

POZNÁMKY
(textová časť)

KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY

OBEC POLOMKA

za rok 2024

I. Všeobecné údaje

Konsolidovaný celok

Názov: **Obec Polomka**, materská – konsolidujúca účtovná jednotka

Štatutárny orgán: PhDr. Magdaléna Melagová, starostka obce

Sídlo: Osloboditeľov 12, 976 66 Polomka

IČO: 00313726, *DIČ:* 2020461234, *IČ DPH:* SK2020461234

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 1.1.1991 na základe z. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

Názov: **OBEC Polomka s.r.o.**, dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Podiel na základnom imaní, hlasovacích právach: 100% Obec Polomka

Štatutárny orgán: PhDr. Magdaléna Melagová, konateľka spoločnosti

Sídlo: Osloboditeľov 12, 976 66 Polomka

IČO: 36037133, *DIČ:* 2020084341, *IČ DPH:* SK2020084341

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 9.8.1999 zápisom do obchodného registra

Názov: **Základná škola**, dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Právna forma: rozpočtová organizácia pod obcou

Štatutárny orgán: RNDr. Magdaléna Svitekova, riaditeľka školy

Sídlo: Komenského 34, 976 66 Polomka

IČO: 37828495, *DIČ:* 2021610558

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 1.1.2002 na základe delimitácie

Počet zamestnancov konsolidovaného celku, ku ktorému sa zostavovali individuálne účtovné závierky: 121, z toho 8 vedúcich pracovníkov

Deň, ku ktorému boli zostavené individuálne účtovné závierky konsolidovaného celku: **31.12.2024**

Majetkové podiely v iných spoločnostiach

Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a. s., počet cenných papierov 18 217, podiel obce na hlasovacích právach 0,420 %

Biotika a. s., počet cenných papierov 25, podiel obce na hlasovacích právach 0,004 %

Tatra banka, a. s., počet podielov 27 797

Urbársko-pozemkové spoločenstvo, počet podielov 300

II. Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Obec Polomka zostavila konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2024 v súlade so zákonom č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve a podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 22. novembra 2023 č. MF/014271/2023-31, ktorým sa mení a dopĺňa Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 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.

Do konsolidovanej účtovnej závierky zahrnula **konsolidovaný celok**, ktorý tvorí materská účtovná jednotka Obec Polomka a jej dcérske účtovné jednotky, a to OBEC Polomka s.r.o. a Základná škola.

Konsolidujúca účtovná jednotka použila **metódu úplnej konsolidácie**, nakoľko obec je zriaďovateľom rozpočtovej organizácie a má 100 % obchodnú spoločnosť s ručením obmedzeným (100 % jej hlasovacích práv a 100 % na jej základnom imaní). Pri tejto metóde obec prebrala majetok a záväzky, náklady a výnosy dcérskych účtovných jednotiek v plnej výške. Obec postupovala podľa *zásady ekonomickej jednotky*, podľa ktorej sa konsolidovaná účtovná závierka zostavuje tak, ako keby účtovné jednotky do nej zahrňované boli jednou ekonomickou jednotkou.

Postup pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky

1. prispôbenie dcérskej individuálnej účtovnej závierky prostredníctvom vyplnenia konsolidačného balíka za obchodnú spoločnosť,
2. definovanie vzájomných vzťahov priamo v prostredí RIS SAM,
3. vytvorenie súčtových výkazov, a to súčtovej (agregovanej) súvahy, súčtového (agregovaného) výkazu zisku a strát a súčtových (agregovaných) poznámok,
4. samotná konsolidácia, resp. eliminácia vzájomných vzťahov materskej účtovnej jednotky a dcérskych účtovných jednotiek prostredníctvom zaúčtovania konsolidačných účtovných operácií,
5. vytvorenie konsolidovaných výkazov – súvahy, výkazu ziskov a strát, poznámok a konsolidovanej výročnej správy.

Konsolidačný balík a konsolidačné tabuľky boli vyhotovené v spolupráci obec a obchodná spoločnosť, obec a rozpočtová organizácia prostredníctvom vzájomného odsúhlasovania účtovných zostatkov. Obchodná spoločnosť musela prispôbiť svoju účtovnú závierku čo do štruktúry, obsahu, a rozsahu platnú pre obce a rozpočtové organizácie. Na základe takto prispôbených účtovných výkazov obec mohla vytvoriť individuálnu účtovnú závierku za obchodnú spoločnosť v prostredí RIS SAM. V konsolidačných balíkoch a tabuľkách boli zadefinované a vymedzené vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy. Z takto prispôbených účtovných závierok na spoločný základ mohla obec spočítať jednoduchým aritmetickým priemerom všetky tri súvahy, výkazy ziskov a strát a poznámky. Ich výsledkom bola **agregovaná súvaha, agregovaný výkaz ziskov a strát a agregované poznámky**.

Následne mohlo dôjsť ku samotnej **konsolidácií**, resp. eliminácií vzájomných vzťahov. Materská účtovná jednotka vylúčila vzájomné transakcie medzi ňou a jej dcérskymi účtovnými jednotkami a medzi dcérskymi účtovnými jednotkami navzájom zaúčtovaním konsolidačných operácií v štyroch hlavných oblastiach. A to konsolidácia kapitálu, konsolidácia pohľadávok a záväzkov, konsolidácia medzivýsledku a konsolidácia nákladov a výnosov.

V rámci vzťahov **Obec Polomka a Základná škola** došlo k eliminácií:

konsolidácia pohľadávok a záväzkov

- obec evidovala pohľadávku na účte 311 – Odberatelia vo výške 457,14 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 321 – dodávatelia,
- obec evidovala pohľadávku na účte 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov obcí vo výške 4 891,35 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 321 – dodávatelia,
- obec evidovala záväzok na účte 321 – dodávatelia vo výške 714,30 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 318 - pohľadávky z nedaňových príjmov obcí,
- obec evidovala pohľadávku na účte 355 – zúčtovanie transferov rozpočtu obce vo výške 403 211,39 €, čo rozpočtová organizácia evidovala ako záväzok na účte 355

konsolidácia nákladov a výnosov

- obec evidovala na účte 501 – spotreba materiálu vo výške 46,87 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 602 – tržby z predaja služieb,
- obec evidovala na účte 518 – ostatné služby vo výške 45,00 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 602 – tržby z predaja služieb,

- obec evidovala na účte 584 – náklady na transfery z rozpočtu obce do rozpočtových a príspevkových organizácií vo výške 200 406,73 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou,
- obec evidovala na účte 584 – náklady na transfery z rozpočtu obce do rozpočtových a príspevkových organizácií vo výške 36 206,00 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 692 – výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených obcou,
- obec evidovala na účte 602 – tržby z predaja služieb v hlavnej činnosti vo výške 33 434,28 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 502 – spotreba energie,
- obec evidovala na účte 602 – tržby z predaja služieb v podnikateľskej činnosti vo výške 1 413,60 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 518 – ostatné služby,
- obec evidovala na účte 633 – výnosy z poplatkov vo výške 340,50 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 538 – ostatné dane a poplatky,
- obec evidovala na účte 699 – výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov výnosy vo výške 37 587,98 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 588 – náklady z odvodu príjmu.

V rámci vzťahov **OBEC Polomka s.r.o.** a **Základná škola** došlo k eliminácií:

konsolidácia nákladov a výnosov

- obchodná spoločnosť evidovala na účte 602 – tržby z predaja služieb v podnikateľskej činnosti vo výške 363,93 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 501 – spotreba materiálu,
- obchodná spoločnosť evidovala na účte 602 – tržby z predaja služieb v podnikateľskej činnosti vo výške 545,70 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 518 – ostatné služby.

V rámci vzťahov **Obec Polomka** a **OBEC Polomka s.r.o.** došlo k eliminácií:

konsolidácia kapitálu

- obec evidovala na účte 061 – podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke vo výške 223 018,00 €, čo obchodná spoločnosť mala na účtoch 427 – ostatné fondy.

konsolidácia pohľadávok a záväzkov

- obec evidovala pohľadávku na účte 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov obcí vo výške 371,78 €, čo obchodná spoločnosť mala na účte 321 – dodávatelia
- obec evidovala záväzok na účte 321 – dodávatelia vo výške 3 463,77 €, čo obchodná spoločnosť mala na účte 311 – odberatelia.

konsolidácia nákladov a výnosov

- obec evidovala na účte 501 – spotreba materiálu náklady vo výške 3 329,55 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby za služby,
- obec evidovala na účte 501 – spotreba materiálu náklady vo výške 69,85 € v podnikateľskej činnosti čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby za služby,
- obec evidovala na účte 511 – opravy a udržiavanie náklady vo výške 54 323,14 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby z predaja služieb,
- obec evidovala na účte 511 – opravy a udržiavanie náklady vo výške 192,51 € v podnikateľskej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby z predaja služieb,
- obec evidovala na účte 513 – náklady na reprezentáciu vo výške 1 020,78 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby za služby,
- obec evidovala na účte 518 – ostatné služby náklady vo výške 37 142,45 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby z predaja služieb,
- obec evidovala na účte 586 – náklady na transfery z rozpočtu obce subjektom mimo verejnej správy vo výške 35 000,00 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu,
- obec evidovala na účte 586 – náklady na transfery z rozpočtu obce subjektom mimo verejnej správy vo výške 2 109,00 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 692 – výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce,
- obec evidovala na účte 601 – tržby z predaja materiálu vo výške 745,51 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 504 – spotreba tovaru.

konsolidácia medzivýsledku

- v rámci vzťahov obchodnej spoločnosti a rozpočtovej organizácii pri konsolidácii medzivýsledku nie je čo eliminovať.

III. Informácie o údajoch aktív a pasív

Obsahujú vybrané informácie po konsolidácii za bežné účtovné obdobie a predchádzajúce účtovné obdobie, a to

a) stav neobežného majetku (v € netto)

	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Dlhodobý nehmotný majetok	16 172,58	4 838,00
Dlhodobý hmotný majetok	10 455 302,95	9 757 268,26
Dlhodobý finančný majetok	750 793,97	750 762,17
Spolu	11 222 269,50	10 512 868,83

b) stav obežného majetku (v €)

	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Zásoby	87 623,86	70 036,71
Zúčtovanie medzi subjektami VS	0,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	174 024,07	168 004,75
Finančné účty	1 057 966,73	1 123 187,69
Poskytnuté návratné finančné výpomoci	0,00	0,00
Spolu	1 319 614,66	1 361 229,15

c) stav časového rozlíšenia na strane aktív (v €)

	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Časové rozlíšenie	10 350,08	7 078,44
Spolu	10 350,08	7 078,44

d) stav vlastného imania (v €)

	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Vlastné imanie	7 100 796,27	7 114 024,19

e) stav záväzkov (v €)

	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Rezervy	38 846,99	36 169,95
Zúčtovanie medzi subjektami VS	80 908,11	129 266,27
Dlhodobé záväzky	7 940,92	7 386,53
Krátkodobé záväzky	716 099,87	342 394,22
Bankové úvery a výpomoci	0,00	0,00
Spolu	843 795,89	515 216,97

f) stav časového rozlíšenia na strane pasív (v €)

	Stav k 31.12.2024	Stav k 31.12.2023
Časové rozlíšenie	4 607 642,08	4 251 935,26
Spolu	4 607 642,08	4 251 935,26

g) prehľad o pohľadávkach a záväzkoch voči účtovným jednotkám súhrnného celku verejnej správy

záväzky 336 - zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia 66 958,04 €

záväzky 341 – daň z príjmov 3 840,00 €

záväzky 342 - ostatné priame dane 13 774,44 €

záväzky 343 – daň z pridanej hodnoty 6 548,68 €

záväzky 345 - ostatné dane a poplatky 679,23 €

záväzky 357 - ostatné zúčtovanie rozpočtu obce 75 253,61 €

záväzky 359 – zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy 5 654,50 €

záväzky 384 – výnosy budúcich období 4 594 874,37 €

h) prehľad o vzájomných pohľadávkach a záväzkoch konsolidovaného celku

311 – odberatelia 3 920,91 €

318 - pohľadávky z nedaňových príjmov obcí 5 977,43 €

321 – dodávatelia 9 898,34 €

355 - transferov rozpočtu obce ako pohľadávka aj ako záväzok 403 211,39 €

i) prehľad o vzájomných nákladoch a výnosoch konsolidovaného celku

501 – spotreba materiálu 3 810,20 €

502 – spotreba energie 33 434,28 €

504 – spotreba tovaru 745,51 €

511 – opravy a udržiavanie 54 515,65 €

513 – náklady na reprezentáciu 1 020,78 €

518 – ostatné služby 51 690,15 €

538 – ostatné dane a poplatky 340,50 €

584 – náklady na transfery z rozpočtu obce do rozpočtových a príspevkových organizácií zriadených obcou 236 612,73 €

586 – náklady na transfery z rozpočtu obce subjektom mimo verejnej správy 37 109,00 €

588 – náklady z odvodu príjmov 37 587,98 €

601 – tržby za vlastné výrobky 745,51 €

602 – tržby z predaja služieb 144 471,06 €

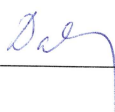
633 – výnosy z poplatkov 340,50 €

691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených obcou 235 406,73 €

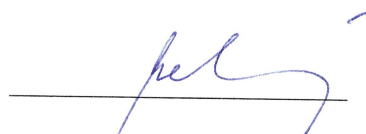
692 – výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených obcou 38 315,00 €

699 – výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov 37 587,98 €

V Polomke, dňa 09.06.2025



Ing. Mária Danieličová
zodpovedná osoba za vypracovanie



PhDr. Magdaléna Melágová
štatutárny orgán, starostka obce