

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Beloveža zostavenej k 31. decembru 2022

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Beloveža
IČO	00322377
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Beloveža 94
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01.12.1990

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce Marhaň 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. Jaroslav Marko (predchodca Jozef Kostura)
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	Peter Mikula
Prednosta obecného úradu	

3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku obce Marhaň 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

žiadne

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

žiadne

3. 3. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnosti v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenie
Obecný podnik Beloveža s.r.o.	Beloveža	52697223	10.10.2019

4. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2022	2021
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	24,50	22,40
z toho počet vedúcich zamestnancov	4	4

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

V priebehu účtovného obdobia roka 2022 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku obce Beloveža neuskutočnil nákup resp. predaj majetku.

7. 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 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

d) Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje 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.

e) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

f) Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

g) 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 nevyožiteľnosti pohľadávok.

h) Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

i) 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.

j) Rezervy

k) 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.

l) **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.

m) **Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykazané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

n) **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).

o) **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 Beloveža 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
Obecný podnik Beloveža s.r.o.	áno		

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách, metóda vlastného imania bola použitá pri pridružených účtovných jednotkách.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.

ČI. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Údaje po konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok obce Beloveža 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).

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Majetok je poistený pre prípad poškodenia, alebo zničenia veci živelnou udalosťou. Sadzby a podklady pre výpočet poistného 0,4 promile – ročne z obstarávacej hodnoty základných prostriedkov.

3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

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

Majetkové podiely v iných spoločnostiach (podielové cenné papiere a podiely v dcérskych spoločnostiach a spoločnostiach s podstatným vplyvom) v € - tabuľka č. 3 žiadne.

Realizovateľné cenné papiere v € - tabuľka č. 4 – 170 729,36 € od Východoslovenskej vodárenskej spoločnosti.

Dlhové cenné papiere – tabuľka č. 5 žiadne.

Dlhodobé pôžičky (pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku, ostatné pôžičky) – tabuľka č. 6.

4. Vývoj opravnej položky k zásobám

Konsolidovaný celok v roku 2023 netvoril opravné položky, 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.

Pohľadávky konsolidovaného celku v €

a) významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Odberatelia	64	14 979,29	Za služby obecný podnik
		8 034,95	Za služby obecného podniku – do 1. roka
		6 944,34	Za služby obecného podniku – po splatnosti
Ostatné pohľadávky	68	8299,40	Preplatok za energie
Nedaňové príjmy	71	0,00	Komunálny odpad, voda
Daňové príjmy	72	37,35	Pozemky, stavby
pohľadávky voči zamestnancom	70	0,00	
Daň z pridanej hodnoty	77	0,00	
Iné pohľadávky	84	353,91	Preddavky ŠFRB
Spolu			

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 23 669,95 €.

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)

Krátkodobé pohľadávky

Pohľadávky podľa doby splatnosti	Zostatok 2022	Zostatok 2023
Pohľadávky v lehote splatnosti v tom:		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	10 613,79	17 918,11

Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	0,00	0,00
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0,00	0,00
Pohľadávky po lehote splatnosti	24 915,88	391,26
Spolu	35 529,67	40 455,03

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2023	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti
		suma, popis
Dlhodobé pohľadávky z toho:		
- pohľadávky z predaja majetku		
Krátkodobé pohľadávky z toho:		
- pohľadávky na dani z nehnuteľnosti	37,35	všetky po lehote splatnosti
- pohľadávky za KO a DSO	0,00	všetky po lehote splatnosti
- pohľadávky za vodu	0,00	
- nezúčtované preddavky ŠFRB	353,91	
- pohľadávky preplatok energie	8 299,40	
- odberatelia obecný podnik služieb	14 979,29	
- zamestnanci obecný podnik	0,00	
- daň z pridanej hodnoty obecný podnik	0,00	

6. Časové rozlíšenie aktív

Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)

Náklady budúcich období	Zostatok 2022	Zostatok 2023
Nájomné		
Náklady z budúceho odvodu príjmov RO		
Nájomné reklamných plôch, vysielacieho času, inzertného priestoru		
Predplatné	0,00	56,59
Predplatné poisťné	928,11	750,10
Ostatné	110,76	213
Spolu	1 038,87	1 019,69

8. Vlastné imanie

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

Názov položky	01.01.2023	Zvýšenie	Zníženie	Presun	31.12. 2023
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	14 000,00	3 417,00	0,00		17 417,00
Zákonný rezervný fond					0,00
Ostatné fondy		0,00		0,00	0,00
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	427 292,50	16 886,31	30 663,00	- 52806,48	360 709,33
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-80 051,71	- 11 422,42	-27 245,23	52 806,48	-11 422,42

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, č.14.

Obecný podnik netvoril zákonnú rezervu.

Obec tvorila ostatné krátkodobé rezervy na audit v sume 1 440,00 €.

10. Závazky

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	2 716,15	4 195,75
- záväzky z poskytnutého úveru zo ŠFRB- viac ako rok (HK)	161 421,02	155 071,04
- záväzky z finančnej zábezpeky v bytoch ŠFRB	4 778,76	4 778,76
- záväzky zo sociálneho fondu obecný podnik	602,78	791,00
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	34 947,33	43 247,16
- záväzky voči zamestnancom	12 009,34	14 051,36
- záväzky voči poisťovniam	7 041,95	8 867,02
- záväzky voči daňovému úradu	1 530,38	1 955,26
- prijaté preddavky byty ŠFRB	5 331,76	0,00
- záväzky z poskytnutého úveru zo ŠFRB	7 394,49	7 449,82
- dodávatelia obecný podnik	1 847,88	17 979,29

Závazky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	2 716,15	4 195,75
- záväzky z poskytnutého úveru zo ŠFRB – viac ako rok	161 421,02	155 071,04
- záväzky z finančnej zábezpeky v bytoch ŠFRB	4 778,76	4 778,76
- záväzky zo sociálneho fondu obecný podnik	602,78	791,00
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	34 947,33	43 247,18
- záväzky voči zamestnancom	12 009,34	14 051,36
- záväzky voči poisťovniam	7 041,95	8 867,02
- záväzky voči daňovému úradu	1 530,38	1 955,26
- prijaté preddavky byty ŠFRB	5 331,76	0,00
- záväzky z poskytnutého úveru zo ŠFRB	7 394,49	7 449,82
- dodávatelia obecný podnik	1 847,88	17 979,29

Závazky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Závazky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	34 947,33	43 247,18
- záväzky voči zamestnancom	12 009,34	14 051,36
- záväzky voči poisťovniam	7 041,95	8 867,02
- záväzky voči daňovému úradu	1 530,38	1 995,26
- prijaté preddavky byty ŠFRB	5 331,76	0,00
- záväzky z poskytnutého úveru zo ŠFRB – menej ako rok	7 394,49	7 449,82
- dodávateľa obecný podnik	1 847,88	17 979,29
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:		
- záväzky z poskytnutého úveru zo ŠFRB – viac ako rok	161 421,02	155 071,04
-		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	2 716,15	4 195,75
- záväzky z poskytnutého úveru zo ŠFRB	161 421,02	155 071,04
- záväzky z finančnej zábezpeky na nájomné v bytovkách zo ŠFRB	4 778,76	4 778,76
- záväzky zo sociálneho fondu obecný podnik	602,78	791,00

11. Bankové úvery

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery

Prehľad o bankových úveroch Obce k 31.12.2022 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 16).

Obec má investičný úver, v roku 2023 splatila 12 000,00 € a zostatok k 31.12.2023 je 1 056 609,53€. Obec spláca úver pravidelne mesačne.

V roku 2021 obec prijala termínovaný bankový úver na finančné akcie v sume 50 000,00 € s úrokovou sadzbou 0,70 % p.a. na základe uznesenia zastupiteľstva č.2/2021 zo dňa 20.05.2021.

Úver sa spláca v pravidelných mesačných splátkach. Mesačná splátka činí 417,00 €. Výška nesplatennej časti úveru ku koncu roka 2023 je 38 407 €.

Obec v roku 2022 dostala úver z Environmentálneho fondu vo výške 52 630,58 €. Mesačná výška splátky úveru činí 438,58 €. Úver sa spláca pravidelne. Jeho zostatok činí 47 806,20 €.

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 14 776,00 €. Návratná finančná výpomoc z MF SR bola poskytnutá bezúročne. NFV bola zúčtovaná ku dňu 13. 09. 2023.

b) popis zabezpečenia dlhodobého bankového alebo krátkodobého úveru

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/	Popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru
dlhodobý – univerzálny Municipálny univerzálny	zmenka
Investičný úver termínovaný úver	žiadne

12. Časové rozlíšenie pasív

a) **Prehľad výdavkov budúcich období** je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 17

žiadne

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

13. Náklady konsolidovaného celku

a) **Náklady na služby**

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

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

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

c) **Ostatné finančné náklady**

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

14. Výnosy konsolidovaného celku

Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v € sú uvedené v tabuľke č. 22

V ostatných výnosoch sú aj výnosy z ročného zúčtovania ZP, dobropisy a refundácie tam sa nachádza aj nájomné za byty ŠFRB.

Čl. IV.

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

I. Iné aktíva a iné pasíva

žiadne

Čl. V.

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

Po 31. decembri 2023 neboli zistené.