

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Iliašovce zostavenej k 31.12.2022

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke a konsolidovaných účtovných jednotkách

1.1. Konsolidujúca účtovná jednotka

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Iliašovce
Sídlo účtovnej jednotky	Iliašovce č. 231, 053 11
IČO DIČ	00329185 2020717710
Dátum zriadenia	Obec bola založená v roku 1990 zákonom č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení.
Spôsob zriadenia	Obec - zo zákona č.369/1990 Zb.

1.2. Konsolidované účtovné jednotky

1.2.1. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

P. č.	Obchodné meno	Sídlo	IČO
1.	Villa Ursi, s.r.o	Iliašovce 231,05311	53773853

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch za konsolidovaný celok a priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia konsolidovaného celku k 31.12.2022

2.1. Vedúci predstavitelia za konsolidovaný celok

Starostka obce	Anna Frankovičová
Zástupca starostky obce	Igor Štrauch
Hlavná kontrolórka	Andrea Čopianová

2.2. Počet zamestnancov za konsolidovaný celok

	Stav k 31.12.2022	Predchádzajúce účtovné obdobie r. 2021
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	38	34
z toho:		
- počet vedúcich zamestnancov	1	1

Obec ILIAŠOVCE

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

3. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

3.1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno ☐ nie

3.2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu

3.3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek majetku a záväzkov

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 alebo poistno-matematickými metódami
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

3.4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Obec ILIAŠOVCE

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Ak sa v priebehu používania majetku zistí, že doba odpisovania nezodpovedá opotrebeniu majetku, upraví sa odpisy majetku a doba odpisovania od 1.1. nasledujúceho roka.

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	Rovnomerná
2	6	Rovnomerná
3	8	Rovnomerná
4	12	Rovnomerná
5	20	Rovnomerná
6	40	Rovnomerná

Drobný nehmotný majetok od 1 Eur do 33,30 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Drobný hmotný majetok od 33,30 Eur do 1500 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

3.5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka podľa vnútorného predpisu tvorila opravné položky k:

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ nie |

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti, podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p..

3.6. 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

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý 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).
- prijatý 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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.

- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

3.7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce Iliašovce bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa §22 Zákona NR SR 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.

V rámci konsolidácie konsolidovaného celku obce Iliašovce boli eliminované vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy.

V roku 202 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Obce Iliašovce neuskutočnil nákup, respektíve predaj majetku. Preto nebolo potrebné vykonať konsolidáciu medzivýsledku.

1. Metódy a postupy konsolidácie

1.1. Metóda úplnej konsolidácie

sa uplatní v dcérskej účtovnej jednotke Villa Ursi, s.r.o, Iliašovce č. 231.

Postup pri metóde úplnej konsolidácie:

1. prispôbenie účtovnej závierky uvedenej spoločnosti,
2. vytvorenie súčtovej súvahy a súčtového výkazu ziskov a strát
3. konsolidácia (eliminácia) všetkých transakcií medzi konsolidovanými účtovnými jednotkami.

Konsolidácia vzájomných transakcií

Všetky vzájomné transakcie, ktoré sa uskutočnia medzi účtovnými jednotkami, sa zoskupia do týchto oblastí:

- *Konsolidácia kapitálu:* eliminácia podielov materskej účtovnej jednotky s vlastným imaním dcérskej účtovnej jednotky
- *Konsolidácia pohľadávok a záväzkov:* eliminácia vzájomných pohľadávok a záväzkov
- *Konsolidácia nákladov a výnosov:* eliminácia nákladov a výnosov pochádzajúcich zo vzájomných transakcií
- *Konsolidácia výsledku hospodárenia:* v plnej výške sa vylúči zisk, alebo strata zo vzájomných vzťahov v rámci konsolidovaného celku.

2. Konsolidačné operácie

2.1 Konsolidácia nákladov a výnosov

Medzi vzájomné transakcie v konsolidovanom celku patria aj náklady a výnosy. Pri konsolidácii sa tieto náklady a výnosy eliminovali z agregovaných údajov vo výkaze ziskov a strát v celkovej výške: náklady 24 521,56 eur a výnosy 24 521,56 eur.

Účet	MD	D
518 ostatné služby	24 521,56	0
602 tržby z predaja služieb	0	24 521,56
Obraty spolu	24 521,56	24 521,56

2.2 Konsolidačné operácie majetkových podielov

Sumarizáciou individuálnych závierok konsolidovaných účtovných jednotiek a materskej spoločnosti boli zostavené výkazy – agregovaná súvaha a agregovaný výkaz ziskov a strát. Následne boli vykonané konsolidačné operácie majetkových podielov v celkovej hodnote 15 000 eur

Názov položky	Účet	Riadok súvahy	MD	D
Podielové CP a podiely v dcérskej účt. jednotke	061	026	0	5 000,00
Ostatný dlhodobý finančný majetok	069	033	0	10 000,00
Oceňovacie rozdiely	414	121	5 000,00	0
Ostatné fondy	427	125	10 000,00	0
Spolu			15 000,00	15 000,00

Čl. III Informácie o údajoch na strane aktív a pasív súvahy

1. AKTÍVA

1.1 Neobežný majetok

1.1.1 Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Konsolidovaný prehľad dlhodobého nehmotného majetku v zostatkovej hodnote

Názov položky	Účet	Riadok súvahy	K 31.12.2022	K 31.12.2021
Aktivované náklady na vývoj	012	004	0	0
Softvér	013	005	0	0
Oceniteľné práva	014	006	0	0
Ostatný DHM	019	009	13 848,31	14 242,27
Obstaranie dlhodobého nehm. majetku	041	010	0	0
Spolu		003	13 848,31	14 242,27

Konsolidovaný prehľad dlhodobého hmotného majetku v zostatkovej hodnote

Názov položky	Účet	Riadok súvahy	K 31.12.2022	K 31.12.2021
Pozemky	031-092	013	97 337,92	98 370,21
Stavby	021-081-092	016	183 088,42	282 771,30
Samostatné hnuteľné veci a súbory hnut. vecí	022-082-092	017	58 345,74	4 392,66
Obstaranie DHM	042-094	023	1 578 819,90	1 503 722,39
Spolu		012	1 917 591,98	1 889 256,56

1.1.2 Dlhodobý finančný majetok

Konsolidovaný prehľad o dlhodobom finančnom majetku v zostatkovej hodnote

Názov položky	Účty	Riadok súvahy	K 31.12.2022	K 31.12.2021
Realizované cenné papiere	063	029	140 327,32	140 327,32
Spolu			140 327,32	140 327,32

Neobežný majetok spolu		002	2 071 767,61	2 048 826,15
-------------------------------	--	------------	---------------------	---------------------

1.2 Obežný majetok

1.2.1 Zásoby v zostatkovej hodnote

Názov položky	Účty	Riadok súvahy	K 31.12.2022	K 31.12.2021
Materiál	112	037	463,92	585,71
Spolu			463,92	585,71

Obec ILIAŠOVCE

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

1.2.2 Pohľadávky

Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Názov položky	Účty	Riadok súvahy	K 31.12.2022	K 31.12.2021
Dlhodobé pohľadávky – z toho:		050	148,60	0
Odberatelia	311	051	148,60	0
Krátkodobé pohľadávky – z toho		063	54 641,93	25 040,67
Odberatelia	311	064	1 944,00	1 575,00
Ostatné pohľadávky	315	068	3 400,61	0
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí	318	071	8 173,49	7 309,98
Pohľadávky z daňových príjmov obcí	319	072	14 459,83	13 383,69
Zúčtovanie s orgánmi social. a zdrav. poistenia	336	074	26 664,00	0
Spolu			54 790,53	25 040,57

1.2.3 Finančný majetok

Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy

/v eurách/				
Názov položky	Účty	Riadok súvahy	K 31.12.2022	K 31.12.2021
Pokladnica	211	089	2 636,41	1 265,00
Bankové účty	221	091	121 687,51	134 923,51
Finančné účty spolu		088	124 323,92	136 188,51

Obežný majetok spolu		035	179 578,37	161 814,89
-----------------------------	--	------------	-------------------	-------------------

2. PASÍVA

1. Vlastné imanie

Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy

Názov položky	Riadok súvahy	K 31.12.2022	K 31.12.2021
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia z min. rokov	127	1 350 889,62	1 389 235,32
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	128	-14 515,30	-18 746,41
Iných účtovných jednotiek	129		5 000,00
Výsledok hospodárenia	126	1 336 374,32	1 370 488,91
Vlastné imanie spolu	119	1 336 374,32	1 375 488,91

Obec ILIAŠOVCE
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

2. Závazky

Závazky podľa jednotlivých položiek súvahy

Názov položky	Riadok súvahy	K 31.12.2022	K 31.12.2021
Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	136	1 917,37	0
Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VUC	141	1 917,37	0
Dlhodobé záväzky	144	182,29	1 628,41
Záväzky zo SF	148	182,29	1 628,41
Krátkodobé záväzky	156	93 685,17	30 902,93
Dodávatelia	157	23 720,50	275,43
Ostatné záväzky	160	24 040,00	0
Nevyfakturované dodávky	161	3 936,02	0
Zamestnanci	168	17 585,51	15 059,03
Ostatné záväzky voči zamestnancom	169	10 651,00	4 205,00
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	170	10 992,91	9 248,84
Ostatné priame dane	172	2 759,23	2 114,63
Spolu		95 784,83	32 531,34

2.1 Bankové úvery a ostatné prijaté finančné výpomoci

Dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery

Názov položky	Riadok súvahy	K 31.12.2022	K 31.12.2021
Bankové úvery dlhodobé	179	175 794,72	157 542,72
Bežné bankové úvery	180	23 301,00	0
Prijaté návratné finančné výpomoci	183	17 957,00	17 957,00
Spolu	178	217 052,72	175 506,62

Zostatok bankového úveru k 31.12.2022 bol 217 052,72 eur, z toho dlhodobý bankový úver bol vo výške 175 794,72 eur a krátkodobý úver vo výške 23 301,00 eur.

Závazky spolu	130	312 837,55	208 037,96
----------------------	------------	-------------------	-------------------

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Názov položky	Riadok súvahy	K 31.12.2022	K 31.12.2021
Výnosy budúcich období	187	602 134,11	627 114,17
Spolu	185	602 134,11	627 114,17

Čl. IV Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Popis a výška významných položiek

	Názov položky	Č. r.	k 31.12.2022			k 31.12.2021
			Hlavná činnosť	Podn.činnosť	Spolu	Spolu
60	Tržby za vlastné výkony a tovar	066	46 949,00	50 810,44	97 759,44	33 980,94
63	Daňové a colné výnosy	080	425 673,18	0,00	425 673,18	376 361,31
64	Ostatné výnosy z prev. činnosti	084	8 465,06	73 030,00	81 495,06	11 844,00
66	Finančné výnosy	101	3 364,94	0,00	3 364,97	4 220,13
69	Výnosy z transferov a rozp. príjmov	126	170 764,51	0,00	170 764,51	189 506,03
Účtovná trieda 6 celok		136	655 216,72	123 840,44	779 057,16	615 912,41

2. Náklady

Popis a výška významných položiek

Č. ú.	Názov položky	Č. r.	k 31.12.2022			k 31.12.2021
			Hlavná činnosť	Podn.činnosť	Spolu	spolu
50	Spotrebované nákupy	001	74 501,35	12 003,00	86 504,35	74 198,89
51	Služby	006	55 193,03	6 507,00	61 700,03	61 114,61
52	Ostatné náklady	011	413 411,82	115 159,00	528 570,82	356 318,88
53	Dane a poplatky	017	224,46	0,00	224,46	0,00
54	Ostatné náklady na prev. činnosť	021	1 536,44	198,00	1 734,44	958,78
55	Odpisy, rezervy z prev. činnosti	029	101 716,76	6 448,00	108 164,76	139 412,02
56	Finančné náklady	040	4 371,18	1 093,00	5 464,18	2 655,64
58	Náklady na transfery a z odvodu pr.	055	1 209,42	0,00	1 209,42	0,00
Účtovné skupiny 50 - 58 celkom		065	652 164,46	141 408,00	793 572,46	634 658,82

Výsledok hospodárenia	140	3 052,26	-17 567,56	-14 515,30	-18 746,41
------------------------------	------------	-----------------	-------------------	-------------------	-------------------

Čl. V
Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka do dňa zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky

Deň, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka konsolidujúcej účtovnej jednotky a individuálne účtovné závierky každej konsolidovanej účtovnej jednotky je 31.12.2022.

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