

Poznámky k 31.12.2022
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy
Obce Oravská Lesná

Čl. I

Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Oravská Lesná
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	č. 291, 029 57 Oravská Lesná
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	Podľa zákona o obecnom zriadení od 1.1.1991

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

Všeobecne do konsolidovaného celku obce patria predovšetkým rozpočtové a príspevkové organizácie (prostredníctvom ktorých obec zabezpečuje vykonávanie povinností obce) a iné právnické osoby (spravidla obchodné organizácie založené obcou, ktoré môžu mať charakter dcérskych, spoločných resp. pridružených účtovných jednotiek).

Obec Oravská Lesná má 2 dcérske účtovné jednotky k 31.12.2022

Konsolidovaný celok obce Oravská Lesná predstavuje nasledovná organizácia:

Názov a adresa účtovnej jednotky	IČO	Druh vzťahu	Právna forma	Konsolidovaný podiel (%)	Súčasťou súhrnného celku od do	
ZŠ s MŠ Oravská Lesná	31902952	Dcérska ÚJ	RO	100	01.01.2011	31.12.2022
Lesnianska vodárenská spoločnosť, s.r.o.	44649045	Dcérska ÚJ	SRO	100	01.01.2015	31.12.2022

Základná škola s Materskou školou, Oravská Lesná 299, IČO: 31902952, rozpočtová organizácia. Základná škola s Materskou školou bola zriadená Zriaďovacou listinou od 01.01.1995. Štatutárnym zástupcom je riaditeľ Mgr. Miroslav Kvak.

Lesnianska vodárenská spoločnosť, s.r.o.Oravská Lesná 291, IČO: 44649045, spoločnosť s ručením obmedzeným. Lesnianska vodárenská spoločnosť, s.r.o. bola založená 31.10.2008, Obecným zastupiteľstvom uznesením č. 16/2008 bod B/3. Konateľom spoločnosti je Ing. Jaroslav Pajkoš.

Pri uvedených účtovných jednotkách sa v rámci konsolidácie použila metóda úplnej konsolidácie.

Pri úplnej konsolidácii Obce Oravská Lesná voči dcérskym spoločnostiam bola vykonaná:
1. konsolidácia kapitálu - áno

2. konsolidácia záväzkov - áno
3. konsolidácia medzivýsledku hospodárenie v položkách majetku - áno
4. konsolidácia nákladov a výnosov - áno

Obec Oravská Lesná ako materská účtovná jednotka oboznámila dcérske účtovné jednotky o povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2022.

Na základe toho konsolidované účtovné jednotky predložili účtovnú závierku.

Z predložených údajov bola zostavená agregovaná súvaha a agregovaný výkaz ziskov a strát. Následne konsolidačnými operáciami bol konsolidovaný kapitál, pohľadávky a záväzky, náklady a výnosy a transfery. Transfery predstavovali hlavnú zložku konsolidácie - vzájomného vylúčovania z konsolidovanej súvahy a výkazu ziskov a strát. Medzivýsledok hospodárenia v položkách majetku sa nekonsolidoval vzhľadom k tomu, že vzájomné vzťahy v majetku neovplyvňovali výsledok hospodárenia. Jednotlivé konsolidačné operácie boli popísané formou tabuľky a popisov. Ďalej sa konsolidoval základný členský vklad do s.r.o. Lesnianska vodárenská spoločnosť.

Technika konsolidácie bola vykonaná s využitím programového vybavenia firmy TOPSET.

Na základe konsolidácie sa zostavila konsolidovaná súvaha, konsolidovaný výkaz ziskov a strát a poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2022 po trinásty krát existencie Obce Oravská Lesná s tým, že predchádzajúce obdobie predstavoval rok 2021.

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky obce Oravská Lesná

- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti. Za základ sa berú všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
- Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku (nie) sú úroky z úverov.
- Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré predstavujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, teda cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poistné a zľavy.
- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi t.j. priamymi nákladmi vynaloženými na tvorbu zásob ako aj časťou nepriamych nákladov, ktoré sa k tvorbe zásob vzťahujú.

- Pohľadávky sa oceňujú v menovitej hodnote.
- Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
- Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- Závazky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Závazky sa pri ich prevzatí 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.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

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

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov a adresa účtovnej jednotky	IČO	Druh vzťahu	Právna forma	Konsolidovaný podiel (%)	Súčasťou súhrnného celku od - do	
ZŠ s MŠ Oravská Lesná	31902952	Dcérska ÚJ	RO	100	01.01.2022	31.12.2022
Lesnianska vodárenská spoločnosť, s.r.o. Or. Lesná	44649045	Dcérska ÚJ	S.R.O.	100	01.01.2022	31.12.2022

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Moment prvej konsolidácie kapitálu:

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Hlavné údaje z konsolidovanej súvahy (v eurách):

Aktíva	2022	2021
013 - softvér	0,00	0,00
019 – ostatný dlhodobý nehmotný majetok	7 092,63	10 793,19
021 – stavby	7 418 083,72	7 164 652,73
022 – stroje, prístroje	234 827,86	270 077,07
023 – dopravné prostriedky	588 174,14	116 006,72
031 - pozemky	431 501,15	380 382,41
041 – obstaranie dlhodobého nehmot. majetku	6 876,00	0,00
042 – obstaranie dlhodobého majetku	869 804,42	189 363,67
063 - dlhodobý finančný majetok	427 749,46	427 749,46
112 - materiál	16 208,92	11 049,11
211 – pokladnica	5 235,09	3 320,59
213 - ceniny	411,60	484,00
221 – bankové účty	432 236,86	770 796,40
311 - odberatelia	13 928,70	3 713,75
314 – poskytnuté prevádzkové preddavky	0,00	3 055,25
315 – ostatné pohľadávky	298,94	2 192,35
318 – pohľadávky nedaňové	22 691,84	18 029,35
319 – pohľadávky daňové	6 877,90	6 088,24
355 – pohľadávky voči zamestnancom	2 656,50	1 016,60
372 – transfery so subjektami mimo VS	0,00	0,00
359 – zúčtovanie so subjektami VS	0,00	2,00
378 – iné pohľadávky	1 000,00	1 250,00
381 – náklady budúcich období	9 468,71	9181,83
385 – príjmy budúcich období	0,00	845,00
Aktíva spolu :	10 495 124,44	9 390 049,72

Pasíva	2022	2021
428 – nevys. výsl. hospodárenia minul. rokov	4 231 844,98	3 930 336,36
428 – výsledok hos. za účtovné obdobie	262 758,76	291 509,16
323 – ostatné krátkodobé rezervy	5 051,00	2 940,00
326 – nevyfakturované dodávky	540,00	0,00
357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	16 118,14	168 762,48
479 – ostatné dlhodobé záväzky	335 061,14	359 968,50
472 – záväzky sociálneho fondu	7 526,31	5 133,17
474 - záväzky z nájmu krátkodobé	0,00	1 494,76
379 – iné záväzky krátkodobé	105 256,39	4 709,97
379 – iné záväzky dlhodobé	466,27	66 009,51
321 – dodávatelia	356 840,07	142 644,51
331 – zamestnanci	98 137,86	101 738,19
333 – ostatné záväzky voči zamestnancom	0,00	0,00
324 – prijaté preddavky	20 386,18	20 300,12
479 – ostatné záväzky krátkodobé	24 048,36	23 752,43
336 – zúčt. s orgánmi soc. poistenia	63 473,00	66 702,14
343 – daň z pridanej hodnoty	193,40	0,00
342 – ostatné priame dane	12 887,67	14 813,11
461 – Bankové úvery dlhodobé a výpomoci	324 584,00	164 762,00
384 – výnosy budúcich období	4 629 950,91	4 024 473,31
Pasíva spolu:	10 495 124,44	9 390 049,72

Hlavné údaje z konsolidovaného výkazu ziskov a strát (v eurách):

Položka	2022	2021
501 – spotreba materiálu	443 079,52	414 201,71
502 – spotreba energie	134 687,98	70 952,10
511 – opravy a udržiavanie	102 431,28	157 068,19
512 - cestovné	667,78	342,32
513 – náklady na reprezentáciu	6 888,54	5 306,41
518 – ostatné služby	273 821,39	240 837,37
521 – mzdové náklady	1 465 796,18	1 401 310,69
524 – zákonné soc. poistenie	503 786,66	481 614,23
525 – ostatné soc. poistenie	16 682,82	15 442,14
527 – zákonné soc. náklady	60 643,68	54 576,89
538 – ostatné dane a poplatky	3 260,76	1 600,66
541 – zostat. cena predaného DHIM	310,60	29 609,00
542 – predaný materiál	2 272,48	926,16
544 – zmluvné pokuty a penále	55,58	3,66
545 – ostatné pokuty, penále ,úroky	277,77	0,00
546 – odpis pohľadávky	11 839,45	0,00
548 – ostatné náklady	48 928,24	59 475,99
551 – odpisy dlh.nehm.a hmot.majetku	481 492,83	394 261,05
553 – tvorba ostatných rezerv	3 000,00	2 940,00
558 – tvorba ostatných opr.položiek	4 763,99	7,85
562 - úroky	5 000,24	5 140,90
568 – ostatné finančné náklady	15 979,70	14 066,58
585 – náklady na transfery z rozp.obce	54,00	0,00
586 – nákl. na transf. z rozp. obce	39 800,00	38 413,80
587 – nákl. na ostatné transfery	620,00	0,00
Náklady spolu:	3 626 141,48	3 388 097,70
602 – tržby z predaja služieb	186 095,41	173 094,67
624 – aktivácia dlhodob.hmot. majetku	25 298,17	11 755,51
632 – daňové výnosy samosprávy	1 768 953,18	1 651 732,02
633 – výnosy z poplatkov	99 827,60	97 449,28
641 – tržby z predaja DHIM	6 273,58	33 712,50
642 – tržby z predaja materiálu	2 262,00	955,00
644 - zmluvné pokuty, penále	0,00	0,00
645 – ostatné pokuty, penále a úroky	7 350,00	2 500,00
648 – ostatné výnosy	112 786,26	84 974,77
653 – zúčt. ostatných rezerv	2 940,00	2 940,00
658 – zúčt. opravných pol.	11 839,45	260,00
662 - úroky	0,00	0,00
672 - náhrady škôd	471,55	0,00
693 – výn. samospr. z BT zo ŠR	1 413 667,23	1 449 316,50
694 – výn. samospr. z KT zo ŠR	245 581,17	167 860,02
697 – výn. samospr. z BT od ostatných	3 619,38	1 064,66
698 - výn. samospr. z KT od ostatných	1 935,26	1 991,93
Výnosy spolu	3 888 900,24	3 679 606,86
Výsledok hospod. pred zdanením	262 758,76	291 509,16
Splatná daň z príjmov	0,00	0,00
Výsledok hospod. po zdanení	262 758,76	291 509,16

Popis údajov vyplnených v prehľade pohybov dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2021
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2022

Popis významných informácií o aktívach a pasívach

- Konsolidovaný celok obce Oravská Lesná zahŕňa hospodárenie obce a jej rozpočtovej organizácie a spoločnosti s ručením obmedzeným.
- Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili v rámci hlavnej i podnikateľskej činnosti, najvýznamnejšia tvorba rezerv bola na overenie individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky audítorom. V Lesnianskej vodárenskej spoločnosti sa tvorila zákonná rezerva na nevyčerpanú dovolenku a odvody.
- Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári a vysvetľuje položky súvahy – aktív.
- V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok obce Oravská Lesná cenné papiere v hodnote 427 749,46 EUR v Oravskej vodárenskej spoločnosti.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: pohľadávky na daniach z nehnuteľností, za komunálny odpad, nájomné za byty, nájomné za nebytové priestory a refakturáciu za služby spojené s nájomným a pohľadávky za dodávku vody.
- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: úvery zo ŠFRB, investičné úvery od SLSP na budovanie miestnych komunikácií a chodníkov, úver na nákup pozemkov a prijaté finančné zábezpeky na byty.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: mzdy a odvody za zamestnancov za mesiac december 2022, účet 321 faktúry za bežnú činnosť mesiac december 2022, faktúra za budovanie spoločného chodníka pre cyklistov a chodcov, účet 326 nevymenované dodávky za služby, záväzok za nákup pozemkov, krátkodobý úver zo ŠFRB, úver na rekonštrukciu MŠ, budovanie chodníkov a miestnych komunikácií.

V Oravskej Lesnej, 19. 06. 2023

Vypracovala:

Jozefína Dulovcová



JUDr. Marek Majdiš, Phd.
starosta obce