

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

### ČI. I Všeobecné údaje

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

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	O B E C S E Ň A
IČO	00324698
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	044 58 SEŇA 200
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01. 07. 1973

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku **Obce Seňa** 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)	Ing. Marcela Gallová
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	Silvia Langová
Hlavný kontrolór obce	Ing. Ladislav Nyulászi

#### 3. Informácie o konsolidovanom celku

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

a) Rozhodnutím Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky č. 2019/18747:4-A1050, zo dňa 17.12.2019 bola Školská jedáleň, Seňa 507, ako súčasť Základnej školy, Seňa 507 vyradená zo siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky k 31.12.2019. Rozhodnutie bolo doručené Obci Seňa dňa 18.12.2019.

Rozhodnutím Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky č. 2019/18740:4-A1050 zo dňa 17.12.2019 bola do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky zaradená Školská jedáleň, Seňa 507, s termínom začatia činnosti od 01.01.2020. Rozhodnutie bolo doručené Obci Seňa dňa 18.12.2019.

Vzhľadom k vyššie uvedeným skutočnostiam od 01.01.2020 Školská jedáleň, Seňa 507 už nebude súčasťou Základnej školy, Seňa 507, ale preddavkovou organizáciou Obce Seňa bez právnej subjektivity.

b) Dňa 20.07.2021 zápisom do Obchodného registra Okresného súdu Košice I, oddiel Sro, vložka č. 52007/V, číslo výpisu SK/REG/0301 bola zriadená obchodná spoločnosť Zdravie Seňa s. r. o., IČO 53938186 so sídlom Seňa 341. Jediným spoločníkom obchodnej spoločnosti Zdravie Seňa s. r. o. je Obec Seňa, Seňa 200, 044 58 Seňa, zastúpená starostkou obce Ing. Marcelou Gallovou, ktorá koná v mene spoločnosti a za ňu podpisuje samostatne.

Hlavným predmetom podnikania spoločnosti Zdravie Seňa je prevádzkovanie zdravotníckeho zariadenia: ambulancie všeobecnej ambulantnej zdravotnej starostlivosti a všeobecnej ambulancie pre deti a dospelých.

Obchodná spoločnosť Zdravie Seňa s. r. o. bola v júli 2021 zaradená do sektora verejnej správy a tým je vznikla povinnosť postupovať v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenia
Základná škola Seňa	044 58 SEŇA 507	35513454	01. 01. 1996
Zdravie Seňa s.r.o.	044 58 SEŇA 341	53938186	20. 07. 2021

**4. Zmena konsolidovaného celku – v roku 2023 zmena nebola**

**5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku**

Názov položky	2022	2023
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	75	75,2
z toho počet vedúcich zamestnancov	8	8

**6. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku**

V priebehu účtovného obdobia roku 2023 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku obce Seňa neuskutočnil nákup resp. predaj majetku.

V priebehu účtovného obdobia roku 2023 účtovné jednotky konsolidovaného celku Obec Seňa a Základná škola Seňa uzatvorili Zmluvu o zverení majetku do správy. Predmetom tejto zmluvy je zverenie dlhodobého nehnuteľného majetku do správy ZŠ Seňa realizáciou projektu „Zvýšenie energetickej účinnosti ZŠ Seňa“, kód projektu v ITMS2014+: 310041CGB8, kód výzvy: OPKZP-PO4-SC431-2021-68. Predmetom zverenia do správy je technicky zhodnotená budova Základnej školy v Seni, súpisné číslo 507, parcelné číslo 90/3, zapísanej na LV č. 11001 v celkovej hodnote 991 557,09 EUR.

**7. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach**

**a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku sú úroky z úverov. 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 splnutí, 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 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 na zamestnanecké požitky vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, na prebiehajúce súdne spory, na audit a na služby za čistenie a odvádzanie odpadových vôd.

#### **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) 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 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 vyrubeními poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

**ČI. II**

**Informácie o metódach a postupoch konsolidácie**

**1. Informácie o použitých metódach konsolidácie**

Účtovné jednotky konsolidovaného celku obce Seňa 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 Seňa	áno		
Zdravie Seňa s.r.o.	áno		

**A) Konsolidácia kapitálu obchodných spoločností** - predstavuje elimináciu podielov materskej účtovnej jednotky v dcérskej účtovnej jednotke s vlastným imaním dcérskej účtovnej jednotky, ktoré na tieto podiely pripadá.

Konsolidačné účty	Hodnota v €	Hodnota v €
Súvaha	MD	D
411 – vlastné imanie s.r.o.	5 000,00	
061 – podiel v dcérskej účtovnej jednotke obce		5 000,00
<b>Spolu</b>	<b>5 000,00</b>	<b>5 000,00</b>

**B) Konsolidácia kapitálových transferov** - predstavuje vylúčenie vzájomných pohľadávok a záväzkov medzi účtovnou jednotkou v konsolidovanom celku, po identifikácii vzájomných pohľadávok a záväzkov sú eliminované v plnej výške.

Konsolidačné účty	Hodnota v €	Hodnota v €
Súvaha	MD	D
355 (zúčtovanie transferov obce) – záväzok ZŠ	1 713 560,60	
355 (zúčtovanie transferov obce) – pohľadávka obce		1 713 560,60
<b>Spolu</b>	<b>1 713 560,60</b>	<b>1 713 560,60</b>

**C) Konsolidácia odvodu príjmov zriadení**

Konsolidačné účty	Hodnota v €	Hodnota v €
Súvaha	MD	D
351 (zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriadení) – záväzok ZŠ	0	
351 (zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriadení) – pohľadávka obce		0
<b>Spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**D) Konsolidácia nákladov a výnosov - náklady a výnosy sa eliminujú vo výkaze ziskov a strát.**

Konsolidačné účty	Hodnota v €	Hodnota v €
Výkaz ziskov a strát	Náklady	Výnosy
584 – náklady na transfery z rozpočtu obce /Obec	56 633,48	
691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce/ZŠ		41 137,48
692 – výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce/ZŠ		15 496,00
588 – náklady z odvodu príjmov/ZŠ	7 511,00	
589 – náklady z budúceho odvodu príjmov/ZŠ	-7 263,39	
699 – Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov/obec		247,61
586 – náklady na transfery z rozpočtu obce/Obec	38 490,00	
691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce/s.r.o.		38 490,00
<b>Spolu</b>	<b>72 602,41</b>	<b>72 602,41</b>

**Moment prvej konsolidácie kapitálu :**

- Deň ich zriadenia.

**2. Goodwill/záporný goodwill**

Goodwille v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.

**3. Konsolidácia medzivýsledku**

Konsolidácia medzivýsledku na úrovni obce nebola vykonaná, keďže nebol realizovaný žiadny predaj majetku a zásob medzi účtovnými jednotkami KC.

**ČI. III**

**Informácie o údajoch aktív a pasív**

**1. Údaje o konsolidovanom celku**

Konsolidovaný celok obce Seňa zahŕňa 1 rozpočtovú organizáciu a jednu spoločnosť s ručením obmedzeným. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1).

**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).

**O B E C S E Ň A**

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

Účet	Opis významnej položky prírastkov a úbytkov dlhodobého majetku	Prírastok	Úbytok
021	Zaradenie technického zhodnotenia budovy základnej školy (projekt NFP)	991557,09	
021	Zaradenie technického zhodnotenia budovy Domu služieb - strecha	31427,98	
021	Zaradenie stavby – oplatenie cintorín	9828,79	
021	Zaradenie stavby - kanalizácia	33016,28	
021	Zaradenie stavby – cesta a chodníky do rómskej lokality (projekt NFP)	197636,40	
022	Zaradenie – nákup veľkokuchynských zariadení: kuchyňa KD 2 sporáky a trojrúra	18135,60	
022	Zaradenie – nákup prietokomer, rozhlasová ústredňa Rozana	8318,20	
022	Zaradenie – nákup interiérové vybavenie KD stoličky, stoly, kreslá, ozvučenie ...	62547,36	
022	Vyradenie-prístroje a zariadenia na základe protokolu o vyradení schválené OZ		10965,96
028	Vyradenie- na základe protokolu o vyradení schválené OZ		2793,86
031	Vyradenie pozemkov z dôvodu predaja pozemkov na základe osobitného zreteľa		2493,80
031	Zaradenie pozemkov z dôvodu kúpy pozemkov	4504,87	
042	Nedokončená rekonštrukcia bývalého skladu CO na denný stacionár	15999,00	
042	Nedokončená výstavba Komunitné centrum	7290,00	
042	Nedokončená výstavba: Budovanie zelenej infraštruktúry	2900,00	
042	Nedokončená výstavba: Multifunkčné ihrisko	2500,00	
042	Nedokončená výstavba: Rekonštrukcia miestnej komunikácie	187782,59	

**b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku**

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška ročného poistenia
Dlhodobý majetok obce	Živ. poistenie proti odcudzeniu, poistenie strojov, elektroniky, poistenie zodpovednosti za škodu. Hodnota 4 993 659,00 EUR	1923,68 €
Dlhodobý majetok ZŠ	Poistenie majetku a zodpovednosti. Technické zhodnotenie budovy ZŠ. Hodnota 991557,09 EUR	442,82 €
Dlhodobý majetok	Poistenie majetku a zodpovednosti. Cesta a chodníky do rómskej lokality. Hodnota 197635,94 EUR	227,89 €
Dlhodobý majetok obce - MŠ	Prevádzkové zariadenia – živelné nebezpečia. Hodnota majetku 2916 EUR	36,33 €
Dlhodobý majetok obce – bytový dom 606	Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu. Hodnota 148 452 EUR	165,57 €
Dlhodobý majetok obce- CIZS	Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu. Prístroje a HM v CIZS Hodnota 317434,02 EUR	1229,51 €
Škody nemajetné	Poistenie majetku a zodpovednosti právnických a podnikajúcich fyzických osôb. Hodnota 50000 EUR	186,17 €
Motorové vozidlá obce	Poistenie motorových vozidiel Audi-povinné zmluvné poistenie	178,81 €
	Poistenie motorového vozidla Jetta – havarijné poistenie. Poistná suma 15 071EUR	352,67 €
	Poistenie motorového vozidla Jetta – zákonné poistenie.	136,8 €
	Poistenie motorového vozidla Caddy-povinné zmluvné poistenie	183,74 €

**O B E C S E Ň A**

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

	Poistenie motorového vozidla Peugeot Boxer – povinné zmluvné poistenie	107,00 €
	Poistenie nákladné motorové vozidlo–hasičská AVIA – povinné zmluvné poistenie	154,71 €
Dlhodobý majetok v RO	Poistenie krádež, lúpež, živelné poistenie. Poistná suma 2496 €	39,69 €
Dlhodobý majetok v RO	Poistenie – požiarne nebezpečie elektroniky 9138,61+2000	116,45 €
Dlhodobý majetok, prevádzkovo obchodné zariadenia RO	Poistenie požiaru, živelných nebezpečí a škôd spôsobených vodou z vodovodných zariadení 69000 €	72,94 €
Dlhodobý majetok v RO	Poistenie prevádzkovo-obchodného zariadenia, vonkajší vandalizmus, písomnosti 25052,77 €	85,31 €
Dlhodobý majetok v RO	Požiarne nebezpečia, živelné nebezpečia, voda, vodovod. zariadení. Krádež, lúpež, vandalizmus 90 975,00 €	180,00 €
Dlhodobý majetok v RO	Požiarne nebezpečia, živelné nebezpečia, voda z vodovod.zariadení. Krádež, lúpež, vandalizmus elektronika, digitálne vybavenie 16 014,00 €	69,29 €

**c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Je zriadené záložné právo na 4 bytovú jednotku v prospech Štátneho fondu rozvoja bývania a v prospech Ministerstva výstavby a regionálneho rozvoja.

f) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

V roku 2023 bola vytvorená opravná položka k nevyužitej projektovej dokumentácii na „Námestie v obci Seňa, „Autobusová zastávka“, „Odvodnenie dažďových vôd vo výške 100% v sume 7514,21 € .

Druh DM, ku ktorému bola tvorená opravná položka	Zostatok OP k 31.12.2022	Zvýšenie OP	Zníženie OP	Zrušenie OP	Zostatok OP k 31.12.2023	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
042 - Projektová dokumentácia		4 050,00			4050,00	Zvýšenie: Nevyužitie PD na výstavbu námestia v obci Seňa z dôvodu neúspechu pri podaní Žiadosti o NFP z EÚ
042 - Projektová dokumentácia		1 200,00			1200,00	Zvýšenie: Nevyužitie PD na vybudovanie autobusovej zastávky v obci Seňa z dôvodu vysokej spoluúčasti obce na projekte: Finančné prostriedky cez Maska
042 – Nákup pozemku		356,92			356,92	Zvýšenie: Nákup pozemkov -neprebehol zápis do katastra
042 - dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		1908,29			1908,29	Zvýšenie : Hĺbkové odvodnenie dažďových vôd – práce (chýbajúci protokol o prevedených prácach)

**3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku**

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2023 sú uvedené v tabuľkovej časti

(tabuľka č. 4)

Majetkové podiely v iných spoločnostiach (podielové cenné papiere a podiely v dcérskych spoločnostiach a spoločnostiach s podstatným vplyvom) :

Obec Seňa vlastní realizovateľné cenné papiere Východoslovenskej vodárenskej spoločnosti v hodnote 414 609,48€ - tabuľka č. 4

Obec v roku 2021 založila na základe uznesenia OZ č. 167/III/2021 zo dňa 31.5.2021 spoločnosť Zdravie Seňa s.r.o. so základným imanom vo výške 5000 € - prevádzkovanie Centra integrovanej starostlivosti v obci Seňa.

Dlhové cenné papiere – **nie sú**.

Dlhodobé pôžičky (pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku, ostatné pôžičky) – **nie sú**.

#### 4. Vývoj opravnej položky k zásobám

Konsolidovaný celok v roku 2023 netvoril opravné položky k zásobám, nebol dôvod.

#### 5. Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok nevykazuje v aktívach na účte 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC žiadnu hodnotu ako saldo pohľadávok a záväzkov zúčtovacích vzťahov medzi subjektami verejnej správy.

#### 6. Pohľadávky konsolidovaného celku v €

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

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok netto	Opis
	1	2	3
Ostatné pohľadávky obce - 315	068	1 476,50	Preplatok za plyn, elektrinu OcÚ,
Z nedaňových príjmov obcí a RO – 318	071	31 978,34	pohľadávky za stravné v ŠJ Za komunálny odpad, Za vodu, za stočné, Za prenájom pozemkov, Za energie v prenajatých priestoroch
Odberatelia – účet 311	064	27 030,32	Za poskytnutú zdravotnú starostlivosť (VŠZP, Dôvera, Union)
Iné pohľadávky- účet 378	084	5086,31	Nájom nebytových priestorov
Pohľadávky voči zamestnancom – účet 335	073	73,31	Za stravné lístky
Z daňových príjmov - 319	072	17 828,36	Daň z nehnuteľností

##### Komentár:

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 128 343,56 €, po zaúčtovaní opravných položiek vo výške 44870,42 € je **výška pohľadávok 83 473,14 €**.

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má materská účtovná jednotka – Obec Seňa, a to hlavne:

- vyúčtovacia faktúra za rok 2023 za spotrebu plynu a elektriny
- nezaplatené výmery za TKO, odber vody a čistenie odpadových vôd
- nezaplatený nájom za prenájom nebytových priestorov
- nezaplatený nájom za prenájom pozemkov
- nezaplatené výmery za daň z nehnuteľností a za daň za psa
- pohľadávky voči zamestnancom za stravné lístky za mesiac december 2023
- za poskytnutú zdravotnú starostlivosť v spoločnosti Zdravie Seňa s.r.o.

##### b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam (tabuľka č. 8)

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti, bola vytvorená opravná položka.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam:

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k daňovým a nedaňovým pohľadávkam – prevažne občanov za nezaplatené dane z nehnuteľností a odvoz TKO a za odber pitnej vody a odvádzanie a čistenie odpadových vôd. Nedoplatky sú za obdobie od 2007 do 2022. Z dôvodu zaplata pohľadávok sa určité opravné položky k pohľadávkam znížili a naopak sa vytvorili opravné položky nové v zmysle bodu č. 4 Vnútornej smernice č. 5/2013.

Nedaňové pohľadávky:

- tvorba OP vo výške 25% za rok 2022 v celkovej výške 1710,97 €
- tvorba OP vo výške 50% za rok 2021 v celkovej výške 1947,87 €
- tvorba OP vo výške 100 % za roky 2020 a skôr v celkovej výške 2662,28 €
- zníženie OP z dôvodu zaplata pohľadávky v celkovej hodnote 11133,58 €

Daňové pohľadávky:

- tvorba OP vo výške 25% za 2022 v celkovej výške 1799,15 €
- tvorba OP vo výške 50% za roky 2021 v celkovej výške 303,06 €
- tvorba OP vo výške 100 % za roky 2020 a skôr v celkovej výške 524,35 €
- zníženie OP z dôvodu zaplata pohľadávky v celkovej hodnote 3836,77 €

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
318-Pohľadávky z nedaňových príjmov	6321,12	Opodstatnený predpoklad nevymožiteľnosti
318-pohľadávky z nedaňových príjmov	11133,58	Zníženie OP z dôvodu zaplata pohľadávky
319-Pohľadávky z daňových príjmov	2626,46	Opodstatnený predpoklad nevymožiteľnosti
319-Pohľadávky z daňových príjmov	3836,77	Zníženie OP z dôvodu zaplata pohľadávky

### c) 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). OP sú vo výške 44870,42 € a zostatok pohľadávok činí 83 473,14 €.

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:		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	57 706,17	55 722,63
Pohľadávky po lehote splatnosti	25 766,97	18 748,67
<b>Spolu</b>	<b>84 473,14</b>	<b>74 471,30</b>

d) pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať – neboli.

## 7. Časové rozlíšenie aktív

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

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2022	k 31.12. 2023
<b>Náklady budúcich období</b>		
nájomné	0,00	0,00
predplatné	0,00	1722,6
poistné	1641,98	1543,84
licencie a prístupové práva	0,00	289,02
členské a zákonné príspevky	0,00	366,20
ostatné	1597,40	315,67
<b>Spolu</b>	<b>3239,38</b>	<b>4237,33</b>

## 8. Vlastné imanie

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

Názov položky	k 31.12. 2021	Zvýšenie	Zníženie	Presun	k 31.12. 2022
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zákonný rezervný fond	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné fondy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	3 603 769,63	0,00	2 909,68	162 834,14	3 763 694,09
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	162 834,14	229 707,94	7 160,28	-162 834,14	222 547,66
<b>Spolu vlastné imanie</b>	<b>3 766 603,77</b>	<b>229 707,94</b>	<b>10 069,96</b>	<b>0,00</b>	<b>3 986 241,75</b>

### Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek

Pohyby v položke nevysporiadaného hospodárskeho výsledku minulých rokov, ktoré ovplyvnili výšku vlastného imania sú:

*Presun výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2022:*

162 834,14 € -	<i>obec:</i>	164 967,16 €
	<i>ZŠ:</i>	627,49 €
	<i>Zdravie Seňa</i>	- 2 760,51 €

## 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.

### Rezervy krátkodobé

Obec tvorila zákonné krátkodobé rezervy:

- na náklady za overenie účtovnej závierky a výročnej správy audítorom:	2 800,00 €
- na prebiehajúci súdny spor	5 400,00 €
- na náklady za nevyčerpanú dovolenku za rok 2023 v s.r.o.	1 776,83 €
- na služby za čistenie a odvádzanie odpadovej vody	89 143,32 €
- ZŠ zákonné krátkodobé rezervy	netvorila

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

Popis rezervy	Vytvorené voči účtovnej jednotke	Stav k 31. decembru 2022
Neboli		

## 10. Záväzky

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

Významné záväzky:

- Doba splatnosti do 1 roka: 288 185,35 €
  - za úver zo ŠFRB – 5 174,28 €
  - neuhradené faktúry s dátumom splatnosti 01/2023 – 65 408,09 €

**O B E C S E Ň A**

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

- záväzky voči zamestnancom, poisťovniam, daňovému úradu za 12/2023 – 154 930,64 €
- prijatá finančná zábezpeka na VO - 53 243,33 €
- prijatá finančná zábezpeka za prenajaté nebytové priestory – 717,74 €
- prijaté preddavky za spotrebu energií v prenajatých budovách – 8 379,79 €

2. Záväzky po lehote splatnosti: 23 703,66 €

- neuhradené faktúry obce po lehote splatnosti – 23 703,66 €

(faktúry DF2022/129, DF2022/302 za odvádzanie a čistenie odpadových vôd boli vrátené dodávateľovi služieb na prepracovanie z dôvodu nesúhlasu so spôsobom výpočtu za poskytované služby. Faktúry za 3.Q/2022 a 4.Q/2022 boli vrátené na prepracovanie bez evidencie v účtovníctve.)

3. Doba splatnosti dlhšou ako 5 rokov: 41 245,60 €

- významnou položkou dlhodobých záväzkov je prijatý úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania. Úver prijatý zo štátneho fondu rozvoja bývania bude obec splácať do roku 2032 – 35 051,17 €

- záväzky zo SF – 6 194,43 €

- V roku 2020 obec prijala návratnú finančnú výpomoc z MF SR zo štátnych finančných aktív na výkon samosprávnych funkcií z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov FO v roku 2020 v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19 vo výške 46 027 €. Návratná finančná výpomoc z MF SR bola poskytnutá bezúročne. Prijatie bezúročnej návratnej finančnej výpomoci schválilo obecné zastupiteľstvo dňa 28.10.2020 uznesením č. 117/IV/2020. Táto finančná výpomoc MF SR zo štátnych finančných aktív v roku 2023 bola na základe uznesenia vlády č. 459/2023 zo dňa 13.9.2023 odpustená a zúčtovaná do výnosov v plnej výške.

Ostatné dlhodobé záväzky (v €)

Názov položky	Výška k 31.12.2022	Výška k 31.12.2023	Opis
Ostatné dlhodobé záväzky	43 524,63 €	40 225,45 €	
479 000 - dlhodobý	40 225,45	35 051,17 €	4 bytová jednotka
479 003 - krátkodobý	3 299,18 €	5 174,28 €	
Návratná finančná výpomoc od subj. verejnej správy dlhodobé	46 027,00 €	0,00 €	Finančná výpomoc poskytnutá MF SR zo štátnych finančných aktív na odstránenie dôsledkov pandémie - odpustená v roku 2023 na základe uznesenia vlády č.459/2023

## 11. Bankové úvery:

(tabuľka č. 16)      **neboli**

## 12. Časové rozlíšenie pasív

a) Prehľad výdavkov budúcich období – neboli – tabuľka č. 17

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

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2022	k 31.12. 2023	
<b>Výnosy budúcich období</b>			
Nájomné	0,00	0,00	
Predplatné	0,00	0,00	
výnosy z budúceho odvodu príjmov RO	0,00	0,00	
z kapitálových transferov	0,00	0,00	

poplatok za hracie automaty	0,00	0,00	
Transfery	3 022 253,54	3 981 244,28	Zúčtovanie transferov
Ostatné	8 704,19	11 430,20	Prenájom hr. miest, školné v MŠ
<b>Spolu</b>	<b>3 030 957,73</b>	<b>3 992 674,48</b>	
<b>Výdavky budúcich období</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

### 13. Náklady konsolidovaného celku

#### a) Náklady na služby

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 19

##### Komentár významných položiek:

- náklady na nákup licencií a licenčné poplatky: ročné licenčné poplatky, aktualizácie používaných programov
- náklady na právne, ekonomické a iné poradenstvo: Obec na riešenie vážnych prípadov využíva služby právnej kancelárie, poradenstvo v oblasti verejného obstarávania, služby externého manažmentu
- náklady na propagáciu, reklamu: údržba web stránky v sieti internet, tlač informačných letákov, tlač letákov o organizovaní obecných podujatí
- školenie: náklady na ďalšie vzdelávanie pracovníkov OcÚ, pedagogických aj nepedagogických pracovníkov ZŠ a MŠ
- náklady na telekomunikačné služby a komunikačnú infraštruktúru: telefón a internet na OcÚ, MŠ, ZŠ, ŠJ
- náklady na poštovné
- náklady na audit: Obec má zo zákona povinnosť overiť účtovnú závierku a výročnú správu audítorom
- náklady na vypracovanie posudkov
- náklady na prenájom kopírovacieho stroja
- iné služby: náklady na čistenie odpadových vôd, náklady na odvoz odpadu

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

Detailný rozpis významných nákladov na prevádzkovú činnosť je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 20

##### Komentár významných položiek:

- cestovné žiakom dochádzajúcim z iných obcí do ZŠ a MŠ v rámci školského obvodu
- strava pre deti a žiakov v HN
- poskytnutie štátneho príspevku na stravu pre deti a žiakov zo zdravotných dôvodov
- cestovné náhrady členom volebnej komisie
- Členské príspevky do ZMOS, Región Hornád, príspevok na vydávanie Abovského hlásnika
- odmena poslancom a členom komisií
- náklady na príspevok ku strave pre dôchodcov v zmysle uznesenia OZ
- náklady na vyplácanie dávok v HN
- náklady na poistenie nehnuteľností – obec má poistenú budovu 4 bytovej jednotky, budova obecného úradu, kultúrny dom, zdravotné stredisko, dom služieb, dom smútku, budovu telovýchovnej jednoty, budovu základnej školy, poistenie DHM v RO pre prípad krádeže, živelného nebezpečenstva
- náklady na poistenie ostatné – poistenie drobného hmotného majetku obec a ZŠ
- náklady na poistenie zákonné a havarijné dopravných prostriedkov: Renault, Jetta, Audi, CADDY, AVIA, Pegueot

#### c) Ostatné finančné náklady

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 21

**Komentár významných položiek:**

- Bankové výdavky: poplatky za vedenie účtu, za knižničný servisný poplatok, za služby RTVS

**14. Výnosy konsolidovaného celku**

**Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v €**

popis výnosov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2023	k 31.12. 2022
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	1 216,94		1 216,94	564,04
Výnosy z prenájmu	60 675,25		60 675,25	48 701,22
Poistné plnenia – za poškodené priestory v KD	0,00		0,00	950,00
Inventúrne prebytky	0,00		0,00	0,00
Náhrada za škodu	0,00		0,00	0,00
Ostatné	48 406,91		48 406,91	1 905,04
<b>Spolu</b>	<b>110 299,10</b>		<b>110 299,10</b>	<b>52 120,30</b>

**Kurzové zisky v €** - neboli.

**ČI. IV.  
Informácie o iných aktívach a iných pasívach**

**Iné aktíva a iné pasíva** - Detailné informácie o iných aktívach a iných pasívach sú uvedené v tabuľkovej časti – tabuľka č. 23.

Komentár:

- riadok 06 obsahuje údaje o významnom majetku vedenom na podsúvahovom účte OcÚ a RO
- riadok 07 obsahuje údaje o budúcim práve účtovnej jednotky zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku:

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2023
MV SR, odbor inklúzie marginalizovaných rómskych komunit	ZM_SEP-IMRK2-2021-003535	Projekt NFP: Dobudovanie základnej technickej infraštruktúry	171901,81 €	EÚ - 15446 € ŠR – 2027 €
NIVAM Národný inštitút vzdelávania	Z2023_KGR_POP3ZŠ-PKPO-661	Podpora pomáhajúcich profesií		Ped.asistentky v ZŠ - 7780 €

Na preklopenie časového nesúladu medzi výplatom a odvodmi za 12/2023 a jej refundáciou z NIVAM, zriaďovateľ poskytol svojej RO vlastné zdroje v celkovej výške 7 780,00 €. Refundované prostriedky v roku 2024 zriaďovateľ použije ako vlastné výdavky.

Obec Seňa v rámci vystavenej záverečnej žiadosti o platbu v projekte NFP „Dobudovanie základnej technickej infraštruktúry“ očakáva v roku 2024 refundáciu platieb za služby externého manažmentu a za výkon stavebného dozoru.

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

- poskytnuté záruky tretím stranám,
- poskytnuté ručenia,
- existujúce a hroziace súdne spory.

**1. Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou – tabuľka č. 24**

Obec spravuje tieto kultúrne pamiatky:

- Pomník padlých hrdinov 1. svetovej vojny

**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 vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2023.