

Poznámky k 31. 12. 2023

ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy obce
Hrachovo

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov: Obec Hrachovo
Sídlo: Mieru 35, 980 52 Hrachovo
Dátum vzniku: Rok 2002

2. Identifikačné údaje konsolidovanej účtovnej jednotky

Názov: Základná škola s materskou školou Sama Vozára,
Sídlo: Železničná 26, 980 52 Hrachovo
Dátum vzniku: 01. 04. 2002

3. Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje individuálna účtovná závierka konsolidovanej účtovnej jednotky:

42, z toho 6 vedúcich zamestnancov

4. Deň, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka konsolidovanej účtovnej jednotky:

31. 12. 2023

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej zásady boli zachované zásady: pravdivý a verný obraz; nepretržité pokračovanie; významnosť; zrozumiteľnosť; porovnateľnosť; spoľahlivosť; správnosť; úplnosť; preukázateľnosť; časové rozlišovanie; zákaz vzájomnej kompenzácie majetku a záväzkov, nákladov a výnosov, výdavkov a príjmov; bilančná kontinuita, vecná kontinuita; zásada ekonomickej jednoty. Podľa tejto zásady sa konsolidovaná účtovná závierka zostavila tak, ako keby účtovné jednotky do nej zahrňované boli jednou ekonomickou jednotkou. Táto zásada sa prejavila tak, že sa v konsolidovanej účtovnej závierke nevykázali vzájomné pohľadávky a záväzky medzi materskou a dcérskou účtovnou jednotkou, ani ostatné položky majetku a záväzkov predstavujúce vzájomné vzťahy medzi týmito účtovnými jednotkami, a tiež ani náklady a výnosy vzťahujúce sa na transakcie medzi materskou a dcérskou účtovnou jednotkou.

Všetky vzájomné vzťahy sa pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovali vylúčili, vynechali, eliminovali, zrušili. Konsolidovaná účtovná jednotka – Základná škola s materskou školou Sama Vozára Hrachovo si zostavila svoju účtovnú závierku podľa platných právnych predpisov. Potom ju pre účely zahrnutia do konsolidovanej účtovnej závierky previedla na spoločný základ a odovzdala konsolidujúcej účtovnej jednotke – Obci Hrachovo.

2. Metódy a postupy konsolidácie

Použitá bola metóda úplnej konsolidácie, do konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy sa zahrnuli údaje z účtovnej závierky dcérskej účtovnej jednotky. Táto metóda je najdokonalejšou metódou konsolidácie, vychádza striktnie z fikcie ekonomickej jednoty. Majetok, záväzky, náklady a výnosy dcérskej účtovnej jednotky sa do konsolidovanej účtovnej závierky prebrali v plnej výške.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

1. Konsolidovanom celku verejnej správy

Konsolidovaný celok verejnej správy tvorí materská účtovná jednotka verejnej správy – Obec Hrachovo a ňou zriadená rozpočtová organizácia Základná škola s materskou školou Sama Vozára Hrachovo.

2. Prehľad o pohybe vlastného imania

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy /Eliminácie	KÚZ	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Vlastné imanie	1 152 620,11	-22,89	1 152 597,22	0,00	1 152 597,22	1 108 069,63

3. Prehľad o pohybe rezerv

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy /Eliminácie	KÚZ	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Rezervy	960,00	0,00	960,00	0,00	960,00	960,00
Rezervy zákonné dlhodobé	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné rezervy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezervy zákonné krátkodobé	960,00	0,00	960,00	0,00	960,00	960,00
Ostatné krátkodobé rezervy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy /Eliminácie	KÚZ	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Neobežný majetok	1 574 356,98	270 120,53	1 844 477,51	0,00	1 844 477,51	1 732 561,86
Dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	1 378 745,98	270 120,53	1 648 866,51	0,00	1 648 866,51	1 570 347,86
Dlhodobý finančný majetok	195 611,00	0,00	195 611,00	0,00	195 611,00	162 214,00

5. Dlhodobý finančný majetok

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy /Eliminácie	KÚZ	Predchádzajúce obdobie
Dlhodobý finančný majetok	195 611,00	0,00	195 611,00	0,00	195 611,00	162 214,00

6. Zásoby

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy /Eliminácie	KÚZ	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Zásoby	0,00	1 615,63	1 615,63	0,00	1 615,63	1 316,15
Materiál	0,00	1 615,63	1 615,63	0,00	1 615,63	1 316,15
Nedokončená výroba a polotovary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Výrobky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zvieratá	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tovar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

7. Vzájomné pohľadávky a záväzky voči účtovným jednotkám konsolidovaného celku verejnej správy a transfery

Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy /Eliminácie	KÚZ	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
- Aktíva	220 858,08	0,00	220 858,08	- 220 858,08	0,00	0,00
Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC	220 858,08	0,00	220 858,08	- 220 858,08	0,00	0,00
Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy - Pasíva	65 841,63	220 858,08	286 699,71	- 220 858,08	65 841,63	35 298,81
Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC	0,00	220 858,08	220 858,08	- 220 858,08	0,00	0,00
Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	65 841,63	0,00	65 841,63	0,00	65 841,63	35 298,81

Konsolidáciou sa vylúčili vzájomné vzťahy – poskytnutý transfer z obce do ZŠ.

8. Dlhodobé pohľadávky

Neboli vykázané ani v materskej účtovnej jednotke, ani v dcérskej účtovnej jednotke.

9. Krátkodobé pohľadávky

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy /Eliminácie	KÚZ	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Krátkodobé pohľadávky	35 477,08	0,00	35 477,08	0,00	35 477,08	4 118,90
Poskytnuté prevádzkové preddavky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné pohľadávky	5 327,03	0,00	5 327,03	0,00	5 327,03	2 523,01
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí	28 786,24	0,00	28 786,24	0,00	28 786,24	813,55
Pohľadávky z daňových príjmov obcí	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pohľadávky voči zamestnancom	1 162,81	0,00	1 162,81	0,00	1 162,81	782,34
Iné pohľadávky	201,00	0,00	201,00	0,00	201,00	0,00
Spojovací účet pri združení	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

10. Finančné účty

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy /Eliminácie	KÚZ	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Finančné účty	265 890,51	85 295,54	351 186,05	0,00	351 186,05	304 512,10
Pokladnica	4 254,81	0,00	4 254,81	0,00	4 254,81	3 360,11
Ceniny	9,00	0,00	9,00	0,00	9,00	0,00
Bankové účty	261 626,70	85 118,80	346 745,50	0,00	346 745,50	301 006,99
Výdavkový rozpočtový účet	0,00	176,74	176,74	0,00	176,74	145,00

11. Poskytnuté finančné výpomoci

Neboli vykázané ani v materskej účtovnej jednotke, ani v dcérskej účtovnej jednotke.

12. Časové rozlíšenie na strane aktív

Časové rozlíšenie na strane aktív	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy /Eliminácie	KÚZ	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
	1 673,93	4 314,05	5 987,98	0,00	5 987,98	7 485,05
Náklady budúcich období	1 673,93	4 314,05	5 987,98	0,00	5 987,98	7 485,05

13. Dlhodobé záväzky

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy /Eliminácie	KÚZ	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Dlhodobé záväzky	460,43	3 587,00	4 047,43	0,00	4 047,43	4 773,28
Záväzky zo sociálneho fondu	460,43	3 587,00	4 047,43	0,00	4 047,43	4 773,28
Iné záväzky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

14. Krátkodobé záväzky

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy /Eliminácie	KÚZ	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Krátkodobé záväzky	15 270,28	86 469,21	101 739,49	0,00	101 739,49	69 774,70
Dodávatelia	2 303,68	1 638,52	3 942,20	0,00	3 942,20	1 865,99
Prijaté preddavky	0,00	3 298,89	3 298,89	0,00	3 298,89	4 974,71
Ostatné záväzky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nevyfakturované dodávky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Iné záväzky	2 349,78	0,00	2 349,78	0,00	2 349,78	1 949,78
Zamestnanci	4 757,42	1 239,15	5 996,57	0,00	5 996,57	4 306,53
Ostatné záväzky voči zamestnancom	0,00	44 113,84	44 113,84	0,00	44 113,84	29 016,69
Zúčtovanie s orgánmi SZ a ZP	4 666,42	29 557,22	34 223,64	0,00	34 223,64	22 895,81
Ostatné priame dane	1 192,98	6 621,59	7 814,57	0,00	7 814,57	4 765,19
Ostatné dane a poplatky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spojovací účet pri združení	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zúčtovanie s Európskou úniou	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo VS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

15. Vydané dlhopisy

Neboli vykázané ani v materskej účtovnej jednotke, ani v dcérskej účtovnej jednotke.

16. Bankové úvery a výpomoci

	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy /Eliminácie	KÚZ	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Bankové úvery a výpomoci	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 607,00
Bežné bankové úvery	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prijaté návratné finančné výpomoci od subjektov VS dlhodobé	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 607,00

17. Časové rozlíšenie na strane pasív

Časové rozlíšenie na strane pasív	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy /Eliminácie	KÚZ	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
	863 104,13	50 454,35	913 558,48	0,00	913 558,48	810 510,64
Výdavky budúcich období	21,66	0,00	21,66	0,00	21,66	19,34
Výnosy budúcich období	863 082,47	50 454,35	913 536,82	0,00	913 536,82	810 491,30

18. Náklady

Náklady	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy /Eliminácie	KÚZ	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Spotrebované nákupy	52 982,78	213 213,68	266 196,46	0,00	266 196,46	188 011,61
Služby	81 569,17	22 541,81	104 110,98	0,00	104 110,98	99 131,46
Osobné náklady	136 833,32	748 201,65	885 034,97	0,00	885 034,97	767 075,85
Dane a poplatky	1 843,64	1 950,00	3 793,64	0,00	3 793,64	3 586,30
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	49 770,95	6 069,16	55 840,11	0,00	55 840,11	77 441,78
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	76 087,83	18 332,00	94 419,83	0,00	94 419,83	87 632,01
Finančné náklady	2 527,74	1 367,78	3 895,52	0,00	3 895,52	6 121,15
Mimoriadne náklady	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	299 315,46	58 917,56	358 233,02	- 354 033,02	4 200,00	0,00
Dane z príjmov	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu	700 930,89	1 070 593,64	1 771 524,53	- 354 033,02	1 417 491,51	1 229 000,16

19. Výnosy

Výnosy	Obec	ZŠ	Agregovaný výkaz	Úpravy /Eliminácie	KÚZ	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Tržby za vlastné výkony a tovar	6 607,03	52 283,33	58 890,36	0,00	58 890,36	53 109,02
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktivácia	0,00	6 272,00	6 272,00	0,00	6 272,00	6 328,00
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	481 497,24	0,00	481 497,24	0,00	481 497,24	461 001,27
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	71 454,14	4 664,46	76 118,60	0,00	76 118,60	123 070,00
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a časového rozlíšenia	960,00	0,00	960,00	0,00	960,00	2 160,00
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z finančnej činnosti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finančné výnosy	33 397,00	0,00	33 397,00	0,00	33 397,00	0,00
Mimoriadne výnosy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych RO a PO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov obcí, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	152 782,71	1 007 415,79	1 160 198,50	- 354 033,02	806 165,48	600 753,49
Spolu	746 698,12	1 070 635,58	1 817 333,70	- 354 033,02	1 463 300,68	1 246 421,78

20. Vzájomné výnosy v účtovných jednotkách konsolidovaného celku verejnej správy

Vzájomné výnosy na účtoch 691 a 692 v rozpočtovej organizácii boli konsolidované a v materskej účtovnej jednotke sa to prejavilo na účte 584.

21. Predaj zásob v účtovných jednotkách konsolidovaného celku verejnej správy

Nebol vykázaný ani v materskej účtovnej jednotke, ani v dcérskej účtovnej jednotke.

V Hrachove, dňa 10. 05. 2024

.....
Ondrej Knechta
starosta obce