

Poznámky konsolidovanej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2023

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky: Obec Čeľadince

Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: Čeľadince č. 3, 956 16 Čeľadince

IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky: 00699144

Dátum založenia/zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky: 1.1.1991 na základe zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

Konsolidovaná účtovná zvierka konsolidovaného celku Obce Čeľadince 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 zvierky vo verejnej správe.

2. Informácie o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok Obce Čeľadince obsahuje tieto účtovné jednotky:

Názov účtovnej jednotky	Právna forma	Adresa
Obec Čeľadince	Obec	Čeľadince č. 3, 956 16
ZŠ s MŠ Čeľadince	Rozpočtová organizácia	Čeľadince č. 125, 956 16
Čevas s.r.o., r.s.p.	Obchodná spoločnosť	Čeľadince č.3, 956 16

Materská účtovná jednotka verejnej správy je Obec Čeľadince, ktorá má v zriaďovateľskej pôsobnosti rozpočtovú organizáciu ZŠ s MŠ Čeľadince ako dcérsku účtovnú jednotku podľa § 22 ods. 4 zákona. Súčasťou konsolidovaného celku je obchodná spoločnosť Čevas s.r.o., r.s.p., ktorá vznikla zápisom do obchodného registra dňa 12.6.2021 a v ktorej má obec 100% podiel na základnom imaní spoločnosti.

3. Informácie o organizačnej štruktúre a hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Starosta Obce Čeľadince, konsolidujúcej účtovnej jednotky: Daniel Hučko

Hlavná kontrolórka obce: Michaela Vargová.

Riaditeľka ZŠ s MŠ Čeľadince, konsolidovanej účtovnej jednotky: Mgr. Iveta Teleková

Konateľ obchodnej spoločnosti Čevas s.r.o., r.s.p, konsolidovanej účtov. jedn.: Daniel Hučko

Konsolidovaný celok mal v roku 2023 priemerne 21 zamestnancov, z toho riadiacich pracovníkov 3 a v roku 2022 mal priemerne 22 zamestnancov z toho riadiacich pracovníkov 3.

4. 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 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 reálnou hodnotou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou, 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.

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 zahrňuje 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.

Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti 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.

h) 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.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

j) Cudzía 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 závierka.

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 vyrubení poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

II. INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Konsolidovaná účtovná jednotka bola zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovaného celku Obce Čel'adince metódou konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade:

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
ZŠ s MŠ Čel'adince	áno	x	x
Čevas s.r.o., r.s.p.	áno	x	x

Metóda úplnej konsolidácie - ktorou sa do konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy zahŕňajú údaje z účtovných závierok dcérskych účtovných jednotiek verejnej správy. Metóda úplnej konsolidácie vychádza striktne z fikcie ekonomickej jednotky. Pri jej aplikácii sa preberá majetok a záväzky, náklady a výnosy dcérskej účtovnej jednotky do konsolidovanej účtovnej závierky v plnej výške. Rozpočtové organizácie vstupujú do konsolidácie vždy metódou úplnej konsolidácie.

Na zabezpečenie vykonania všetkých úkonov súvisiacich s konsolidovanou účtovnou závierkou využila Obec Čel'adince program WinKons ver. 2.00.4 od firmy IVES organizácia pre informatiku verejnej správy, Košice.

Postup konsolidácie:

1. Prevzatie individuálnej účtovnej závierky a odsúhlasovacích formulárov od ZŠ s MŠ Čel'adince a obchodnej spoločnosti Čevas s.r.o., r.s.p.
2. Vytvorenie súhrnných výkazov za jednotky konsolidovaného celku
3. Vylúčiť zo súhrnných výkazov všetky vzájomné operácie v rámci konsolidovaného celku
4. Vytvoriť výkazy konsolidovanej účtovnej závierky a tieto nahrať do RIS SAM.

Na základe informácií o vzájomných operáciách sa tieto vzájomné operácie pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovali /vylúčili/ úpravou hodnôt buniek vo výkazoch konsolidovaných jednotiek, čím sa automaticky prepočítali bunky v liste súhrnného výkazu.

Konsolidačné operácie boli nasledovné:

Súvaha k 31.12.2023:

Obec Čeľadince	účet 355 riadok 043 /strana aktív/.....	262.128,91 €
ZŠ s MŠ Čeľadince	účet 355 riadok 135 /strana pasív/.....	262.128,91 €
- konečný zostatok ceny budovy ZŠ s MŠ Čeľadince		

Obec Čeľadince	účet 351 riadok 041 /strana aktív/	50,- €
ZŠ s MŠ Čeľadince	účet 351 riadok 133 /strana pasív/	50,- €

Obec Čeľadince	účet 061 riadok 025 /strana aktív/	5.000,- €
Čevas s.r.o, r.s.p.	účet 411 riadok 118 /strana pasív/	5.000,- €
- Základné imanie s.r.o. – vklad obce do spoločnosti		

Výkaz ziskov a strát k 31.12.2023:

Obec Čeľadince	účet 511 riadok 007 /náklady/	10.839,- €
Čevas s.r.o, r.s.p.	účet 602 riadok 067 /výnosy/	10.839,- €
- Konsolidácia N a V s dodávateľsko-odberateľských vzťahov		

Obec Čeľadince	účet 584 riadok 058 /náklady/	172.797,01 €
ZŠ s MŠ Čeľadince	účet 691 riadok 125 /výnosy/	172.797,01 €
- 144.987,49 € dotácia ZŠ s MŠ Čeľadince na originálne kompetencie		
- 900,- € NSK šport a kultúra		
- 12.953,78 € vrátené príjmy ZŠ s MŠ Čeľadince		
- 13.955,74 € strava zo ŠJ Čeľadince		
172.797,01 € spolu		

Obec Čeľadince	účet 584 riadok 058 /náklady/	12.044,76 €
ZŠ s MŠ Čeľadince	účet 692 riadok 126/výnosy/	12.044,76 €
- ročný odpis budovy ZŠ s MŠ Čeľadince		

Obec Čeľadince	účet 699 riadok 133 /výnosy/	26.436,63 €
ZŠ s MŠ Čeľadince	účet 588 riadok 062 /náklady/	26.436,63 €
- 12.953,78 € príjmy ZŠ s MŠ Čeľadince		
- 900,- € NSK šport a kultúra		
- 12.582,85 € strava zo ŠJ Čeľadince		

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV SÚVAHY

AKTÍVA

Názov	k 31.12.2023	k 31.12.2022
SPOLU MAJETOK	2 047 778,90	1 156 855,43
A. Neobežný majetok spolu	1 950 110,92	1 062 183,94
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	0	0
Dlhodobý hmotný majetok	1 864 138,67	976 211,69
Dlhodobý finančný majetok	85 972,25	85 972,25
B. Obežný majetok spolu	97 227,04	94 601,49
z toho :		
Zásoby	1 233,87	459,87
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0	0
Dlhodobé pohľadávky	4 330,00	0
Krátkodobé pohľadávky	5 105,07	10 946,95
Finančné účty	86 558,10	83 194,67
C. Časové rozlíšenie	440,94	70

PASÍVA

Názov	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Vlastné imanie a záväzky	2 047 778,90	1 156 855,43
A. Vlastné imanie	427 772,31	415 202,71
z toho :		
Výsledok hospodárenia	12 716,15	5 943,46
B. Záväzky	637 564,20	92 703,29
z toho :		
Rezervy	960,00	780,00
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	7 986,22	2 823,25
Dlhodobé záväzky	532 779,48	270,66
Krátkodobé záväzky	63 501,12	47 529,64
Bankové úvery a výpomoci	32 337,38	41 299,74
C. Časové rozlíšenie	982 442,39	648 949,43

IV. 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.