

# **POZNÁMKY**

(textová časť)

## **KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY**

**OBEC POLOMKA**

**za rok 2023**

## I. Všeobecné údaje

### **Konsolidovaný celok**

*Názov:* **Obec Polomka**, materská – konsolidujúca účtovná jednotka

*Štatutárny orgán:* PhDr. Magdaléna Melagová, starostka obce

*Sídlo:* Osloboditeľov 12, 976 66 Polomka

IČO: 00313726, DIČ: 2020461234, IČ DPH: SK2020461234

*Dátum vzniku účtovnej jednotky:* 1.1.1991 na základe z. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

*Názov:* **OBEC Polomka s.r.o.**, dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

*Podiel na základnom imaní, hlasovacích právach:* 100% Obec Polomka

*Štatutárny orgán:* PhDr. Magdaléna Melagová, konateľka spoločnosti

*Sídlo:* Osloboditeľov 12, 976 66 Polomka

IČO: 36037133, DIČ: 2020084341, IČ DPH: SK2020084341

*Dátum vzniku účtovnej jednotky:* 9.8.1999 zápisom do obchodného registra

*Názov:* **Základná škola**, dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

*Právna forma:* rozpočtová organizácia pod obcou

*Štatutárny orgán:* RNDr. Magdaléna Sviteková, riaditeľka školy

*Sídlo:* Komenského 34, 976 66 Polomka

IČO: 37828495, DIČ: 2021610558

*Dátum vzniku účtovnej jednotky:* 1.1.2002 na základe delimitácie

Počet zamestnancov konsolidovaného celku, ku ktorému sa zostavovali individuálne účtovné závierky: 111, z toho 8 vedúcich pracovníkov

Deň, ku ktorému boli zostavené individuálne účtovné závierky konsolidovaného celku: **31.12.2023**

### **Majetkové podiely v iných spoločnostiach**

**Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a. s.**, počet cenných papierov 18 217, podiel obce na hlasovacích právach 0,420 %

**Biotika a. s.**, počet cenných papierov 25, podiel obce na hlasovacích právach 0,004 %

**Tatra banka, a. s.**, počet podielov 27 797

**Urbársko-pozemkové spoločenstvo**, počet podielov 300

## II. Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Obec Polomka podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 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 a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 9. decembra 2009 č. MF/22110/2009-31, Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. decembra 2013 č. MF/19567/2013-31, Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2014 č. MF/21230/2014-31 a Metodické usmernenie MF SR z 8.12.2017 č. MF/019694/2017-352, ktorým sa predchádzajúce opatrenia menia a dopĺňajú; v súlade so zákonom č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve zostavila konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2023.

Do konsolidovanej účtovnej závierky zahrnula **konsolidovaný celok**, ktorý tvorí materská účtovná jednotka Obec Polomka a jej dcérske účtovné jednotky, a to OBEC Polomka s.r.o. a Základná škola.

Konsolidujúca účtovná jednotka použila **metódu úplnej konsolidácie**, nakoľko obec je zriaďovateľom rozpočtovej organizácie a má 100 % obchodnú spoločnosť s ručením obmedzeným (100 % jej hlasovacích práv a 100 % na jej základnom imaní). Pri tejto metóde obec prebrala majetok a záväzky, náklady a výnosy dcérskych účtovných jednotiek v plnej výške. Obec postupovala podľa *zásady ekonomickej jednotky*, podľa ktorej sa konsolidovaná účtovná závierka zostavuje tak, ako keby účtovné jednotky do nej zahrňované boli jednou ekonomickou jednotkou.

### Postup pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky

1. prispôsobenie dcérskej individuálnej účtovnej závierky prostredníctvom vyplnenia konsolidačného balíka za obchodnú spoločnosť,
2. definovanie vzájomných vzťahov priamo v prostredí RIS SAM,
3. vytvorenie súčtových výkazov, a to súčtovej (agregovanej) súvahy, súčtového (agregovaného) výkazu zisku a strát a súčtových (agregovaných) poznámok,

4. samotná konsolidácia, resp. eliminácia vzájomných vzťahov materskej účtovnej jednotky a dcérskych účtovných jednotiek prostredníctvom zaúčtovania konsolidačných účtovných operácií,
5. vytvorenie konsolidovaných výkazov – súvahy, výkazu ziskov a strát, poznámok a konsolidovanej výročnej správy.

Konsolidačný balík a konsolidačné tabuľky boli vyhotovené v spolupráci obec a obchodná spoločnosť, obec a rozpočtová organizácia prostredníctvom vzájomného odsúhlasovania účtovných zostatkov. Obchodná spoločnosť musela prispôbiť svoju účtovnú závierku čo do štruktúry, obsahu, a rozsahu platnú pre obce a rozpočtové organizácie. Na základe takto prispôbených účtovných výkazov obec mohla vytvoriť individuálnu účtovnú závierku za obchodnú spoločnosť v prostredí RIS SAM. V konsolidačných balíkoch a tabuľkách boli zadefinované a vymedzené vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy. Z takto prispôbených účtovných závierok na spoločný základ mohla obec spočítať jednoduchým aritmetickým priemerom všetky tri súvahy, výkazy ziskov a strát a poznámky. Ich výsledkom bola **agregovaná súvaha, agregovaný výkaz ziskov a strát a agregované poznámky**.

Následne mohlo dôjsť ku samotnej **konsolidácii**, resp. eliminácii vzájomných vzťahov. Materská účtovná jednotka vylúčila vzájomné transakcie medzi ňou a jej dcérskymi účtovnými jednotkami a medzi dcérskymi účtovnými jednotkami navzájom zaúčtovaním konsolidačných operácií v štyroch hlavných oblastiach. A to konsolidácia kapitálu, konsolidácia pohľadávok a záväzkov, konsolidácia medzivýsledku a konsolidácia nákladov a výnosov.

V rámci vzťahov **Obec Polomka a Základná škola** došlo k eliminácii:

#### konsolidácia pohľadávok a záväzkov

- obec evidovala pohľadávku na účte 355 – zúčtovanie transferov rozpočtu obce vo výške 439 417,39 €, čo rozpočtová organizácia evidovala ako záväzok na účte 355,
- obec evidovala pohľadávku na účte 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov obcí vo výške 6 896,00 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 321 – dodávatelia,
- obec evidovala záväzok na účte 321 – dodávatelia vo výške 4 313,87 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 318 - pohľadávky z nedaňových príjmov obcí,

#### konsolidácia nákladov a výnosov

- obec evidovala na účte 502 – spotreba energie vo výške 8 792,36 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 602 – tržby z predaja služieb,
- obec evidovala na účte 518 – ostatné služby vo výške 2 212,60 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 602 – tržby z predaja služieb,
- obec evidovala na účte 584 – náklady na transfery z rozpočtu obce do rozpočtových a príspevkových organizácií vo výške 196 959,87 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou vo výške 160 157,67 € a na účte 692 – výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených obcou vo výške 36 802,20 €,
- obec evidovala na účte 602 – tržby z predaja služieb v hlavnej činnosti vo výške 33 005,54 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 502 – spotreba energie,
- obec evidovala na účte 633 – výnosy z poplatkov vo výške 300,00 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 538 – ostatné dane a poplatky,
- obec evidovala na účte 699 – výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov výnosy vo výške 33 007,39 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 588 – náklady z odvodu príjmu.

V rámci vzťahov **OBEC Polomka s.r.o. a Základná škola** došlo k eliminácií:

#### konsolidácia nákladov a výnosov

- obchodná spoločnosť evidovala na účte 602 – tržby z predaja služieb v podnikateľskej činnosti vo výške 6 602,81 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 501 – spotreba materiálu vo výške 200,76 €, 511 – opravy a udržiavanie vo výške 5 427,94 € a na účte 518 – ostatné služby vo výške 974,11 €.

V rámci vzťahov **Obec Polomka a OBEC Polomka s.r.o.** došlo k eliminácií:

#### konsolidácia kapitálu

- obec evidovala na účte 061 – podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke vo výške 323 018,00 €, čo obchodná spoločnosť mala na účtoch 427 – ostatné fondy,

#### konsolidácia pohľadávok a záväzkov

- obec evidovala pohľadávku na účte 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov obcí vo výške 4 146,00 €, čo obchodná spoločnosť mala na účte 321 – dodávatelia
- obec evidovala záväzok na účte 321 – dodávatelia vo výške 6 649,92 €, čo obchodná spoločnosť mala na účte 311 – odberatelia,
- obec evidovala pohľadávku na účte 372 – transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy vo výške 2 109,00 €, čo obchodná spoločnosť mala ako záväzok na účte 372 – transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy,

#### konsolidácia nákladov a výnosov

- obec evidovala na účte 501 – spotreba materiálu náklady vo výške 7 015,53 € v hlavnej činnosti a 13,16 € v podnikateľskej činnosti čo obchodná spoločnosť mala na účte 604 – tržby za tovar vo výške 4 313,37 € a 602 – tržby za služby vo výške 2 715,32 €,
- obec evidovala na účte 502 – spotreba energie vo výške 62,06 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby z predaja služieb,
- obec evidovala na účte 511 – opravy a udržiavanie náklady vo výške 69 952,93 € v hlavnej činnosti a 1 018,34 € v podnikateľskej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby z predaja služieb,
- obec evidovala na účte 513 – náklady na reprezentáciu vo výške 938,63 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby za služby,
- obec evidovala na účte 518 – ostatné služby náklady vo výške 19 530,09 € v hlavnej činnosti a 652,51 € v podnikateľskej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby z predaja služieb,
- obec evidovala na účte 586 – náklady na transfery z rozpočtu obce subjektom mimo verejnej správy vo výške 59 824,00 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce vo výške 50 000,00 € a účte 692 – výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce vo výške 9 824,00 €,
- obec evidovala na účte 601 – tržby z predaja materiálu vo výške 748,00 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 504 – spotreba tovaru,

#### konsolidácia medzivýsledku

- v rámci vzťahov obchodnej spoločnosti a rozpočtovej organizácii pri konsolidácii medzivýsledku nie je čo eliminovať,

### III. Informácie o údajoch aktív a pasív

Obsahujú vybrané informácie po konsolidácii za bežné účtovné obdobie a predchádzajúce účtovné obdobie, a to

a) stav neobežného majetku (v € netto)

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2023
Dlhodobý nehmotný majetok	0,00	4 838,00
Dlhodobý hmotný majetok	9 951 084,36	9 757 268,26
Dlhodobý finančný majetok	635 491,72	750 762,17
<b>Spolu</b>	<b>10 586 576,08</b>	<b>10 512 868,83</b>

b) stav obežného majetku (v €)

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2023
Zásoby	61 881,28	70 036,71
Zúčtovanie medzi subjektami VS	0,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	113 980,11	168 004,75
Finančné účty	813 299,83	1 123 187,69
Poskytnuté návratné finančné výpomoci	0,00	0,00
<b>Spolu</b>	<b>989 161,22</b>	<b>1 361 229,15</b>

c) stav časového rozlíšenia na strane aktív (v €)

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2023
Časové rozlíšenie	6 272,37	7 078,44
<b>Spolu</b>	<b>6 272,37</b>	<b>7 078,44</b>

d) stav vlastného imania (v €)

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2023
<b>Vlastné imanie</b>	<b>6 698 114,00</b>	<b>7 114 024,19</b>

e) stav záväzkov (v €)

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2023
Rezervy	18 334,88	36 169,95
Zúčtovanie medzi subjektami VS	30 408,53	129 266,27
Dlhodobé záväzky	8 728,15	7 386,53
Krátkodobé záväzky	289 726,76	342 394,22
Bankové úvery a výpomoci	93 003,00	0,00
<b>Spolu</b>	<b>440 201,32</b>	<b>515 216,97</b>

f) stav časového rozlíšenia na strane pasív (v €)

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2023
Časové rozlíšenie	4 443 694,35	4 251 935,26
<b>Spolu</b>	<b>4 443 694,35</b>	<b>4 251 935,26</b>

g) prehľad o pohľadávkach a záväzkoch voči účtovným jednotkám súhrnného celku verejnej správy

záväzky 342 - ostatné priame dane 13 388,70 €

záväzky 343 – daň z pridanej hodnoty 2 051,32 €

záväzky 336 - zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia 61 031,59 €

záväzky 345 - ostatné dane a poplatky 1 466,34 €

záväzky 357 - ostatné zúčtovanie rozpočtu obce 29 266,27 €

záväzky 359 – zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy 100 000,00 €

záväzky 384 – výnosy budúcich období 4 250 118,30 €

h) prehľad o vzájomných pohľadávkach a záväzkoch konsolidovaného celku

311 – odberatelia 6 649,62 €

318 - pohľadávky z nedaňových príjmov obcí 15 355,87 €

321 – dodávatelia 22 005,49 €

355 - transferov rozpočtu obce ako pohľadávka aj ako záväzok 439 417,39 €

372 – transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy ako pohľadávka aj ako záväzok 2 109,00 €



i) prehľad o vzájomných nákladoch a výnosoch konsolidovaného celku

501 – spotreba materiálu 7 229,45 €

502 – spotreba energie 41 859,94 €

504 – spotreba tovaru 748,00 €

511 – opravy a udržiavanie 76 399,21 €

513 – náklady na reprezentáciu 938,63 €

518 – ostatné služby 23 369,31 €

538 – ostatné dane a poplatky 300,00 €

584 – náklady na transfery z rozpočtu obce do rozpočtových a príspevkových organizácií zriadených obcou 196 959,87 €

586 – náklady na transfery z rozpočtu obce subjektom mimo verejnej správy 59 824,00 €

588 – náklady z odvodu príjmov 33 007,39 €

601 – tržby za vlastné výrobky 748,00 €

602 – tržby z predaja služieb 146 283,19 €

604 – tržby za tovar 4 313,37 €

633 – výnosy z poplatkov 300,00 €

691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených obcou 210 157,67 €

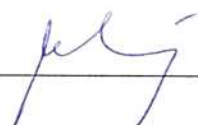
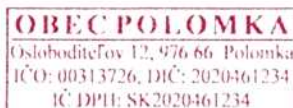
692 – výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených obcou 46 626,20 €

699 – výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov 33 007,39 €

V Polomke, dňa 14.06.2024



Ing. Mária Danieličová  
zodpovedná osoba za vypracovanie



PhDr. Magdaléna Melagová  
štatutárny orgán, starostka obce