

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Rokytov zostavenej k 31. decembru 2020

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Rokytov
IČO	00322563
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obecný úrad č. 115, 086 01 Rokytov
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01.12.1990

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce Rokytov 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)	Mgr. Ľubomír Pangrác - Piter
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	Andrej Kaňuch
Hlavný kontrolór obce	Ing. Šuťáková Katarína

3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku obce Rokytov 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
ZŠ s MŠ Rokytov	Rokytov č.4, 086 01 Rokytov	37943006	01.09.2004

4. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2020	2019
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	15,83	16,75
z toho počet vedúcich zamestnancov	2	2

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 vykázané 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 vyrubením poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

Čl. II Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Účtovné jednotky konsolidovaného celku obce Rokytov 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
ZŠ s MŠ Rokytov	áno		

ČI. III Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Údaje po konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok obce Rokytov 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 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

Najvýznamnejšie prírastky dlhodobého majetku :

Obec v r. 2020 :

- obstarala a zaradila do majetku Kamerový systém v sume 6 250 €
- navýšila obstaranie Obcej budovy v sume 6 950,46 € a zaradila ju do majetku v celkovej sume 187 744,08€
- obstarala Rek. a rozšírenie MŠ v sume 4 386 €
- obstarala a zaradila do majetku Rek. a modernizáciu VO v sume 13 862,94 €
- obstarala a zaradila do majetku Rek. ZŠ v sume 3 247,76 €

V r. 2020 bolo ako oprava účtovania z r. 2019 zaevidované obstaranie nákupu pozemkov Pozemkové úpravy Vyšná roveň a ich zaradenie do majetku obce v sume 600 €, ktoré bolo v r. 2019 zaúčtované na účte 518 a obstaranie Bytového domu II., ako navýšenie hodnoty budovy a jej zaradenie do majetku v sume 8 750 €, ktoré bolo v r.2019 zaúčtované ako búracie práce na účte 511.

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2020 sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľky č. 2 až č. 6)

Realizovateľné cenné papiere v € - tabuľka č. 4 – VVS v sume 97 545,41 €.

Obežný majetok

Zásoby

Obec k 31.12.2020 neeviduje žiadne zásoby.

Pohľadávky konsolidovaného celku v €

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €:

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
Ostatné pohľadávky	68	1 805,32	Dobropisy za r.2020
Nedaňové pohľadávky	71	41 321,85	Nájom, TDO, splátka žalúzií, OF
Daňové pohľadávky	72	341,19	DzN
Iné pohľadávky	84	596	Nájom 2020
Spolu		44 064,36	

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky v sume 44 064,36 €.

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

- pohľadávky z nedaňových príjmov obcí 41 321,85 € (z toho 30 155,50 € – nájomné RB a 10 569,10€ - poplatok za vývoz TDO)

b) 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. bežného účtovného obdobia	Zostatok ku 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti z toho:	1 805,32	
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 805,32	
Pohľadávky po lehote splatnosti	42 259,04	39 954,94
Spolu	44 064,36	39 954,94

V pohľadávkach po lehote splatnosti sú najmä pohľadávky za nájom, poplatok za TDO, DzN, OF.

3. Časové rozlíšenie aktív

a) Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2020	k 31.12. 2019
Náklady budúcich období	3 002,50	2 168,93
nájomné		
predplatné	48,89	
poistné	1 976,36	1 883,82
ostatné	977,25	285,11

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku *obce Rokytov* od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – [tabuľka č. 12](#).

Názov položky	k 31.12. 2019	Zvýšenie	Zníženie	Presun	k 31.12. 2020
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Zákonný rezervný fond					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	322 504,90	9 350		12 494,13	344 349,03
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	12 494,13	9 180,15		-12 494,13	9 180,15
Spolu vlastné imanie	334 999,03	18 530,15			353 529,18

Obec v r. 2020 účtovala na účte 428 – nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov opravu účtovania z r.2019 ako zvýšenie sumu 9 350 € a to : 600 € - účet 042 28 - obstaranie pozemkov Vyšná roveň, ktoré boli v r. 2019 zaúčtované na účte 518 a 8 750 € - účet 042 32 – Obstaranie BD II. , ktoré boli v r. 2019 zaúčtované na účte 511.

9. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – [tabuľky č.13 a 14](#)

a) rezervy krátkodobé rezervy

Obec tvorila ostatné krátkodobé rezervy a to rezervu na audit v sume 1 000 €.

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

Popis rezervy	Stav k 31. decembru 2020
audit	1 000
Spolu	1 000

Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy:

Obec eviduje k 31.12.2020 nevyčerpané dotácie:

- ÚV SR – Sčítanie obyvateľov, domov, bytov v sume 222,10 €
 - MV SR – Rek. Hasičskej zbrojnice v sume 30 000 €
 - MŠVVaŠ – Vybavenie ŠJ v sume 4 919 €
- Spolu: 35 141,10 €

10. Záväzky

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

- záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Textová časť k tabuľke č.8

Obec eviduje záväzky - v lehote splatnosti – 735 449,51 €
- po lehote splatnosti – 0 €

- záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Textová časť k tabuľke č.8

Krátkodobé záväzky s dobou splatnosti do 1 roka – 48 264,28€

Dlhodobé záväzky - s dobou splatnosti od 1 do 5 rokov – 97 513,32 €

s dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov – 589 671,91 €

- **významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Dlhodobé - Ostatné záväzky	145	685 077,18	Záväzky ŠFRB – istina, FZ
Dlhodobé – Záväzky zo SF	148	2 108,05	SF
Krátkodobé - Dodávatelia	157	13 420,24	Dodávateľské faktúry
Krátkodobé -Záväzky zo ŠFRB	160	18 034,23	Záväzky ŠFRB-istina r.2020
Krátkodobé - Iné záväzky	165	209,55	Služby SuO
Krátkodobé - Zamestnanci	163	9 353,60	Mzdy zamestnancov 12/2020
Krátkodobé – SP,ZP	170	6 019,59	SP, ZP 12/2020
Krátkodobé - DÚ	172	1 227,07	Daň 12/2020
Spolu		735 449,51	

Stav záväzkov ŠFRB:

Záväzky zo ŠFRB	k 31.12. 2020	k 31.12. 2019
Istina ŠFRB	699 133,41	717 085,22

11. Bankové úvery

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery

Obec eviduje k 31.12.2020 bankový úver:

Prima banka – Rek. Obecnej budovy - 22 759,62 € - úver bol v r. 2020 čiastočne splatený dotáciou na prefinancovanie v sume 150 000 €

12. Časové rozlíšenie pasív

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

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2020	k 31.12. 2019
Výnosy budúcich období	684 237,73	537 602,24
nájomné	2 521	2 426,40
výnosy z budúceho odvodu príjmov RO	222,65	173,76
z kapitálových transferov	681 494,08	535 002,08

13. Náklady konsolidovaného celku

a) Náklady na služby

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

Významnú časť nákladov tvoria náklady na odpad v sume 8 729,82 €, vypracovanie žiadosti k projektom v sume 4 776 €, všeobecné služby v sume 4 162,22 €.

b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v €

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

Významnú časť nákladov tvoria náklady na členské v sume 992,08 €.

c) Ostatné finančné náklady

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

Významnú časť nákladov tvorí poisťné v sume 3 340,68 € a bankové poplatky v sume 1 351,80€.

14. Výnosy konsolidovaného celku

Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v €

Detailný rozpis výnosov na prevádzkovú činnosť je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č.22

Významnú časť výnosov tvoria nájom v sume 47 318,52 € a príjem za vodné RB v sume 4 634 €.

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

Po 31. decembri 2020 *nenastali* také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2020. Je však potrebné upozorniť na pokračujúcu pandémiu COVID-19, ktorá má negatívny vplyv na fungovanie obce.