

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo konsolidujúcej účtovnej jednotky – obec Podhájska

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Podhájska, a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2023, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku k 31. decembru 2023 a konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky obce Podhájska, je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti konsolidovaného celku nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.

- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol konsolidovaného celku.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť konsolidovaného celku nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Konsolidovanú výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame konsolidovanú výročnú správu, zväzíme, či konsolidovaná výročná správa obce Podhájska obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve a na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

Bratislava 09. júla 2024

LUCA PARTNER, s.r.o.
Licencia UDVA č. 426



Ing. Mária Cvečková, CA
kľúčový štatutárny audítor
Licencia SKAU č. 890



Označenie	STRANA AKTÍV	Číslo riadku	2023	2022
			Netto	Netto
a	b	c	1	2
	SPOLU MAJETOK r. 002 + r. 035 + r. 113 + r. 117	001	19 269 699,24	18 488 441,25
A.	Neobežný majetok r. 003 + r. 012 + r. 025	002	16 103 982,65	13 730 832,90
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 004 až 011)	003	9 425,00	11 024,00
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - (072+091AÚ)	004		
2.	Softvér (013) - (073+091AÚ)	005	0,00	0,00
3.	Oceniteľné práva (014) - (074+091AÚ)	006		
4.	Goodwill z konsolidácie kapitálu alebo záporný goodwill z konsolidácie kapitálu (+/-)	007		
5.	Drobný dlhodobý nehmotný majetok (018) - (078+091AÚ)	008	0,00	147,00
6.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019) - (079+091AÚ)	009	9 425,00	10 877,00
7.	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (041) - (093)	010		
8.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - (095AÚ)	011		
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 013 až 024)	012	15 868 539,38	13 496 340,63
A.II.1.	Pozemky (031) - (092AÚ)	013	2 101 277,61	1 938 180,93
2.	Umelecké diela a zbierky (032) - (092AÚ)	014	34 979,00	34 979,00
3.	Predmety z drahých kovov (033) - (092AÚ)	015		
4.	Stavby (021) - (081+092AÚ)	016	11 105 020,21	9 731 198,17
5.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (022) - (082+092AÚ)	017	791 149,11	869 469,36
6.	Dopravné prostriedky (023) - (083+092AÚ)	018	20 825,00	30 905,00
7.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - (085+092AÚ)	019		
8.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - (086+092AÚ)	020		
9.	Drobný dlhodobý hmotný majetok (028) - (088+092AÚ)	021	1 403,00	1 006,80
10.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029) - (089+092AÚ)	022	3 480,75	5 976,75
11.	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (042) - (094)	023	1 782 688,37	884 624,62
12.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok (052) - (095AÚ)	024	27 716,33	
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r.026 + r.027 + r.029 až 034)	025	226 018,27	223 468,27
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke (061) - (096AÚ)	026	0,00	
2.	Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom (062) - (096AÚ)	027		
	z toho: goodwill	028		
3.	Realizovateľné cenné papiere a podiely (063) - (096AÚ)	029	223 468,27	223 468,27
4.	Dlhové cenné papiere držané do splatnosti (065) - (096AÚ)	030		
5.	Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku (066) - (096AÚ)	031		
6.	Ostatné pôžičky (067) - (096AÚ)	032		
7.	Ostatný dlhodobý finančný majetok (069) - (096AÚ)	033		
8.	Obstaranie dlhodobého finančného majetku (043) - (096AÚ)	034	2 550,00	
B.	Obežný majetok r. 036 + r. 042 + r. 050 + r. 063 + r. 088+ r. 101 + r. 107	035	3 122 644,59	4 717 829,19
B.I.	Zásoby súčet (r. 037 až 041)	036	120 816,06	118 362,11
B.I.1.	Materiál (112 + 119) - (191)	037	114 511,53	111 148,53
2.	Nedokončená výroba a polotovary (121 + 122) - (192 + 193)	038		
3.	Výrobky (123) - (194)	039		
4.	Zvieratá (124) - (195)	040		
5.	Tovar (132 + 133 + 139) - (196)	041	6 304,53	7 213,58
B.II.	Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy súčet (r. 043 až r. 049)	042		
B.II.1.	Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (351)	043		
2.	Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu (353)	044		
3.	Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku (355)	045		
4.	Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu v rámci konsolidovaného celku (356)	046		
5.	Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku (357)	047		
6.	Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu iným subjektom (358)	048		

Označenie	STRANA AKTÍV	Číslo riadku	2023	2022
			Netto	Netto
a	b	c	1	2
7.	Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania (359)	049		
B.III.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 051 až 061)	050	351 848,99	407 512,90
B.III.1.	Odberatelia (311AÚ) - (391AÚ)	051		
2.	Zmenky na inkaso (312AÚ) - (391AÚ)	052		
3.	Pohľadávky za eskontované cenné papiere (313AÚ) - (391AÚ)	053		
4.	Ostatné pohľadávky (315AÚ) - (391AÚ)	054		
5.	Pohľadávky voči zamestnancom (335AÚ) - (391AÚ)	055		
6.	Pohľadávky voči združeniu (369AÚ) - (391AÚ)	056		
7.	Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operácií (373AÚ) - (391AÚ)	057		
8.	Pohľadávky z nájmu (374AÚ) - (391AÚ)	058		
9.	Pohľadávky z vydaných dlhopisov (375AÚ) - (391AÚ)	059		
10.	Nakúpené opcie (376AÚ) - (391AÚ)	060		
11.	Iné pohľadávky (378AÚ) - (391AÚ)	061	351 848,99	407 512,90
	z toho: odložená daňová pohľadávka	062	351 848,99	407 512,90
B.IV.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 064 až 087)	063	498 192,31	89 586,80
B.IV.1.	Odberatelia (311AÚ) - (391AÚ)	064	167 406,10	12 329,26
2.	Zmenky na inkaso (312AÚ) - (391AÚ)	065		
3.	Pohľadávky za eskontované cenné papiere (313AÚ) - (391AÚ)	066		
4.	Poskytnuté prevádzkové preddavky (314) - (391AÚ)	067	13 636,00	604,98
5.	Ostatné pohľadávky (315AÚ) - (391AÚ)	068	51 322,88	34 243,44
6.	Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov (316) - (391AÚ)	069		
7.	Pohľadávky z daňových a colných rozpočtových príjmov (317) - (391AÚ)	070		
8.	Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom (318) - (391AÚ)	071	7 155,38	2 044,19
9.	Pohľadávky z daňových príjmov obcí a vyšších územných celkov (319) - (391AÚ)	072	3 369,25	5 115,93
10.	Pohľadávky voči zamestnancom (335AÚ) - (391AÚ)	073		
11.	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (336) - (391AÚ)	074		
12.	Daň z príjmov (341) - (391AÚ)	075		
13.	Ostatné priame dane (342) - (391AÚ)	076		
14.	Daň z pridanej hodnoty (343) - (391AÚ)	077		
15.	Ostatné dane a poplatky (345) - (391AÚ)	078		
16.	Pohľadávky voči združeniu (369AÚ) - (391AÚ)	079		
17.	Pohľadávky a záväzky z pevných termínovaných operácií (373AÚ) - (391AÚ)	080		
18.	Pohľadávky z nájmu (374AÚ) - (391AÚ)	081		
19.	Pohľadávky z vydaných dlhopisov (375AÚ) - (391AÚ)	082		
20.	Nakúpené opcie (376AÚ) - (391AÚ)	083		
21.	Iné pohľadávky (378AÚ) - (391AÚ)	084	255 302,70	35 249,00
22.	Spojovací účet pri združení (396AÚ)	085		
23.	Zúčtovanie s Európskou úniou (371AÚ) - (391AÚ)	086		
24.	Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy (372AÚ) - (391AÚ)	087		
B.V.	Finančné účty súčet (r. 089 až 100)	088	2 151 787,23	4 102 367,38
B.V.1.	Pokladnica (211)	089	104 553,36	170 711,60
2.	Ceniny (213)	090		74,80
3.	Bankové účty (221AÚ +/- 261)	091	2 047 233,87	3 931 580,98
4.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (221AÚ)	092		
5.	Výdavkový rozpočtový účet (222)	093		
6.	Príjmový rozpočtový účet (223)	094		
7.	Majetkové cenné papiere na obchodovanie (251) - (291AÚ)	095		
8.	Dlhové cenné papiere na obchodovanie (253) - (291AÚ)	096		

Označenie	STRANA AKTÍV	Číslo riadku	2023	2022
			Netto	Netto
a	b	c	1	2
9.	Dlhové cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti (256) - (291AÚ)	097		
10.	Ostatné realizovateľné cenné papiere (257) - (291AÚ)	098		
11.	Obstaranie krátkodobého finančného majetku (259) - (291AÚ)	099		
12.	Účty Štátnej pokladnice (účtová skupina 28)	100		
B.VI.	Poskytnuté návratné finančné výpomoci dlhodobé súčet (r. 102 až r. 106)	101		
B.VI.1.	Poskytnuté návratné finančné výpomoci subjektom v rámci konsolidovaného celku (271AÚ) - (291AÚ)	102		
2.	Poskytnuté návratné finančné výpomoci ostatným subjektom verejnej správy (272AÚ) - (291AÚ)	103		
3.	Poskytnuté návratné finančné výpomoci podnikateľským subjektom (274AÚ) - (291AÚ)	104		
4.	Poskytnuté návratné finančné výpomoci ostatným organizáciám (275AÚ) - (291AÚ)	105		
5.	Poskytnuté návratné finančné výpomoci fyzickým osobám (277AÚ) - (291AÚ)	106		
B.VII.	Poskytnuté návratné finančné výpomoci krátkodobé súčet (r. 108 až r. 112)	107		
B.VII.1.	Poskytnuté návratné finančné výpomoci subjektom v rámci konsolidovaného celku (271AÚ) - (291AÚ)	108		
2.	Poskytnuté návratné finančné výpomoci ostatným subjektom verejnej správy (272AÚ) - (291AÚ)	109		
3.	Poskytnuté návratné finančné výpomoci podnikateľským subjektom (274AÚ) - (291AÚ)	110		
4.	Poskytnuté návratné finančné výpomoci ostatným organizáciám (275AÚ) - (291AÚ)	111		
5.	Poskytnuté návratné finančné výpomoci fyzickým osobám (277AÚ) - (291AÚ)	112		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 114 až r. 116)	113	43 072,00	39 779,16
C.1.	Náklady budúcich období (381)	114	3 724,50	2 695,53
2.	Komplexné náklady budúcich období (382)	115	32 595,70	29 512,14
3.	Príjmy budúcich období (385)	116	6 751,80	7 571,49
D.	Vzťahy k účtom klientov Štátnej pokladnice (účtová skupina 20)	117		

Označenie	STRANA PASÍV	Číslo riadku	2023	2022
a	b	c	3	4
	VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 119 + r. 130 + r. 185 + r. 188	118	19 269 699,24	18 488 441,25
A.	Vlastné imanie r. 120 + r. 123 + r. 126 + r. 129	119	17 612 211,35	17 131 332,98
A.I.	Oceňovacie rozdiely súčet (r. 121 + r. 122)	120		
A.I.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	121		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín (+/- 415)	122		
A.II.	Fondy súčet (r. 124 + r. 125)	123	0,00	
A.II.1.	Zákonný rezervný fond (421)	124	0,00	
2.	Ostatné fondy (427)	125	0,00	
A.III.	Výsledok hospodárenia (+/-) súčet (r. 127 až 128)	126	17 606 734,35	17 125 855,98
A.III.1.	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (+/- 428)	127	17 137 482,20	16 167 335,37
2.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (+/-) r. 001 - (r.120 + r. 123 + r.127 + r.129 + r. 130 + r. 185 + r. 188)	128	469 252,15	958 520,61
A.IV.	Podiely iných účtovných jednotiek	129	5 477,00	5 477,00
B.	Záväzky súčet (r. 131 + r. 136 + r. 144 + r. 156 + r. 178)	130	1 252 383,47	1 039 308,22
B.I.	Rezervy súčet (r. 132 až 135)	131	152 810,55	106 727,14
B.I.1.	Rezervy zákonné dlhodobé (451AÚ)	132		
2.	Ostatné rezervy (459AÚ)	133		
3.	Rezervy zákonné krátkodobé (323AÚ, 451AÚ)	134	150 650,55	104 747,14
4.	Ostatné krátkodobé rezervy (323AÚ, 459AÚ)	135	2 160,00	1 980,00
B.II.	Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy súčet (r. 137 až r. 143)	136	4 551,60	1 816,29
B.II.1.	Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (351)	137		
2.	Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu (353)	138		
3.	Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku (355)	139		
4.	Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu v rámci konsolidovaného celku (356)	140		
5.	Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku (357)	141	4 551,60	1 816,29
6.	Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu iným subjektom (358)	142		
7.	Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania (359)	143		
B.III.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 145 až 153 + r. 155)	144	305 106,88	304 014,27
B.III.1.	Ostatné dlhodobé záväzky (479AÚ)	145	283 351,72	299 833,62
2.	Dlhodobé prijaté preddávky (475AÚ)	146		
3.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478AÚ)	147		
4.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	148	21 755,16	4 180,65
5.	Záväzky z nájmu (474AÚ)	149		
6.	Dlhodobé nevyfakturované dodávky (476AÚ)	150		
7.	Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operácií (373AÚ)	151		
8.	Predané opcie (377AÚ)	152		
9.	Iné záväzky (379AÚ)	153		
	z toho: odložený daňový záväzok	154		
10.	Vydané dlhopisy dlhodobé (473AÚ) - (255AÚ)	155		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 157 až 177)	156	789 914,44	626 750,52
B.IV.1.	Dodávatelia (321)	157	250 528,19	209 860,28
2.	Zmenky na úhradu (322, 478AÚ)	158		
3.	Prijaté preddávky (324, 475AÚ)	159	224 117,80	134 469,31
4.	Ostatné záväzky (325, 479AÚ)	160	16 660,48	16 462,27
5.	Nevyfakturované dodávky (326, 476AÚ)	161	33 113,75	25 473,82
6.	Záväzky z nájmu (474AÚ)	162		
7.	Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operácií (373AÚ)	163		
8.	Predané opcie (377AÚ)	164		
9.	Iné záväzky (379AÚ)	165	129 141,41	118 164,96
10.	Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov (367)	166	0,00	
11.	Záväzky voči združeniu (368)	167		

Označenie	STRANA PASÍV	Číslo riadku	2023	2022
a	b	c	3	4
12.	Zamestnanci (331)	168	25 526,50	21 129,42
13.	Ostatné záväzky voči zamestnancom (333)	169		
14.	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (336)	170	94 090,02	82 973,06
15.	Daň z príjmov (341)	171		
16.	Ostatné priame dane (342)	172	16 736,29	18 217,40
17.	Daň z pridanej hodnoty (343)	173		
18.	Ostatné dane a poplatky (345)	174		
19.	Spojovací účet pri združení (396AÚ)	175		
20.	Zúčtovanie s Európskou úniou (371AÚ)	176		
21.	Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy (372AÚ)	177		
B.V.	Bankové úvery a výpomoci súčet (r. 179 až 184)	178		
B.V.1.	Bankové úvery dlhodobé (461AÚ)	179		
2.	Bežné bankové úvery (461AÚ, 221AÚ, 231, 232)	180		
3.	Vydané dlhopisy krátkodobé (473AÚ, 241) - (255AÚ)	181		
4.	Ostatné krátkodobé finančné výpomoci (249)	182		
5.	Prijaté návratné finančné výpomoci od subjektov verejnej správy dlhodobé (273AÚ)	183		
6.	Prijaté návratné finančné výpomoci od subjektov verejnej správy krátkodobé (273AÚ)	184		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 186 + r. 187)	185	405 104,42	317 800,05
C.1.	Výdavky budúcich období (383)	186	53,82	56,88
2.	Výnosy budúcich období (384)	187	405 050,60	317 743,17
D.	Vzťahy k účtom klientov Štátnej pokladnice (účtová skupina 20)	188		

Číslo účtu alebo skupiny	Náklady	Číslo riadku	2023			2022
			Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu	
a	b	c	1	2	3	4
50	Spotrebované nákupy (r. 002 až r. 005)	001	178 089,16	2 157 318,18	2 335 407,34	1 331 517,07
501	Spotreba materiálu	002	71 786,54	1 274 889,39	1 346 675,93	808 794,56
502	Spotreba energie	003	106 302,62	877 611,22	983 913,84	521 557,86
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	004				
504, 507	Predaný tovar, Predaná nehnuteľnosť	005		4 817,57	4 817,57	1 164,65
51	Služby (r. 007 až r. 010)	006	205 487,89	1 307 578,62	1 513 066,51	517 028,22
511	Opravy a udržiavanie	007	57 428,93	721 062,54	778 491,47	102 211,90
512	Cestovné	008	239,89		239,89	785,96
513	Náklady na reprezentáciu	009	4 249,35	18 420,25	22 669,60	7 977,60
518	Ostatné služby	010	143 569,72	568 095,83	711 665,55	406 052,76
52	Osobné náklady (r. 012 až r. 016)	011	563 600,13	2 879 701,41	3 443 301,54	3 113 991,87
521	Mzdové náklady	012	404 821,71	2 064 869,47	2 469 691,18	2 217 587,00
524	Zákonné sociálne poistenie	013	138 001,24	711 881,30	849 882,54	795 678,12
525	Ostatné sociálne poistenie	014	478,08	6 854,95	7 333,03	7 225,72
527	Zákonné sociálne náklady	015	20 299,10	96 095,69	116 394,79	93 321,03
528	Ostatné sociálne náklady	016				180,00
53	Dane a poplatky (r. 018 až r. 020)	017	186,88	16 433,03	16 619,91	15 839,17
531	Daň z motorových vozidiel	018		1 473,80	1 473,80	1 412,19
532	Daň z nehnuteľností	019		0,00	0,00	
538	Ostatné dane a poplatky	020	186,88	14 959,23	15 146,11	14 426,98
54	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť (r. 022 až r. 028)	021	14 406,28	59 770,34	74 176,62	150 173,61
541	Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	022	24,01	4 402,33	4 426,34	11 636,90
542	Predaný materiál	023				
544	Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	024				
545	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	025	1 200,00	617,02	1 817,02	291,08
546	Odpis pohľadávky	026	3 644,16		3 644,16	301,30
548	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	027	9 538,11	54 410,04	63 948,15	134 738,85
549	Manká a škody	028		340,95	340,95	3 205,48
55	Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia (r. 030 + r. 031 + r. 036 + r. 039)	029	106 592,79	806 917,54	913 510,33	862 950,36
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	030	104 432,79	806 917,54	911 350,33	860 970,36
	Rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti (r. 032 až r. 035)	031	2 160,00		2 160,00	1 980,00
552	Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	032				
553	Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	033	2 160,00		2 160,00	1 980,00
557	Tvorba zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	034				
558	Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	035				
	Rezervy a opravné položky z finančnej činnosti (r. 037+ r. 038)	036				
554	Tvorba rezerv z finančnej činnosti	037				
559	Tvorba opravných položiek z finančnej činnosti	038				
555	Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období	039				
56	Finančné náklady (r. 041 až r. 049)	040	4 371,33	53 741,70	58 113,03	45 227,33
561	Predané cenné papiere a podiely	041				
562	Úroky	042	2 924,83	24,80	2 949,63	3 089,61
563	Kurzové straty	043		0,76	0,76	
564	Náklady na precenenie cenných papierov	044				
566	Náklady na krátkodobý finančný majetok	045				
567	Náklady na derivátové operácie	046				

Číslo účtu alebo skupiny	Náklady	Číslo riadku	2023			2022
			Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu	
a	b	c	1	2	3	4
568	Ostatné finančné náklady	047	1 446,50	53 716,14	55 162,64	42 137,72
569	Manká a škody na finančnom majetku	048				
	Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky na výsledku hospodárenia pridružených účtovných jednotiek verejnej správy	049				
57	Mimoriadne náklady (r. 051 až r. 054)	050				
572	Škody	051				
574	Tvorba rezerv	052				
578	Ostatné mimoriadne náklady	053				
579	Tvorba opravných položiek	054				
58	Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov (r. 056 až r. 064)	055	24 072,04		24 072,04	38 640,20
581	Náklady na transfery zo štátneho rozpočtu do štátnych rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií	056				
582	Náklady na transfery zo štátneho rozpočtu ostatným subjektom verejnej správy	057				
583	Náklady na transfery zo štátneho rozpočtu subjektom mimo verejnej správy	058				
584	Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou alebo vyšším územným celkom	059				
585	Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku ostatným subjektom verejnej správy	060	918,39		918,39	
586	Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku subjektom mimo verejnej správy	061	23 153,65		23 153,65	38 640,20
587	Náklady na ostatné transfery	062				
588	Náklady z odvodu príjmov	063				
589	Náklady z budúceho odvodu príjmov	064				
Účtové skupiny 50 - 58 celkom súčet (r.001 + r.006 + r.011 + r.017 + r.021 + r.029 + r.040 + r.050 + r.055)		065	1 096 806,50	7 281 460,82	8 378 267,32	6 075 367,83

Číslo účtu alebo skupiny	Výnosy, daň z príjmov a výsledok hospodárenia	Číslo riadku	2023			2022
			Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu	
a	b	c	1	2	3	4
60	Tržby za vlastné výkony a tovar (r. 067 až r. 069)	066	17 549,40	7 563 404,77	7 580 954,17	5 613 728,66
601	Tržby za vlastné výrobky	067	3,00		3,00	
602	Tržby z predaja služieb	068	17 546,40	7 539 732,37	7 557 278,77	5 601 324,86
604, 607	Tržby za tovar, Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	069		23 672,40	23 672,40	12 403,80
61	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob (r. 071 až r. 074)	070				
611	Zmena stavu nedokončenej výroby	071				
612	Zmena stavu polotovarov	072				
613	Zmena stavu výrobkov	073				
614	Zmena stavu zvierat	074				
62	Aktivácia (r. 076 až r. 079)	075		61 144,72	61 144,72	33 941,30
621	Aktivácia materiálu a tovaru	076				
622	Aktivácia vnútroorganizačných služieb	077		61 144,72	61 144,72	33 941,30
623	Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku	078				
624	Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	079				
63	Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov (r. 081 až r. 083)	080	545 952,15		545 952,15	499 477,34
631	Daňové a colné výnosy štátu	081				
632	Daňové výnosy samosprávy	082	505 634,35		505 634,35	471 682,45
633	Výnosy z poplatkov	083	40 317,80		40 317,80	27 794,89
64	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (r. 085 až r. 090)	084	102 041,64	262 339,96	364 381,60	438 624,50
641	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	085		3 790,00	3 790,00	22 000,00
642	Tržby z predaja materiálu	086	263,70		263,70	170,40
644	Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	087	100,00		100,00	20,00
645	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	088				
646	Výnosy z odpísaných pohľadávok	089				
648	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	090	101 677,94	258 549,96	360 227,90	416 434,10
65	Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia (r. 092 + r. 097 + r. 100)	091	4 962,02		4 962,02	2 325,30
	Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti (r. 093 až r. 096)	092	4 962,02		4 962,02	2 325,30
652	Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	093				
653	Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	094	1 980,00		1 980,00	2 024,00
657	Zúčtovanie zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	095	2 982,02		2 982,02	
658	Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	096				301,30
	Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z finančnej činnosti (r. 098 + r. 099)	097				
654	Zúčtovanie rezerv z finančnej činnosti	098				
659	Zúčtovanie opravných položiek z finančnej činnosti	099				
655	Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období	100				
66	Finančné výnosy (r. 102 až r. 110)	101	0,00	17 565,72	17 565,72	6 413,20
661	Tržby z predaja cenných papierov a podielov	102				
662	Úroky	103		17 511,85	17 511,85	6 388,59
663	Kurzové zisky	104				
664	Výnosy z precenenia cenných papierov	105				
665	Výnosy z dlhodobého finančného majetku	106	0,00		0,00	
666	Výnosy z krátkodobého finančného majetku	107				
667	Výnosy z derivátových operácií	108				
668	Ostatné finančné výnosy	109		53,87	53,87	24,61

Číslo účtu alebo skupiny	Výnosy, daň z príjmov a výsledok hospodárenia	Číslo riadku	2023			2022
			Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu	
a	b	c	1	2	3	4
	Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky na výsledku hospodárenia pridružených účtovných jednotiek verejnej správy	110				
67	Mimoriadne výnosy (r. 112 až r. 115)	111				132,00
672	Náhrady škôd	112				132,00
674	Zúčtovanie rezerv	113				
678	Ostatné mimoriadne výnosy	114				
679	Zúčtovanie opravných položiek	115				
68	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách (r. 117 až r. 125)	116				
681	Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu	117				
682	Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu	118				
683	Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy	119				
684	Výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov verejnej správy	120				
685	Výnosy z bežných transferov od Európskej únie	121				
686	Výnosy z kapitálových transferov od Európskej únie	122				
687	Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	123				
688	Výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	124				
689	Výnosy z odvodu rozpočtových príjmov	125				
69	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, vyšších územných celkoch a v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom (r. 127 až r. 135)	126	394 318,34		394 318,34	116 249,83
691	Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom	127				
692	Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom	128				
693	Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	129	376 506,04		376 506,04	96 893,42
694	Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	130	16 670,50		16 670,50	18 242,89
695	Výnosy samosprávy z bežných transferov od Európskej únie	131				
696	Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od Európskej únie	132				
697	Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	133	21,60		21,60	79,60
698	Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	134	1 120,20		1 120,20	1 033,92
699	Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	135				
	Účtová trieda 6 celkom súčet (r. 066 + r. 070 + r. 075 + r. 080 + r. 084 + r. 091 + r. 101 + r. 111 + r. 116 + r. 126)	136	1 064 823,55	7 904 455,17	8 969 278,72	6 710 892,13
	Výsledok hospodárenia pred zdanením (r. 136 mínus r. 065) (+/-)	137	-31 982,95	622 994,35	591 011,40	635 524,30
591	Splatná daň z príjmov	138		121 759,25	121 759,25	-322 996,31
595	Dodatočne platená daň z príjmov	139				
	Výsledok hospodárenia po zdanení r. 137 mínus (r. 138, r. 139) (+/-)	140	-31 982,95	501 235,10	469 252,15	958 520,61
	z toho: pripadajúci na podiely iných účtovných jednotiek	141				

Tabuľka č.1 - Údaje o konsolidovanom celku

Názov účtovnej jednotky	IČO	Druh vzťahu	Právna forma	Podiel na vlastnom imaní (%)	Podiel na hlasovacích právach (%)	Konsolidovaný podiel (%)	Súčasťou súhrnného celku		Sídlo		
							odo dňa	do dňa	Ulica a číslo	PSČ	Názov obce
AQUATERMÁL, Podhájska s. r. o.	55401821	D	112	51,000000	51,000000	51,000000	20.04.2023	31.12.2023	Podhájska	94148	Podhájska
GEO TERMÁL Podhájska, s.r.o.	36564281	D	112	51,000000	51,000000	51,000000	01.01.2023	31.12.2023	Zdravotnícka 322/2	94148	Podhájska
Obec Podhájska	00309192	M	801	100,000000	100,000000	100,000000	01.01.2023	31.12.2023	Zdravotnícka 322/2	94148	Podhájska
Termálne kúpalisko Podhájska, s.r.o.	34126040	D	112	100,000000	100,000000	100,000000	01.01.2023	31.12.2023	Podhájska 493	94148	Podhájska

Tabuľka č.2 - Neobežný majetok

Položka majetku	Č. r.	Obstarávacia cena				Oprávk				
		2022	Prírastky	Úbytky	Presun	2023	Prírastky	Úbytky	Presun	2023
a	b	1	2	3	4	5	7	8	9	10
Aktivované náklady na vývoj	01									
Softvér	02	28 716,08				28 716,08				28 716,08
Ocenené práva	03									
Goodwill alebo záporný goodwill z konsolidácie kapitálu	04									
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	05	3 782,43				3 782,43	147,00			3 782,43
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	06	17 290,00				17 290,00	1 452,00			7 865,00
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	07									
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	08									
Dlhodobý nehmotný majetok spolu (súčet r. 01 až 08)	09	49 788,51				49 788,51	1 599,00			40 363,51

Položka majetku	Č. r.	Opravné položky				Zostatková hodnota				
		2022	Prírastky	Úbytky	Presun	2023	Prírastky	Úbytky	Presun	2023
a	b	11	12	13	14	15	16	17	17	
Aktivované náklady na vývoj	01									
Softvér	02								0,00	0,00
Ocenené práva	03									
Goodwill alebo záporný goodwill z konsolidácie kapitálu	04									
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	05								147,00	0,00
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	06								10 877,00	9 425,00
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	07									
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	08									
Dlhodobý nehmotný majetok spolu (súčet r. 01 až 08)	09								11 024,00	9 425,00

Položka majetku	Č. r.	Obstarávacia cena						Opravy			
		2022	Prírastky	Úbytky	Presun	2023	2022	Prírastky	Úbytky	Presun	2023
a	b	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Pozemky	10	1 938 180,93	164 614,42	1 517,74		2 101 277,61					
Umelecké diela a zbierky	11	34 979,00				34 979,00					
Predmety z drahých kovov	12										
Stavby	13	18 127 839,30	1 885 576,40			20 013 415,70	8 396 641,13	511 754,36			8 908 395,49
Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	14	10 347 970,71	307 580,52	38 668,57		10 616 882,66	9 478 501,35	385 900,77	38 668,57		9 825 733,55
Dopravné prostriedky	15	424 698,56				424 698,56	393 793,56	10 080,00			403 873,56
Pestovateľské celky trv.porast.	16										
Základné stádo a ťaž.zvieratá	17										
Drobný dlhodobý hm.majetok	18	80 372,11	2 825,00	597,49		82 599,62	79 365,31	2 428,80	597,49		81 196,62
Ostatný dlhodobý hm.majetok	19	9 928,75				9 928,75	3 952,00	2 496,00			6 448,00
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	20	884 624,62	3 248 243,87	2 350 180,12		1 782 688,37					
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	21		27 716,33			27 716,33					
Dlhodobý hmotný majetok spolu (súčet r. 10 až 21)	22	31 848 593,98	5 636 556,54	2 390 963,92		35 094 186,60	18 352 253,35	912 659,93	39 266,06		19 225 647,22

Položka majetku	Č. r.	Opravné položky			Zostatková hodnota			
		2022	Prírastky	Úbytky	Presun	2022	2023	
a	b	11	12	13	14	15	16	17
Pozemky	10						1 938 180,93	2 101 277,61
Umelecké diela a zbierky	11						34 979,00	34 979,00
Predmety z drahých kovov	12							
Stavby	13						9 731 198,17	11 105 020,21
Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí	14						869 469,36	791 149,11
Dopravné prostriedky	15						30 905,00	20 825,00
Pestovateľské celky trv.porast.	16							
Základné stádo a ťaž.zvieratá	17							
Drobný dlhodobý hm.majetok	18						1 006,80	1 403,00
Ostatný dlhodobý hm.majetok	19						5 976,75	3 480,75
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	20						884 624,62	1 782 688,37
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	21							27 716,33
Dlhodobý hmotný majetok spolu (súčet r. 10 až 21)	22						13 496 340,63	15 868 539,38

Položka majetku	Č. r.	Obstarávacia cena						Oprávk			
		2022	Prírastky	Úbytky	Presun	2023	2022	Prírastky	Úbytky	Presun	2023
a	b	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke	23					0,00					
Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	24										
Realizovateľné cenné papiere a podiely	25	223 468,27				223 468,27					
Dlhové cenné papiere držané do splatnosti	26										
Požičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku	27										
Ostatné požičky	28										
Ostatný dlhodobý finančný majetok	29										
Obstaranie dlhodobého finančného majetku	30		2 550,00			2 550,00					
Dlhodobý finančný majetok spolu (súčet r. 22 až 30)	31	223 468,27	2 550,00			226 018,27					
Neobežný majetok spolu (r. 09 + r. 22 + r. 31)	32	32 121 850,76	5 639 186,54	2 390 963,92		35 369 993,38	18 391 017,86	914 258,93	39 266,06		19 266 010,73
Položka majetku	Č. r.	Opravné položky						Zostatková hodnota			
a	b	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke	23										0,00
Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	24										
Realizovateľné cenné papiere a podiely	25									223 468,27	223 468,27
Dlhové cenné papiere držané do splatnosti	26										
Požičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku	27										
Ostatné požičky	28										
Ostatný dlhodobý finančný majetok	29										
Obstaranie dlhodobého finančného majetku	30										2 550,00
Dlhodobý finančný majetok spolu (súčet r. 22 až 30)	31									223 468,27	226 018,27
Neobežný majetok spolu (r. 09 + r. 22 + r. 31)	32									13 730 832,90	16 103 982,65

Tabuľka č.3 - Majetkové podiely (podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke a v spoločnosti s podstatným vplyvom)

Druh cenného papiera	Názov účtovnej jednotky	Právna forma	Podiel na základnom imaní (v %)	Základné imanie	Podiel na hlasovacích právach (v %)	Hodnota podielu 2023	Hodnota podielu 2022	Hodnota vlastného imania 2023	Hodnota vlastného imania 2022
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9
P	34126040 Termálne kúpalisko Podhájska, s.r.o.	112	100,000000	635 356,00	100,000000	0,00	0,00	13 371 962,94	13 468 978,81
P	36564281 GEO TERMAL Podhájska, s.r.o.	112	51,000000	10 788,00	51,000000	0,00	0,00	23 027,56	29 771,66
Spolu	X	X	X	646 144,00	X	0,00	0,00	13 394 990,52	13 498 750,47

Tabuľka č.4 - Realizovateľné cenné papiere

Druh cenného papiera	Názov účtovnej jednotky	Právna forma	Hodnota podielu 2023	Hodnota podielu 2022
a	1	2	3	4
D	Západoslovenská vodárenská spoločnosť, s.r.o.	121	223 468,27	223 468,27
Spolu	x	x	223 468,27	223 468,27

Tabuľka č.8 - Vývoj opravnej položky k pohľadávkam

Číslo účtu	Názov účtu	Zostatok opravnej položky 2022	Tvorba	Zníženie	Zrušenie	Presun	Zostatok opravnej položky 2023
a	b	1	2	3	4	5	6
311	Odberteľa	9 401,00					9 401,00
318	Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom	690,37			215,54		474,83
319	Pohľadávky z daňových príjmov obcí a vyšších územných celkov	4 511,20			2 766,48		1 744,72
Spolu	x	14 602,57			2 982,02		11 620,55

Tabuľka č.9 - Pohľadávky podľa doby splatnosti

Pohľadávky podľa doby splatnosti	Číslo riadku	Zostatok	
		2023	2022
a	b	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti (r. 02 až r. 04), v tom:			
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	01	835 356,02	485 734,03
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	02	483 507,03	78 221,13
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	03	351 848,99	
	04		407 512,90
Pohľadávky po lehote splatnosti	05	26 305,83	25 968,24
Spolu (r. 01 + r. 05)	06	861 661,85	511 702,27

Tabuľka č.10 - Časové rozlíšenie na strane aktív - náklady budúcich období

Náklady budúcich období		Číslo riadku	Zostatok 2023	Zostatok 2022
Nájomné		01		
Nájomné reklamných plôch, vysielacieho času, inzertného priestoru		02		116,62
Predplatné poisťné		03	80,07	
Predplatné poštovné		04		
Predplatné iné		05	617,05	566,98
Náklady na licencie a prístupové práva		06	2 015,87	
Náklady na telekomunikačné a IT služby		07	83,12	
Náklady na členské a zákonné príspevky a odvody		08	222,17	
Náklady z budúceho odvodu príjmov RO		09		
Ostatné		10	706,22	2 011,93
Spolu (r. 01 až r. 10)		11	3 724,50	2 695,53

Tabuľka č.11 - Časové rozlíšenie na strane aktív - príjmy budúcich období

Príjmy budúcich období		Číslo riadku	Zostatok 2023	Zostatok 2022
Najomné		01		
Poistné plnenie		02		
Nevyúčtované výkony a náhrady		03		
Ostatné		04	6 751,80	7 571,49
Spoju (r. 01 až r. 04)		05	6 751,80	7 571,49

Tabuľka č.12 - Vlastné imanie

Názov položky	Číslo riadku	Oceňovacie rozdiely z preценenia majetku a záväzkov		Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasťin	Zákonny rezervný fond	Ostatné fondy	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia	Podiely iných účtovných jednotiek
		1	2						
a	b								
Zostatok 2022	01						16 167 336,37	958 520,61	5 477,00
Prírastky	02					0,00	498 056,47	469 252,15	
Úbytky	03							486 430,25	
Presun (+/-)	04						472 090,36	-472 090,36	
Zostatok 2023 (r. 01 + r. 02 - r. 03 +/- r. 04)	05				0,00	0,00	17 137 482,20	469 252,15	5 477,00

Tabuľka č.13 - Rezervy zákonné

	Číslo riadku	Zostatok 2022	Presun	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Zostatok 2023
a	b	1	2	3	4	5	6
Rezervy zákonné dlhodobé							
Rekultivácia pozemkov; uzavretie, rekultivácia a monitorovanie skládok po ich uzavretí	01						
Náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia a environmentálnych záťaží, odpadov alebo obalov	02						
Iné	03						
Spolu rezervy zákonné dlhodobé (súčet r. 01 až r. 03)	04						
Rezervy zákonné krátkodobé							
Rekultivácia pozemkov; uzavretie, rekultivácia a monitorovanie skládok po ich uzavretí	05						
Náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia a environmentálnych záťaží, odpadov alebo obalov	06						
Iné	07	104 747,14		45 903,41			150 650,55
Spolu rezervy zákonné krátkodobé (súčet r. 05 až r. 07)	08	104 747,14		45 903,41			150 650,55

Tabuľka č.14 - Rezervy ostatné

Položka rezerv	Číslo riadku	Zostatok 2022	Presun	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Zostatok 2023
a	b	1	2	3	4	5	6
Rezervy ostatné dlhodobé							
Rekultivácia pozemkov; uzavretie, rekultivácia a monitorovanie skládok po ich uzavretí	01						
Zamestnanecké požitky	02						
Náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia a environmentálnych záťaží, odpadov alebo obalov	03						
Prebiehajúce a hroziace súdne spory	04						
Stratové a nevýhodné zmluvy a iné pokuty a penále	05						
Iné	06						
Spolu rezervy ostatné dlhodobé (súčet r. 01 až r. 06)	07						
Rezervy ostatné krátkodobé							
Rekultivácia pozemkov; uzavretie, rekultivácia a monitorovanie skládok po ich uzavretí	08						
Zamestnanecké požitky	09						
Náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia a environmentálnych záťaží, odpadov alebo obalov	10						
Nevyfakturované dodávky a nevyfakturované služby	11						
Náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky alebo výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia	12	1 980,00		2 160,00	1 980,00		2 160,00
Prebiehajúce a hroziace súdne spory	13						
Stratové a nevýhodné zmluvy a iné pokuty a penále	14						
Iné	15						
Spolu rezervy ostatné krátkodobé (súčet r. 08 až r. 15)	16	1 980,00		2 160,00	1 980,00		2 160,00

Tabuľka č.15 - Závazky podľa doby splatnosti

Závazky podľa doby splatnosti	Číslo riadku	Zostatok 2023	Zostatok 2022
		1	2
a	b		
Závazky v lehote splatnosti (r. 02 až r. 04), v tom:	01	1 095 021,32	930 764,79
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	02	789 914,44	626 760,52
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	03	14 105,89	14 229,48
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	04	291 000,99	289 784,79
Závazky po lehote splatnosti	05		
Spolu (r. 01 + r. 05)	06	1 095 021,32	930 764,79

Tabuľka č.17 - Časové rozlíšenie na strane pasív - Výdavky budúcich období
Výdavky budúcich období

	Číslo riadku	Zostatok 2023		Zostatok 2022	
		a	b	1	2
Nájomné	01				
Ostatné	02		53,82		56,88
Spolu (r. 01 + r. 02)	03		53,82		56,88

Tabuľka č.18 - Časové rozlíšenie na strane pasív - Výnosy budúcich období
 Výnosy budúcich období

a	Číslo riadku	Zostatok 2023		Zostatok 2022	
		b	1	2	2
Nájomné	01	3 935,17		3 663,17	
Precipiatné	02				
Výnosy z budúceho odvodu príjmov RO	03				
Zaplatené paušály	04				
Transfery	05	105 720,03		870,24	
Inventarizačný prebytok	06				
Ostatné	07	295 395,40		313 209,76	
Spolu (r. 01 až r. 07)	08	405 050,60		317 743,17	

Tabuľka č.19 - Náklady na služby

Náklady na služby		Číslo riadku	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu 2023	Spolu 2022
a	b					
Nákup licencií, licenčné poplatky a poplatky za prístupové práva	01	2 596,67			2 596,67	1 430,57
Nákup krabicového softvéru	02					
Nákup unikátneho softvérového diela a webových stránok	03					
Rutinná a štandardná údržba výpočtovej techniky	04					
Rutinná a štandardná údržba - hardvér, softvér	05					
Služby v oblasti informačno-komunikačných technológií	06	164 626,00			164 626,00	
Doprava, preprava	07	730,00			730,00	
Prenájom (lízing)	08					
Nájomné - budovy, objekty alebo ich časti	09	53,77			53,77	
Nájomné - dopravné prostriedky	10					
Nájomné - prevádzkové a špeciálne stroje, prístroje, zariadenia, technika a náradia	11	845,70			845,70	
Nájomné - výpočtová technika	12	150,00			150,00	
Nájomné - softvér	13					
Nájomné - iné	14	0,00			0,00	2 451,17
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	15	4 362,64			4 362,64	15 943,60
Propagácia, reklama, inzercia	16	2 030,00			2 030,00	
Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympózia	17	1 186,00			1 186,00	884,00
Bezpečnostná a strážna služba	18					
Telekomunikačné služby a komunikačná infraštruktúra	19	3 248,64			8 898,36	12 147,00
Štúdie, expertízy, posudky, autorské honoráre	20				11 758,00	
Spoiteba poštových známok a poštové služby hradené hotovosťou	21	2 023,35			2 023,35	1 877,45
Ostatné poštové služby	22					
Náklady na overenie účtovnej závierky	23	3 420,00			3 420,00	3 360,00
Náklady na uisťovacie auditorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	24				5 180,00	7 626,11
Náklady na súvisiace auditorské služby	25					
Náklady na daňové poradenstvo poskytnuté auditorom alebo auditorskou spoločnosťou	26					
Náklady na ostatné neauditorské služby poskytnuté auditorom alebo auditorskou spoločnosťou	27					
Iné služby	28	122 932,95			377 633,47	358 994,42
Spolu (r. 01 až r. 28)	29	143 569,72			568 095,83	406 052,76

Tabuľka č.20 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	Číslo riadku	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu 2023	Spolu 2022
a	b	1	2	3	4
Náhrady zo zodpovednosti za spôsobené škody	01				
Náhrady cestovných nákladov iným než vlastným zamestnancom	02	820,55		820,55	
Náhrada mzdy a platu iným než vlastným zamestnancom	03				
Odmeny a príspevky iným než vlastným zamestnancom (poslancom, členom komisii a podobne)	04				480,00
Členské príspevky a príspevky platené organizáciám kolektívnej správy autorských práv	05	1 722,89		1 722,89	1 717,21
Náhrady trov konania a trov exekúcie	06				
Dávky sociálnej pomoci a štátne sociálne dávky	07				
Odvody, nezrovnalosti a vratky	08				
Zmarené investície	09				
Poistenie nehnuteľnosti	10	2 733,71		2 733,71	
Poistenie dopravných prostriedkov	11	202,01		202,01	
Poistenie ostatného majetku	12	60,39		60,39	
Ostatné poistenie	13				
Iné	14	3 998,56	54 410,04	58 408,60	132 541,64
Spolu (r. 01 až r. 14)	15	9 538,11	54 410,04	63 948,15	134 738,85

Tabuľka č.21 - Ostatné finančné náklady

Ostatné finančné náklady	Číslo riadku	Podnikateľská činnosť			Spolu 2023	Spolu 2022
		Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	2		
a	b	1	2	3	4	
Bankové výdavky/poplatky, náklady peňažného styku	01	1 446,50	239,61	1 686,11	1 717,01	
Úbytok/zníženie hodnoty podielov, vkladov a iného finančného majetku	02					
Ostatné finančné náklady	03		53 476,53	53 476,53	40 420,71	
Spolu (r. 01 až r. 03)	04	1 446,50	53 716,14	55 162,64	42 137,72	

Tabuľka č.22 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	Číslo riadku	Podnikateľská činnosť			Spolu 2022
		Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu 2023	
a	b	1	2	3	4
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	01	2 208,97		2 208,97	12 513,08
Výnosy z prenájmu	02	33 968,00		33 968,00	34 887,05
Poistné plnenia	03				102,00
Inventúrne prebytky	04				
Náhrada za škodu	05				
Paušálne náhrady	06				
Vratky sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	07				
Ostatné vratky, odvody, výnosy z finančného zúčtovania so štátnym rozpočtom	08				
Výnosy z nezrovnalostí	09				
Bezodplatne nadobudnutý neodpisovaný dlhodobý majetok	10				
Ostatné	11	65 500,97	258 549,96	324 050,93	368 931,97
Spolu (r. 01 až r. 11)	12	101 677,94	258 549,96	360 227,90	416 434,10

Tabuľka č.23 - Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Iné aktíva a iné pasíva	Číslo riadku	Zostatok 2023	z toho voči súhrnnému celku 2023	Zostatok 2022	z toho voči súhrnnému celku 2022
a	b	1	2	3	4
Iné aktíva (r. 02 až r. 07)	01	164 825,55			
Budúce právo zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv	02				
Súdne spory v prospech účtovnej jednotky (aktívne súdne spory)	03				
Vystavené záruky v prospech účtovnej jednotky	04				
Opísané pohľadávky	05	3 283,32			
Významný majetok evidovaný v podsúvaha (napríklad ocenenie lesných porastov)	06	142 654,93			
Ostatné iné aktíva	07	18 887,30			
Podmienené záväzky (r. 09 až r. 15)	08				
Existujúce alebo hroziace súdne spory v neprospech účtovnej jednotky (pasívne súdne spory) a investičné arbitráže	09				
Jednorazové záruky a ručenie	10				
Štandardizované záruky	11				
Záväzky zo všeobecne záväzných právnych predpisov	12				
Záväzky z rozhodnutia účtovnej jednotky uplatňovať určitú politiku voči verejnosti	13				
Záväzky z odstránenia škôd spôsobených prírodnými katastrofami a iné riziká spojené so zmenou klímy	14				
Iné podmienené záväzky	15				
Ostatné finančné povinnosti (r. 17 až r. 21)	16				
Povinnosti z devízových termínových obchodov, finančných derivátov	17				
Povinnosti z opčných obchodov	18				
Povinnosti z nájomných zmlúv, servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, privatizačných zmlúv a iných zmlúv	19				
Zákonná alebo zmluvná povinnosť odobrať určité produkty, napríklad z dodávateľských zmlúv a odberateľských zmlúv	20				
Iné finančné povinnosti	21				
Iné pasíva (r. 23 až r. 24)	22	665 422,66			
Záložné právo na majetok	23	665 422,66			
Ostatné iné pasíva	24				

Poznámky k 31.12.2023
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy
obce Podhájska
Čl. I
Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Obec Podhájska</i>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Zdravotnícka 322/2, 941 48 Podhájska</i>
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01.01.91
IČO:	00309192

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce Podhájska 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.

Konsolidovaná účtovná závierka je zostavená za obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

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

Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Starosta obce (meno a priezvisko)	RNDr. Jozef Krajmer
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	Doc. Ing. Ján Kosiba, PhD.
Prednosta obecného úradu	-----
Hlavný kontrolór obce	JUDr. Vladimír Augustín

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtových 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 – 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	<i>TERMÁLNE KÚPALISKO PODHÁJSKA s.r.o.</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>č.493, 941 48 Podhájska</i>
Dátum založenia/vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>21.08.1995</i>
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky (obce resp. VÚC) na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti)	<i>100,00%</i>

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>GEO TERMÁL Podhájska, s.r.o.</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>č.322, 941 48 Podhájska</i>
Dátum založenia/vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>27.09.2004</i>
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky (obce resp. VÚC) na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti)	<i>51,00%</i>

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>AQUATERMÁL, Podhájska, s.r.o.</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>č.493, 941 48 Podhájska</i>
Dátum založenia/vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>20.04.2023</i>
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky (obce resp. VÚC) na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti)	<i>51,00%</i>

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	140,6
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	10

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	-

Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 došlo k zmenám v štruktúre konsolidovaného celku obce Podhájska.

Do konsolidovaného celku pribudla nová spoločnosť AQUATERMÁL, Podhájska s.r.o. od 20.04.2023.

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

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2023 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku obce *Podhájska* uskutočnil nákup - predaj majetku a to medzi týmito účtovnými jednotkami:

Názov účtovnej jednotky, kupujúceho	Názov účtovnej jednotky, predávajúceho	Druh majetku	Tržby z predaja majetku v €
<i>AQUATERMÁL, Podhájska s.r.o.</i>	<i>GEO TERMÁL Podhájska, s.r.o</i>	pozemky	2 072,00
<i>AQUATERMÁL, Podhájska s.r.o.</i>	<i>GEO TERMÁL Podhájska, s.r.o</i>	stavby	1 718,00

Úhrada za predaj majetku v roku 2023 nebola realizovaná.

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 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 (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

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, poisťné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Toto ocenenie sa upravuje o zníženie **hodnoty zásob**.

d) 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 nevykázateľnosti pohľadávok.

e) Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

f) 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.

g) Rezervy

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.

h) Záväzky

Závazky 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.

i) 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.

j) Cudzía 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.

▪ 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.

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).

k) 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 vyrubeníím poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka Obce Podhájska 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

<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>TERMÁLNE KÚPALISKO Podhájska s.r.o.</i>	<i>áno</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>GEO TERMÁL Podhájska s.r.o.</i>	<i>áno</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>AQUATERMÁL, Podhájska s.r.o.</i>	<i>áno</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Na metódu podielovej konsolidácia a metódu vlastného imania nebol dôvod.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.

Čl. III
Informácie o údajoch aktív a pasív

Údaje po konsolidovanom celku

Popis údajov vyplnených v prehľade pohybov dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

- 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

Popis významných informácií o aktívach a pasívach

- Konsolidovaný celok *obce Podhájska* zahŕňa *0 rozpočtových organizácií, 0 príspevkových organizácií, 3 obchodné spoločnosti*; ich identifikačné údaje sa nachádzajú v priloženom prehľade.(*tabuľka č. 1*).
 - Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili v rámci *hlavnej a podnikateľskej* činnosti konkrétne hodnoty sa nachádzajú v priloženom prehľade o pohybe rezerv.(*tabuľka č. 13,14*),; najvýznamnejšia tvorba ostatných rezerv vo výške 2 160,00€, použitie rezerv vo výške 1 980,00 € sa vykázala v oblasti *rezervy u hlavnej činnosti Obce Podhájska. Termálne kúpalisko Podhájska, s.r.o.* vykazuje ako jedinú v konsolidovanom celku zákonné rezervy vo výške 150 650,55 €
- Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári a vysvetľuje položky súvahy – aktív. Najvýznamnejší prírastok

dlhodobého majetku bol vykázaný v konsolidovanej účtovnej jednotke *Termálne kúpalisko Podhájska s.r.o.*. Najvýznamnejší úbytok dlhodobého majetku bol vykázaný v konsolidovanej účtovnej jednotke *Termálne kúpalisko Podhájska s.r.o.*. Celková hodnota neobežného majetku v konsolidovanom celku predstavuje sumu 16 103 982,65 €.

- V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok *obce Podhájska* hodnotu 226 018,27€.

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*).

- Konsolidovaný celok netvoril opravné položky k zásobám. Opravné položky k zásobám by boli tvorené v prípade ak obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob boli vyššie ako ich čistá realizačná hodnota k 31.12.2023, a to vo výške rozdielu medzi ocenením zásob v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou.
- Najviac ekonomických transakcií sa realizovalo medzi týmito konsolidovanými účtovnými jednotkami: *Termálnym kúpaliskom Podhájska, s.r.o. a Obcou Podhájska*

- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé pohľadávky iba u dcérskej spoločnosti *Termálne kúpalisko Podhájska s.r.o.* a to vo výške 351 848,99 €.

- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 498 192,31 € ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: *ostatné dane a poplatky, odberateľské vzťahy hlavne u Termálnym kúpaliskom Podhájska, s.r.o., z nedaňových a daňových príjmov obcí, poskytnuté prevádzkové preddavky a iné pohľadávky*. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má *Termálne kúpalisko Podhájska s.r.o.* vo výške 411 665,59 €. (*tabuľka č. 9*)

- Vývoj opravnej položky k pohľadávkam (*tabuľka č. 8*) . Opravné položky u *Obce Podhájska* k pohľadávkam z daňovým a nedaňovým príjmov, v roku 2023

boli znížené o 2 982,02 EUR a navýšené o 0,00 EUR. Hodnota opravných položiek u obce a zostala v sume 2 219,55 € . *Termálne kúpalisko Podhájska s.r.o.* netvorila opravnú položku k účtu 311- Odberatelia. Celková výška opravnej položky k pohľadávkam u TK Podhájska s.r.o. je 9 401,00 €. Za konsolidovaný celok je výška opravnej položky k pohľadávkam 11 620,55 €.

▪ Časové rozlíšenie aktív

Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)

Konsolidovaný celok vykazuje náklady budúcich období vo výške 3 724,50 €
Najväčší podiel má Obec Podhájska vo výške 3 295,75 €.

Príjmy budúcich období (tabuľka č. 11)

Konsolidovaný celok vykazuje príjmy budúcich období vo výške 6 751,80 €
Najväčší podiel má Obec Podhájska 6 669,75 €.

Vlastné imanie

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

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 a 14

Zákonné krátkodobé rezervy tvorilo z konsolidovaného celku *Termálne kúpalisko Podhájska s. r. o.* vo výške 150 650,55 € . *Ostatné krátkodobé rezervy tvorila Obec Podhájska vo výške 2 160,00 € .*

Prehľad záväzkov podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 15).

- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 305 106,88 €, ktoré sa prevažne týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: *záväzok voči ŠFRB a zo sociálneho fondu* . Najväčší podiel na vykázaných dlhodobých záväzkoch má *Obec Podhájska* vo výške 286 181,72 € .

- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 789 914,44 € , ktoré sa týkajú prevažne týchto druhov ekonomických transakcií: *dodávateľské vzťahy, sociálnej a zdravotnej poisťovni, daňovému úradu, nevyfakturovaných dodávok, prijatých preddavkov a iné.* Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých záväzkoch má *Termálne kúpalisko Podhájska, s.r.o.* vo výške 698 583,09 € .

- Konsolidovaný celok nevykazuje záväzky po lehote splatnosti.

Prehľad o bankových úveroch konsolidovaného celku k 31.12.2023 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti. V konsolidovanom celku nebol prijatý ani splácaný žiadny bankový úver.

(tabuľka č. 16).

- Odložené dane vykázané v účtovných závierkach dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotiek a v konsolidovaných účtovných výkazoch sa preberajú v pôvodnej hodnote.

- Časové rozlíšenie pasív

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

Konsolidovaný celok vykazuje výdavky budúcich období vo výške 53,82 €
Najväčší podiel má *Obec Podhájska* vo výške 53,82 €.

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

Konsolidovaný celok vykazuje výnosy budúcich období vo výške 405 050,60 €
Najviac sa týkajú Obce Podhájska vo výške 400 707,80 €.

Náklady konsolidovaného celku

Náklady na služby

Rozpis významných nákladov na ostatné služby je uvedený v tabuľkovej časti –
tabuľka č. 19

Konsolidovaný celok vykazuje náklady na ostatné služby vo výške 711 665,55 €
Najväčší podiel má *Termálne kúpalisko Podhájska, s.r.o.*

Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Rozpis významných nákladov na ostatné náklady na prevádzkovú
činnosť je uvedený v tabuľkovej časti –
tabuľka č. 20

Konsolidovaný celok vykazuje náklady na prevádzkovú činnosť vo výške 63
948,15 € Najväčší podiel má *Termálne kúpalisko Podhájska, s.r.o.*

Ostatné finančné náklady

Rozpis významných nákladov na ostatné finančné náklady je
uvedený v tabuľkovej časti –
tabuľka č. 21

Konsolidovaný celok vykazuje ostatné finančné náklady vo výške
55 162,64 €. Najväčší podiel má *Termálne kúpalisko Podhájska, s.r.o.*

▪ Výnosy konsolidovaného celku

Rozpis významných výnosov na ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti je
uvedený v tabuľkovej časti –

tabuľka č. 22

Konsolidovaný celok vykazuje ostatné výnosy vo výške 360 227,90 €
Najväčší podiel má *Termálne kúpalisko Podhájska, s.r.o.*

Čl. IV.
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

■

iné aktíva a iné pasíva

Informácie o iných aktívach a iných pasívach konsolidovaný celok sú vykázané v tabuľkovej časti – tabuľka č.23

Konsolidovaný celok obce Podhájska nemá ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

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

Po 31. decembri 2023 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykávanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2023.

Vypracovala: Ing. Janette Okolenszká

V Podhájskej 18.06.2024