

Poznámky k 31.12.2023
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy
obce Podhájska
Čl. I
Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Obec Podhájska</i>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Zdravotnícka 322/2, 941 48 Podhájska</i>
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01.01.91
IČO:	00309192

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce Podhájska 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.

Konsolidovaná účtovná závierka je zostavená za obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Konsolidujúca účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Starosta obce (meno a priezvisko)	RNDr. Jozef Krajmer
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	Doc. Ing. Ján Kosiba, PhD.
Prednosta obecného úradu	-----
Hlavný kontrolór obce	JUDr. Vladimír Augustín

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtových 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 – 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	<i>TERMÁLNE KÚPALISKO PODHÁJSKA s.r.o.</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>č.493, 941 48 Podhájska</i>
Dátum založenia/vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>21.08.1995</i>
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky (obce resp. VÚC) na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti)	<i>100,00%</i>

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>GEO TERMÁL Podhájska, s.r.o.</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>č.322, 941 48 Podhájska</i>
Dátum založenia/vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>27.09.2004</i>
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky (obce resp. VÚC) na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti)	<i>51,00%</i>

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>AQUATERMÁL, Podhájska, s.r.o.</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>č.493, 941 48 Podhájska</i>
Dátum založenia/vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>20.04.2023</i>
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky (obce resp. VÚC) na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti)	<i>51,00%</i>

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	140,6
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	10

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	-

Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 došlo k zmenám v štruktúre konsolidovaného celku obce Podhájska.

Do konsolidovaného celku pribudla nová spoločnosť AQUATERMÁL, Podhájska s.r.o. od 20.04.2023.

Prehľad o účtovných jednotkách konsolidovaného celku je uvedený v prílohe, v tabuľkovej časti Poznámok.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

V priebehu účtovného obdobia roku 2023 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku obce *Podhájska* uskutočnil nákup - predaj majetku a to medzi týmito účtovnými jednotkami:

Názov účtovnej jednotky, kupujúceho	Názov účtovnej jednotky, predávajúceho	Druh majetku	Tržby z predaja majetku v €
<i>AQUATERMÁL, Podhájska s.r.o.</i>	<i>GEO TERMÁL Podhájska, s.r.o</i>	pozemky	2 072,00
<i>AQUATERMÁL, Podhájska s.r.o.</i>	<i>GEO TERMÁL Podhájska, s.r.o</i>	stavby	1 718,00

Úhrada za predaj majetku v roku 2023 nebola realizovaná.

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, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú/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 splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

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 zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, poistné, 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 alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti 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. V účtovnej závierke sa tvorili rezervy najmä na nevyfakturované dodávky a služby, mzdy za dovolenku zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, súdne spory a podobne.

h) Záväzky

Závazky 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 zavierke v tomto zistenom ocenení.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

j) Cudzia 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 zvierka.

▪ 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.

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).

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 vyrubeními poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka Obce Podhájska 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 v znení neskorších predpisov.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

<i>Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky</i>	<i>Metóda úplnej konsolidácie</i>	<i>Metóda podielovej konsolidácie</i>	<i>Metóda vlastného imania</i>
<i>TERMÁLNE KÚPALISKO Podhájska s.r.o.</i>	<i>áno</i>	-	-
<i>GEO TERMÁL Podhájska s.r.o.</i>	<i>áno</i>	-	-
<i>AQUATERMÁL, Podhájska s.r.o.</i>	<i>áno</i>	-	-

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Na metódu podielovej konsolidácia a metódu vlastného imania nebol dôvod.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.

Či. III
Informácie o údajoch aktív a pasív

Údaje po konsolidovanom celku

Popis údajov vyplnených v prehľade pohybov dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

- 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 Podhájska* zahŕňa *0 rozpočtových organizácií, 0 príspevkových organizácií, 3 obchodné spoločnosti*; ich identifikačné údaje sa nachádzajú v priloženom prehľade. (*tabuľka č. 1*).
 - Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili v rámci *hlavnej a podnikateľskej činnosti* konkrétne hodnoty sa nachádzajú v priloženom prehľade o pohybe rezerv. (*tabuľka č. 13,14*); najvýznamnejšia tvorba ostatných rezerv vo výške 2 160,00€, použitie rezerv vo výške 1 980,00 € sa vykázala v oblasti *rezervy u hlavnej činnosti Obce Podhájska. Termálne kúpalisko Podhájska, s.r.o. vykazuje ako jediné v konsolidovanom celku zákonné rezervy vo výške 150 650,55 €*
- Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári a vysvetľuje položky súvahy – aktív. Najvýznamnejší prírastok

dlhodobého majetku bol vykázaný v konsolidovanej účtovnej jednotke *Termálne kúpalisko Podhájska s.r.o.*. Najvýznamnejší úbytok dlhodobého majetku bol vykázaný v konsolidovanej účtovnej jednotke *Termálne kúpalisko Podhájska s.r.o.*. Celková hodnota neobežného majetku v konsolidovanom celku predstavuje sumu 16 103 982,65 €.

- V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok *obce Podhájska* hodnotu 226 018,27€.

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2023 sú uvedené v tabuľkovej časti (*tabuľka č. 2*).

Majetkové podiely v iných spoločnostiach (podielové cenné papiere a podiely v dcérskych spoločnostiach a spoločnostiach s podstatným vplyvom) v € (*tabuľka č. 3*).

- Konsolidovaný celok netvoril opravné položky k zásobám. Opravné položky k zásobám by 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.
- Najviac ekonomických transakcií sa realizovalo medzi týmito konsolidovanými účtovnými jednotkami: *Termálnym kúpaliskom Podhájska, s.r.o. a Obcou Podhájska*
- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé pohľadávky iba u dcérskej spoločnosti *Termálne kúpalisko Podhájska s.r.o.* a to vo výške 351 848,99 €.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 498 192,31 € ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: *ostatné dane a poplatky, odberateľské vzťahy hlavne u Termálnym kúpaliskom Podhájska, s.r.o., z nedaňových a daňových príjmov obcí, poskytnuté prevádzkové preddavky a iné pohľadávky*. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má *Termálne kúpalisko Podhájska s.r.o.* vo výške 411 665,59 €. (*tabuľka č. 9*)

- Vývoj opravnej položky k pohľadávkam (*tabuľka č. 8*) . Opravné položky u Obce Podhájska k pohľadávkam z daňovým a nedaňovým príjmov, v roku 2023

boli znížené o 2 982,02 EUR a navýšené o 0,00 EUR. Hodnota opravných položiek u obce a zostala v sume 2 219,55 € . *Termálne kúpalisko Podhájska s.r.o.* netvorila opravnú položku k účtu 311- Odberatelia. Celková výška opravnej položky k pohľadávkam u TK Podhájska s.r.o. je 9 401,00 €. Za konsolidovaný celok je výška opravnej položky k pohľadávkam 11 620,55 €.

▪ Časové rozlíšenie aktív

Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)

Konsolidovaný celok vykazuje náklady budúcich období vo výške 3 724,50 €
Najväčší podiel má Obec Podhájska vo výške 3 295,75 €.

Príjmy budúcich období (tabuľka č. 11)

Konsolidovaný celok vykazuje príjmy budúcich období vo výške 6 751,80 €
Najväčší podiel má Obec Podhájska 6 669,75 €.

Vlastné imanie

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

Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľky č.13 a 14

Zákonné krátkodobé rezervy tvorilo z konsolidovaného celku *Termálne kúpalisko Podhájska s. r. o.* vo výške 150 650,55 € . *Ostatné krátkodobé rezervy tvorila Obec Podhájska vo výške 2 160,00 € .*

Prehľad záväzkov podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 15).

- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 305 106,88 €, ktoré sa prevažne týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: *záväzok voči ŠFRB a zo sociálneho fondu*. Najväčší podiel na vykázaných dlhodobých záväzkoch má *Obec Podhájska* vo výške 286 181,72 €.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 789 914,44 €, ktoré sa týkajú prevažne týchto druhov ekonomických transakcií: *dodávateľské vzťahy, sociálnej a zdravotnej poisťovni, daňovému úradu, nevyfakturovaných dodávok, prijatých preddavkov a iné..* Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých záväzkoch má *Termálne kúpalisko Podhájska, s.r.o.* vo výške 698 583,09 €.
- Konsolidovaný celok nevykazuje záväzky po lehote splatnosti.

Prehľad o bankových úveroch konsolidovaného celku k 31.12.2023 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti. V konsolidovanom celku nebol prijatý ani splácaný žiadny bankový úver.

(tabuľka č. 16).

- Odložené dane vykázané v účtovných závierkach dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotiek a v konsolidovaných účtovných výkazoch sa preberajú v pôvodnej hodnote.

- Časové rozlíšenie pasív

Prehľad výdavkov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti –
tabuľka č. 17

Konsolidovaný celok vykazuje výdavky budúcich období vo výške 53,82 €
Najväčší podiel má *Obec Podhájska* vo výške 53,82 €.

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

Konsolidovaný celok vykazuje výnosy budúcich období vo výške 405 050,60 €
Najviac sa týkajú Obce Podhájska vo výške 400 707,80 €.

Náklady konsolidovaného celku

Náklady na služby

Rozpis významných nákladov na ostatné služby je uvedený v tabuľkovej časti –
tabuľka č. 19

Konsolidovaný celok vykazuje náklady na ostatné služby vo výške 711 665,55 €
Najväčší podiel má *Termálne kúpalisko Podhájska, s.r.o.*

Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Rozpis významných nákladov na ostatné náklady na prevádzkovú
činnosť je uvedený v tabuľkovej časti –
tabuľka č. 20

Konsolidovaný celok vykazuje náklady na prevádzkovú činnosť vo výške 63
948,15 € Najväčší podiel má *Termálne kúpalisko Podhájska, s.r.o.*

Ostatné finančné náklady

Rozpis významných nákladov na ostatné finančné náklady je
uvedený v tabuľkovej časti –
tabuľka č. 21

Konsolidovaný celok vykazuje ostatné finančné náklady vo výške
55 162,64 €. Najväčší podiel má *Termálne kúpalisko Podhájska, s.r.o.*

▪ Výnosy konsolidovaného celku

Rozpis významných výnosov na ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti je
uvedený v tabuľkovej časti –
tabuľka č. 22

Konsolidovaný celok vykazuje ostatné výnosy vo výške 360 227,90 €
Najväčší podiel má *Termálne kúpalisko Podhájska, s.r.o.*

Čl. IV.
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

▪

iné aktíva a iné pasíva

Informácie o iných aktívach a iných pasívach konsolidovaný celok sú vykázané v tabuľkovej časti – tabuľka č.23

Konsolidovaný celok obce Podhájska nemá ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

Čl. 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 vykávanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2023.

Vypracovala: Ing. Janette Okolenszká

V Podhájskej 18.06.2024