

POZNÁMKY

**KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY**

OBEC TELGÁRT

K 31.12.2022

Telgárt, Jún 2023

I. Všeobecné údaje

1. Konsolidovaný celok

Konsolidujúca účtovná jednotka - materská ÚJ

Názov: Obec Telgárt - konsolidujúca účtovná jednotka

Štatutárny orgán: Jozef Štajer, starosta obce

Sídlo: Telgárt č. 70, 976 73 Telgárt

IČO : 00313874, DIČ: 2022170019

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 1.1.1991 na základe z. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

Hlavná činnosť účtovnej jednotky (SK NACE) 841 10 Všeobecná verejná správa

Konsolidovaná účtovná jednotka – dcérska ÚJ so 100 % podielom

Názov: Základná škola Telgárt, dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Právna forma: rozpočtová organizácia obce

Štatutárny orgán: Mgr. Mária Lunterová , riaditeľka školy

Sídlo: Telgárt č. 68, 976 73 Telgárt

IČO: 37828380, DIČ: 2022626222

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 01.01.2002

Hlavná činnosť účtovnej jednotky (SK NACE) 801 02 Základné školstvo

2. Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia konsolidovaného celku verejnej správy ku dňu ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy : 55,95 z toho 6 riadiaci pracovníci.

3. Deň, ku ktorému boli zostavené individuálne účtovné závierky účtovných jednotiek konsolidovaného celku

Individuálna účtovná závierka konsolidovanej účtovnej jednotky Obce Telgárt bola zostavená k **31.12.2022**

Individuálna účtovná závierka konsolidovanej účtovnej jednotky Základnej školy Telgárt bola zostavená k **31.12.2022**

4. Názov a sídlo účtovnej jednotky, v ktorej má konsolidujúca účtovná jednotka podiely, ktoré nespĺňajú podmienky na zahrnutie do konsolidovaného celku s odôvodnením tohto nezahrnutia

Prima banka Slovensko a.s., počet cenných papierov v počte 5 ks, v menovitej hodnote 399,00 EUR podiel obce na hlasovacích právach 0,004 %

Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s., počet cenných papierov v počte 8 675 ks, v menovitej hodnote 34,00 EUR, podiel obce na hlasovacích právach 0,2 %, je menej ako 20%.

II. Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Obec Telgárt pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky postupovala v súlade s § 22a zákona 431/2001 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a podľa Opatrenia Min. 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 opatrenia MF SR z 9. decembra 2009 č. MF/22110/2009-31, v znení opatrenia MF SR z 11. decembra 2013 č. MF/19567/2013-31 a v znení opatrenia MF SR z 10. decembra 2014 č. MF/21230/2014-31 a v znení opatrenia MF SR č. MF/007132/2022-31.

Do konsolidovanej účtovnej závierky zahrnula konsolidovaný celok, ktorý tvorí materská účtovná jednotka Obec Telgárt a jej dcérska účtovná jednotka Základná škola – rozpočtová organizácia.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2022 vychádzala z individuálnej závierky zostavenej k 31.12.2022 za Obec Telgárt a individuálnej závierky dcérskej účtovnej jednotky ZŠ Telgárt zostavenej k 31.12.2022.

Konsolidujúca účtovná jednotka použila **metódu úplnej konsolidácie**, nakoľko obec je zriaďovateľom rozpočtovej organizácie. Pri tejto metóde obec prebrala majetok a záväzky, náklady a výnosy dcérskej účtovnej jednotky v plnej výške.

Obec postupovala podľa zásady ekonomickej jednotky, podľa ktorej sa konsolidovaná účtovná závierka zostavuje tak, ako keby účtovná jednotka do nej zahrnovaná boli jednou ekonomickou jednotkou.

Postup pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky

1. prispôsobenie dcérskej individuálnej účtovnej závierky prostredníctvom konsolidačného balíka
2. vykonanie upravujúcich účtovných operácií, vyplývajúcich z chybného účtovania, bez ktorých by nebolo možné vykonať elimináciu vzájomných vzťahov
3. vytvorenie súčtových výkazov, a to súčtovej (agregovanej) súvahy a súčtového (agregovaného) výkazu zisku a strát
4. samotná konsolidácia, resp. eliminácia vzájomných vzťahov materskej účtovnej jednotky a dcérskych účtovných jednotiek
5. zistenie výšky podielov iných menšinových spoločníkov na majetku, záväzkoch, nákladoch a výnosoch obchodnej spoločnosti – nejestvujú žiadni iní spoločníci.

Konsolidačný balík bol vyhotovený základnou školou, čo do štruktúry, obsahu, rozsahu, ocenenia predpisom platným pre konsolidovanú účtovnú závierku. V konsolidačnom balíku boli definované individuálne súvahy, výkazy ziskov a strát a jasne vymedzené vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy.

Z takto prispôbenej účtovnej závierky na spoločný základ mohla obec spočítať dve súvahy a výkazy ziskov a strát výsledkom čoho bola **súčtová súvaha a súčtový výkaz ziskov a strát (agregovaná súvaha a agregovaný výkaz ziskov a strát)**. V týchto súčtových výkazoch boli obsiahnuté aj položky ako výsledky vzájomných transakcií.

Následne mohlo dôjsť ku **konsolidácii**, resp. eliminácií vzájomných vzťahov.

V súvislosti s konsolidáciou bolo potrebné vylúčiť vzájomné transakcie medzi obcou a jej dcérskou účtovnou jednotkou.

Vzťahy Obce Telgárt a Základnej školy:

- **eliminácia kapitálu** - neboli potrebné vzájomné eliminácie
- **eliminácia medzivýsledku** – neboli potrebné vzájomné eliminácie
- **eliminácia pohľadávok a záväzkov** – neboli potrebné vzájomné eliminácie
- **eliminácia nákladov a výnosov** – boli vykonané tieto vzájomné eliminácie:

Obec evidovala na účte 584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce do rozpočtovej organizácie zriadenej obcou vo výške 132 525,23 EUR, z toho:

- bežný transfer z rozpočtu obce na školský klub, školskú jedáleň a centrum voľného

času vo výške 89 322,00 EUR

- bežný transfer vlastného príjmu ŠJ a ZŠ vo výške 43 203,23 EUR

RO evidovala výnos na účte 691 - Výnosy z BT z rozpočtu obce vo výške 132 525,23 EUR z toho:

- bežný transfer z rozpočtu obce na školský klub, školskú jedáleň a centrum voľného času vo výške 89 322,00 EUR
- bežný transfer vlastného príjmu ŠJ a ZŠ vo výške 43 203,23 EUR

RO evidovala na účte 588 – Náklady z odvodu príjmov vo výške 43 203,23 EUR - transfer vlastného príjmu ŠJ a ZŠ

Obec evidovala na účte 699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov vo výške 43 203,23 EUR.

III. Informácie o údajoch aktív a pasív

Táto časť obsahuje najmä informácie za bežné účtovné obdobie a bezprostredne prechádzajúce účtovné obdobie

Majetok

Názov	Skutočnosť k 31.12.2022	Skutočnosť k 31.12.2021
Majetok spolu	2 868 373,21	2 990 335,02
Neobežný majetok spolu	2 201 607,00	2 089 063,18
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	10 032,02	12 540,02
Dlhodobý hmotný majetok	1 894 629,98	1 779 578,16
Dlhodobý finančný majetok	296 945,00	296 945,00
Obežný majetok spolu	662 017,79	896 666,19
z toho :		
Zásoby	5 779,06	5 137,23
Zúčtovanie medzi subjektami VS	0,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky	4 408,93	2 810,47
Krátkodobé pohľadávky	22 659,59	54 374,98
Finančné účty	629 170,21	834 343,51
Poskytnuté návratné fin. výpom. dlh.	0,00	0,00
Poskytnuté návratné fin. výpom. krát.	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	4 748,42	4 605,65

Zdroje krytia

Názov		Skutočnosť k 31.12.2021
Vlastné imanie a záväzky spolu	2 868 373,21	2 990 335,02
Vlastné imanie	1 723 788,54	1 699 140,02
z toho :		
Oceňovacie rozdiely	6 996,12	6 996,12
Fondy	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia	1 716 792,42	1 692 143,90
Záväzky	214 283,74	268 671,41
z toho :		
Rezervy	3 000,00	3 500,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	7 943,16	22 502,52
Dlhodobé záväzky	24 618,37	22 854,30
Krátkodobé záväzky	147 206,21	188 298,59
Bankové úvery a výpomoci	31 516,00	31 516,00
Časové rozlíšenie	930 300,93	1 022 523,59

Prehľad o pohľadávkach a záväzkoch voči účtovným jednotkám konsolidovanému celku verejnej správy

POHĽADÁVKY

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Pohľadávky do lehoty splatnosti	92 912,59	90 130,45
Pohľadávky po lehote splatnosti		

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	65	400,02	Zo zaplatenej faktúry
Pohľadávky z nedaňových príjmov	68	83 109,07	Z odoslaných faktúr
Pohľadávky z daňových príjmov	69	4 862,70	Daň z nehnuteľností a ostatných daní
Pohľadávky voči zamestnancom	70	131,87	Za stravu zamestnancov
Iné pohľadávky	59	4 408,93	MPC ŠOV za 11 a 12/2022
Spolu		92 912,59	

Opravné položky k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Pohľadávky z nedaňových príjmov	32 945,00	Pohľadávka v exekúcii
	32 899,07	Pohľadávka po lehote splatnosti, riziko nezaplatenia
S p o l u k 318	65 844,07	

ZÁVAZKY

Závazky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Závazky do lehoty splatnosti	171 824,58	211 152,89
Závazky po lehote splatnosti		

Závazky podľa doby splatnosti	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Dlhodobé záväzky	9 650,42	9 729,62
Závazky zo soc. fondu	14 967,95	13 124,68
Krátkodobé záväzky	147 206,21	188 298,59
Z toho záväzky v lehote splatnosti	147 206,21	188 298,59
Závazky po lehote splatnosti		
S p o l u	171 824,58	211 152,89

Krátkodobé záväzky

Názov položky	Zostatok k 31.12.2022	Popis
		-
Dodávatelia	33 416,35	Neuhradené faktúry od dodávateľov doručené po 31.12.
Iné záväzky	17 417,53	Zrážky zo miezd zamestnancov za 12/2022 a záväzky ŠJ
Zamestnanci	55 395,30	Nevyplatené mzdy zamestnancov za 12/2022
Zúčtovanie s org. soc. a zdravotného poistenia	32 763,98	Neodvedené poisťné z miezd 12/2022
Ostatné priame dane	8 213,05	Neodvedená daň z miezd 12/2022
S p o l u	147 206,21	

Závazky zo sociálneho fondu

Názov položky	Zostatok k 31.12.2022
Stav k 1.1.	6 816,11
Tvorba	13 572,84
Čerpanie	5 421,00
Zostatok 31.12.	14 967,95

Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Názov	Rok 2021	Rok 2022	Popis
Bankové úvery a návratné finančné výpomoci	31 516,00	31 516,00	Prijatá návratná bezúročná finančná výpomoc na výkon samosprávnych pôsobnosti z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov FO v dôsledku pandémie ochorenia COVID 19
S p o l u	31 516,00	31 516,00	

Dátum splatnosti návratnej finančnej výpomoci je do 31.10.2027

IV. Informácie o nákladoch a výnosoch

Prehľad o vzájomných nákladoch a výnosoch konsolidovaného celku

Názov	Skutočnosť K 31.12.2022	Skutočnosť k 31.12. 2021
Náklady	1 793 694,18	1 606 806,18
50 – Spotrebované nákupy	234 225,17	189 935,75
51 – Služby	152 456,53	129 678,00
52 – Osobné náklady	1 182 501,11	1 112 457,48
53 – Dane a poplatky	662,34	846,56
54 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	27 938,76	24 550,35
55 – Odpisy, rezervy a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčt.časového rozlíšenia	167 678,24	133 968,19
56 – Finančné náklady	8 497,19	8 209,15
57 – Mimoriadne náklady	0,00	0,00
58 – Náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	19 734,84	7 160,70
59 – Dane z príjmov	0,00	0,00
Výnosy	1 818 130,28	1 816 144,51
60 – Tržby za vlastné výkony a tovar	88 376,50	95 256,61
61 – Zmena stavu vnútroorganizačných služieb	0,00	0,00
62 – Aktivácia	5 500,00	1 370,00
63 – Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	677 615,30	627 484,28

64 – Ostatné výnosy	25 571,14	19 943,58
65 – Zúčtovanie rezerv a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	1 000,00	1 000,00
66 – Finančné výnosy	49,73	91,13
67 – Mimoriadne výnosy	0,00	0,00
68- Výnosy z transferov rozp. príjmov v ŠRO a PO	0,00	0,00
69 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	1 020 017,61	1 070 998,91

Výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok 2022

Výsledok hospodárenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Náklady spolu – trieda 5	1 793 694,18	1 606 806,18
Výnosy spolu – trieda 6	1 818 130,28	1 816 144,51
Hospodársky výsledok (+kladný HV, -záporný HV)	+24 436,10	+209 338,33

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku za rok 2022

Informácie uvedené v konsolidovaných tabuľkových poznámkach.

Prehľad o pohybe časového rozlíšenia konsolidovaného celku za rok 2022

Informácie uvedené v konsolidovaných tabuľkových poznámkach.

V Telgárte dňa 19.6.2023

Osoba zodpovedná za vypracovanie: Anna Černáková

Štatutárny orgán – starosta obce: Jozef Štajer




