

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Hervartov zostavenej k 31. decembru 2024

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Hervartov
IČO	00322032
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obecný úrad 84
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	1.9.2024

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce Hervartov bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008 – 31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe v znení neskorších predpisov.

2. Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Starosta obce (meno a priezvisko)	Miroslav Mackanič
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	Jozef Gambaľ
Prednosta obecného úradu	
Hlavný kontrolór obce	Mgr. Zuzana Germanová

3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku obce Hervartov sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1) poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenie
SŠ Hervartov	Hervartov 112	56477538	1.9.2024

4. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2024	2023
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	16,25	17,083
z toho počet vedúcich zamestnancov	2	1

6. 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, poistné, 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 nevykonalnosti 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

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

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.

j) Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

Kapitálový transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

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 vyrubeními poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

ČI. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Účtovné jednotky konsolidovaného celku obce Hervartov boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky metódou konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade:

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
SŠ Hervartov	áno		

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia – 1.9.2024.

Čl. III Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Údaje po konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok obce Hervartov zahŕňa 1 rozpočtovú organizáciu. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1).

2. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

- a) **Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku** od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024
- b) je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

Najvýznamnejší prírastok dlhodobého majetku - **Textová časť k tabuľke č.2:** Obec zaradila pozemky do majetku obce vo výške 2 533,- €. Obec v roku 2024 obstarala územný plán obce vo výške 19 302,- €. Obec obstarala pozemky vo výške 546,- € a vyradila pozemky z majetku obce vo výške 1 092,- €. Obec zaradila do majetku obce rekonštrukciu KSB vo výške 27 542,91 €. Obec obstarala expozitúru ľudových tradícií vo výške 1 141,59 €. Obec obstarala Útulňu vo výške 30 367,59 € a zaradila ju do majetku obce vo výške 35 738,21 €. Obec obstarala rozvoj potenciálov CR vo výške 5 290,- € a zaradila ho do majetku obce vo výške 6 790,- €.

c) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Materská škola	Poistná zmluva	250 000,-
Rekonštrukcia MŠ	Poistná zmluva	64 000,-
Chodníky	Poistná zmluva	29 897,24
Rekonštrukcia chodníka	Poistná zmluva	29 865,11
Vandalizmus	Poistná zmluva	2 000,-
Poškodenie skla	Poistná zmluva	1 000,-
Zodpovednosť za škodu	Poistná zmluva	50 000,-
KSB + iné	Poistná zmluva	452 000,-
Hnuteľné veci	Poistná zmluva	5 016,-
Stroje a elektrotechnika	Poistná zmluva	2 496,-
Amfiteáter, autobusová zastávka	Poistná zmluva	253 737,83
Citroen, PZP	Poistná zmluva	5 240 000,-

3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2024 sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľky č. 2 až č. 6)

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

Obec má cenné papiere v podobe akcií v spoločnosti VVS a. s. vo výške 97 545,41,- €,

Realizovateľné cenné papiere v € - tabuľka č. 4

4. Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok vykazuje v aktívach na účte 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC je nedočerpané dotácie vo výške 14 541,95,- € a to:

- zo štátneho rozpočtu strava vo výške 1 985,20,- €
- zo štátneho rozpočtu na podporné opatrenia ŠPT ZŠ vo výške 2 161,- €
- zo štátneho rozpočtu na podporné opatrenia pedagogický asistent ZŠ vo výške 1 712,- €
- zo štátneho rozpočtu na školu v prírode vo výške 900,- €
- zo štátneho rozpočtu na MŠ predškola vo výške 7 783,75 €.

Pohľadávky konsolidovaného celku v €

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €:

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok
a	1	2
Z daňových príjmov	72	3 934,18
Z nedaňových príjmov	71	373,-
Ostatné pohľadávky	68	4 610,75
Odberatelia	64	2 787,52
Iné pohľadávky	84	4 940,57
Spolu		16 646,02

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 16 646,02 €.

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má materská účtovná jednotka – obec Hervartov a to hlavne:

- pohľadávky ostatné vo výške 4 610,75 €
- pohľadávky z daňových príjmov obcí 3 934,18 €
- iné pohľadávky 4 940,57 €.

c) pohľadávky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti

Prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok ([tabuľka č. 9](#))

Pohľadávky podľa doby splatnosti brutto	Zostatok k 31.12. 2024	Zostatok k 31.12. 2023
a	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti z toho:	4 610,75	
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	4 610,75	
Pohľadávky po lehote splatnosti	12 035,27	
Spolu	16 646,02	

5. Časové rozlíšenie aktív

a) Náklady budúcich období ([tabuľka č. 10](#))

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2024	k 31.12. 2023
Náklady budúcich období		
nájomné		
predplatné		
poistné	528,76	580,06
predplatné iné	189	
telekomunikačné a IT služby	23,12	
ostatné	31,55	31,55
Spolu	772,43	611,61

6. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku *obce Hervartov* od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – [tabuľka č. 12](#).

Názov položky	k 31.12. 2023	Zvýšenie	Zníženie	Presun	k 31.12. 2024
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasťín					
Zákonný rezervný fond					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	509 050,73	0	197,92	35 458,43	544 311,24
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	35 458,43	91 008,16	0	-35 458,43	91 008,16
Spolu vlastné imanie	544 509,16	91 008,16	197,92	0	635 319,40

7. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – [tabuľky č.13 a 14](#)

b) rezervy krátkodobé rezervy

Obec tvorila krátkodobé rezervy na audit vo výške 1 300,- €.

V celkovej výške rezerv sú vykázané aj tieto rezervy voči ostatným účtovným jednotkám súhrnného celku:

Popis rezervy	Vytvorené voči účtovnej jednotke	Stav k 31. decembru 2024
Audit		1 300,-
Spolu		1 300,-

8. Závazky

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

Významnou položkou dlhodobých záväzkov sú záväzky do jedného roka vo výške 32 059,04 €.

Názov položky	Výška k 31.12.2024	Výška k 31.12.2023	Opis
Závazky			S dobou splatnosti nad 5 rokov
Závazky	3 873,33		S dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov
Závazky	32 059,04		S dobou splatnosti do 1 roka

9. Časové rozlíšenie pasív

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

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2024	k 31.12. 2023
Výnosy budúcich období		
nájomné		
výnosy z budúceho odvodu príjmov RO		
z kapitálových transferov	2 729 898,19	2 749 047,-
poplatok za hracie automaty		
ostatné		
Spolu	2 729 898,19	2 749 047,-

10. Náklady konsolidovaného celku

a) Náklady na služby

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 19](#)

b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v €

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 20](#)

c) Ostatné finančné náklady

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 21](#)

11. Výnosy konsolidovaného celku

Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v €

popis výnosov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2023	k 31.12. 2024
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	6 345,39			6 345,39
Výnosy z prenájmu	3 858,97		4 772,46	3 858,97
Poistné plnenia				
Inventúrne prebytky				
Vrátky sociálneho a ZP				
Ostatné	6 196,82		14 974,95	6 196,82
Spolu	16 401,18		19 747,41	16 401,18

ČI. IV.

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

Po 31. decembri 2024 *nenastali* také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2024.