

Poznámky k 31.12.2023
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy

Čl. I
Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec KALŠA
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Kalša č. 128
IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky	00324272
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01.01.2005

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	ZŠsMŠ Kalša
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Kalša 128
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	01.01.2005

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku (obce resp. VÚC) počas účtovného obdobia	13,7
Z toho: Počet vedúcich zamestnancov	3

Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku (obce resp. VÚC)

Predaj majetku medzi konsolidujúcimi účtovnými jednotkami sa neuskutočnil.

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

- 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 zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, 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 náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reálnou hodnotou
- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz 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 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 za rok 2023 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 resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
ZŠsMŠ Kalša	úplná konsolidácia		

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Moment prvej konsolidácie kapitálu:

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia

Informácie o goodwill

- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia.

Čl. III

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 31.12.2022
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2023.
- 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, precenením)
- Presun je vykázanie zmeny hodnoty niektorej položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív

Popis významných informácií o aktívach a pasívach

- Konsolidovaný celok Obce Kalša zahŕňa Obec Kalša a Základnú školu s materskou školou Kalša.
- Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a hmotného majetku od 1.1.2023 do 31.12.2023 je uvedený v tabuľke č. 2 konsolidovaných poznámok
- V rámci dlhodobého finančného majetku konsolidovaný celok vykazuje iba obec a to 145 497,00 € - ide o cenné papiere – kmeňové listinné akcie Východoslovenskej vodárenskej spoločnosti a.s. v počte 4.409 ks – prehľad v tabuľke č. 4 konsolidovaných poznámok. V roku 2022 došlo k zámene akcií na jednu hromadnú akciu, ktorá zahŕňa 4.409 ks akcií s menovitou hodnotou 33 EUR. Z tohto dôvodu došlo k preceňovaciemu rozdielu vo výške 837,71 EUR.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky po zohľadnení vytvorených opravných položiek vo výške 5 408,25 EUR. Oproti predchádzajúcemu obdobiu ide o pokles vo výške 8 235,18 EUR. Najvýznamnejšia pohľadávka v obci je za

komunálny odpad vo výške 4 104,30 EUR, k nej bola tvorená opravná položka vo výške 1 653,68 EUR. Celkovo obec tvorila k pohľadávkam po splatnosti opravné položky v celkovej hodnote 2 323,40 EUR, ich prehľad je uvedený v tabuľke č. 8 konsolidovaných poznámok. Výška opravných položiek narástla o sumu 669,02 EUR. Výška pohľadávok po splatnosti je 6 083,41 EUR, ide o pohľadávky z daňových a aj nedaňových príjmov obce. Oproti roku 2022 došlo k ich poklesu o sumu 1 708,47 EUR.

- Konsolidovaný celok vykazuje nasledujúce záväzky:
 - úvery obce – nesplatený zostatok v celkovej výške 112 481,01 EUR oproti minulému obdobiu je to nárast zadlženosti o sumu 52 906,77 EUR - prehľad úverov a ich rozdelenie na krátkodobú a dlhodobú časť je v tabuľke č. 16 konsolidovaných poznámok. Nárast zadlženosti bol spôsobený čerpaním úveru v obci na projekty „Protipovodňová ochrana obce Kalša“ a „Trávenie voľného času v obci Kalša.“
 - rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili na zapltenie auditu účtovnej závierky a to vo výške 900 EUR, nevyfakturované vodné a stočné vo výške 612,12 EUR a nevyfakturované licenčné poplatky za 4q 2023 od SOZA vo výške 89,83 EUR. Prehľad tvorených a použitých rezerv v roku 2023 je súčasťou tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok – tabuľky č. 14.
 - neuhradené prijaté faktúry vo výške 7 876,96 EUR, z toho v obci ide o sumu 7 585,04 a v RO je to suma 291,92 EUR. Ide o neuhradené záväzky z obdobia december 2023.
 - záväzky z prijatej finančnej zábezpeky za prenájom nehnuteľnosti vo výške 1 100 EUR a odvod za 12 2023 na členský príspevok do odborovej organizácie vo výške 36,73 EUR. V rozpočtovej organizácii zrazená a neodvedená exekučná zrážka vo výške 23,78 EUR.
 - ostatné záväzky v sume 49,99 EUR – nezúčtovaná platba platená platobnou kartou v RO koncom 12 2023.
 - mzdy a odvody za mesiac 12/2023 a to mzdy vo výške 9 764,33 EUR, odvody sociálneho, zdravotného poistenia a DDP vo výške 9 921,41 EUR a daňové odvody vo výške 1 537,41 EUR. Tieto sumy predstavujú záväzky v obci a v RO.
- Konsolidovaný celok nevykazuje záväzky po lehote splatnosti.
- V tabuľke č. 18 poznámok sú uvedené významné položky časového rozlíšenia na strane pasív – ide o nájomné za hrobové miesta v sume 1 649,44 EUR a časové rozlíšenie odpisov z majetku na ktorý boli poskytnuté dotácie zo štátneho rozpočtu vo výške 2 411 922,10 EUR. Nárast časového rozlíšenia odpisov je spôsobený realizovaním projektu financovaného z Kohézneho fondu, ŠR a vlastných zdrojov – „Protipovodňová ochrana obce Kalša“
- V tabuľkách č. 19. – 22. sú uvedené detailné členenia vybraných položiek nákladov a výnosov konsolidovaného celku

Čl. IV

Konsolidačné operácie

- A) **Konsolidácia záväzkov a pohľadávok** - predstavuje vylúčenie vzájomných pohľadávok a záväzkov medzi účtovnou jednotkou v konsolidovanom celku, po identifikácii vzájomných pohľadávok a záväzkov sú eliminované v plnej výške.

Konsolidované účty	Suma v €	Suma v €
Súvaha	Aktíva	Pasíva
351 – Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa / Obec	120,80	
351 – Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa / ZŠ		120,80

Konsolidácia medzivýsledku - medzivýsledok vzniká pri predaji majetku medzi dvoma účtovnými jednotkami toho istého konsolidačného celku, pričom ocenenie majetku u kupujúceho je vyššie, než by bolo ocenenie majetku ak by k tejto transakcii nedošlo.

Obec konsolidáciu medzivýsledku nerobila.

B) Konsolidácia nákladov a výnosov - náklady a výnosy sa eliminujú vo výkaze ziskov a strát.

Obec Kalša zaúčtovala v účtovníctve konsolidačné operácie kontovaným zápisom.

Konsolidované účty	Suma v €	Suma v €
Výkaz ziskov a strát	Náklady	Výnosy
584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce / Obec	143 470,79	
691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce / ZŠ		143 470,79
692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce / ZŠ		0,00
588 – Náklady z odvodu z príjmov / ZŠ	4 743,08	
589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov/ ZŠ	120,80	
518 – Ostatné služby / Zš	4 264,00	
502 – Energie / ZŠ	3 472,28	
648 - Ostatné výnosy z prev. činnosti / Obec		7 736,28
699 – Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov / Obec		4 863,88
Náklady a výnosy, ktoré ovplyvnili Výkaz ziskov a strát	156 070,95	156 070,95

V Kalši, 12.06.2024

Spracoval : Ing. František Roško

Miloš Málek v. r.
starosta obce