

**Poznámky k 31.12.2023**  
**ako súčasť konsolidovanej účtovnej zvierky**  
**účtovnej jednotky verejnej správy**

**Čl. I**  
**Všeobecné údaje**

***Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke***

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Košická Polianka
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	044 41 Košická Polianka 122
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	1.1.1991

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Košická Polianka 148
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	044 41 Košická Polianka 148
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	1.9.2018

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	

***Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach***

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	
Dátum založenia/vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky	
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky (obce resp. VÚC) na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky ( obchodnej spoločnosti)	

***Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku***

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku (obce resp. VÚC) počas účtovného obdobia	15
Z toho: Počet vedúcich zamestnancov	2

**Informácie o zostavení individuálnej účtovnej závierky konsolidovanej účtovnej jednotky – obchodnej spoločnosti, ak je iný ako 31.12.2023**

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	
Deň, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka konsolidovanej účtovnej jednotky - mimoriadna	

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	
Deň, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka konsolidovanej účtovnej jednotky - riadna	

**Informácie o výške podielov na výsledku hospodárenia konsolidovaných účtovných jednotiek (obchodných spoločnosti), ktoré konsolidujúca účtovná jednotka (obec resp. VÚC) ovláda alebo vykonáva v nich podstatný vplyv, ktoré boli nadobudnuté v priebehu účtovného obdobia**

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	
Výška podielu na výsledku hospodárenia	

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	
Výsledok hospodárenia (+/-) z predaja v rámci konsolidovaného celku	

**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 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 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.

- Závazky 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 k 31.12.2023 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
Základná škola s materskou školou Košická Polianka 148	X		

Zlúčením Základnej školy, Košická Polianka č.148 a Materskej školy, Košická Polianka č. 122 vznikol dňom 01.09.2018 nový subjekt s názvom Základná škola s materskou školou, Košická Polianka 148, a to na základe právoplatného Rozhodnutia Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR 2018/7324:2-10H0 zo dňa 15.5.2018 o zaradení do siete škôl a školských zariadení SR s termínom začatia činnosti od 1.9.2018. (Vid' VZN obce Košická Polianka č. 3/2018 o zrušení ZŠ Košická Polianka a o zriadení ZŠ s MŠ Košická Polianka zo dňa 09.08.2018, nadobudnutie účinnosti dňom 25.08.2018).

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskej účtovnej jednotke.

#### 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)
- Presun je vykázanie zmeny hodnoty niektorej položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív

#### Popis významných informácií o aktívach a pasívach

- Konsolidovaný celok obce Košická Polianka zahŕňa dcérsku účtovnú jednotku – Základná škola s materskou školou Košická Polianka 148. Identifikačné údaje sa nachádzajú v priloženom prehľade.
- Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili v rámci hlavnej činnosti, konkrétne hodnoty sa nachádzajú v priloženom prehľade o pohybe rezerv; najvýznamnejšia tvorba, použitie rezerv sa vykázala v oblasti audítorských služieb.
- Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári a vysvetľuje položky súvahy – aktív. Najvýznamnejší prírastok dlhodobého majetku bol vykázaný v konsolidujúcej účtovnej jednotke: dodávka a montáž zastrešenia balkónov na Bytovom dome č. 118, rekonštrukcia Domu nádeje, regenerácia umelého trávniku na multifunkčnom ihrisku, rekonštrukcia sály KD v rámci projektu: Podpora udržateľnosti a odolnosti KD - vzduchotechnika, podlahy, klimatizácia, LED osvetlenie sály a maľba sály, cisternová automobilová striekačka IVECO, ktorá bola získaná Darovacou zmluvou č. KRHZ-KE-VO-287/2022 – SR, zastúpená MV SR, počítače DELL - získané Zmluvou o prevode VT z DEUS Bratislava, kúpa chladničky Gorenje.
- V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok Obec Košická Polianka dividendy VVK- realizovateľné cenné papiere v hodnote 193 974,00 Eur.
- Konsolidovaný celok vytvoril opravné položky k zásobám vo výške ..0.... . Opravné položky k zásobám boli tvorené v prípade ak obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob boli vyššie ako ich čistá realizačná hodnota k 31.12.2023, a to vo výške rozdielu medzi ocenením zásob v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Opravné položky v Obci Košická Polianka k daňovým pohľadávkam boli znížené vo výške 2 978,08 € a k nedaňovým pohľadávkam došlo tiež k zníženiu vo výške 3 089,21 €.
- Najviac ekonomických transakcií sa realizovalo medzi týmito konsolidovanými účtovnými jednotkami – nerealizovali sa.
- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé pohľadávky vo výške ...0 , ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií...0.. . Najväčší podiel na vykázanych dlhodobých pohľadávkach má - neboli vykázané.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 28.185,82 Eur, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií : odberatelia - stravné, daňové

a nedaňové príjmy obce. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má Obec Košická Polianka – daňové príjmy a nedaňové príjmy FO a PO.

- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 624.810,74 Eur, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií – sociálny fond vo výške 216,22 €, zostatok zápočtu technického zhodnotenia za Bowling Pub, KD Košická Polianka vo výške 1.483,30 €, úver zo ŠFRB na Bytový dom vo výške 581.536,04 €, úver zo ŠFRB na TV 16 b.j. Bytový dom vo výške 17.844,46 €, finančná zábezpeka nájomníkov BD vo výške 23730,72 €. Najväčší podiel na vykázaných dlhodobých záväzkoch má Obec Košická Polianka.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 64.005,18 Eur, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: dodávatelia, nevyfakturované dodávky, zamestnanci, zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, daň zo závislej činnosti, iné záväzky - zrážky z miezd a HV školskej jedálne. Najväčší podiel vykázaných krátkodobých záväzkov má Obec Košická Polianka – zamestnanci a odvody do zdravotných poisťovní a Soc. poisťovne, záväzky voči dodávateľom. Základná škola s materskou školou Košická Polianka má záväzky hlavne voči zamestnancom, odvody do zdravotných poisťovní a do Sociálnej poisťovne a HV školskej jedálne.
- Konsolidovaný celok vykazuje bankové úvery a finančné výpomoci vo výške 229.054,46 €, ktoré sa týkajú Obce Košická Polianka. Dlhodobý bankový úver bol čerpaný v 11/2019 a zostatok úveru k 31.12.2023 je vo výške 100.800,- €. Krátkodobý bankový úver - prekleňovací - bol čerpaný zo SLSP v 12/2023 vo výške 128.254,46 € so splatnosťou k 31.01.2025 a bol použitý na vykrytie nákladov spojených s projektom "Podpora udržateľnosti a odolnosti KD v obci Košická Polianka". Zostatok úveru k 31.12.2023 je vo výške 128.254,46 €. Obci Košická Polianka bola v roku 2020 poskytnutá návratná finančná výpomoc vo výške 18.196,- € na výkon samosprávnych pôsobností z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov fyzických osôb v dôsledku pandémie ochorenia COVID 19, ktorá sa mala začať splácať v roku 2024. Na základe uznesenia vlády SR č. 459 z 13.09.2023 bolo vydané Metodické usmernenie č. MF-015480/2023-361, čím došlo k odpusteniu splácania poskytnutej návratnej finančnej výpomoci v 09/2023.
- Konsolidovaný celok vykazuje záväzky po lehote splatnosti vo výške 5.000,- Eur. Záväzok je voči dodávateľovi stavby "Bytový dom - 16 b.j.", (firma Doming, s.r.o. Košice), ktorý bude uhradený po ukončení dohodnutých stavebných prác.
- Odložené dane ...0... vykázané v účtovných závierkach dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotiek a v konsolidovaných účtovných výkazoch sa preberajú v pôvodnej hodnote.

V Košickej Polianke, dňa 13.06.2024

Horvathová Dana



Zodpovedná osoba za vypracovanie

Mgr. Marta Petrilová



Štatutárny orgán