

## Poznámky k 31.12.2023

### ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy Obce Poniky

#### I.

#### Všeobecné údaje

##### Konsolidovaný celok

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Poniky, materská – konsolidujúca účtovná jednotka
Štatutárny orgán	Ing. Jana Ondrejková
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Malá Stráňa 32, 976 33 Poniky
Dátum založenia	1.1.1991
Spôsob založenia	Na základe zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v platnom znení
IČO : 00313734, DIČ : 2021121366	

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Štefana Žáryho , dcérska konsolidovaná jednotka
Právna forma :	Rozpočtová organizácia zriadená obcou
Štatutárny orgán	Mgr. Mária Janovčíková, riaditeľka školy
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Družstevná 201, 976 33 PONIKY
Súčasťou konsolidačného celku od :	1.7.2003
IČO: 35677848 DIČ : 2020951812	

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Obecný podnik lesov, spol. s r.o., dcérska konsolidovaná účtovná jednotka
Podiel na základnom imaní, hlasovacích právach :	100 % Obec Poniky
Štatutárny orgán	Ing. Peter Matula a Ing. Juraj Piar konatelia OPL, spol. s r.o. Poniky
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Dolná ulica 370 , 976 33 PONIKY
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	13. 4. 1994
IČO : 31604510, DIČ : 2020454832	

Konsolidujúca účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy SR.

Konsolidujúca účtovná závierka k 31.12.2023 je zostavená ako riadna KÚZ podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 01.01.2023 do 31. 12. 2023. Konsolidovaná ÚZ bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve.

##### Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia bol 60 pracovníkov, z toho 7 riadiaci pracovníci.

Deň, ku ktorému boli zostavené individuálne účtovné závierky bol 31. december 2023.

##### Majetkové podiely v iných spoločnostiach

- Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s. hodnota cenných papierov 355 675,- € evidované na účte 069.
- Združenie obcí Bioenergia Bystricko – finančný vklad 86 001,67 € evidované na účte 069.

## II.

### Informácie o účtovných metódach a účtovných postupoch konsolidácie

Obec Poniky na základe Opatrenia 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 /ďalej len KÚZ/ vo verejnej správe a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 9. decembra 2009 č. MF/22110/2009-31, ktorým sa predchádzajúce opatrenie mení a dopĺňa v súlade so zákonom č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve a v zmysle Metodického usmernenia MF/007132/2016-31, zostavila KÚZ za rok 2023.

Obec ako materská účtovná jednotka do KÚZ zahrnula dve dcérske účtovné jednotky – Základnú školu s materskou školou Štefana Žáryho /ďalej len ZŠ s MŠ ŠŽ/ a obchodnú spoločnosť Obecný podnik lesov, spol. s r. o. /ďalej len OPL, s.r.o./.

Konsolidujúca účtovná jednotka použila metódu úplnej konsolidácie, nakoľko obec je zriaďovateľom rozpočtovej organizácie a v obchodnej spoločnosti s ručením obmedzeným má 100 % účasť /100 % hodnota podielu na jej základnom imaní/.

Pri tejto metóde obec prebrala majetok a záväzky, náklady a výnosy dcérskych účtovných jednotiek v plnej výške.

#### a) Základné princípy konsolidácie

Základným účelom konsolidovanej účtovnej závierky je poskytnúť informácie o konsolidovanom celku ako o jednej ekonomickej jednotke, aby sa zabezpečilo lepšie riadenie konsolidovaného celku, jeho majetku a záväzkov, nákladov a výnosov na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky je teda kľúčová zásada (fiktívnej) ekonomickej jednotky, podľa ktorej sa konsolidovaná účtovná závierka zostavuje tak, ako keby účtovné jednotky do nej zahrňované boli jednou ekonomickou jednotkou napriek tomu, že v skutočnosti sú samostatnými právnickými osobami. Použitie zásady fiktívnej ekonomickej jednotky pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky sa prejaví tak, že sa nevykážu napr.: vzájomné pohľadávky a záväzky medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku, ani ostatné položky majetku a záväzkov predstavujúce vzájomné zostatky a transakcie medzi týmito účtovnými jednotkami, ani náklady a výnosy vzťahujúce sa na transakcie medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku. Tieto položky sa pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky musia konsolidovať (vylúčiť, vynechať, eliminovať, zrušiť).

- 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, poistné a pod.).
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov.
- Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reálnou obstarávacou cenou.
- 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, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poistné a zľavy.
- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.
- Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
- Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Účty časového rozlíšenia aktív a pasív sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- 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.

**b) Konsolidovaný celok Obce Poniky** zahŕňa 1 rozpočtovú organizáciu a 1 obchodnú organizáciu - ich identifikačné údaje sa nachádzajú v úvode.

Účtovná závierka obchodnej spoločnosti OPL, s.r.o. Poniky bola prispôbená predpisom platným pre konsolidovanú účtovnú závierku. V konsolidačných balíkoch boli definované individuálne súvahy a výkazy ziskov a strát. Vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy boli zadefinované. Z takto prispôbených účtovných závierok na spoločný základ bola zostavená agregovaná súvaha a agregovaný výkaz ziskov a strát. Následne došlo ku konsolidácii – eliminácii vzájomných vzťahov. V tejto súvislosti boli vylúčené transakcie medzi obcou a jej dcérskymi účtovnými jednotkami.

## Eliminácia VZÁJOMNÝCH VZŤAHOV

**Konsolidovaná súvaha** - rozpis konsolidačných úprav

1. Eliminácia kapitálu - kapitálu -podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke OPL, s.r.o. Poniky vo výške **-6 639,-€**. Účet obce (061) Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke a účet OPL, s.r.o. (427) Ostatné fondy. Z dôvodu zjednotenia účtovnej závierky obchodnej spoločnosti OPL, s.r.o., ktorá bola prispôbená predpisom platným pre konsolidovanú účtovnú závierku bol použitý účet 428.
2. Eliminácia pohľadávok a záväzkov
  - a) Zúčtovanie transferu rozpočtu obce vo výške **-1 163 844,44 €**.  
Účet obce aj účet ZŠ s MŠ ŠŽ (355) - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce .
  - b) Pohľadávka – nezaplatený nájom OPL vo výške **-25 058,29 €**.  
Účet obce (318) a účet OPL 325
  - c) Pohľadávka – nezaplatená faktúra ZŠ s MŠ ŠŽ obci vo výške **-1 118,12 €**.  
Účet obce 221 a účet obce 315
3. Eliminácia nákladov a výnosov
  - a) Originálne kompetencie:
    - Bežné: vo výške **- 315 012,12 €** účet obce 584 a účet ZŠ s MŠ 691
    - Kapitálové : vo výške **- 59 991,85 €** účet obce 584 a účet ZŠ s MŠ 692
  - b) Predaj stavy obec - ZŠ s MŠ ŠŽ – stravovanie vo výške **-788,32 €**.  
Účet obce (527) –Zákonné sociálne náklady a účet ZŠ s MŠ ŠŽ (602) Tržby z predaja služieb
  - c) Konsolidácia obec – ZŠ s MŠ ŠŽ – refundácia služieb vo výške **-1 680,76 €**.  
Účet ZŠ s MŠ ŠŽ (518) – Ostatné služby a účet obce (648) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti
  - d) Konsolidácia obec – ZŠ s MŠ ŠŽ – refundácia služieb – vozenie štiepky vo výške **-915 €**  
Účet ZŠ s MŠ ŠŽ (518) – Ostatné služby a účet obce (602) Tržby z predaja služieb
  - e) Konsolidácia obec – ZŠ s MŠ ŠŽ – refundácia mzdy kuriča vo výške **-9 310,86 €**.  
Účet ZŠ s MŠ ŠŽ (518) Ostatné služby a účet obce (521) Mzdové náklady

- f) Konsolidácia NaV z odvodu príjmov ZŠ s MŠ ŠŽ- obec vo výške **-29 746,79 €**.  
Účet ZŠ s MŠ ŠŽ (588) -Náklady z odvodu príjmov a účet obce (699) Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov.
- g) Konsolidácia obec – OPL, s.r.o. – prenájom:  
- pozemkov vo výške **-230 584,00 €**.  
Účet obce (648) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti a účet (518) Ostatné služby.  
- budov vo výške výške **-8 000,00 €**.  
Účet obce (648) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti a účet (518) Ostatné služby
- h) Konsolidácia obec – OPL, s.r.o.  
- Daň z nehnuteľnosti vo výške **-8 450,77 €**.  
Účet OPL, s.r.o. (538) Daň z nehnuteľnosti a účet obce (632) Daňové výnosy samosprávy  
- Poplatok za komunálny odpad vo výške **-2 943,58 €**.  
Účet OPL, s.r.o. (538) Ostatné dane a poplatky a účet obce (633) Výnosy z poplatkov.
- i) Konsolidácia obec – OPL, s.r.o. – nepeňažné plnenie – rezivo, drevo palivové, kamenivo vo výške **-33 578,17 €**.  
Účet OPL, s.r.o. (518) Ostatné služby a účet obce (648) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.  
Účet obce (501) a účet OPL, s.r.o. (601) Tržby za vlastné výroby
- j) Konsolidácia obec – OPL, s.r.o. – údržba verejných priestranstiev:  
- Kosenie vo výške **-2 160,95 €**.  
Účet obce (511) ) Opravy a udržiavanie a účet OPL, s.r.o. (602) Tržby z predaja služieb  
- kamenivo vo výške **-3 860,29 €**.  
Účet obce (511) ) Opravy a udržiavanie a účet OPL, s.r.o. (601) Tržby za vlastné výroby  
- Štiepkovanie vo výške **-8 280,16 €**  
Účet obce (518) Ostatné služby a účet OPL, s.r.o. (602) Tržby z predaja služieb  
- dovoz zeminy vo výške **-4 271,30 €**  
Účet obce (518) Ostatné služby a účet OPL, s.r.o. (601) Tržby za vlastné výroby

#### 4. Eliminácia medzivýsledku

OPL, s.r.o. fakturuje pre obec cez projekt: „Zvýšenie kapacity MŠ v Ponikách“

Obec rekonštrukciu zaradila na stavby (021) a dala do správy ZŠ s MŠ Štefana Žáryho.

Stavba 278 166,58 € (+DHP 55 633,33 €) = 333 799,90 €, OPL s.r.o. náklady na stavbu 258 423,61 €.

Medzivýsledok je v sume **19 742,97 €**. Účet ZŠ s MŠ (021) Stavby a účet OPL (602) Tržby z predaja služieb

**Informácie o goodwill** – nevznikol žiadny.

### III.

#### Informácie o údajoch aktív a pasív

Obsahuje informácie a prehľady za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie o :

a) Konsolidovanom celku verejnej správy – konsolidovaný celok Obce Poniky zahŕňa jednu rozpočtovú organizáciu a jednu obchodnú spoločnosť. **Tabuľka č. 1.**

b) Prehľad o neobežnom majetku, ktorého súčasťou je dlhodobý nehmotný, dlhodobý hmotný a dlhodobý finančný majetok **Tabuľka č. 2.**

c) Prehľad o rezervách

**Tabuľka č. 13 a č. 14**

d) Prehľad o dlhodobých a krátkodobých pohľadávkach

Najvýznamnejšou položkou z krátkodobých pohľadávok 107 034,96 € sú odberateľské pohľadávky v sume 75 661,35 €.

Dlhodobé pohľadávky sú v sume 96,04 €.

**Tabuľka č. 8 a 9**

e) Prehľad o finančných účtoch konsolidovaného celku

Ako finančný majetok sú vykázané peňažné prostriedky v pokladni a účty v bankách. Účtami v bankách môže konsolidovaný celok voľne disponovať.

Názov	Stav k 31.1.2022	Stav k 31.12.2023
Pokladnica	3 314,93 €	2 047,78 €
Ceniny	4 965,00 €	142,00 €
Bankové účty	570 057,76 €	398 523,62 €
Spolu	<b>578 337,69 €</b>	<b>400 713,40 €</b>

f) Prehľad o časovom rozlíšení na strane aktív

**Tabuľka č. 10 a Tabuľka č. 11**

g) Prehľad o Vlastnom imaní a výsledku hospodárenia

**Tabuľka č. 12 – Vlastné imanie**

h) Prehľad o dlhodobých a krátkodobých záväzkoch

**Tabuľka č. 15**

i) Prehľad o bankových úveroch

Konsolidovaný celok nevykazuje úvery (úvery konsolidovaný celok nevykazoval ani v roku 2022).

**Tabuľka č. 16**

j) Prehľad o časovom rozlíšení na strane pasív

**Tabuľka č. 17 a 18**

k) Prehľad o nákladoch a výnosoch

Z hľadiska kvantity sú najvýznamnejšími nákladmi:

osobné náklady vo výške 1 520 576,48 € (v roku 2022 to bolo 1 352 037,59 €).

Najvýznamnejšími výnosmi sú:

daňové výnosy vo výške 817 187,42 € (v roku 2022 to bolo 779 268,08 €),

tržby za vlastné výkony a tovar vo výške 1 380 446,56 € (v roku 2022 to bolo 1 427 713,93 €),

výnosy zo zúčtovania transferov bežných a kapitálových od subjektov verejnej správy vrátane ŠR vo výške 796 921,19 € (v roku 2022 to bolo 754 988,63 €).

**Tabuľka č. 19, 20, 21, 22**

**IV.**  
**Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje**  
**Konsolidovaná účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky**

Po dni, ku ktorému sa zostavuje KÚZ nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie vykázania v KÚZ za rok 2023.

**Vysvetlivky:**

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa vykazuje 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.

**V Ponikách, 10.06.2024**

Vypracovala: Martina Šalková

**Schválila: Ing. Jana Ondrejková, starostka obce**