	áno		
Zdravie Seňa s.r.o.	áno		

A) Konsolidácia kapitálu obchodných spoločností - predstavuje elimináciu podielov materskej účtovnej jednotky v dcérskej účtovnej jednotke s vlastným imaním dcérskej účtovnej jednotky, ktoré na tieto podiely pripadá.

Konsolidačné účty	Hodnota v €	Hodnota v €
Súvaha	MD	D
411 – vlastné imanie s.r.o.	5 000,00	
061 – podiel v dcérskej účtovnej jednotke obce		5 000,00
Spolu	5 000,00	5 000,00

B) Konsolidácia kapitálových transferov - predstavuje vylúčenie vzájomných pohľadávok a záväzkov medzi účtovnou jednotkou v konsolidovanom celku, po identifikácii vzájomných pohľadávok a záväzkov sú eliminované v plnej výške.

Konsolidačné účty	Hodnota v €	Hodnota v €
Súvaha	MD	D
355 (zúčtovanie transferov obce) – záväzok ZŠ	737 499,71	
355 (zúčtovanie transferov obce) – pohľadávka obce		737 499,71
Spolu	737 499,71	737 499,71

C) Konsolidácia odvodu príjmov zriaďovateľovi

Konsolidačné účty	Hodnota v €	Hodnota v €
-------------------	-------------	-------------

O B E C S E Ň A

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

Súvaha	MD	D
351 (zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriad'ovateľ'a) – záväzok ZŠ	7 263,39	
351 (zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriad'ovateľ'a) – pohľadávka obce		7 263,39
Spolu	7 263,39	7 263,39

D) Konsolidácia nákladov a výnosov - náklady a výnosy sa eliminujú vo výkaze ziskov a strát.

Konsolidačné účty	Hodnota v €	Hodnota v €
Výkaz ziskov a strát	Náklady	Výnosy
584 – náklady na transfery z rozpočtu obce /Obec	50 554,93	
691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce/ZŠ		36 436,93
692 – výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce/ZŠ		14 118,00
588 – náklady z odvodu príjmov/ZŠ	3 803,00	
589 – náklady z budúceho odvodu príjmov/ZŠ	1 494,48	
699 – Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov/obec		5 297,48
586 – náklady na transfery z rozpočtu obce/Obec	16 750,00	
691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce/s.r.o.		16 750,00
Spolu	72 602,41	72 602,41

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Deň ich zriadenia.

2. Goodwill/záporný goodwill

Goodwille v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.

3. Konsolidácia medzivýsledku

Konsolidácia medzivýsledku na úrovni obce nebola vykonaná, keďže nebol realizovaný žiadny predaj majetku a zásob medzi účtovnými jednotkami KC.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Údaje o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok obce Seňa zahŕňa 1 rozpočtovú organizáciu a jednu spoločnosť s ručením obmedzeným. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1).

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).

Komentár:

V tabuľke č.2 je vykázaný prírastok v celkovej hodnote 659 233,42 €

- na účte 021 - Stavby v sume 26 501,08 €, ktorý vznikol zaradením majetku:

- rekonštrukcia KD v hodnote 17 369,27 € - VZ
- Vybudovanie prístupového chodníka na zdravotné stredisko 3 339,02 €:
 - a) dotácia 2 000,00 €
 - b) VZ 1 339,02 €
- vybudovanie oplotenia okolo CIZS (zdravotné stredisko) v hodnote 5 260,45 € - VZ
- kanalizačné prípojky v hodnote 532,34 € - VZ
- na účte 022 – Samostatné hnutelné veci v sume 298 698,53 €, ktorý vznikol zaradením majetku:
 - zaradenie dodaných učebných pomôcok v zmysle Zmluvy o NFP Moderné učebne v ZŠ v hodnote v hodnote 36 540 €: a) 33 909,19 € - CZ
 - b) 2 630,81 € - VZ
 - konvektomat do ŠJ a chladiaca skriňa do KD v hodnote 123 367,20 € - VZ
 - žalúzie do CIZS, prietokomer, presklený pult v hodnote 7 530,35 € - VZ
- - zaradenie materiálo-technického vybavenia a zdravotníckych prístrojov CIZS v hodnote 242 260,98 €: a) NFP 65 723,50 €
- b) VZ 9 449,54 €
- na účte 023 – Dopravné prostriedky v sume 500 €, ktorý vznikol zaradením hasičského nákl. auta
- na účte 031 – Pozemky v sume 3917,10 €, ktorý vznikol zámenou pozemkov
- na účte 042 – Obstaranie DHM v sume 329 616,71 €. Uvedený prírastok predstavuje investície na:
 - CIZS,
 - Oplotenie zdravotného strediska,
 - Kanalizačné prípojky,
 - Konvektomat, chladiaca skriňa,
 - Zriadenie moderných učební v ZŠ,
 - Chodníky do CIZS – dotácia KSK
 - Nákup has. Nákladného auta AVIA
 - Technické zhodnotenie budovy KD – dlažba, obloženie stĺpov
 - Žalúzie – zdravotné stredisko
 - Prietokomer pri ZŠ
 - Nákup pozemku - zámena

V tabuľke č. 2 je vykázaný úbytok v celkovej hodnote 329 616,71 €

- na účte 042 – Obstaranie DHM v sume 329 616,71 €, ktorý vznikol:
 - zaradením ukončených stavieb a samostatných hnutelných vecí do majetku v sume 329 616,71 € (kultúrny dom, CIZS, oplotenie CIZS, kanalizačné prípojky, konvektomat, chladiaca skriňa, prietokomer učebné pomôcky v ZŠ, ...)

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška ročného poistenia
Dlhodobý majetok obce	Živ. poistenie proti odcudzeniu, poistenie strojov, elektroniky, poistenie zodpovednosti za škodu. Hodnota 3 778 729,57EUR	1 540,93 €
Dlhodobý majetok obce - MŠ	Prevádzkové zariadenia – živelné nebezpečia. Hodnota majetku 2916 EUR	36,33 €
Dlhodobý majetok obce – bytový dom 606	Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu. Hodnota 148 452 EUR	165,57 €
Dlhodobý majetok obce- CIZS	Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu. Prístroje a HM v CIZS Hodnota 317434,02 EUR	1229,51 €
	Poistenie majetku a zodpovednosti právnických a podnikajúcich fyzických osôb. Hodnota 50000 EUR	186,17 €
Motorové vozidlá obce	Poistenie motorových vozidiel Audi-povinné zmluvné poistenie	178,81 €
	Poistenie motorového vozidla Jetta – havarijné poistenie. Poistná suma 15 071EUR	352,67 €

	Poistenie motorového vozidla Jetta – zákonné poistenie.	136,80 €
	Poistenie motorového vozidla Peugeot Boxer – povinné zmluvné poistenie	107,00 €
	Poistenie nákladné motorové vozidlo – hasičská AVIA – povinné zmluvné poistenie	154,71 €
Dlhodobý majetok v RO	Poistenie krádež, lúpež, živelné poistenie. Poistná suma 2496 €	39,69 €
Dlhodobý majetok v RO	Poistenie – požiarne nebezpečie elektroniky 9138,61+2000	116,45 €
Dlhodobý majetok, prevádzkovo obchodné zariadenia RO	Poistenie požiaru, živelných nebezpečí a škôd spôsobených vodou z vodovodných zariadení 69000 €	72,97 €
Dlhodobý majetok v RO	Poistenie prevádzkovo-obchodného zariadenia, vonkajší vandalizmus, písomnosti 24520,22 €	85,31 €

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Je zriadené záložné právo na 4 bytovú jednotku v prospech Štátneho fondu rozvoja bývania a v prospech Ministerstva výstavby a regionálneho rozvoja.

3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2022 sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 4)

Majetkové podiely v iných spoločnostiach (podielové cenné papiere a podiely v dcérskych spoločnostiach a spoločnostiach s podstatným vplyvom) obec nemá.

Obec Seňa vlastní realizovateľné cenné papiere Východoslovenskej vodárenskej spoločnosti v hodnote 414 609,48€ - tabuľka č. 4

Dlhové cenné papiere – **nie sú**.

Dlhodobé pôžičky (pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku, ostatné pôžičky) – **nie sú**.

4. Vývoj opravnej položky k zásobám

Konsolidovaný celok v roku 2022 netvoril opravné položky k zásobám, nebol dôvod.

5. Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok nevykazuje v aktívach na účte 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC žiadnu hodnotu ako saldo pohľadávok a záväzkov zúčtovacích vzťahov medzi subjektami verejnej správy.

6. Pohľadávky konsolidovaného celku v €

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €:

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Opis
	1	2	3
Ostatné pohľadávky obce a RO- 315	068	8839,54	Preplátok za plyn, elektrinu OcÚ a RO, pohľadávky za stravné v ŠJ
Z nedaňových príjmov obcí a RO – 318	071	31494,64	Nájom budov a priestorov, Za komunálny odpad, Za vodu, za stočné, Za prenájom pozemkov, Za energie v prenajatých priestoroch

O B E C S E Ň A

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

Odberatelia – účet 311	064	15347,93	Za poskytnutú zdravotnú starostlivosť (VŠZP, Dôvera, Union)
Z daňových príjmov - 319	072	17716,75	Daň z nehnuteľností

Komentár:

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 125 364,49 €, po zaúčtovaní opravných položiek vo výške 50 893,19 € **je výška pohľadávok 74471,30 €.**

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má materská účtovná jednotka – Obec Seňa, a to hlavne:

- vyúčtovacia faktúra za rok 2022 za spotrebu plynu a elektriny
- nezaplatené výmery za TKO, odber vody a čistenie odpadových vôd
- nezaplatený nájom za prenájom nebytových priestorov
- nezaplatený nájom za prenájom pozemkov
- nezaplatené výmery za daň z nehnuteľností a za daň za psa
- pohľadávky voči zamestnancom za stravné lístky za mesiac december 2022
- za poskytnutú zdravotnú starostlivosť v spoločnosti Zdravie Seňa s.r.o.

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam (tabuľka č. 8)

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam:

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k daňovým a nedaňovým pohľadávkam – prevažne občanov za nezaplatené dane z nehnuteľností a odvoz TKO a za odber pitnej vody a odvádzanie a čistenie odpadových vôd. Nedoplatky sú za obdobie od 2007 do 2021. Z dôvodu zaplata pohľadávok sa určité opravné položky k pohľadávkam znížili a naopak sa vytvorili opravné položky nové v zmysle bodu č. 4 Vnútornej smernice č. 5/2013.

Nedaňové pohľadávky:

- tvorba OP vo výške 25% za rok 2021 v celkovej výške 1766,59 €
- tvorba OP vo výške 50% za rok 2020 v celkovej výške 1488,33 €
- tvorba OP vo výške 100 % za roky 2019 a skôr v celkovej výške 2293,13 €
- zníženie OP z dôvodu zaplata pohľadávky v celkovej hodnote 2688,07 €

Daňové pohľadávky:

- tvorba OP vo výške 25% za 2021 v celkovej výške 2068,17 €
- tvorba OP vo výške 50% za roky 2020 v celkovej výške 329,63 €
- tvorba OP vo výške 100 % za roky 2019 a skôr v celkovej výške 427,21 €
- zníženie OP z dôvodu zaplata pohľadávky v celkovej hodnote 1435,52 €

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
318-Pohľadávky z nedaňových príjmov	5548,05	Opodstatnený predpoklad nevymožiteľnosti
318-pohľadávky z nedaňových príjmov	2688,07	Zníženie OP z dôvodu zaplata pohľadávky
319-Pohľadávky z daňových príjmov	2825,01	Opodstatnený predpoklad nevymožiteľnosti
319-Pohľadávky z daňových príjmov	1435,52	Zníženie OP z dôvodu zaplata pohľadávky

c) 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). OP sú vo výške 50 893,19 € a zostatok pohľadávok činí 74471,30 €.

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:	55 722,63	37 688,33

O B E C S E Ň A

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	55 722,63	37 688,33
Pohľadávky po lehote splatnosti	18 748,67	16 039,16
Spolu	74 471,30	53 727,49

d) **pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo** a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať – neboli.

7. Časové rozlíšenie aktív

a) Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2022	k 31.12. 2021
Náklady budúcich období		
nájomné	0,00	0,00
predplatné	0,00	0,00
poistné	1641,98	686,78
ostatné	1597,40	265,86
Spolu	3239,38	952,64

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku *obce Seňa* 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zákonný rezervný fond	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné fondy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	3 557 988,53	0,00	40 584,95	86 366,05	3 603 769,63
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	86 366,05	165 594,65	2 760,51	-86 366,05	162 834,14
Spolu vlastné imanie	3 644 354,58	165 594,65	43 345,46	0,00	3 766 603,77

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek

Pohyby v položke nevysporiadaného hospodárskeho výsledku minulých rokov, ktoré ovplyvnili výšku vlastného imania sú:

Presun výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2020:

86 366,05 €: - *obec:* 91 067,56 €

ZŠ: - 356,40 €

Zdravie Seňa – 4 345,11 €

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.

Rezervy krátkodobé

Obec tvorila zákonné krátkodobé rezervy:

- na náklady za overenie účtovnej závierky a výročnej správy audítorom:	2 800,00 €
- na prebiehajúci súdny spor	5 000,00 €
- na náklady za nevyčerpanú dovolenku za rok 2022 v s.r.o.	1 972,75 €
- ZŠ zákonné krátkodobé rezervy	netvorila

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

Popis rezervy	Vytvorené voči účtovnej jednotke	Stav k 31. decembru 2022
Neboli		

10. Záväzky

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

Významné záväzky:

1. Doba splatnosti do 1 roka:

- za úver zo ŠFRB – 3 299,18 €
- neuhradené faktúry s dátumom splatnosti 01/2023 – 29 887,45 €
- neuhradené faktúry obce po lehote splatnosti – 23 826,03 €
- záväzky voči zamestnancom, poisťovniam, daňovému úradu za 12/2022 – 131 662,42 €
- prijatá finančná zábezpeka na VO - 59 243,33 €
- prijatá finančná zábezpeka za prenajaté nebytové priestory – 717,74 €
- prijaté preddavky za spotrebu energií v prenajatých budovách – 10 262,96 €
- zúčtovanie so subj. mimo VS – dary - 800,00 €

2. Doba splatnosti dlhšou ako 5 rokov:

- významnou položkou dlhodobých záväzkov je prijatý úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania. Úver prijatý zo štátneho fondu rozvoja bývania bude obec splácať do roku 2032 – 40 225,45 €
- záväzky zo SF – 6 282,79 €
- V roku 2020 obec prijala návratnú finančnú výpomoc z MF SR zo štátnych finančných aktív na výkon samosprávnych funkcií z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov FO v roku 2020 v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19 vo výške 46 027 €. Návratná finančná výpomoc z MF SR bola poskytnutá bezúročne. Prijatie bezúročnej návratnej finančnej výpomoci schválilo obecné zastupiteľstvo dňa 28.10.2020 uznesením č. 117/IV/2020.

Ostatné dlhodobé záväzky (v €)

Názov položky	Výška k 31.12.2022	Výška k 31.12.2021	Opis
Ostatné dlhodobé záväzky	43 524,63 €	46 680,09 €	4 bytová jednotka
Návratná finančná výpomoc od subj. verejnej správy dlhodobé	46 027,00 €	46 027,00 €	Finančná výpomoc v dôsledku pandémie

Záväzky po lehote splatnosti v celkovej sume 23 826,03 €:

- neuhradené faktúry za odvádzanie a čistenie odpadových vôd 23 826,03 €
(faktúry DF2022/129, DF2022/302 za odvádzanie a čistenie odpadových vôd boli vrátené dodávateľovi služieb na prepracovanie z dôvodu nesúhlasu so spôsobom výpočtu za poskytované služby. Faktúry za 3.Q/2022 a 4.Q/2022 boli vrátené na prepracovanie bez evidencie v účtovníctve.)

11. Bankové úvery:

(tabuľka č. 16) neboli

12. Časové rozlíšenie pasív**a) Prehľad výdavkov budúcich období** – je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 17**b) 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			
Nájomné	0,00	1 723,18	Prenájom – zdr.stred. 2021
Predplatné	0,00	0,00	
výnosy z budúceho odvodu príjmov RO	0,00	0,00	
z kapitálových transferov	0,00	0,00	
poplatok za hracie automaty	0,00	0,00	
Transfery	3 022 253,54	2 808 066,29	Zúčtovanie transferov
Ostatné	8 704,19	6 912,56	Prenájom hr. miest, školné v MŠ
Spolu	3 030 957,73	2 816 702,03	
Výdavky budúcich období	0,00	1 470,75	Stravné v ŠJ

13. Náklady konsolidovaného celku**a) Náklady na služby**

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 19

Komentár významných položiek:

- náklady na nákup licencií a licenčné poplatky: ročné licenčné poplatky, aktualizácie používaných programov
- náklady na právne, ekonomické a iné poradenstvo: Obec na riešenie vážnych prípadov využíva služby právnej kancelárie, poradenstvo v oblasti verejného obstarávania, služby externého manažmentu
- náklady na propagáciu, reklamu: údržba web stránky v sieti internet, tlač informačných letákov
- školenie: náklady na ďalšie vzdelávanie pracovníkov OcÚ, pedagogických aj nepedagogických pracovníkov ZŠ a MŠ
- náklady na telekomunikačné služby: telefón a internet na OcÚ, MŠ, ZŠ, ŠJ
- náklady na poštovné
- náklady na audit: Obec má zo zákona povinnosť overiť účtovnú závierku a výročnú správu audítorom
- iné služby: náklady na čistenie odpadových vôd, náklady na odvoz odpadu

b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v €

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 20

Komentár významných položiek:

- cestovné žiakom dochádzajúcim z iných obcí do ZŠ v rámci školského obvodu
- strava pre deti a žiakov v HN
- cestovné náhrady členom volebnej komisie
- Členské príspevky do ZMOS, Región Hornád
- odmena poslancom a členom komisií
- úhrada za poistnú udalosť – oprava v kultúrnom dome

c) Ostatné finančné náklady

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 21

Komentár významných položiek:

- Poistenie nehnuteľností – obec má poistenú budovu 4 bytovej jednotky, budova obecného úradu, kultúrny dom, zdravotné stredisko, dom služieb, dom smútku, budovu telovýchovnej jednoty, poistenie DHM v RO pre prípad krádeže, živelného nebezpečenstva
- Poistenie ostatné – poistenie drobného hmotného majetku obec a ZŠ
- Poistenie zákonné a havarijné dopravných prostriedkov: Renault, Jetta, Audi, CADDY, AVIA
- Bankové výdavky: poplatky za vedenie účtu, za knižničný servisný poplatok, za služby RTVS

14. Výnosy konsolidovaného celku**Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v €**

popis výnosov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2021	k 31.12. 2022
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	564,04		1 521,12	564,04
Výnosy z prenájmu	48 701,22		33 115,89	48 701,22
Poistné plnenia – za poškodené priestory v KD	950,00		12 527,90	950,00
Inventúrne prebytky	0,00		0,00	0,00
Náhrada za škodu	0,00		0,00	0,00
Ostatné	1 905,04		25 616,80	1 905,04
Spolu	52 120,30		72 781,71	52 120,30

Kurzové zisky v € - neboli.

Čl. IV. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Iné aktíva a iné pasíva - Detailné informácie o iných aktívach a iných pasívach sú uvedené v tabuľkovej časti – tabuľka č. 23.

Komentár:

- riadok 03 obsahuje údaje o budúcom práve účtovnej jednotky zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.
- riadok 04 – poskytnuté finančné zábezpeky na prebiehajúce verejné obstarávania (ZŠ , KD, Komunitné centrum)
- riadok 12 - obsahuje údaje o budúcom práve účtovnej jednotky zo zmluvnej povinnosti odobrať určité produkty z dodávateľských zmlúv

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2022
MPC Prešov	2019_MPC_NP_ZŠ_086	Pomáhajúce profesie v edukácii detí a žiakov	-	4 816 66 €
Implementačná agentúra SR	N20200124020	Zmluva o spolupráci - TsP	36959,28	7 810,39 €
Obec Kechnec	1/2012	Zmluva o prevádzkovaní	-	16 342,15 €

		verejnej kanalizácie		
--	--	----------------------	--	--

Obec má uzavretú zmluvu o spolupráci z Implementačnou agentúrou Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR realizovaní národného projektu Podpora a zvyšovanie kvality terénnej sociálnej práce. Čerpanie finančných prostriedkov na mzdy a odvody za mesiac november a december 2022 bolo realizované z vlastných prostriedkov vo výške 7 810,39 €. Refundácia týchto prostriedkov nastane v roku 2023.

Na preklopenie časového nesúladu medzi výplatou a odvodmi za 12/2022 a jej refundáciou z MPC Prešov, zriaďovateľ poskytol svojej RO vlastné zdroje v celkovej výške 4 816,66 €. Refundované prostriedky v roku 2023 zriaďovateľ použije ako vlastné výdavky.

Obec má uzavretú zmluvu o prevádzkovaní verejnej kanalizácie. Dodávateľ služby vystavil v roku 2022 faktúry za odvádzanie a čistenie verejnej kanalizácie v celkovej hodnote 70 466,61 EUR. Všetky faktúry vystavené za rok 2022 obec vrátila dodávateľovi na prepracovanie, nakoľko nesúhlasí so spôsobom fakturácie za služby. Faktúry v hodnote 38 914,06 € sú zaevidované v účtovníctve a výška neuhradených faktúr za odvádzanie a čistenie kanalizácie v hodnote 23 703,66 € je evidovaná na účte 321. Faktúry v hodnote 31 552,55 € za 3. a 4. Q/2022 nie sú evidované. Obec uhradila dodávateľovi za rok 2022 za služby za odvádzanie a čistenie kanalizácie sumu 22815,60 € (v roku 2022) a sumu 7605,20 € (4.Q/2022 uhradené v 01/2023) podľa prepočtu na ekvivalent obyvateľa. Údaj v tabuľke 10 riadok č. 12 predstavuje hodnotu neuhradených vrátených faktúr za 3. a 4. Q/2022

Konsolidovaný celok obce Seňa nemá ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

- poskytnuté záruky tretím stranám,
- poskytnuté ručenia,
- existujúce a hroziace súdne spory.

1. Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou – tabuľka č. 24

Obec spravuje tieto kultúrne pamiatky:

- Pomník padlých hrdinov 1. svetovej vojny

Čl. V.

Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa jej zostavenia

Po 31. decembri 2022 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2022.