

**Poznámky k 31.12.2023**  
**ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky**  
**účtovnej jednotky verejnej správy**  
**Obce Čierny Balog**

**Čl. I**

**Všeobecné údaje**

**Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke:**

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Čierny Balog
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Závodie 2/2, 976 52 Čierny Balog
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	1607

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná škola Jánošovka
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Školská 511, 976 52 Čierny Balog
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	r. 1960
Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Zahorka Čierny Balog
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Závodie 2/2, 976 52 Čierny Balog
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	1.2.2009
Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Zahorka s.r.o. Čierny Balog
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Závodie 2/2, 976 52 Čierny Balog
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	1.1.2005

**Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku:**

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	69 Obec + 51 ZŠ + 24,5 Zahorka + Zahorka s.r.o 0 = 144,5
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	10 Obec + 4 ZŠ + 1 Zahorka + Zahorka s.r.o.0 = 15

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

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná škola Jánošovka, Čierny Balog Zahorka, Čierny Balog Zahorka s.r.o., Čierny Balog
Deň, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka konsolidovanej účtovnej jednotky	K 31.12.2023

**Informácie o výške podielov na výsledku hospodárenia konsolidovaných účtovných jednotiek (obchodných spoločností), ktoré konsolidujúca účtovná jednotka 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:**

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

**Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky Obce Čierny Balog:**

- 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, montáž, poisťné 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 priame 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, 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.
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poisťné a zľavy.
- 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.

**Konsolidovaný celok Obce Čierny Balog zahrňa 1 rozpočtovú organizáciu, 1 príspevkovú organizáciu a 1 s.r.o, ich identifikačné údaje sa nachádzajú v úvode.**

## Čl. II

### Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka **Obce Čierny Balog** 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 v znení neskorších predpisov, 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
Konsolidovaná účtovná jednotka ZŠ	áno		
Konsolidovaná účtovná jednotka Zahorka	áno		
Konsolidovaná účtovná jednotka Zahorka s.r.o	áno		

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

### Moment prvej konsolidácie kapitálu:

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.

### Informácie o goodwill:

- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia.
- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je príspevková organizácia.
- Goodwill nevzniká pri založení konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorou je obchodná spoločnosť.
- Goodwill vzniká pri kúpe už existujúcej konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorou je obchodná spoločnosť.
- Goodwill sa odpisuje do 5 rokov.

## Čl. III

### Informácie o údajoch aktív a pasív

Obsahuje informácie za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

#### Tabuľka č. 1 - Údaje o konsolidovanom celku

V tabuľke je uvedený prehľad dcérskych organizácií obce Čierny Balog s podielom na ich vlastnom imaní. Obec má zriadenú rozpočtovú organizáciu – Základná škola Jánošovka, príspevkovú organizáciu Zahorka, obchodnú spoločnosť Zahorka s.r.o..

### Aktíva

#### Tabuľka č. 2 - Neobežný majetok

V tabuľke je uvedený prehľad stavu a pohybov neobežného majetku, stav a pohyb jeho oprávok a opravných položiek.

Tabuľka - významné investície v roku 2023

Neobežný majetok - druh	Prírastky	Úbytky
Doplnok UPD	3 360,00	
Pozemky	14 669,53	23 704,85
Kanalizačné prípojky	160 822,62	
Zateplenie budovy bývalého KC	41 218,34	
Zateplenie Zdr. strediska	11 431,20	
Stroje, technika	79 039,60	4 166,80
Iveco CAS	75 000,00	
VW Caravelle	12 000,00	
Stredosl. vodárenská spoločnosť a.s.	200 389,00	
Obstaranie DHM	428 807,19	387 328,05

### Tabuľka č.3 – Majetkové podiely

Obec Čierny Balog má 100% podiel na základnom imaní obchodnej spoločnosti Zahorka s.r.o..

### Tabuľka č.4 - realizovateľné cenné papiere

Obec Čierny Balog je vlastníkom 28 627 ks kmeňových akcií Stredoslovenskej vodárenskej spoločnosti a.s., v menovitej hodnote 41 €, s podielom z emisie 0,66 %.

### Tabuľka č. 5 – Dlhové cenné papiere - nie je náplň

### Tabuľka č. 6 – Dlhodobé pôžičky - nie je náplň

### Tabuľka č. 7 – Vývoj opravnej položky k zásobám - nie je náplň

### Tabuľka č. 8 – Vývoj opravnej položky k pohľadávkam

Tabuľka - Stav opravných položiek k 31.12.2023:

<b>Obec Čierny Balog celkom, z toho:</b>	<b>91 669,49</b>
Pohľadávky z nedaňových príjmov (TKO)	80 093,54
Pohľadávky z daňových pohľadávok	11 575,95
<b>Zahorka celkom, z toho:</b>	<b>6 970,32</b>
Odberatelia	6 970,32
<b>Spolu:</b>	<b>98 639,81</b>

Obec Čierny Balog na základe odporúčania audítorky Ing. Daniely Cibulovej pristúpila k hĺbkovej tvorbe opravných položiek najmä pri pohľadávkach za odvoz TKO a drobného stavebného odpadu, pri ktorých obec eviduje najväčšiu nezodpovednosť daňovníkov obce.

### Tabuľka č. 9 – Pohľadávky podľa doby splatnosti

V tabuľke sú uvedené pohľadávky netto, tzn. po odpočítaní opravných položiek k pohľadávkam. V celkovom vyjadrení sú pohľadávky ( účty 311,314,315,318,319) vo výške 169 523,97 €.

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

V tabuľke sú uvedené náklady roku 2024, ktoré boli zaplatené v roku 2023 a ktoré sú týkajú poistného majetku, PZP, predplatného tlačovín a iných druhov nákladov.

### Tabuľka č. 11 – Časové rozlíšenie na strane aktív – príjmy budúcich období

V tabuľke sú uvedené dohadné položky príjmov za rok 2023 za stočné a TKO, ktoré budú realizované v roku 2024.

## Tabuľka č. 12 – Vlastné imanie

Výsledok hospodárenia za rok 2022 bol preúčtovaný na nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške 48 916,38 €.

Obec ukončila rok 2023 s výsledkom hospodárenia 510 378,08 €.

Vlastné imanie obce je vo výške 8 579 140,90 €.

## Tabuľka č. 13 – Rezervy zákonné - nie je náplň

## Tabuľka č. 14 – Rezervy ostatné

Tabuľka - Prehľad tvorby a použitia ostatných rezerv v roku 2023

Druh rezervy	Tvorba rezervy	Použitie rezervy
Overenie UZ audítorkou obec	1 700,00	1 500,00
Rezerva dovolenka Zahorka	2 537,32	3 215,00

## Tabuľka č. 15 – Závazky podľa doby splatnosti

Tabuľka - Prehľad záväzkov k 31.12.2023

<b>Dlhodobé záväzky celkom, z toho:</b>	<b>232 474,29</b>
Úver ŠFRB	220 674,45
Sociálny fond	11 799,84
<b>Krátkodobé záväzky celkom, z toho:</b>	<b>296 565,00</b>
Dodávateľia	24 443,87
Zamestnanci, soc. a zdr. poistenie a priame dane	230 431,20
Daň z príjmov a DPH	646,43
Ostatné záväzky ZŠ Jánošovka	26 683,73
Ostatné záväzky zábezpeky byty Dobroč	3 539,94
Iné záväzky ZŠ Jánošovka	5 767,28
Iné záväzky Zahorka	3 711,69
Iné záväzky obec	1 037,03
Transfery	303,83
<b>Spolu:</b>	<b>529 039,29</b>

Obec Čierny Balog si svoje záväzky plní načas, neeviduje záväzky po dobe splatnosti.

## Tabuľka č. 16 – Bankové úvery

Tabuľka splátok úveru a úrokov ČSOB a.s.

Roky	Výška splátok za rok	Výška úrokov za rok
2023	70 584	10 681,05
2022	64 702	2 880,15
2021	70 584	1 801,31
2020	70 584	2 093,55

Obec Čierny Balog spláca investičný úver, ktorý je splatný 20.11.2028.

**Tabuľka č. 17 – Časové rozlíšenie na strane pasív – Výdavky budúcich období - nie je náplň**

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

V tabuľke sú uvedené výnosy budúcich období, ktoré časovo rozlišujú výnosy z kapitálových výdavkov, v nadväznosti na odpisy, ktoré sú financované z cudzích zdrojov.

## Náklady

## Tabuľka č. 19 – Náklady na služby

V tabuľke sú uvedené náklady na služby, v členení predpísanom v tabuľke č. 19.

### **Tabuľka č. 20 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť**

V tabuľke sú uvedené ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, v členení predpísanom v tabuľke č. 20.

### **Tabuľka č. 21 – Ostatné finančné náklady**

V tabuľke sú uvedené finančné náklady, v členení predpísanom v tabuľke č. 21.

### **Výnosy**

### **Tabuľka č. 22 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti**

V tabuľke sú uvedené ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti, v členení predpísanom v tabuľke č. 22.

### **Iné aktíva a iné pasíva**

### **Tabuľka č. 23 – Informácie o iných aktívach a iných pasívach**

Medzi iné aktíva patrí majetok evidovaný na podsúvahových účtoch obce v sume 311 340,20 € a príspevkovej organizácie Zahorka v sume 35 670,38 €.

Medzi iné pasíva patria iné záväzky príspevkovej organizácie Zahorka v sume 3 711,69 €.

### **Tabuľka č. 24 – Nehnutel'né kultúrne pamiatky - nie je náplň**

## **Čl. IV**

**Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná zvierka.**

Po 31.decembri 2023 nenastali také udalosti , ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej zvierke.

Čierny Balog, 12. 06. 2024

Vypracoval: Ing. Petr Ambros

Schválil: Mgr. Michal Vetrák, starosta obce Čierny Balog

