

# **POZNÁMKY KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

**k 31.12.2023 – textová časť**

## **Všeobecné údaje**

**Názov a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky:**

OBEC Tvrdošovce, Novozámocká cesta 56, 94110 Tvrdošovce, IČO: 00309338

Informácia o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Starosta obce: Ing. Marián Tóth, MBA

Zástupca starostu: Gabriela Halászová

Hlavný kontrolór obce: Mgr. Ing. Tóth Éva

Informácie o konsolidovanom celku:

**Názov a sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky – rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej ÚJ**

**Základná škola J. A. Komenského, Nová cesta 9, 94110 Tvrdošovce, IČO: 37860976.**

**Základná škola K. Szemerényiho, Nová cesta 9, 94110 Tvrdošovce, IČO: 37860917**

Rozpočtové organizácie /ďalej len RO/, ktorým zriaďovateľom je obec Tvrdošovce vznikli v roku 2002. Obec Tvrdošovce je pre tieto RO materskou účtovnou jednotkou /ďalej len ÚJ/ a z hľadiska ich ovládania má rozhodujúci vplyv.

**Názov a sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky – príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej ÚJ. Obecné zastupiteľstvo na svojom V. zasadnutí dňa 15.06.2023 na základe uznesenia č. 5/15062023 písm. C bod 1 zrušila príspevkovú organizáciu „Podnik verejnoprospešných služieb obce Tvrdošovce“ k 30.06.2023.**

**Podnik verejnoprospešných služieb obce Tvrdošovce, Novozámocká cesta 79, 94110 Tvrdošovce, IČO: 42116902**

**Názov a sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky – obchodné spoločnosti**

**Obecné služby Tvrdošovce s.r.o., Novozámocká cesta 56, 94110 Tvrdošovce, IČO: 43903959,**

**Termálne kúpalisko Tvrdošovce s.r.o., Novozámocká cesta 56, 94110 Tvrdošovce  
IČO:46949836,**

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku:

Ku koncu účtovného obdobia konsolidovaný celok evidoval priemerne 118 zamestnancov v prepočte na plný úväzok. Z tohto počtu sú 8 riadiaci zamestnanci.

### **Metódy a postupy konsolidácie**

Obec Tvrdošovce pri konsolidácii použila metódu úplnej konsolidácie. RO obce – Základná škola J.A.Komenského a Základná škola K. Szemerényiho vznikli /bola zriadené/ zo zákona a bez peňažného vkladu obce. Obec pri zriadení RO nevykázala žiadne finančné investície.

Obec Tvrdošovce pri konsolidácii použila metódu úplnej konsolidácie. Obchodné spoločnosti - Obecné služby Tvrdošovce s.r.o., dátum založenia 1.1.2008. Základné imanie: 6638,78 €, podiel v % - 100 %

- Termálne kúpalisko Tvrdošovce, s.r.o., dátum založenia: 05.12.2012 , Základné imanie: 10000,00 €, podiel v % - 100 %

Obec Tvrdošovce pri konsolidácii použila metódu úplnej konsolidácie. PO obce – Podnik verejnoprospešných služieb obce Tvrdošovce vznikol 01.01.2008 bez peňažného vkladu obce. Do konsolidovanej účtovnej uzávierky bola zapracovaná mimoriadna individuálna účtovná uzávierka príspevkovej organizácie k 30.06.2023. Obec pri zriadení príspevkovej organizácie nevykázala žiadnej finančné investície.

Moment prvej konsolidácie a kapitálu: pri rozpočtových a príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia a pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.

Goodwill v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.

Konsolidácia medzivýsledku na úrovni obce nebola vykonaná, nakoľko nebol realizovaný žiadny predaj majetku a zásob medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku.

Konsolidujúca účtovná jednotka vytvorila agregovanú súvahu a výkaz ziskov a strát, následne realizovala konsolidačné operácie. Z celkového postupu úplnej konsolidácie obec uplatnila konsolidáciu pohľadávok a záväzkov a konsolidáciu nákladov a výnosov. Do konsolidácie vstúpili nasledovné účty účtovnej osnovy:

Aktíva: 061,066,355,318

Pasíva: 427,355,321,365

Náklady: 502,511,518,538,584,588

Výnosy: 602,633,648,691,692,694,696,699

## Informácie o údajoch aktív a pasív

### Konsolidačné operácie

Do konsolidácie vstúpili nasledovné účty účtovnej osnovy:

Aktíva: 061,066,355,318

Pasíva: 427,355,321,365

Náklady: 502,511,518,538,584,588

Výnosy: 602,633,648,691,692,694,696,699

### Pohyby na účtoch aktív a pasív

SÚVAHA	Agregovaná súvaha	kons.operácie	kons.súv.2023	kons.súv.2022
neobežný majetok	13.637.789,45	-58.139,00	13.579.650,45	14.042.479,36
obežný majetok	1.509.182,72	-198.963,84	1.310.218,88	1.212.107,60
časové rozlíšenie	27.703,36	-	27.703,36	4428,37
<b>AKTÍVA SPOLU</b>	<b>15.174.675,53</b>	<b>-257.102,84</b>	<b>14.917.572,69</b>	<b>15.259.015,33</b>
vlastné imanie	4.922.826,80	-16.639,00	4.906.187,80	4.695.070,64
záväzky	2.907.706,17	-240.463,84	2.667.242,33	3.252.513,14
časové rozlíšenie 384	7.344.142,56	-	7.344.142,56	7.311.431,55
<b>PASÍVA SPOLU</b>	<b>15.174.675,53</b>	<b>-257.102,84</b>	<b>14.917.572,69</b>	<b>15.259.015,33</b>
<b>Výkaz ziskov a strát</b>	<b>Agregovaný VZaS</b>	<b>kons.operácie</b>	<b>kons.VZaS 2023</b>	<b>kons.VZaS 2022</b>
Náklady - účty 5x	5.660.678,53	-526.761,66	5.133.916,87	4.716.159,13
Výnosy - účty 6x	5.846.796,16	-526.761,66	5.320.034,50	4.444.409,94
Splatná daň z príjmov	5.092,96	-	5092,96	1.433,92
<b>VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA po zdanení</b>	<b>181.024,67</b>	<b>-</b>	<b>181.024,67</b>	<b>-273.183,11</b>

V Tvrdošovciach, dňa 19. 06. 2024