

Poznámky k 31.12.2023

ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy
obce Okoličná na Ostrove

Čl. I

Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Obec Okoličná na Ostrove</i>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Hlavná č. 68, 946 13 Okoličná na Ostrove</i>
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>01.01.1991</i>

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Základná škola s materskou školou Jánoša Hetényiho s VJM</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Nitrianska č. 378, 946 13 Okoličná na Ostrove</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.07.2002</i>

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	-
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	-
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	-

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	-
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	-
Dátum založenia/vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky	-
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky (obce resp. VÚC) na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti)	-

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku (obce resp. VÚC) počas účtovného obdobia	36,85
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	2

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

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	-
Deň, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka konsolidovanej účtovnej jednotky	-

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

resp. VÚC) 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 (obce resp. VÚC)

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 Okoličná na Ostrove

- 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 zahŕňa 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, 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 reprodukčnou obstarávacou cenou, 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.
- Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.
- Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou.
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poistné a zľavy.
- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi t.j. priamymi nákladmi vynaloženými na tvorbu zásob ako aj časťou nepriamych nákladov, ktoré sa k tvorbe zásob vzťahujú.
- 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.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka *obce Okoličná na Ostrove* 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 závierky vo verejnej správe.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

<i>Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky</i>	<i>Metóda úplnej konsolidácie</i>	<i>Metóda podielovej konsolidácie</i>	<i>Metóda vlastného imania</i>
<i>Základná škola s materskou školou Jánoša Hetényiho s VJM Okoličná na Ostrove</i>	<i>áno</i>	-	-

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskej účtovnej jednotke.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.

Informácie o goodwill

- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Popis údajov vyplnených v prehľade pohybov dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe 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

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkovej časti *Poznámok*.

Popis významných informácií o aktívach a pasívach

- Konsolidovaný celok *obce Okoličná na Ostrove* zahŕňa jednu rozpočtovú organizáciu ich identifikačné údaje sa nachádzajú v priloženom prehľade. (tabuľka č.1)
- Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili v rámci hlavnej činnosti. Konkrétne hodnoty sa nachádzajú v priloženom prehľade o pohybe rezerv; najvýznamnejšia tvorba, zrušenie rezerv sa vykázala v oblasti *miezd a odvodov*.
- Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári a vysvetľuje položky súvahy – aktív. Najvýznamnejší prírastok dlhodobého majetku bol vykazaný v konsolidovanej účtovnej jednotke - obec Okoličná na Ostrove. Najvýznamnejší úbytok dlhodobého majetku bol vykazaný v konsolidovanej účtovnej jednotke - *obec Okoličná na Ostrove*.

Prírastky (tab.č. 2)

Účet	Opis významnej položky prírastkov a úbytkov dlhodobého majetku	Prírastok
021	Klimatizačné zariadenie na obecnom úrade	5009,00
021	Stavba so súp.č. 60 -delimitácia z roku 2022	12000,00
021	Obytný dom major súp.č. 509 – novozistený majetok	10000,00
021	Strojovňa so súp.č. 714	2000,00
021	Akumulačná nádrž sú.č. 601	500,00
023	Protipovodňový vozík získaný darovaním	6000,00
031	Zaradenie pozemkov z dôvodu kúpy pozemkov	1362,00

Úbytky

Účet	Opis významnej položky prírastkov a úbytkov dlhodobého majetku	Úbytok
031	Vyradenie pozemkov z dôvodu predaja pozemkov	2199,30

- *Konsolidačný celok nevykazuje majetkové podiely CP.*
- V rámci dlhodobého finančného majetku nevykazuje konsolidovaný celok obce *Okoličná na Ostrove* realizovateľné cenné papiere (tab.č. 4)
- *Konsolidačný celok nevykazuje dlhové CP (tab.č. 5).*
- *Konsolidačný celok nevykazuje dlhodobé pôžičky (tab.č. 6)*
- *Konsolidačný celok nevykazuje zásoby, ani opravné položky k zásobám (tab.č.7)*
- Konsolidovaný celok vykazuje opravné položky k pohľadávkam (tab.č. 8).

Pohľadávky, ku ktorým bola tvorená opravná položka	Zostatok OP k 31.12.2022	Zvýšenie OP	Zníženie OP	Presuny	Zostatok OP k 31.12.2023	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí	38588,09	497,48	4661,97	-17714,63	16708,97	Dôvod tvorby – riziko nezaplatenia
Pohľadávky z daňových príjmov obcí	17641,38	1917,90	4078,38		15480,90	Dôvod tvorby – riziko nezaplatenia
Pohľadávky z nájomného	0,00	4544,04	7788,96	+17714,63	14469,71	Dôvod tvorby – riziko nezaplatenia

- Konsolidovaný celok nevykazuje dlhodobé pohľadávky.
Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 53 032,75 eur, ktoré sa týkajú daňovníkov a poplatníkov obce *Okoličná na Ostrove* vo výške 13416,06 eur. Podiel Základnej školy s materskou školou s VJM na vykázaných krátkodobých pohľadávkach predstavuje 13 998,94 Eur (dobropis a pohľadávky voči zamestnancom).

- Ako finančný majetok sú vykázané peňažné prostriedky v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môže konsolidovaný celok voľne disponovať v sume 248 044,48 eur (v roku 2022 to bolo 148 638,42 eur).
 - Konsolidačné časové rozlíšenie – náklady budúcich období (účet 381) vykazuje UJ vo výške 4 829,18 Eur. Najvýznamnejšia časť je poistenie majetku vo výške 2 896,71 Eur.
 - Konsolidačný celok nevykazuje časové rozlíšenie -príjmy budúcich období (tab.č. 11)
 - Konsolidačný celok netvoril zákonné rezervy (tab.č. 13)
 - Konsolidačný celok tvoril ostatné rezervy v sume 2 700,00 Eur na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky. (tab.č. 14)
- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 515 076,86 eur, ktoré sa týkajú úveru zo ŠFRB, úveru zo SZRB, zábezpeky na nájomné byty a záväzky zo sociálneho fondu. Podiel Základnej školy s materskou školou s VJM na vykázaných dlhodobých záväzkoch predstavuje 6 158,01 Eur.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 140 509,22 eur, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií *dodávateľsko-odberateľských vzťahov, vzťahov medzi sociálnymi inštitúciami a zamestnancami*. Podiel Základnej školy s VJM na vykázaných krátkodobých záväzkoch predstavuje 70 956,78 Eur

Záväzky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Dlhodobé záväzky z toho:	515076,86	553991,27
- záväzky zo sociálneho fondu	7053,41	10916,64
- záväzky z poskytnutého úveru zo ŠFRB	508023,45	543074,63
- záväzky z investičného dodávateľského úveru		
- záväzky z dodávateľského prevádzkového úveru		
- záväzky z finančnej zábezpeky na nájomné v bytovkách zo ŠFRB		
Krátkodobé záväzky z toho:	140509,22	131336,38
- záväzky voči dodávateľom	8104,36	6167,18
- záväzky voči zamestnancom	49328,23	42779,46
- záväzky voči poisťovniam	31807,89	27853,06
- záväzky voči daňovému úradu	8583,27	7251,27
- záväzky voči štátnemu rozpočtu		
- záväzky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie		
- ostatné záväzky úver ŠFRB splatný do 1 roka	40620,14	45476,99

- Konsolidovaný celok vykazuje záväzky po lehote splatnosti vo výške 507,88 eur. (SU 321).

- Konsolidačný celok vykazuje bankové úvery v tab.č. 16. Úver sa spláca riadne a včas.

Veriteľ	Účel	Výška poskytnutého úveru/NFV	Ročná splátka istiny za rok 2023	Ročná splátka úrokov za rok 2023	Zostatok úveru (istiny) k 31.12.2023	Rok splatnosti
VÚB a.s.	Rekult..skládky	110753,00	11280,00	2361,46	54353,00	2028

- Konsolidované časové rozlíšenie na strane pasív – výdavky budúcich období - tab.č. 17 nemá obsahovú náplň
- Konsolidované časové rozlíšenie na strane pasív – výnosy budúcich období vo výške 947928,19 € (tab.č. 18) – významné položky: transfery-prijaté dotácie (kapitálové) na obstarania dlhodobého hmotného majetku.

INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

- Informácie o nákladoch za služby (518SU) vo výške 145 659,95 € (tab.č. 19) – zvýšenie oproti predošlému roku. Z toho významné položky: náklady na odvoz odpadu 15 422,70€, náklady na uloženie odpadu 12 848,64 €, náklady na kultúrne služby 7 477,98 €, telekomunikačné služby vo výške 4 710,33 €
- Informácie o ostatných nákladoch na prevádzkovú činnosť (548SU) vo výške 35519,40 € (tab.č. 20). Z toho významné položky: členské príspevky a poistenie majetku
- Informácie o ostatných finančných nákladoch (568SU) vo výške 2375,54 €
- Informácie o ostatných výnosoch prevádzkovej činnosti vo výške 151 262,96 € (tab.č.22). Z toho významné položky nájomné vo výške 146 779,16 €.
- Informácie o iných aktívach a pasívach (tab.č. 23). Iné aktíva sú vykázané vo výške 347 049,02 €, z toho významný majetok evidovaný v podsúvahe je 347 049,02 €.

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

Po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka, nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2023.

V Okoličnej na Ostrove

Dňa: 12.6.2024

Mgr. Judita Pálovicsová
zodpovedná osoba za vypracovanie

Monika Csernyánszka
starostka obce