

# OBEC DOLNÉ DUBOVÉ

## Poznámky k 31. 12. 2023 ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

### ČI. I VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Obce Dolné Dubové bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Opatrením Ministerstva financií SR zo 17.12.2008 č.MF/27526/2008-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o Metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek.

Konsolidovaný celok obce obsahuje 2 účtovné jednotky. Bližšie údaje o konsolidovanom celku sú uvedené v tabuľkovej časti poznámok:

*Tabuľka č. 1 – Údaje o konsolidovanom celku*

#### **1. 1. Identifikačné údaje o konsolidovanej účtovnej jednotke**

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Dolné Dubové
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	919 52 Dolné Dubové č.1
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	Zo zákona č.369/1990 Zb. od 1.1.1991

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

Názov	IČO	Sídlo	Právna forma	Súčasťou súhrn. celku od
Základná škola s materskou školou	37850946	919 52 Dolné Dubové 213	Rozpočtová organizácia	2004

#### **1.3. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku**

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	16
Z toho: počet vedúcich zamestnancov	4

## **1. 4. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach**

### **1.4.1. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravné). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú úroky z úverov platené do dňa zaradenia takéhoto majetku do používania.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku a o opravné položky, ktoré vyjadrujú prechodné a dočasné zníženie hodnoty majetku.

### **1.4.2. Dlhodobý finančný majetok**

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

### **1.4.3. Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o rizikové a ťažko vymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

### **1.4.4. Finančné účty**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

### **1.4.5. Náklady budúcich období**

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

### **1.4.6. Rezervy**

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvorili rezervy na overenie účtovnej závierky.

### **1.4.7. 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.

**1.4.8. Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

### **1.4.9. Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty.**

V prípadoch, keď dodávateľia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

## ČI. II INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

### 2.1. Postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku.

Do konsolidovaného celku bola zahrnutá dcérska účtovná jednotka, ktorá je rozpočtovou organizáciou – Základná škola s materskou školou v Dolnom Dubovom.

### 2.2. Metódy a postupy konsolidácie

<b>Metóda úplnej konsolidácie</b>	
1. použitá metóda konsolidácie	Obec má jednu rozpočtovú organizáciu, Obec nemá obchodné podiely v dcérskej účtovnej jednotke, obec nemá obchodné podiely v spoločnej účtovnej jednotke
2. odôvodnenie súčasného použitia oboch metód konsolidácie kapitálu	V súlade s opatrením bola použitá metóda úplnej konsolidácie u rozpočtovej organizácie – základnej školy
3. deň, ku ktorému sa vykonávala prvá konsolidácia kapitálu	1.1.2009

## ČI. III INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV SÚVAHY

Boli prevzaté všetky položky majetku, vlastného imania a záväzkov zo súvahy materskej jednotky verejnej správy a dcérskej účtovnej jednotky verejnej správy v celkovej sume do súhrnu údajov súvahy – agregovanej súvahy. Zo súhrnu údajov súvahy boli vylúčené všetky vzájomné operácie medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku verejnej správy.

<b>Majetok</b>	<b>Materská ÚJ</b>	<b>Dcérska ÚJ</b>	<b>Agregovaná súvaha</b>	<b>Konsolidačné operácie</b>	<b>Konsolidovaná súvaha</b>
Dlhodobý nehmotný majetok	3 405,00	0,00	3 405,00	0,00	3 405,00
Dlhodobý hmotný majetok	1 729 081,82	42 181,19	1 771 263,01	0,00	1 771 263,01
Dlhodobý finančný majetok	133 954,84	0	133 954,84	0,00	133 954,84
Zásoby	0,00	118,25	118,25	0,00	118,25
Zúčtovanie medzi subj.ver.sp	44 846,35	0,00	44 846,35	-44 846,35	0,00
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	6 299,26	2 679,03	8 978,29	0,00	8 978,29
Finančné účty	503 202,18	40 285,48	543 487,66	0,00	543 487,66
Návratné finančné výpomoci	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	1 500,76	719,48	2 220,24	0,00	2 220,24
<b>Spolu aktíva</b>	<b>2 420 290,21</b>	<b>85 983,43</b>	<b>2 508 273,64</b>	<b>-44 846,35</b>	<b>2 463 427,29</b>

<b>Vlastné imanie a záväzky</b>	<b>Materská ÚJ</b>	<b>Dcérska ÚJ</b>	<b>Agregovaná súvaha</b>	<b>Konsolidačné operácie</b>	<b>Konsolidovaná súvaha</b>
Vlastné imanie	1 295 657,01	736,25	1 296 393,26	0,00	1 296 393,26
Rezervy	1 800,00	0,00	1 800,00	0,00	1 800,00
Zúčtovanie transf..medzi subj.VS	14 694,91	44 846,35	59 541,26	- 44 846,35	14 694,91
Dlhodobé záväzky	486 560,10	387,49	486 947,59	0,00	486 947,59
Krátkodobé záväzky	53 539,92	39 677,10	93 217,02	0,00	93 217,02
Bankové úvery	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	570 038,27	336,24	570 374,51	0,00	570 374,51
<b>Spolu pasíva</b>	<b>2 422 290,21</b>	<b>85 983,43</b>	<b>2 508 273,64</b>	<b>- 44 846,35</b>	<b>2 463 427,29</b>

## Prehľad dlhodobého finančného majetku materskej účtovnej jednotky

Názov emitenta	Druh cenného papiera	Menovitá hodnota €	Podiel z emisie v %	Počet CP	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2022	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2023
Trnavská vodárenská spoločnosť, a.s.	Kmeňová akcia	33,19	0,291215	4036	133 954,84	133 954,84

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku, finančného majetku, zásob, pohľadávok, záväzkov, vlastného imania, rezerv ako aj časového rozlíšenia na strane aktív a pasív je uvedený v tabuľkovej časti poznámok:

*Tabuľka č. 2 – Neobežný majetok*

*V tabuľke sa uviedli správne hodnoty v nasledovných položkách za rok 2022:*

- Ostatný dlhodobý nehmotný majetok obstarávacia cena (stĺpec 1 riadok 06 )
- Dlhodobý nehmotný majetok spolu obstarávacia cena (stĺpec 1 riadok 09)
- Ostatný dlhodobý nehmotný majetok oprávky (stĺpec 6 riadok 06)
- Dlhodobý nehmotný majetok spolu oprávky (stĺpec 6 riadok 09)
- Stavby obstarávacia cena (stĺpec 1 riadok 13)
- Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí obstarávacia cena (stĺpec 1 riadok 14)
- Dopravné prostriedky obstarávacia cena (stĺpec 1 riadok 15)
- Dlhodobý hmotný majetok spolu obstarávacia cena (stĺpec 1 riadok 22)
- Neobežný majetok spolu obstarávacia cena (stĺpec 1 riadok 32)
- Stavby oprávky ( stĺpec 6 riadok 13)
- Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí oprávky ( stĺpec 6 riadok 14)
- Dopravné prostriedky oprávky ( stĺpec 6 riadok 15)
- Dlhodobý hmotný majetok spolu oprávky (stĺpec 6 riadok 22)
- Neobežný majetok spolu oprávky (stĺpec 6 riadok 32)

*Tabuľka č.4 – Realizovateľné cenné papiere*

*Tabuľka č.9 – Pohľadávky podľa doby splatnosti*

V tabuľke sa uviedla správna hodnota za rok 2022 2 588,82 Euro

*Tabuľka č.10 – Časové rozlíšenie na strane aktív – náklady budúcich období*

*Tabuľka č.12 – Vlastné imanie*

*Tabuľka č.14 – Rezervy ostatné*

*Tabuľka č.15 – Záväzky podľa doby splatnosti*

*Tabuľka č.18 – Časové rozlíšenie na strane pasív – Výnosy budúcich období*

## Čl. IV INFORMÁCIE O NÁKLADOCH A VÝNOSOCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

Boli prevzaté všetky položky výkazu ziskov a strát materskej účtovnej jednotky a dcérskej účtovnej jednotky do súhrnu údajov ziskov a strát – agregovaného výkazu ziskov a strát.

Pri konsolidácii nákladov a výnosov boli vylúčené všetky náklady a výnosy zo vzájomných operácií v rámci konsolidovaného celku verejnej správy.

Náklady	Materská ÚJ	Dcérska ÚJ	Agregovaný VZaS	Konsolidačné operácie	Konsolidovaný VZaS
Spotrebované nákupy	89 202,40	54 285,40	143 487,80	0,00	143 487,80
Služby	125 130,85	17 452,78	142 583,63	0,00	142 583,63
Osobné náklady	146 083,46	270 518,23	416 601,69	0,00	416 601,69
Ostatné náklady - dane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné prevádzkové náklady	6 794,85	151,20	6 946,05	0,00	6 946,05
Odpisy	150 932,94	928,00	151 860,94	0,00	151 860,94
Finančné náklady	6 249,20	870,19	7 119,39	0,00	7 119,39
Náklady na transfery	193 737,19	41 367,55	235 104,74	-226 536,45	8 568,29
<b>Spolu náklady</b>	<b>718 130,89</b>	<b>385 573,35</b>	<b>1 103 704,24</b>	<b>-226 536,45</b>	<b>877 167,79</b>

Výnosy	Materská ÚJ	Dcérska ÚJ	Agregovaný VZaS	Konsolidačné operácie	Konsolidovaný VZaS
Tržby z predaja služieb	37 616,47	38 601,51	76 217,98	0,00	76 217,98
Aktivácia a zmena stavu zásob	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Daňové výnosy	478 624,02	0,00	478 624,02	0,00	478 624,02
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	70 042,29	634,48	70 676,77	0,00	70 676,77
Zúčtovanie rezerv	1 800,00	0,00	1 800,00	0,00	1 800,00
Finančné výnosy	242,91	0,00	242,91	0,00	242,91
Mimoriadne výnosy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Výnosy z transferov	159 793,67	350 636,60	510 430,27	-226 536,45	283 893,82
<b>Spolu výnosy</b>	<b>748 119,36</b>	<b>389 872,59</b>	<b>1 137 991,95</b>	<b>-226 536,45</b>	<b>911 455,50</b>

Prehľad o niektorých významných položkách nákladov a výnosov je uvedený v tabuľkovej časti poznámok:

Tabuľka č.19 – Náklady na služby

Tabuľka č.20 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Tabuľka č.21 – Ostatné finančné náklady

Tabuľka č.22 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

Tabuľka č.23 – Informácia o iných aktivitách a iných pasívach

Výsledok hospodárenia	Materská ÚJ	Dcérska ÚJ	Agregovaný VH	Konsolidačné operácie	Konsolidovaný VH
Výsledok hospodárenia pred zdanením	29 988,47	4 299,24	34 287,71	0,00	34 287,71
Splatná daň z príjmov	35,65	0,00	35,64	0,00	35,64
Výsledok hospodárenia po zdanení	29 952,83	4 299,24	34 252,07	0,00	34 252,07

## 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.

V Dolnom Dubovom, 7.6.2024

Vypracovala: Mgr. Lívia Gulová

Igor Tomovič  
starosta obce