

# Poznámky k 31.12.2022 ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy Obce Trstice

## Článok 1 – Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

|                                                                 |                      |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky</b>                   | Obec Trstice         |
| <b>Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky</b>                   | Trstice č. 667       |
| <b>Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky</b> | Zo zákona 18.10.2010 |

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

|                                                                 |                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| <b>Názov konsolidovanej účtovnej jednotky</b>                   | Základná škola s Materskou školou<br>s vyučovacím jazykom maďarským |
| <b>Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky</b>                   | Trstice č. 647                                                      |
| <b>Dátum založenia, vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky</b> | 18.10.2010                                                          |

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

|                                                                 |                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| <b>Názov konsolidovanej účtovnej jednotky</b>                   | Základná škola s Materskou školou<br>s vyučovacím jazykom slovenským |
| <b>Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky</b>                   | Trstice č. 647                                                       |
| <b>Dátum založenia, vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky</b> | 18.10.2010                                                           |

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

|                                                                 |                                                      |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| <b>Názov konsolidovanej účtovnej jednotky</b>                   | Miestne kultúrne stredisko (príspevková organizácia) |
| <b>Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky</b>                   | Trstice č. 472                                       |
| <b>Dátum založenia, vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky</b> | 18.10.2010                                           |

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

|                                                       |                                                                 |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| <b>Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky</b> | <b>Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky</b>                   |
| Trst-Trstice s.r.o.                                   | Trstice 675 (Spoločník – Obec – 100%)                           |
| G-Trst – Trstice s.r.o.                               | Trstice 667 (Spoločník – Obec – 50%; Trst-Trstice s.r.o. – 50%) |

|                                                                                                                                                       |                                                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Vis-Vitalis s.r.o.                                                                                                                                    | Trstice 659 (Spoločník – G-Trst s.r.o. – 50%;<br>Trst-Trstice s.r.o. – 50%) |
| <b>Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky</b>                                                                                                         | Trstice                                                                     |
| <b>Dátum založenia / vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky</b>                                                                                      | 18.10.2010                                                                  |
| <b>Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky mesta na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti)</b> | Podľa rozpisu na základe obchodného registra                                |

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

|                                                                                   |                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia</b> | 40 (OcÚ) + 48 (ZŠsMŠsVJM) + 26 (ZŠsMŠsVJS) + 4 (MKS) + 1 (Vis-Vitalis s. r. o.) = 119 |
| <b>Z toho: Počet vedúcich zamestnancov</b>                                        | 1 (OcÚ) + 2 (ZŠ) + 1 (MKS) = 4                                                        |

Informácie o zostavení individuálnej účtovnej závierky konsolidovanej účtovnej jednotky – obchodnej spoločnosti, ak je iný ako 31.12.2022

|                                                                                                      |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky</b>                                                | Obec Trstice |
| <b>Deň, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka konsolidovanej účtovnej jednotky</b> | 31.12.2022   |

**Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky obce:**

- 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 odteraz viedol v účtovníctve.
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.

- Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou.
- 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 menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Záväzky 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.

**Konsolidovaný celok obce Trstice zahŕňa 2 rozpočtové organizácie, 1 príspevkovú organizáciu, 3 spoločnosti s ručením obmedzeným. Ich identifikačné údaje sa nachádzajú v úvode týchto poznámok.**

## Článok 2 – Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka obce Trstice 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. Metódy a postupy konsolidácie, pričom sa uvádza:

| Názov, resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky                                      | Metóda konsolidácie        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Konsolidovaná účtovná jednotka Základná škola s Materskou školou s vyučovacím jazykom maďarským  | Metóda úplnej konsolidácie |
| Konsolidovaná účtovná jednotka Základná škola s Materskou školou s vyučovacím jazykom slovenským | Metóda úplnej konsolidácie |
| Konsolidovaná účtovná jednotka Miestne kultúrne stredisko                                        | Metóda úplnej konsolidácie |
| Konsolidovaná účtovná jednotka Trst-Trstice s.r.o.                                               | Metóda úplnej konsolidácie |
| Konsolidovaná účtovná jednotka G-Trst-Trstice s.r.o.                                             | Metóda úplnej konsolidácie |
| Konsolidovaná účtovná jednotka Vis-Vitalis s.r.o.                                                | Metóda úplnej konsolidácie |

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Metóda podielovej konsolidácie by bola použitá pri spoločných účtovných jednotkách. Metóda vlastného imania by bola použitá pri pridružených účtovných jednotkách.

Moment prvej konsolidácie kapitálu:

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.

### Článok 3 – Informácie o údajoch aktív a pasív

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
- Prírastok je prvotné vykázanie obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku akoukoľvek formou, zvýšenie aktív (napr. kúpa, darovanie).
- Úbytok je vykázanie zníženia aktív (napr. predaj, darovanie).
- Presun je vykázanie zmeny hodnoty niektorej položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív.

Informácie významných položiek aktív a pasív za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce obdobie o:

- a) Prehľade o pohybe vlastného imania, vid' Tabuľka č. 12
- b) Prehľade o pohybe rezerv, vid' Tabuľka č. 13 a 14
- c) Prehľade o pohybe dlhodobého majetku, vid' Tabuľka č. 2
- d) Prehľade o pohybe dlhodobého finančného majetku, vid' Tabuľka č. 2
- e) Prehľad o zásobách:

| Názov              | Účet | Riadok súvahy | OC k 31.12.2021  | Prírastky (+)    | Úbytky (-)       | Presuny (+/-) | OC k 31.12.2022  |
|--------------------|------|---------------|------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|
| Materiál           | 112  | 037           | 50 973,90        | 94 449,32        | 93 556,91        |               | 51 866,31        |
| Nedokončená výroba | 121  | 038           |                  |                  |                  |               |                  |
| Tovar              | 132  | 041           |                  |                  |                  |               |                  |
| <b>Súčet</b>       |      | <b>036</b>    | <b>50 973,90</b> | <b>94 449,32</b> | <b>93 556,91</b> |               | <b>51 866,31</b> |

- f) Prehľad o transferoch: Konsolidačná účtovná jednotka k 31.12.2021 eviduje nevyčerpané transfery vo výške: 153 411,30 EUR (účet 357)
- g) Dlhodobých pohľadávkach, vid' Tabuľka č. 9
- h) Krátkodobých pohľadávkach, vid' Tabuľka č. 9
- i) Finančných účtoch:

| Názov      | Účet | Riadok súvahy | Zostatková hodnota k 31.12.2022 | Zostatková hodnota k 31.12.2021 |
|------------|------|---------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Pokladnica | 211  | 089           | 3 462,98                        | 5 115,07                        |

|              |     |     |                   |                   |
|--------------|-----|-----|-------------------|-------------------|
| Bankové účty | 221 | 091 | 382 863,65        | 505 224,11        |
| Ceniny       | 213 | 090 | 0,00              | 7 717,28          |
| <b>Súčet</b> |     |     | <b>386 326,63</b> | <b>518 056,46</b> |

j) Poskytnutých finančných výpomociach:

| Názov                       | Účty | Riadok súvahy | Zostatková hodnota<br>31.12.2022 | Zostatková hodnota<br>k 31.12.2021 |
|-----------------------------|------|---------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Poskytnutá návratná výpomoc | 271  | 108           |                                  |                                    |
| Poskytnutá návratná výpomoc | 272  | 109           |                                  |                                    |
| Poskytnutá návratná výpomoc | 275  | 111           | 20 746,20                        | 20 746,20                          |
| Poskytnutá návratná výpomoc | 277  | 112           |                                  |                                    |
| <b>Súčet</b>                |      |               | <b>20 746,20</b>                 | <b>20 746,20</b>                   |

- k) Časovom rozlíšení na strane aktív, vid' Tabuľka č. 10
- l) Dlhodobých záväzkoch, vid' Tabuľka č. 15
- m) Krátkodobých záväzkov, vid' Tabuľka č. 15
- n) Vydaných dlhopisoch - žiadne dlhopisy vydané neboli
- o) Bankových úveroch a výpomociach, vid' Tabuľka č. 16
- p) Časovom rozlíšení na strane pasív, vid' Tabuľka č. 17 a 18
- q) Predaji zásob v účtovných jednotkách zahrnutých do konsolidačného celku verejnej správy - žiadne zásoby neboli predané
- r) Ďalších potrebných údajoch - všetky potrebné údaje sú zahrnuté do výkazov.

#### Článok 4 – Informácie o nákladoch a výnosoch

- 1) Informácie o významných položkách nákladov a výnosov konsolidovaného celku za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Významné položky nákladov sú zachytené v tabuľkách:

Tabuľka č. 19 – Náklady na služby

Tabuľka č. 20 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Tabuľka č. 21 – Ostatné finančné náklady

Významné položky výnosov sú zachytené v tabuľkách:

Tabuľka č. 22 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

- 2) Popis a výška nákladov voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na:

- a. Overenie účtovnej závierky: 0,00 EUR
- b. Uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky: 0,00 EUR
- c. Súvisiace audítorské služby: 3 360,00 EUR
- d. Daňové poradenstvo: 0,00 EUR
- e. Ostatné neaudítorské služby: 0,00 EUR

## Konsolidačné operácie 2022

V roku 2021 neboli vystavené žiadne faktúry medzi konsolidovanými jednotkami.

### Súvaha – konsolidačné operácie

| Aktíva             |            | Pasíva |           |
|--------------------|------------|--------|-----------|
| 311                | 0,00       | 321    | 0,00      |
| 355                | 0,00       | 355    | 0,00      |
| 061                | -69 150,67 | 411    | 19 916,34 |
| 062                | -7 079,00  | 413    | 62 952,11 |
| 069                | -6 638,78  |        |           |
| <b>Spolu</b>       |            |        |           |
| <b>Dlhodobý FM</b> |            |        |           |
| <b>Súčet</b>       | -82 868,45 |        | 82 868,45 |

Podľa usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky je potrebné zostatky účtov 421 a 427 za PO a za podnikateľské subjekty preúčtovať na účet 428. Obdobne aj pre účely tabuľky o pohybe vlastného imania v poznámkach KUZ sa presunú pohyby (prírastky – úbytky) účtov 421 a 427 na účet 428 tak, aby konečný zostatok účtov 421 a 427 k 31.12.2022 v pasívach KUZ bol nulový

|                      | Účet 421 | Účet 427 | Účet 428 |
|----------------------|----------|----------|----------|
| Trst-Trstice s.r.o.  |          |          |          |
| G-Trst s.r.o.        |          |          |          |
| VIS VITALIS s. r. o. |          |          |          |
| Preúčtovanie         |          |          |          |
| Podľa pokynov        |          |          |          |
|                      |          |          |          |

### Výkaz ziskov a strát

| Náklady                 | €                 | Výnosy | €                 |
|-------------------------|-------------------|--------|-------------------|
| 584.01 (OK)             | 521 244,15        | 691    | 521 244,15        |
| 584.03 (MKS)            |                   |        |                   |
| 584.04 (ŠJ – strava)    |                   |        |                   |
| 584.06/ZŠ vl. príjmy    |                   |        |                   |
|                         |                   |        |                   |
| Medzisúčet              | 521 244,15        |        | 521 244,15        |
| 584.05 (odpis ZŠ)       |                   | 692    |                   |
| 584.01                  |                   |        |                   |
| 588 – vlastné príjmy ZŠ | 60 343,55         | 699    | 67 829,15         |
| 588 – zšslov-projekt    | 7 485,602         |        | 8 791,95          |
| <b>Medzisúčet</b>       | 67 829,15         |        | 76 621,10         |
| <b>Spolu</b>            | <b>597 865,25</b> |        | <b>597 865,25</b> |