

Obec Prochot
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

**Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Prochot
zostavenej k 31. decembru 2023**

Čl. I
Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Prochot
IČO	00 320 960
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	966 04 Prochot 271
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01.01.1991

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce Prochot bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) 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.

2. Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Starosta obce (meno a priezvisko)	Ing. Martina Rozenbergová
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	JUDr. Ivan Balko
Prednosta obecného úradu	---
Hlavný kontrolór obce	Miroslava Prochocká

3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku Obce Prochot sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1) poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

3.1 Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenia	Podiel v %
UNIVERZA PROCHOT, s.r.o.	966 04 Prochot 39	36050199	25.07.2001	100

4 Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 nedošlo k žiadnym zmenám v štruktúre konsolidovaného celku **konsolidujúcej účtovnej jednotky Obce Prochot**.

5 Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2023	2022
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	28	27
z toho počet vedúcich zamestnancov	3	3

6. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia roku 2023 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Obce Prochot neuskutočnil žiadny nákup resp. predaj majetku.

Obec Prochot

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

7. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z úverov (podľa rozhodnutia účtovnej jednotky). Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou cenou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou cenou.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Účtovná jednotka odpisuje majetok na základe zákona o účtovníctve a účtuje o účtovných odpisoch.

b) Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (provízie maklérom, poplatky burze).

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, poisťné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti viac ako rok a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykázateľnosti pohľadávok.

e) Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

h) Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa 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.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Obec Prochot

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

j) 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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer poskytnutý cudzím subjektom - sa účtuje do nákladov po splnení podmienok.

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.

k) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubení poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka Obce Prochot 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.

Vzájomné pohľadávky a záväzky, náklady a výnosy boli v rámci konsolidačných eliminácií eliminované na základe odsúhlasenia medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Obce Prochot.

Účtovné jednotky konsolidovaného celku Obce Prochot boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky metódou úplnej konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade:

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
UNIVERZA PROCHOT, s.r.o.	áno		

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskej účtovnej jednotke.

Moment prvej konsolidácie kapitálu (pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov) :
Moment prvej konsolidácie kapitálu je 25.07.2001.

2. Goodwill/záporný goodwill

Goodwille v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Údaje po konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok Obce Prochot zahŕňa jednu obchodnú spoločnosť. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1).

2. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

Obec Prochot

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

Prírastky dlhodobého hmotného majetku v roku 2023 boli v konsolidovanom celku účtované na účtoch materskej a dcérskej účtovnej jednotky.

Na účtoch materskej účtovnej jednotky to boli prírastky na účte stavby – budovy - rekonštrukcia kúpeľní v zariadení poskytujúcom sociálne služby v celkovej sume 24 179,82 €, investičná akcia financovaná v sume 20 000,- € z finančných prostriedkov MPSVaR SR a vo výške 4 179,82 € z vlastných finančných prostriedkov. Ďalší prírastok dlhodobého hmotného majetku v roku 2023 bol účtovaný na účte dopravných prostriedkov a bol tvorený zaradením špeciálneho požiarného vozidla značky IVECO zapožičaného obci v roku 2015 MV SR v celkovej darovanej hodnote 114 813,60 € a súpravy povodňovej záchranej služby pre hasičskú jednotku zapožičanej obci v roku 2016 MV SR v celkovej hodnote 14 320,94 €. Prírastok dlhodobého hmotného majetku v roku 2023 bol tiež účtovaný na účte pozemkov a bol tvorený obstaraním - vysporiadaním časti pozemkov nachádzajúcich sa pod miestnou komunikáciou „do Kráľov“ a kúpou pozemku pod miestnym cintorínom v úhrnnej reálnej hodnote 5 195,54 €. Investície účtované na účte pozemkov boli financované vo výške 927,- € z vlastných finančných prostriedkov účtovnej jednotky a vo výške 4 268,54 € doúčtovaním do reálnej ceny pozemkov.

Na účtoch dcérskej účtovnej jednotky to bol prírastok na účte samostatných huteľných vecí v celkovej hodnote 1 740,- € tvorený kúpou chladiaceho zariadenia z vlastných finančných prostriedkov dcérskej účtovnej jednotky.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

V roku 2023 bol v konsolidovanom celku poistený len majetok materskej účtovnej jednotky v poisťovni Komunálna poisťovňa, a.s., Bratislava. Prehľad druhu poisteného majetku, poistnej sumy, spôsobu poistenia a výšky ročného poistného je uvedený v nasledovnej tabuľke :

Druh poisteného majetku	Poistná suma	Spôsob poistenia	Výška poistenia (ročné)
Dlhodobý hmotný nehnuteľný majetok – stavby podľa prílohy zmluvy	2 693 881,-	Združený živel	592,65
Dlhodobý hmotný nehnuteľný majetok – stavby podľa prílohy zmluvy	10 000,-	Odcudzenie	3,85
Dlhodobý hmotný nehnuteľný majetok – stavby podľa prílohy zmluvy	10 000,-	Vandalizmus na stav. Súčasťach stavby mimo skla	12,78
Dlhodobý hmotný nehnuteľný majetok – stavby podľa prílohy zmluvy	1 000,-	Vandalizmus – sklo na stavbách	28,35
Dlhodobý hmotný huteľný majetok – stroje, zariadenia, inventár, leasing)	111 514,78	Združený živel	33,45
Dlhodobý hmotný huteľný majetok – stroje, zariadenia, inventár, leasing)	3 000,-	Odcudzenie	8,14
Poistenie zodpovednosti za škodu	560 obyvateľov	Všeobecná zodpovednosť za škodu	84,-
Pripoistenie zodpovednosti za škodu	13 280,-	Regresy sociálnej a zdravotných poisťovní	51,79
Pripoistenie zodpovednosti za škodu	66 400,-	Poskytovanie sociálnej služby s poskytovaním ošetrovateľskej starostlivosti	90,82

Dopravné prostriedky, ktorých vlastníkom je Obec (materská účtovná jednotka) majú v roku 2023 uzatvorené povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla v poisťovni Komunálna poisťovňa a.s. Bratislava.

Dlhodobý hmotný majetok, ktorý je vo vlastníctve konsolidovanej účtovnej jednotky nie je poistený.

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Na majetok konsolidovaného celku nie je zriadené záložné právo.

3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2023 sú uvedené v tabuľkovej časti - tabuľky č. 2 a č.4. Realizovateľné cenné papiere v € sú uvedené v tabuľkovej časti - tabuľka č. 4.

Obec (materská účtovná jednotka) vlastní realizovateľné cenné papiere – akcie v Stredoslovenskej vodárenskej spoločnosti, a.s. v mene euro, v počte 3904 akcií, ktorých jednotková cena bola v priebehu účtovného obdobia roku 2023 zvýšená o sumu 7,- € z pôvodných 34,- € za akciu na sumu 41,- € za akciu . Z dôvodu zvýšenia jednotkovej

Obec Prochot

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

hodnoty za akciu bola účtovná hodnota akcií v účtovnej jednotke v roku 2023 zvýšená o sumu 27 328,- € na celkovú a teda k 31.12.2023 predstavovala celkovú hodnotu 160 064,- €.

4. Vývoj opravnej položky k zásobám

Konsolidovaný celok v roku 2023 netvoril opravné položky, nebol dôvod.

5. Transfery

Konsolidovaný celok na konci účtovného obdobia roku 2023 vykazoval v pasívach na účte 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC hodnotu 281,40 € tvorenú nezúčtovanými finančnými prostriedkami štátneho rozpočtu účelovo určenými na financovanie podpory výchovy k stravovacím návykom dieťaťa Materskej školy v Prochote.

6. Pohľadávky konsolidovaného celku v €

a) pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €:

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
Pohľadávky z nedaňových príjmov obce a VUC a ...	071	257,28	Pohľadávka za služby poskytujúce zariadením sociálnych služieb
Pohľadávky z nedaňových príjmov obce a VUC a ...	071	81,37	Pohľadávka za nájom poľnohospodárskej pôdy
Pohľadávka voči zamestnancom	073	341,03	Pohľadávka na nespotrebovaných PHM v motorových vozidlách
Preddavková daň zo mzdy	076	0,18	Pohľadávka dcérskej účtovnej jednotky na preddavkovej dane zo mzdy
DPH	077	138,03	Pohľadávka dcérskej účtovnej jednotky na DPH
Iné pohľadávky	084	1 093,31	Pohľadávka z nespotrebovanej elektrickej energie
Iné pohľadávky	084	28 500,00	Pohľadávka z mylnej platby odvedenej Občianskemu združeniu Jesienka
Spolu		30 411,20	

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 30 411,20 €.

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach konsolidovaného celku má materská účtovná jednotka – Obec Prochot a to hlavne:

- pohľadávky na poplatku za služby zariadenia sociálnych služieb v celkovej výške 257,28 €,
- pohľadávka za nájom poľnohospodárskej pôdy v celkovej sume 81,37 €,
- pohľadávka na nespotrebovaných PHM v motorových vozidlách v celkovej výške 341,03 €,
- pohľadávka na nespotrebovanej zálohe za elektrickú energiu v celkovej výške 1 093,31 €,
- pohľadávky z mylnej platby odvedenej Občianskemu združeniu Jesienka, Prochot v celkovej výške 28 500,- € ktoré boli obci vrátené 19.03.2024.

Konsolidovaná účtovná jednotka – UNIVERZA PROCHOT, s.r.o. sa na krátkodobých pohľadávkach podieľa:

- pohľadávkou voči daňovému úradu na preddavkovej dani zo mzdy v celkovej vo výške 0,18 €,
- pohľadávkou voči daňovému úradu na dani z pridanej hodnoty za mesiac december 2023 v celkovej výške 138,03 €.

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam

Účtovné jednotky konsolidovaného celku netvorili opravné položky k pohľadávkam, nebol dôvod.

c) pohľadávky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti

Prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 9)

Pohľadávky podľa doby splatnosti brutto	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
a	1	1
Pohľadávky v lehote splatnosti z toho:	30 411,20	3 665,12
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	30 411,20	3 665,12
Pohľadávky po lehote splatnosti		

Obec Prochot

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

Spolu	30 411,20	3 665,12
-------	-----------	----------

7. Časové rozlíšenie aktív

a) Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2023	k 31.12. 2022
Náklady budúcich období		
Predplatné poisťné	666,03	337,48
Náklady na licencie a prístupové práva	1 540,22	1 282,98
Náklady na telekomunikačné a IT služby	94,16	87,66
Spolu	2 300,41	1 708,12

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku *Obce Prochot* od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 12.

Názov položky	k 31.12. 2022	Zvýšenie	Zníženie	Presun	k 31.12. 2023
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	1 283 230,84			77 891,61	1 361 122,45
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	77 891,61	40 427,82		-77 891,61	40 427,82
Spolu vlastné imanie	1 361 122,45	40 427,82		0,00	1 401 550,27

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek

- zúčtovanie výsledku hospodárenia z roku 2022 na nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške 77 891,61 €,
- výsledok hospodárenia za účtovné obdobie roku 2023 vo výške 40 427,82 €.

Opravy minulých období:

Nebolo účtované o významných opravách minulých období.

9. Rezervy

Prehľad ostatných rezerv konsolidovaného celku v členení na dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka č.14.

Konsolidovaný celok vykazuje k 31.12.2023 krátkodobé rezervy v členení :

- ostatné krátkodobé rezervy vo výške 3 120,- €, ktoré v úhrnnej výške vykazuje materská účtovná jednotka obec Prochot ako rezervu na overenie individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky a výročnej správy.

Konsolidovaný celok nevykazuje žiadne rezervy medzi svojimi účtovnými jednotkami navzájom.

10. Závazky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti - tabuľka č. 15.

Konsolidovaný celok vykazuje k 31.12.2023 záväzky v členení :

- dlhodobé záväzky vo výške 4 569,21 €, ktoré konsolidovaný celok vykazuje v úhrnnej výške ako záväzok voči sociálnemu fondu a to u konsolidujúcej účtovnej jednotke Obci Prochot vo výške 3 504,09 € a konsolidovanej účtovnej jednotke spoločnosti UNIVERZA PROCHOT s.r.o. vo výške 1 065,12 €,
- krátkodobé záväzky vo výške 54 541,42 €.

Najvýznamnejšími položkami krátkodobých záväzkov sú :

- záväzky voči dodávateľom v úhrnnej výške 4 444,16 €, ktoré v úhrnnej výške vykazuje materská účtovná jednotka,
- prijaté preddavky v úhrnnej výške 3 589,90 €, ktoré v úhrnnej výške vykazuje konsolidujúca účtovná jednotka,
- záväzky voči zamestnancom z nevyplatených miezd za december 2023 v úhrnnej výške 25 200,20 €, ktoré v úhrnnej výške vykazuje materská účtovná jednotka,

Obec Prochot

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

- záväzky voči odborovému zväzu z nevyplateného členského príspevku zrazeného z miezd za mesiac december 2023 v úhrnnej výške 27,46 €, ktoré v úhrnnej výške vykazuje materská účtovná jednotka,
 - záväzok voči poisťovniam z nevyplatených miezd za december 2023 v úhrnnej výške 15 708,04 €, ktoré v úhrnnej výške vykazuje materská účtovná jednotka,
 - záväzky voči daňovému úradu na dani z príjmov PO za rok 2023 v úhrnnej výške 756,14 €, ktoré v úhrnnej výške vykazuje dcérska účtovná jednotka,
 - záväzky voči daňovému úradu na dani zo závislej činnosti z nevyplatených miezd za december 2023 v úhrnnej výške 3 273,79 €, ktoré v úhrnnej výške vykazuje materská účtovná jednotka,
 - záväzky voči daňovému úradu na úroku z omeškania úhrady odvodu DPH za mesiac október 2023 v úhrnnej výške 11,70 €, ktoré v úhrnnej výške vykazuje dcérska účtovná jednotka,
 - záväzok za služby spoločného stavebného úradu v úhrnnej výške 1 530,03 €, ktorý v úhrnnej výške vykazuje materská účtovná jednotka ako predpis za služby spoločného stavebného úradu.
- Konsolidovaný celok neeviduje záväzky po lehote splatnosti.

11. Bankové úvery

a) Dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery

Konsolidovaný celok ku dňu 31.12.2023 nevykazuje žiadny dlhodobý ani krátkodobý úver.

12. Časové rozlíšenie pasív

a) Prehľad výnosov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 18

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2023	k 31.12. 2022
Výnosy budúcich období		
nájomné	5 330,00	5 696,00
z kapitálových transferov	456 270,76	455 748,91
Spolu	461 600,76	461 444,91

Konsolidovaný celok vykazuje na strane pasív časové rozlíšenie len v časti výnosy budúcich období a to v úhrnnej výške 461 600,76 €. Celú túto sumu vykazuje materská účtovná Obec Prochot v členení :

- ako výnosy budúcich období z nájmu hrobových miest na 10 rokov vo výške 5 330,- €,
- výnosy budúcich období z kapitálových transferov vo výške 447 544,70 €,
- výnosy budúcich období z doúčtovania hodnoty nadobudnutých pozemkov do výšky reálnej ceny vo výške 8 726,06 €.

Najväčšími položkami výnosov budúcich období sú výnosy budúcich období z kapitálových transferov, kde eviduje materská účtovná jednotka zostatkovú cenu dlhodobého hmotného majetku z cudzích zdrojov celkom vo výške 447 544,70 €, z toho:

- majetok nadobudnutý zo zdrojov EF a ŠR 393 486,29 €
- majetok nadobudnutý z fin. prostriedkov VÚC 8 139,22 €
- darovaný majetok 35 629,19 €
- nezaradený nehmotný investičný majetok (územno-plánovacia dokumentácia) získaný z prostriedkov štátneho rozpočtu SR 10 290,00 €.

13. Náklady konsolidovaného celku

a) Náklady na služby

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 19

Najväčší podiel na vykázaných nákladoch na „iné služby“ má materská účtovná jednotka – obec Prochot, kde vykazuje predovšetkým náklady na zber, odvoz a likvidáciu komunálneho odpadu z obce vo výške 14 551,71 €.

b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v €

Detailný rozpis významných nákladov na prevádzkovú činnosť je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 20

Najväčší podiel na vykázaných ostatných nákladoch na prevádzkovú činnosť má materská účtovná jednotka – obec Prochot, ktorá na tomto účte vykazuje výšku poistenia majetku a osôb v úhrnnej výške 1 927,01 € a výšku členských príspevkov v organizáciách v úhrnnej výške 1 480,30 €.

Obec Prochot

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

c) Ostatné finančné náklady

Detailný rozpis významných finančných nákladov je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 21

Najväčší podiel na vykázaných ostatných finančných nákladoch majú náklady na bankové poplatky konsolidovaného celku v celkovej sume 1 130,41 € z toho u materskej účtovnej jednotky vo výške 913,36 € a dcérskej účtovnej jednotky vo výške 217,05 €.

14. Výnosy konsolidovaného celku

Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v €

Rozpis ostatných výnosov na prevádzkovú činnosť je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 22

popis výnosov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2023	k 31.12. 2022
Výnosy z prenájmu	2 100,05		2 100,05	1 427,32
Ostatné		0,11	0,11	2 127,08
Spolu	2 100,05	0,11	2 100,16	3 554,40

V položke výnosy z prenájmu sú v hlavnej činnosti u materskej účtovnej jednotky Obci Prochot zúčtované :

- tržba z prenájmu pozemkov – hrobové miesta v úhrnnej hodnote 711,- €, poľnohospodárskej pôdy v úhrnnej hodnote 81,37 € a prenájmu nebytových priestorov vo vlastníctve materskej účtovnej jednotky v úhrnnej výške 1 307,68 €.

ČI. IV.

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

a) Iné aktíva a iné pasíva

Informácie o iných aktívach a iných pasívach sú uvedené v tabuľkovej časti – tabuľka č.23

Najvýznamnejšími položkami vykázanými v tabuľke o iných aktívach iných pasívach je hodnota drobného dlhodobého majetku vo vlastníctve materskej účtovnej jednotky Obce Prochot vo výške 152 714,11 €, hodnota dlhodobého majetku, ktorý má materská účtovná jednotka Obec Prochot v prenájme vo výške 6 917,74 €, a výška finančnej hotovosti klientov zariadenia sociálnych služieb, ktorú majú v úschove v trezore materskej účtovnej jednotky - Obce Prochot vo výške 4 850,51 €.

b) Prípadné ďalšie záväzky

Konsolidovaný celok Obce Prochot nemá žiadne ďalšie záväzky, ktoré by sa nesledovali v bežnom účtovníctve a neuvádzali sa v súvahe.

c) Ostatné finančné povinnosti

Konsolidovaný celok Obce Prochot nemá žiadne ostatné finančné povinnosti, ktoré by sa nesledovali v bežnom účtovníctve a neuvádzali sa v súvahe.

ČI. V.

SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31 decembri 2023 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2023.