

Poznámky k 31.12.2024 ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy Obce Trstice

Článok 1 – Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

| | |
|---|----------------------|
| Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky | Obec Trstice |
| Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky | Trstice č. 667 |
| Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky | Zo zákona 18.10.2010 |

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

| | |
|---|--|
| Názov konsolidovanej účtovnej jednotky | Základná škola s Materskou školou s vyučovacím jazykom maďarským |
| Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky | Trstice č. 647 |
| Dátum založenia, vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky | 18.10.2010 |

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

| | |
|---|---|
| Názov konsolidovanej účtovnej jednotky | Základná škola s Materskou školou s vyučovacím jazykom slovenským |
| Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky | Trstice č. 647 |
| Dátum založenia, vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky | 18.10.2010 |

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

| | |
|---|--|
| Názov konsolidovanej účtovnej jednotky | Miestne kultúrne stredisko (príspevková organizácia) |
| Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky | Trstice č. 472 |
| Dátum založenia, vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky | 18.10.2010 |

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

| Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky | Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky |
|---|--|
| Trst-Trstice s.r.o. | Trstice 675 (Spoločník – Obec – 100%) |
| G-Trst – Trstice s.r.o. | Trstice 667 (Spoločník – Obec – 50%; Trst-Trstice s.r.o. – 50%) |
| Vis-Vitalis s.r.o. | Trstice 659 (Spoločník – G-Trst s.r.o. – 50%; Trst-Trstice s.r.o. – 50%) |
| | |
| Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky | Trstice |
| Dátum založenia / vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky | 18.10.2010 |
| Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky mesta na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti) | Podľa rozpisu na základe obchodného registra |

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

| | |
|---|--|
| Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia | 36 (OcÚ) + 40 (ZŠsMŠsVJM) + 21 (ZŠsMŠsVJS) + 3 (MKS) = 100 |
| Z toho: Počet vedúcich zamestnancov | 1 (OcÚ) + 2 (ZŠ) + 1 (MKS) = 4 |

Informácie o zostavení individuálnej účtovnej závierky konsolidovanej účtovnej jednotky – obchodnej spoločnosti, ak je iný ako 31.12.2024

| | |
|--|--------------|
| Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky | Obec Trstice |
| Deň, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka konsolidovanej účtovnej jednotky | 31.12.2024 |

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

- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti. Za základ sa berú všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
- Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov.
- Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré predstavujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, teda cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa odteraz viedol v účtovníctve.
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.
- Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou.
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poistné a zľavy.

- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi, t.j. priamymi nákladmi vynaloženými na tvorbu zásob ako aj časťou nepriamych nákladov, ktoré sa k tvorbe zásob vzťahujú.
- Pohľadávky sa oceňujú v menovitej hodnote.
- Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
- Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.
- Závazky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Závazky sa pri ich prevzatí 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.

Konsolidovaný celok obce Trstice zahŕňa 2 rozpočtové organizácie, 1 príspevkovú organizáciu, 3 spoločnosti s ručením obmedzeným. Ich identifikačné údaje sa nachádzajú v úvode týchto poznámok.

Článok 2 – Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka obce Trstice 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.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky.
Metódy a postupy konsolidácie, pričom sa uvádza:

| Názov, resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky | Metóda konsolidácie |
|---|----------------------------|
| Konsolidovaná účtovná jednotka Základná škola s Materskou školou s vyučovacím jazykom maďarským | Metóda úplnej konsolidácie |

| | |
|--|----------------------------|
| Konsolidovaná účtovná jednotka Základná škola s Materskou školou s vyučovacím jazykom slovenským | Metóda úplnej konsolidácie |
| Konsolidovaná účtovná jednotka Miestne kultúrne stredisko | Metóda úplnej konsolidácie |
| Konsolidovaná účtovná jednotka Trst- Trstice s.r.o. | Metóda úplnej konsolidácie |
| Konsolidovaná účtovná jednotka G-Trst- Trstice s.r.o. | Metóda vlastného imania |
| Konsolidovaná účtovná jednotka Vis- Vitalis s.r.o. | Metóda vlastného imania |

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Pri konsolidácii metódou vlastného imania účtovná jednotka manuálne upravila vzťah majetkového podielu a vlastného imania- neúčtuje o tom, ale preukazuje tabuľkovou formou, pri podielovej časti aj v prípade záporného vlastného imania upraví finančná investícia minimálne do nuly, t.j. v konsolidovanej súvahe sa finančné výkazy vylúči do výšky hodnoty majetkového podielu.

Moment prvej konsolidácie kapitálu:

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

Článok 3 – Informácie o údajoch aktív a pasív

Popis údajov vyplnených v prehľade pohybov dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku:

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2023
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2024
- 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.

Informácie významných položiek aktív a pasív za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce obdobie o:

- Prehľade o pohybe vlastného imania, vid' Tabuľka č. 12
- Prehľade o pohybe rezerv, vid' Tabuľka č. 13 a 14
- Prehľade o pohybe dlhodobého majetku, vid' Tabuľka č. 2
- Prehľade o pohybe dlhodobého finančného majetku, vid' Tabuľka č. 2
- Prehľad o zásobách:

| Názov | Účet | Riadok súvahy | OC k 31.12.2023 | Prírastky (+) | Úbytky (-) | Presuny (+/-) | OC k 31.12.2024 |
|--------------------|------|---------------|-----------------|---------------|------------|---------------|-----------------|
| Materiál | 112 | 037 | 53.327,41 | 3.161,55 | | | 56.488,96 |
| Nedokončená výroba | 121 | 038 | | | | | |
| Tovar | 132 | 041 | | | | | |
| Súčet | | 036 | 53.327,41 | 3.161,55 | | | 56.488,96 |

- Prehľad o transferoch: Konsolidačná účtovná jednotka k 31.12.2024 eviduje nevyčerpané transfery vo výške: 5.621,00 EUR (účet 357)
- Dlhodobých pohľadávkach, vid' Tabuľka č. 9
- Krátkodobých pohľadávkach, vid' Tabuľka č. 9
- Finančných účtoch:

| Názov | Účet | Riadok súvahy | Zostatková hodnota k 31.12.2023 | Zostatková hodnota k 31.12.2024 |
|--------------|------|---------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Pokladnica | 211 | 089 | 7.858,67 | 7.922,64 |
| Bankové účty | 221 | 091 | 582.014,56 | 292.651,00 |
| Ceniny | 213 | 090 | 7.424,00 | 0 |
| Súčet | | | 597.297,23 | 300.573,64 |

- Poskytnutých finančných výpomociach

| Názov | Účty | Riadok súvahy | Zostatková hodnota 31.12.2023 | Zostatková hodnota k 31.12.2024 |
|-----------------------------|------|---------------|-------------------------------|---------------------------------|
| Poskytnutá návratná výpomoc | 271 | 108 | 0 | 0 |
| Poskytnutá návratná výpomoc | 272 | 109 | 0 | 0 |
| Poskytnutá návratná výpomoc | 275 | 111 | 20 746,20 | 0 |
| Poskytnutá návratná výpomoc | 277 | 112 | 0 | 0 |
| Súčet | | | 20.746,20 | 0 |

- k) Časovom rozlíšení na strane aktív, vid' Tabuľka č. 10
- l) Dlhodobých záväzkoch, vid' Tabuľka č. 15
- m) Krátkodobých záväzkov, vid' Tabuľka č. 15
- n) Vydaných dlhopisoch - žiadne dlhopisy vydané neboli
- o) Bankových úveroch a výpomociach, vid' Tabuľka č. 16
- p) Časovom rozlíšení na strane pasív, vid' Tabuľka č. 17 a 18
- q) Predaji zásob v účtovných jednotkách zahrnutých do konsolidačného celku verejnej správy - žiadne zásoby neboli predané
- r) Ďalších potrebných údajoch - všetky potrebné údaje sú zahrnuté do výkazov.

Článok IV – Informácie o nákladoch a výnosoch

- 1) Informácie o významných položkách nákladov a výnosov konsolidovaného celku za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Významné položky nákladov sú zachytené v tabuľkách:

Tabuľka č. 19 – Náklady na služby

Tabuľka č. 20 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Tabuľka č. 21 – Ostatné finančné náklady

Významné položky výnosov sú zachytené v tabuľkách:

Tabuľka č. 22 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

- 2) Popis a výška nákladov voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na:

- a. Overenie účtovnej závierky: 0,00 EUR
- b. Uistovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky: žiadne
- c. Súvisiace audítorské služby: žiadne
- d. Daňové poradenstvo: žiadne
- e. Ostatné neaudítorské služby: 44.064,86 EUR

Konsolidačné operácie 2024

V roku 2024 neboli vystavené žiadne faktúry medzi konsolidovanými jednotkami.

Súvaha – konsolidačné operácie

| Aktíva | | Pasíva | |
|--------------------|--|--------|--|
| 311 | | 321 | |
| 355 | | 355 | |
| 061 | | 411 | |
| 062 | | 413 | |
| 069 | | 428 | |
| Spolu | | | |
| Dlhodobý FM | | | |
| Súčet | | | |

Podľa usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky je potrebné zostatky účtov 421 a 427 za PO a za podnikateľské subjekty preúčtovať na účet 428.

| | Účet 421 | Účet 427 | Účet 428 |
|----------------------|----------|----------|----------|
| Trst-Trstice s.r.o. | | | |
| G-Trst s.r.o. | | | |
| VIS VITALIS s. r. o. | | | |
| Preúčtovanie | | | |
| Podľa pokynov | | | |
| | | | |

Výkaz ziskov a strát

| Náklady | € | Výnosy | € |
|-------------------------|----------|---------------|----------|
| 584.01 (OK) | | 691 | |
| 584.03 (MKS) | | | |
| 584.04 (ŠJ – strava) | | | |
| 584.06/ZŠ vl. príjmy | | | |
| Medzisúčet | | | |
| | | | |
| 584.05 (odpis ZŠ) | | 692 | |
| | | | |
| 588 – vlastné príjmy ZŠ | | 699 | |
| 588 – zŠslov-projekt | | | |
| Medzisúčet | | | |
| Spolu | | | |