

Obec Mošovce

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

Poznámky k 31. decembru 2022

čl. I.

VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Mošovce
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Kollárovo námestie 314/10, 038 21 Mošovce
IČO	00316806
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	23.11.1990
Spôsob zriadenia	Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

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

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Spojená škola Mošovce
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Kollárovo námestie 33/3, 038 21 Mošovce
IČO	52547507
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01.09.2019
Dátum zániku účtovnej jednotky	

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	ŠRZ Drienok s. r. o.
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Na Drienok 460/10, 038 21 Mošovce
IČO	36377970
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	08.11.1997

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Drienok s. r. o.
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Kollárovo námestie 314/10, 038 21 Mošovce
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01.07.2020
IČO	53123735

Obec Mošovce

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

Konsolidovaný celok obce Mošovce sa v roku 2022 oproti minulým účtovným obdobiam zmenil a to z dôvodu vzniku spoločnosti Drienok s.r.o., registrovaný sociálny podnik obce Mošovce

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce Mošovce k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 01. januára 2022 do 31. decembra 2022.

Obec je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku:

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	77
Z toho: počet vedúcich zamestnancov	7

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky:

Konsolidovaná účtovná závierka obce Mošovce bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad:

Účtovná jednotka nezmenila v roku 2022 účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek:

- o 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
- o dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, preprava, montáž, poistné a pod.)
- o súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov ani kurzové rozdiely
- o 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
- o dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reálnou hodnotou, teda cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje
- o dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve
- o dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou

Obec Mošovce

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

- 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, poisťné 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 pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou
- cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním
- peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich 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.

čl. II.

INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

Konsolidovaná účtovná závierka obce Mošovce bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/007132/2016-31 k postupu pri aplikácii § 9a opatrenia 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 Mošovce boli eliminované vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy, bola vykonaná konsolidácia transferov, odvodov príjmov zriaďovateľovi, odpisov, konsolidácia kapitálu.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky:

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Obec Mošovce	Áno		
Spojená škola Mošovce	Áno		
ŠRZ Drienok s.r.o.	Áno		
Drienok s.r.o.	Áno		

Pre dcérskych účtovných jednotkách bola použitá metóda úplnej konsolidácie.

Obec Mošovce

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

Konsolidačné úpravy účtov v roku 2022:

Konsolidačné úpravy	MD	DAL	Suma MD	Suma DAL
Súvaha:				
Konsolidácia odvodu príjmu - SŠ	351	351	393,00	393,00
Konsolidácia transferov z rozpočtu SŠ	355	355	197 019,46	197 019,46
Konsolidácia NBO - SŠ	384	381	1 600,91	1 600,91
Konsolidácia podielu v ŠRZ	061	414	6 638,78	6 638,78
Konsolidácia podielu v Drienok	061	414	705 000,00	705 000,00
Konsolidácia poplatku za TKO	319	345	177,80	177,80
Výkaz ZaS:				
Konsolidácia výnosy z odvodu rozpočtových príjmov SŠ	588	699	16 355,41	16 355,41
Konsolidácia výnosy samosprávy SŠ	589	699	309,00	309,00
Konsolidácia bežných transferov - SŠ	584	691	314 035,46	314 035,46
Konsolidácia kapitálových transferov - SŠ	584	692	15 911,00	15 911,00
Konsolidácia Drienok - nájom	648	518	13 200,00	13 200,00
Konsolidácia Drienok – ostatné služby	602	518	250,24	250,24
Konsolidácia poplatok plyn knižnica	602	502	300,00	300,00
Konsolidácia poplatok znečisťovanie ovzdušia	633	518	15,00	15,00

čl. III.

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH AKTÍV A PASÍV

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

- prírastok je prvotné vykázanie obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku akoukoľvek formou zvýšenia aktív (napr. kúpa, darovanie)
- úbytok je vykázanie zníženia aktív (napr. predaj, darovanie)
- presun je vykázanie zmeny hodnoty niektorej položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív.

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v priloženom tabuľkovou formulári a vysvetľuje položky súvahy – aktív.

Popis významných informácií o aktívach a pasívach:

Konsolidovaný celok obce Mošovce zahŕňa okrem obecného úradu a Materskej školy, rozpočtovú organizáciu ktorá vznikla k 1.9.2019 Spojená škola Mošovce, ako nástupnícka organizácia Základnej školy Jána Kollára Mošovce a Základnej umeleckej škole v Mošovciach, spoločnosť s ručením

Obec Mošovce

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

obmedzeným ŠRZ Drienok a spoločnosť s ručením obmedzeným Drienok s.r.o., registrovaný sociálny podnik, ktorých identifikácia sa nachádza v priložených tabuľkách.

Informácie o pohľadávkach, záväzkoch a vlastnom imaní konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkových prehľadoch.

V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok akcie Turčianskej vodárenskej spoločnosti a. s. v hodnote 297 813,87 €.

Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili v rámci hlavnej činnosti, konkrétne hodnoty sa nachádzajú v priložených tabuľkách o pohybe rezerv. Najvýznamnejšie rezervy sa tvorili na overenie účtovnej závierky a výročnej správy a na hroziace súdne spory.

Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobý investičný úver vo výške 750 000,00 €. Úver je splatný v roku 31.12.2038 pri úrokovej sadzbe 0,9 %, so začiatkom splácania od 31.1.2024. Úver bol poskytnutý obci Mošovce na financovanie navýšenia základného imania spoločnosti Drienok s.r.o. a financovanie úhrady zostatku úveru vrátane príslušenstva poskytnutého bankou Prima banka Slovensko, a.s. Obec Mošovce dostala návratnú finančnú výpomoc od Ministerstva financií Slovenskej republiky vo výške 36 691,00 €. Táto návratná finančná výpomoc je splatná v štyroch splátkach v roku 2024 v sume 9 172,00 €, v roku 2025 v sume 9 172,00 €, v roku 2026 v sume 9 172,00 € a v roku 2027 v sume 9 175,00 €.

Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje Konsolidovaná 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.

V Mošovciach, 20.6.2023

Vypracoval: Anna Ambrozová

.....

Ing. Elena Krajčová, starostka obce