

POZNÁMKY
(textová časť)

**KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY**

OBEC POLOMKA

za rok 2025

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: Mgr. Mária Orovčíková, poverená 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: 134, z toho 9 vedúcich pracovníkov

Deň, ku ktorému boli zostavené individuálne účtovné závierky konsolidovaného celku: **31.12.2025**

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 2025 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 zadané 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 **konsolidácii**, resp. eliminácii 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 eliminácii:

konsolidácia pohľadávok a záväzkov

- obec evidovala pohľadávku na účte 311 – Odberatelia vo výške 1 200,05 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 321 – dodávatelia,
- obec evidovala pohľadávku na účte 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov obcí vo výške 9 491,67 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 321 – dodávatelia,
- obec evidovala záväzok na účte 321 – dodávatelia vo výške 4 143,96 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 318 - pohľadávky z nedaňových príjmov obcí,
- obec evidovala pohľadávku na účte 355 – zúčtovanie transferov rozpočtu obce vo výške 373 408,71 €, čo rozpočtová organizácia evidovala ako záväzok na účte 355

konsolidácia nákladov a výnosov

- obec evidovala na účte 502 – spotreba energie vo výške 8 078,98 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 602 – tržby z predaja služieb,
- obec evidovala na účte 518 – ostatné služby vo výške 11 965,80 €, 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 171 094,17 €, 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 29 802,68 €, 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 37 103,95 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 502 – spotreba energie,
- obec evidovala na účte 602 – tržby z predaja služieb v podnikateľskej činnosti vo výške 975,65 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 518 – ostatné služby,
- obec evidovala na účte 633 – výnosy z poplatkov vo výške 660,00 €, 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 38 878,17 €, 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 417,43 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 501 – spotreba materiálu vo výške 646,52 €,
- obchodná spoločnosť evidovala na účte 604 – tržby za tovar v podnikateľskej činnosti vo výške 364,52 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 518 – ostatné služby vo výške 135,43 €.

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 10 933,56 €, čo obchodná spoločnosť mala na účte 321 – dodávatelia
- obec evidovala záväzok na účte 321 – dodávatelia vo výške 10 604,44 €, čo obchodná spoločnosť mala na účte 311 – odberatelia.

konsolidácia nákladov a výnosov

- obec evidovala na účte 501 – spotreba materiálu náklady vo výške 3 478,01 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby za služby vo výške 138,02 € a na účte 604 – tržby za tovar vo výške 3 339,99 €,
- obec evidovala na účte 511 – opravy a udržiavanie náklady vo výške 58 302,93 € 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 1 554,03 € v podnikateľskej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby z predaja služieb,
- obec evidovala na účte 513 – náklady na reprezentáciu vo výške 1 243,39 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby za služby,
- obec evidovala na účte 518 – ostatné služby náklady vo výške 50 608,26 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby z predaja služieb,
- obec evidovala na účte 518 – ostatné služby náklady vo výške 1 761,03 € v podnikateľskej 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 48 000,00 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu,
- obec evidovala na účte 601 – tržby z predaja materiálu vo výške 349,36 € 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 31.12.2025	Stav k 31.12.2024
Dlhodobý nehmotný majetok	15 318,98	16 172,58
Dlhodobý hmotný majetok	12 648 434,74	10 455 302,95
Dlhodobý finančný majetok	750 846,67	750 793,97
Spolu	13 414 600,39	11 222 269,50

b) stav obežného majetku (v €)

	Stav k 31.12.2025	Stav k 31.12.2024
Zásoby	73 113,97	87 623,86
Zúčtovanie medzi subjektami VS	0,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	149 445,19	174 024,07
Finančné účty	1 190 428,06	1 057 966,73
Poskytnuté návratné finančné výpomoci	0,00	0,00
Spolu	1 412 987,22	1 319 614,66

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

	Stav k 31.12.2025	Stav k 31.12.2024
Časové rozlíšenie	6 390,87	10 350,08
Spolu	6 390,87	10 350,08

d) stav vlastného imania (v €)

	Stav k 31.12.2025	Stav k 31.12.2024
Vlastné imanie	7 098 770,91	7 100 796,27

e) stav záväzkov (v €)

	Stav k 31.12.2025	Stav k 31.12.2024
Rezervy	30 263,32	38 846,99
Zúčtovanie medzi subjektami VS	239 568,50	80 908,11
Dlhodobé záväzky	7 552,94	7 940,92
Krátkodobé záväzky	722 368,20	716 099,87
Bankové úvery a výpomoci	0,00	0,00
Spolu	999 752,96	843 795,89

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

	Stav k 31.12.2025	Stav k 31.12.2024
Časové rozlíšenie	6 735 454,61	4 607 642,08
Spolu	6 735 454,61	4 607 642,08

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

záväzky 336 - zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia 63 287,61 €

záväzky 341 – daň z príjmov 3 840,00 €

záväzky 342 - ostatné priame dane 12 706,36 €

záväzky 343 – daň z pridanej hodnoty 1 760,23 €

záväzky 345 - ostatné dane a poplatky 1 571,53 €

záväzky 357 - ostatné zúčtovanie rozpočtu obce 160 913,08 €

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

záväzky 384 – výnosy budúcich období 6 698 128,23 €

h) prehľad o vzájomných pohľadávkach a záväzkoch konsolidovaného celku

311 – odberatelia 11 875,99 €

318 - pohľadávky z nedaňových príjmov obcí 24 568,86 €

321 – dodávatelia 36 444,88 €

355 - transferov rozpočtu obce ako pohľadávka aj ako záväzok 373 408,71 €

i) prehľad o vzájomných nákladoch a výnosoch konsolidovaného celku

501 – spotreba materiálu 4 124,53 €

502 – spotreba energie 45 182,93 €

504 – spotreba tovaru 349,36 €

511 – opravy a udržiavanie 59 856,96 €

513 – náklady na reprezentáciu 1 243,39 €

518 – ostatné služby 65 446,17 €

538 – ostatné dane a poplatky 660,00 €

584 – náklady na transfery z rozpočtu obce do rozpočtových a príspevkových organizácií zriadených obcou 200 896,85 €

586 – náklady na transfery z rozpočtu obce subjektom mimo verejnej správy 48 000,00 €

588 – náklady z odvodu príjmov 38 878,17 €

601 – tržby za vlastné výrobky 349,36 €

602 – tržby z predaja služieb 172 149,47 €

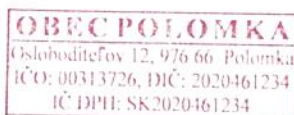
633 – výnosy z poplatkov 660,00 €

691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených obcou 219 094,17 €

692 – výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených obcou 29 802,68 €

699 – výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov 38 878,17 €

V Polomke, dňa 08.06.2026



Ing. Mária Danieličová
zodpovedná osoba za vypracovanie

PhDr. Magdaléna Melagová
štatutárny orgán, starostka obce