

## Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Rokytov zostavenej k 31. decembru 2023

### Čl. I Všeobecné údaje

#### 1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Rokytov
IČO	00322563
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obecný úrad č. 115, 086 01 Rokytov
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01.12.1990

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce Rokytov 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.

#### 2. Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Starosta obce (meno a priezvisko)	Mgr. Ľubomír Pangrác - Piter
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	Marek Molčan
Hlavný kontrolór obce	Ing. Šuťáková Katarína

#### 3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku obce Rokytov sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1) poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenie
ZŠ s MŠ Rokytov	Rokytov č.4, 086 01 Rokytov	37943006	01.09.2004

#### 4. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2023	2022
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	13,8	11,9
z toho počet vedúcich zamestnancov	2	2

## **6. 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 zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prírážku, 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 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. 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**

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.

**j) 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.

**Bežný transfer** od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

**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).

**Kapitálový transfer** od zriaďovateľa - 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 vyrubením poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

## Čl. II Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

### 1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Účtovné jednotky konsolidovaného celku obce Rokytov boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky 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 Rokytov	áno		

### ČI. III Informácie o údajoch aktív a pasív

#### 1. Údaje po konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok obce Rokytov zahŕňa 1 rozpočtovú organizáciu. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1).

#### 2. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

a) **Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku** od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

**Najvýznamnejšie prírastky** dlhodobého majetku má materská účtovná jednotka – obec Rokytov :

Obec :

Účet	Opis významnej položky prírastkov a úbytkov dlhodobého majetku	Prírastok	Úbytok
021	Zaradenie – Žumpa pri ZŠ s MŠ	3976,27	
021	Zaradenie – Multifunkčné ihrisko	59 333,22	
022	Preradenie - Miešačky na betón 2ks z inventára do drob. hm. majetku		726,94
023	Zaradenie – Protipovodňový vozík /dar/	7 000	
028	Preradenie – Miešačky na betón 2ks z inventára	726,94	
028	Zaradenie – Krovínorez Husquarna	674,90	
042	Obstaranie – MK a inžinierske siete	2 280	
042	Obstaranie – Podpora biodiverzity	1 000	
042	Navýšenie obstarania – Hasičská zbrojnica - novostavba	3 988,82	
042	Obstaranie – Priekopy na novej ulici II. etapa	291,98	
042	Navýšenie obstarania - Nová IBV – prístupová cesta	745	
042	Navýšenie obstarania - Chodník na novom cintoríne	1 563,28	
042	Zníženie obstarania z dôvodu dobropisu k faktúre – Výstavba a rekonštrukcia MK pre rómske domácnosti		3 000
042	Obstaranie – Rozšírenie VO	2 596,80	

#### Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2023 sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľky č. 2 až č. 6)

Realizovateľné cenné papiere v € - tabuľka č. 4 – Obec vlastní akcie VVS a.s. v sume 96 987 €.

#### Obežný majetok

##### Zásoby

Materská účtovná jednotka - Obec Rokytov k 31.12.2023 eviduje zásoby v sume 85,08 €, ide o nádoby na TDO.

##### Pohľadávky konsolidovaného celku v €

###### a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €:

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
Ostatné pohľadávky	68	11 880,53	Dobropisy za r.2023 – OcU+ZŠ s MŠ
Nedaňové pohľadávky	71	55 765,10	Nájom, TDO, OF - OcU

*Obec Rokytov*  
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

Daňové pohľadávky	72	635,91	DzN, daň za psa - OcU
Iné pohľadávky	84	840,98	Nájom 2023, rozsudok súdu - OcU
<b>Spolu</b>		<b>69122,52</b>	

Najvýznamnejšiu časť pohľadávok za konsolidovaný celok má materská účtovná jednotka – obec Rokytov v celkovej sume 62 853,21 €.

**b) pohľadávky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti**

Prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 9)

Pohľadávky podľa doby splatnosti brutto	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok ku 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti z toho:	11 880,53	2 162,22
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	11 880,53	2 162,22
Pohľadávky po lehote splatnosti	57 241,52	50 459,33
<b>Spolu</b>	<b>69 122,52</b>	<b>52 621,55</b>

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky v lehote splatnosti v sume 11 880,53 €. Väčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má dcérska účtovná jednotka – ZŠ s MŠ Rokytov a to pohľadávky z dobropisov za preplatok energií v sume 6 269,31 €.

V pohľadávkach po lehote splatnosti v sume 57 241,99 €, sú len pohľadávky materskej účtovnej jednotky – obce Rokytov a to pohľadávky za nájom a vodné, poplatok za TDO, DzN, daň za psa.

**3. Časové rozlíšenie aktív**

**a) Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)**

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2023	k 31.12. 2022
<b>Náklady budúcich období</b>	<b>3 350,86</b>	<b>2 617,62</b>
Predplatné iné	103,50	9
Predplatné poisťné	1 640,36	2 034,54
Náklady na licencie a prístupové práva	913,90	
Náklady na telekomunikačné a IT služby	38,10	
Ostatné	655	574,08

Významnú časť nákladov má materská účtovná jednotka – obec Rokytov a to náklady v sume 1 929,15 €.

**8. Vlastné imanie**

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

*Obec Rokytov*  
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

Názov položky	k 31.12. 2022	Zvýšenie	Zníženie	Presun	k 31.12. 2023
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Zákonný rezervný fond					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	333 624,76			4 560,25	338 185,01
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	4 560,25	31 596,95		-4 560,25	31 596,95
<b>Spolu vlastné imanie</b>	<b>338 185,01</b>	<b>31 596,95</b>			<b>369 781,96</b>

Výsledok hospodárenia za r. 2023 je 31 596,95 €.

## 9. 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](#)

### a) ostatné krátkodobé rezervy

*Materská účtovná jednotka - obec Rokytov v r. 2023 vytvorila krátkodobú rezervu na audit ročnej účtovnej závierky v sume 1 200 €.*

V celkovej výške rezerv sú vykázané tieto rezervy voči ostatným účtovným jednotkám súhrnného celku:

Popis rezervy	Stav k 31. decembru 2023
audit	1 200
<b>Spolu</b>	<b>1 200</b>

## 10. Závazky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti ([tabuľka č. 15](#)).

- záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 144 a 156 súvahy) - tabuľka č.15

Textová časť k tabuľke č.15

Závazky - v lehote splatnosti – 681 517,53 €

- po lehote splatnosti – 0 €

- záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 144 a 156 súvahy) - tabuľka č.15

Textová časť k tabuľke č.15

### **Krátkodobé záväzky**

- s dobou splatnosti do 1 roka – 48 340,54 € / významnú časť v sume 31 535,60 tvoria záväzky materskej účtovnej jednotky – obce Rokytov/

### **Dlhodobé záväzky**

- s dobou splatnosti od 1 do 5 rokov – 95 264,85 € / významnú časť v sume 95 168,09 € tvoria záväzky materskej účtovnej jednotky – obce Rokytov/

- s dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov – 537 912,14 € / sú to len záväzky materskej účtovnej jednotky – obce Rokytov/

▪ **významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy**

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Dlhodobé - Ostatné záväzky	145	630 634,68	Záväzky ŠFRB – istina, FZ / OcU/
Dlhodobé – Záväzky zo SF	148	2 542,31	SF / OcU + ZŠ s MŠ/
Krátkodobé - Dodávatelia	157	5 035,51	Dodávateľské faktúry /OcU + ZŠ s MŠ/
Krátkodobé -Záväzky zo ŠFRB	160	18 269,83	Záväzky ŠFRB-istina r.2023/ OcU/
Krátkodobé - Iné záväzky	165	232,29	Pohl'. voči zamestnancom /ZŠ s MŠ/
Krátkodobé - Zamestnanci	168	14 166,20	Mzdy zamestnancov 12/2023/OcU + ZŠ s MŠ/
Krátkodobé – SP,ZP	170	8 938,14	SP, ZP 12/2023 /OcU + ZŠ s MŠ/
Krátkodobé - DÚ	172	1 698,57	Daň 12/2023 OcU + /ZŠ s MŠ/
<b>Spolu</b>		<b>681 517,53</b>	

**Stav záväzkov ŠFRB:**

Záväzky zo ŠFRB	k 31.12. 2023	k 31.12. 2022
Istina ŠFRB	644 780,51	662 981,89

Záväzky voči ŠFRB má len materská účtovná jednotka – obec Rokytov.

## 11. Bankové úvery

### a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery

Materská účtovná jednotka - obec Rokytov eviduje k 31.12.2023 zostatok bankového úveru v sume 55 053,22 €, ide o bankový úver prijatý na prefinancovanie kapitálových výdajov MAS – Multifunkční ihrisko.

Materská účtovná jednotka - obec Rokytov eviduje k 31.12.2022 zostatok bankového úveru v sume 161 242,98 €, z toho bankové úvery v sume 155 043,36 boli prijaté na prefinancovanie kapitálových výdajov a to Bezpečnostný systém v obci a MAS – Multifunkčné ihrisko.

## 12. Časové rozlíšenie pasív

### a) Prehľad výnosov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 18](#)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2023	k 31.12. 2022
<b>Výnosy budúcich období</b>	<b>767 239,86</b>	<b>699 504,12</b>
nájomné	3 735,20	3 656
výnosy z budúceho odvodu príjmov RO	1 421,71	233,31
z kapitálových transferov	762 082,95	695 614,81

Významnú časť Výnosov budúcich období tvoria výnosy materskej účtovnej jednotky – obce Rokytov a to výnosy v sume 765 818,15 €.

## 13. Náklady konsolidovaného celku

### a) Náklady na služby

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 19](#)

*Významnú časť nákladov tvoria náklady materskej účtovnej jednotky a to náklady na služby a vývoz odpadu v sume 23 411,16 €*

**b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v €**

Detailný rozpis významných nákladov na prevádzkovú činnosť je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 20](#)

*Významnú časť nákladov tvoria náklady materskej účtovnej jednotky – obce Rokytov a to náklady na poisťné v sume 2 113,97 € a ostatné prevádzkové náklady v sume 2 251,60 €*

**c) Ostatné finančné náklady .**

Detailný rozpis významných nákladov na finančné náklady je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 21](#)

*Významnú časť nákladov tvoria náklady materskej účtovnej jednotky – obce Rokytov a to náklady na bankové poplatky v sume 1 312,96 €.*

**14. Výnosy konsolidovaného celku**

**Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v €**

Detailný rozpis výnosov na prevádzkovú činnosť je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č.22](#)

*Významnú časť výnosov tvoria výnosy materskej účtovnej jednotky – obce Rokytov a to výnosy z nájomného a záloh na vodné v sume 48 064,30 €*

**15. Informácie o iných aktívach a iných pasívach**

**Iné aktíva a iné pasíva**

Detailný rozpis iných aktív a iných pasív je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č.22](#)

*Významnú časť iných aktív a iných pasív tvorí majetok materskej účtovnej jednotky – obce Rokytov a to drobný majetok v operatívnej evidencii v hodnote 57 063,24 € a majetok v prenájme IVECO – DPO v hodnote 110 444,71 €*

**ČI. V.  
SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI,  
KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA**

Po 31. decembri 2023 *nenastali žiadne* udalosti, ktoré si vyžadujú zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2023.