

Poznámky
konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2023
účtovnej jednotky verejnej správy
obce Ličartovce

VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Ličartovce
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Ličartovce 239, 082 03
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	1991
Štatutárny orgán	Pavol Jurko, starosta obce

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Obecný sociálny podnik Ličar s.r.o., r.s.p.
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Ličartovce 239, 082 03
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	19.10.2023

Spoločnosť Obecný sociálny podnik Ličar s.r.o. je obecný sociálny podnik, ktorý bol založený obcou dňa 19.10.2023 a štatút registrovaného sociálneho podniku mu bol pridelený dňa 14.12.2023 Ministerstvom práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky. Konateľom spoločnosti je starosta obce Pavol Jurko. Obec Ličartovce je jeho 100% vlastníkom. Hodnota základného imania spoločnosti je 5 000 EUR, tvorená vkladom obce Ličartovce vo forme peňažných prostriedkov v sume 5 000 EUR. V roku 2023 nezamestnával Obecný sociálny podnik Ličar s.r.o. žiadnych zamestnancov.

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	19 zamestnancov obce
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	4 vedúci zamestnanci obce

Obec Ličartovce začala zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku v roku 2023, kedy bol zriadený Obecný sociálny podnik Ličar s.r.o., r.s.p.

Prehľad o účtovných jednotkách konsolidovaného celku je uvedený v prílohe, v tabuľkovej časti *Poznámok*.

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

Konsolidujúca účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

Konsolidovaná účtovná zvierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku neboli uskutočnené transakcie z dôvodu predaja majetku.

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky

Spôsob oceňovania jednotlivých položiek aktív a pasív v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

- Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nadobudnutý bezodplatne sa oceňuje reálnou hodnotou.
- Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku vychádzajú z predpokladanej doby a spôsobu a rozsahu jeho používania, pričom odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia. V tejto časti sa popisuje aj spôsob tvorby odpisového plánu so všetkými jeho atribútmi pre výpočet účtovných odpisov.
- Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri ich nadobudnutí obstarávacími cenami.
- Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou.
- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.
- Zásoby nadobudnuté bezodplatne sa oceňujú reálnou hodnotou.
- Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.
- Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí sa oceňujú obstarávacou cenou.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

- Závazky 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.

Spôsob prepočtu na menu euro

- Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.
- Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.
- Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.
- Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.
- Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Spôsob účtovania transferov

- bežný transfer prijatý od iných subjektov ako od zriaďovateľa sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi hradenými z tohto transferu
- bežný transfer prijatý od zriaďovateľa sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami z tohto transferu
- bežný transfer poskytnutý iným subjektom ako zriadeným organizáciám -sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- bežný transfer poskytnutý zriadeným rozpočtovým a príspevkovým organizáciám - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu
- kapitálový transfer prijatý od iných subjektov ako od zriaďovateľa sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z majetku obstaraného z tohto

kapitálového transferu (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou cenou vyradeného dlhodobého majetku)

- kapitálový transfer prijatý od zriaďovateľa sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z majetku obstaraného z tohto kapitálového transferu (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou cenou vyradeného dlhodobého majetku)
- kapitálový transfer poskytnutý iným subjektom ako zriadeným organizáciám sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- kapitálový transfer poskytnutý zriadeným rozpočtovým a príspevkovým organizáciám sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z majetku účtovanými v zriadených organizáciách

INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

Konsolidovaná účtovná závierka Obce Ličartovce 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 v znení neskorších predpisov.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH AKTÍV A PASÍV

1. Údaje o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok obce Ličartovce zahŕňa 2 účtovné jednotky – obec Ličartovce a Obecný sociálny podnik Ličar s.r.o., r.s.p. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách sú uvedené v tabuľke č. 1.

2. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkovej časti Poznámok tabuľka č. 2.

3. Majetkové podiely

Prehľad majetkových cenných podielov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke Obecný sociálny podnik Ličar s.r.o., r.s.p. je uvedený v tabuľke č. 3.

4. Realizovateľné cenné papiere

Prehľad o realizovateľných cenných papieroch je v tabuľke č.4.

5. Dlhové cenné papiere

Prehľad o dlhových cenných papieroch je v tabuľke č. 5.

6. Dlhodobé pôžičky

V tabuľke č. 6 je uvedený prehľad o dlhodobých pôžičkách.

7. Vývoj opravnej položky k zásobám

V tabuľke č. 7 je uvedená tvorba opravnej položky k zásobám.

8. Vývoj opravnej položky k pohľadávkam

V tabuľke č. 8 je uvedený tvorba opravnej položky k pohľadávkam z daňových a nedaňových príjmov.

9. Pohľadávky podľa doby splatnosti

Prehľad o pohľadávkach podľa doby splatnosti sú uvedené v tabuľke č. 9.

10. Časové rozlíšenie na strane aktív – náklady budúcich období

Tabuľka č. 10 obsahuje prehľad nákladov budúcich období.

11. Časové rozlíšenie na strane aktív – príjmy budúcich období

Tabuľka č. 11 obsahuje prehľad o príjmoch budúcich období.

12. Vlastné imanie

Prehľad vlastného imania konsolidovaného celku za rok 2023 je uvedený v tabuľke č. 12.

13. Rezervy zákonné

Prehľad o rezervách zákonných je uvedený v tabuľke č. 13.

14. Rezervy ostatné

V tabuľke č. 14 je uvedený prehľad o tvorbe ostatných rezerv.

15. Závazky podľa doby splatnosti

V tabuľke č. 15 sú uvedené záväzky podľa doby splatnosti. Dlhodobé záväzky sú zo sociálneho fondu. Krátkodobé záväzky sú hradené v dobe splatnosti.

16. Bankové úvery

Tabuľka č. 16 obsahuje prehľad o bankových úveroch.

17. -18. Časové rozlíšenie na strana pasív – Výdavky a výnosy budúcich období

Tabuľka č. 17 a 18 predstavuje prehľad o výdavkoch a výnosoch budúcich období.

19. Náklady na služby

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľke č. 19.

20. Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Detailný rozpis významných nákladov na prevádzkovú činnosť je uvedený v tabuľke č. 20.

21. Ostatné finančné náklady

Detailný rozpis významných finančných nákladov je uvedený v tabuľke č.21.

22. Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

Detailný rozpis významných výnosov z prevádzkovej činnosti je uvedený v tabuľke č. 22.

23. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Tabuľka č. 23 obsahuje informácie o iných aktívach a pasívach.

24. Nehnutel'né kultúrne pamiatky

Tabuľka č. 24 obsahuje informácie o nehnuteľných kultúrnych pamiatkach.

SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE KONSOLIDOVANA 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.