

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky k 31. 12. 2023

Čl. I **Všeobecné údaje**

Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky

Obec Harichovce

1.Mája 25

053 01 Harichovce

IČO: 00329096

Obec Harichovce bola založená v roku 1990 zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Identifikačné údaje konsolidovaných účtovných jednotiek

Obec má v zriaďovateľskej pôsobnosti 1 rozpočtovú organizáciu, a to Základnú školu s materskou školou v Harichovciach.

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	IČO
ZŠ s MŠ Harichovce	Levočská 53 , 053 01 Harichovce	35545992

Konsolidovaný celok obce Harichovce sa v roku 2023 oproti minulým účtovným obdobiam nezmenil.

Prehľad o účtovných jednotkách konsolidovaného celku je uvedený, v tabuľkovej časti *Údaje o konsolidovanom celku*.

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce Harichovce k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Obec je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o zamestnancoch konsolidovaného celku

Ing. Lubomír Belej - starosta obce

Mgr. Magdaléna Neupauerová - riaditeľka ZŠ s MŠ

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku obce Harichovce bol 48 (14/34), z toho 5 (1/4) vedúcich zamestnancov.

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Konsolidovaná účtovná závierka obce Harichovce bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti jednotlivých účtovných jednotiek tvoriacich konsolidovaný celok, a to v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli v konsolidovanom celku konzistentne aplikované.

Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek

1. Dlhodobý majetok

- obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú resp. sú úroky z úverov do doby zaradenia majetku. O zľave z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa následne zníži obstarávacia cena predmetného majetku,
- 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. Majetok vytvorený vlastnou činnosťou by sa ocenil reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade, ak by vlastné náklady boli vyššie ako reprodukčná obstarávacia cena tohto majetku,
- 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 sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou. Reprodukčná obstarávacia cena je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Pokiaľ ÚJ nemôže zaradiť majetok do 1. - 4. odpisovej skupiny, tak individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba uplatňovaná pri účtovných odpisoch sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	50	1/50

Drobný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa v zmysle Smernice pre vedenie účtovníctva účtovnej jednotky odpisuje 2 roky.

V nastávajúcom účtovnom období roku 2024, bude prehodnotený odpisový plán a určených 6 odpisových skupín, ako aj prehodnotená výška a spôsob účtovania drobného nehmotného a hmotného majetku.

2. Cenné papiere a podiely

- sa oceňujú pri ich nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

3. Zásoby

- nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním znížené o zľavy z ceny. Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Vážený aritmetický priemer sa počíta najmenej raz za mesiac,
- vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob,
- nadobudnuté bezodplatne, prebytky zásob, odpad a zvyškové produkty sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje,
- novozistené zásoby pri inventarizácii sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

4. Pohľadávky

- sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné, nedobytným pohľadávky a o pohľadávky, pri ktorých existuje riziko nevykonalnosti,
- materská účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, v zmysle Smernice pre vedenie účtovníctva.

5. Peňažné prostriedky a ceniny

- sa oceňujú menovitou hodnotou.

6. Rezervy

- sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

7. Záväzky

- sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

Účty časového rozlíšenia aktív a pasív sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka obce Harichovce bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov 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.

V rámci konsolidácie konsolidovaného celku obce Harichovce boli eliminované vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy, bola vykonaná konsolidácia kapitálu vo vzťahu k rozpočtovej organizácii.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Základná škola s materskou školou Harichovce	Áno	100	

Pri dcérskej účtovnej jednotke bola použitá metóda úplnej konsolidácie.

V roku 2023, rovnako ako v predchádzajúcich účtovných obdobiach, sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku neuskutočnil nákup, resp. predaj majetku. Preto nebolo potrebné vykonať konsolidáciu medzivýsledku.

Momentom prvej konsolidácie kapitálu je pri rozpočtovej organizácii deň jeho zriadenia.

Informácie o konsolidačných úpravách:

v eur

Konsolidácia	Účet MD	Účet D	suma
nákladov a výnosov	584	691	268 546,90
	584	692	4 780,00
	699	588	33 538,00
pohľadávok a záväzkov	355	355	144 430,74
	381	384	1 454,63

Pri nákladoch a výnosoch 699 / 588 vznikol pri vzájomnej platbe medzi ÚJ na konci roka chybným účtovaním rozdiel v sume 4 452,00 Eur, ktorý bol v rámci konsolidačných úprav pri zostavovaní KÚZ v roku 2024 doúčtovaný opravným dokladom na účet 428.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív a pasív

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

- prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkovej časti *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku*.
- dlhodobý nehmotný a hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou či živlom.

Dlhodobý finančný majetok

- prehľad dlhodobého finančného majetku účtovnej jednotky od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkovej časti *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku*,

- obec vlastní akcie v Podtatranskej vodárenskej spoločnosti, a.s., ktoré predstavujú 7318 cenných papierov v menovitej hodnote 242 884 Eur, podiel z emisie 0,44998 %,
- akcie v Prima banke Slovensko a.s. v menovitej hodnote spolu 5 059 Eur a podielom 0,01098 % a 0,00998 % obec v roku 2023 predala za cenu 7220,00 Eur na základe uznesenia obecného zastupiteľstva č. 18/2024 z dňa 24.2.2023.

Pohľadávky

- rozdelenie pohľadávok podľa splatnosti je uvedené v tabuľkovej časti v *Tabuľkách č. 8 a č.9*,
- v roku 2022 boli opravné položky neodôvodnene zrušené bez ich odpisu, a aj preto bolo nevyhnutné ich znova tvoriť. Vzhľadom na to, že najvýraznejšie pohľadávky vznikajú obci na nájme a tvorbe fondu prevádzky, údržby a opráv obecných bytov a materská účtovná jednotka a ani poverený správca nepodnikajú výrazné kroky na ich vymoženie a vyrovnanie, bude musieť účtovná jednotka v roku 2024 tvoriť opravné položky aj na tieto pohľadávky.

Finančný majetok

- ako finančný majetok sú vykázané peňažné prostriedky v pokladnici a účty v bankách,
- účtami v bankách môže účtovná jednotka voľne disponovať.

Vlastné imanie

- prehľad vlastného imania konsolidovaného celku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkovej časti,
- v roku 2023 bol v materskej ÚJ interným dokladom chybne zaúčtovaný prijatý kapitálový transfer v sume 679 185,34 Eur na účet 693, čo skreslilo zostatok na účte 428. Po zistení tejto skutočnosti bola v novom účtovnom období vykonaná náprava, kedy tento transfer bol preúčtovaný na účet 384. (podrobnejšie viď. strana 11 IÚZ obce)

Rezervy

- prehľad rezerv konsolidovaného celku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený je uvedený v tabuľkovej časti KÚZ,
- obec vykazuje rezervu iba na náklady na zostavenie, overenie a zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy.

Záväzky

- prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti.
- ÚJ neevidujú žiadne záväzky po lehote splatnosti,
- okrem záväzkov z titulu sociálneho fondu a v minulosti prijatej finančnej zábezpeky na nájomné v BD sú všetky ostatné záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka.

Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

- obec k 31.12.2023 nemala žiaden záväzok vo forme bankového úveru,
- obec disponuje len predschráveným úverom 250 000 Eur, ktorý ale doposiaľ nečerpala,

- obec v roku 2023 podala žiadosť o podporu formou úveru z Environmentálneho fondu vo výške 187 521,41Eur na refundáciu spolufinancovania výstavby kanalizácie v obci,
- NFV 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 poskytnutá vo výške 37 444,00 Eur, bola obciam odpustená v roku 2023 na základe Uznesenia vlády č. 459 zo dňa 13. septembra 2023 a v účtovnej jednotke tak bola zúčtovaná do výnosov v plnej výške.

Čl. IV
Informácie o výnosoch a nákladoch

Prehľad o daňových výnosoch samosprávy:

	<i>v eur</i>	
	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
Poukázaný podiel na dani z príjmov zo štátneho rozpočtu	926 054,93	782 215,98
Dane za špecifické služby - za psa	2 021,96	2 265,96
Dane za špecifické služby - za komunálny odpad	38 626,48	33 741,85
Dane za špecifické služby - za ubytovanie	119,00	73,15
Daň z nehnuteľností	22 318,58	22 315,63
Daňové výnosy samosprávy spolu	989 140,95	840 612,57

Ďalšie podrobnejšie informácie k nákladom a výnosom sú uvedené v tabuľkovej časti. Prehľad o iných aktívach a iných pasívach konsolidovaného celku je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovanej účtovnej závierky.

Čl. V
Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka, do dňa jej zostavenia

Po 31. decembri 2023 nenastali ďalšie také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2023. Akékoľvek dodatočne zistené negatívne okolnosti a vplyvy zahrnie účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2024.