
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Bacúch

Zostavenej k 31. decembru 2021

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky

Obec Bacúch – materská účtovná jednotka

IČO: 00313254, sídlo Hlavná 279/43, 976 64 Bacúch

Právna forma: obec

Odvetvie ekonomickej činnosti – hlavná činnosť: všeobecná verejná správa

Dátum vzniku: zriadená zo zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení k 1.1.1991

Identifikačné údaje konsolidovaných účtovných jednotiek

- Obec Bacúch nemá **v zriaďovacej pôsobnosti** zriadené **žiadne organizácie** (rozpočtové ani príspevkové)
- Obec Bacúch má **v zakladateľskej pôsobnosti** založenú 1 právnickú osobu:

OH Bacúch, s.r.o. , registrovaný sociálny podnik – dcérska účtovná jednotka, 100% podiel

IČO: 53715161, sídlo Hlavná 279/43, 976 64 Bacúch

Právna forma: spoločnosť s ručením obmedzeným

Hlavná činnosť: voľný obchod a služby

Dátum vzniku: 24.4.2021

Štatút registrovaného sociálneho podniku vydaný dňa: 17.08.2021

Prehľad o účtovných jednotkách konsolidovaného celku je uvedený v tabuľke č. 1 *Údaje o konsolidovanom celku*

Konsolidovaná účtovaná závierka konsolidovaného celku obce Bacúch k 31. decembru 2021 je zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1.1.2021 do 31.12.2021.

Obec Bacúch je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o zamestnancoch konsolidovaného celku

Starosta obce Bacúch: Ing. Michal Chovanec

Zástupca starostu: Ing. Zdenko Šándor

Hlavný kontrolór obce: Ing. Soňa Bridišová

Konateľ spoločnosti OH Bacúch, s.r.o., r.s.p. : Ing. Michal Chovanec

Prehľad počtu zamestnancov konsolidovaného celku obce Bacúch za rok 2021 je nasledovný:

Názov účtovnej jednotky	Počet zamestnancov ku dňu zostavenia účtovnej závierky	Z toho riadiaci zamestnanci
Obec Bacúch	15	3
OH Bacúch s.r.o., r.s.p.	2	

Obec Bacúch

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky k 31. decembru 2021

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Konsolidovaná účtovná jednotka obce Bacúch bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

Zmena účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Metódy oceňovania použité pri ocenení jednotlivých položiek KÚZ

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
n) časové rozlíšenie na strane pasív	výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

Obec Bacúch

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky k 31. decembru 2021

II. INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

Konsolidovaná účtovná závierka Obce Bacúch bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov 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.

Pri dcérskej účtovnej jednotke bola použitá metóda úplnej konsolidácie.

V rámci konsolidácie konsolidovaného celku obce Bacúch boli eliminované vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy, bola vykonaná konsolidácia kapitálu. Konsolidáciu medzivýsledku nebolo potrebné vykonať.

1) Postup zahrňovania ÚJ do konsolidovaného celku:

Dcérska účtovná jednotka a materská účtovná jednotka boli konsolidované podľa individuálnych účtovných závierok k 31.12.2021 vo výške 100%. Účtovné výkazy obchodnej spoločnosti boli prispôbené pre konsolidované výkazy podľa prevodového mostíka. Konsolidovaná súvaha bola vytvorená za bežné obdobie k 31.12.2021 v hodnotách netto. Konsolidovaný výkaz ziskov a strát bol spracovaný za bežné obdobie k 31.12.2021 v členení na hlavnú činnosť a podnikateľskú činnosť a spolu.

Prevodový mostík – prevod účtov obchodnej spoločnosti na spoločný základ účtov			
Účet dcérskej spol.	Spoločný základ účtov	Suma v €	Poznámky
518	553	120,00	Rezerva na dovolenky
521	553	902,00	Rezerva na mzdy zamestnancov
524	553	272,40	Rezerva na odvody
648	693	7.608,26	Výnosy z transferov zo ŠR
346 -aktíva	357-aktíva	2.053,57	Pohľadávky z transferov zo ŠR
411 – základné imanie	427 – ostatné fondy	5.000,00	Prevod imania OS

2) Metódy a postupy konsolidácie:

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri konsolidácii dcérskej spoločnosti (obchodná spoločnosť so 100 % podielom obce). Účtovné výkazy (súvaha a výkaz ziskov a strát) k 31.12.2021 boli za všetky účtovné jednotky konsolidované metódou úplnej konsolidácie prispôbené štruktúre účtovných výkazov konsolidovanej závierky. Po prevedení údajov na spoločný základ bola vykonaná agregácia aktív a pasív v súvahe a nákladov a výnosov vo výkaze ziskov a strát v plnej výške a vytvorená agregovaná súvaha a agregovaný výkaz ziskov a strát. Potom boli vyčíslené vzájomné transakcie medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku a tieto boli konsolidačnými účtovnými operáciami vylúčené, eliminované z agregovaných údajov.

Vykonaná bola konsolidácia:

- Kapitálu – podielu obce ako materskej účtovnej jednotky v dcérskej obchodnej spoločnosti so 100 % podielom v hodnote 5.000 € (dcérska spoločnosť nedisponuje dlhodobým majetkom)
- Vzájomných pohľadávok a záväzkov medzi konsolidovanými účtovnými jednotkami z obchodného styku k 31.12.2021 boli eliminované v hodnote **3.168 €**. Pohľadávky sú za konsolidovaný celok vykázané celkom vo výške 30.044,19 €, podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľke č. 9. Záväzky sú vykázané v celkovej hodnote 32.880,20 €, podľa doby splatnosti v tabuľke č. 15.

Obec Bacúch

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky k 31. decembru 2021

- Nákladov a výnosov – pri konsolidácii boli vzájomné náklady eliminované v hodnote – **12.944 €** (zo stany obchodnej spoločnosti ide o výnosy a zo strany obce ide o náklady za tieto poskytnuté služby).

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH AKTÍV A PASÍV

V konsolidovanej súvahe k 31.12.2021 je na strane aktív vykázaný majetok spolu vo výške netto 3.311.150,35 €, z toho neobežný majetok predstavuje 2.561.677,67 € a obežný majetok 746.337,40 €. Časové rozlíšenie na strane aktív – náklady budúcich období činí 3.135,28 €. Vlastné imanie a záväzky na strane pasív súhlasia s výškou aktív v hodnote 3.311.150,35 €. Vlastné imanie je vykázané vo výške 1.925.590,99 € a záväzky v hodnote 51.303,10 €. Časové rozlíšenie na strane pasív – výnosy budúcich období činí 1.334.256,26 €. Konsolidačnými operáciami boli na strane aktív aj pasív eliminované vzájomné vzťahy v majetku (majetkový podiel) vo výške – 5.000,00 €. Prehľad neobežného majetku je uvedený v tabuľke č. 2.

a) Prehľad o pohybe vlastného imania

Vlastné imanie k 31.12.2021 po agregácii dosiahlo 1.930.590,99 €. Konsolidačnými operáciami boli vylúčené vzájomné vzťahy – základné imanie dcérskej spoločnosti vo výške 5.000 € (majetkový podiel materskej spoločnosti), takže vlastné imanie za konsolidovaný celok činí po eliminácii 1.925.590,99 €. Vlastné imanie pozostáva z nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov a výsledku hospodárenia za bežné obdobie – toto sa i napriek eliminácii nezmenilo nakoľko náklady a výnosy sú vykázané vzájomne medzi materskou a dcérskou spoločnosťou (náklady v materskej spoločnosti predstavujú výnosy v dcérskej spoločnosti). Prehľad vlastného imania je uvedený v tabuľke č. 12.

b) Prehľad o pohybe rezerv

Rezervy sú v konsolidovanej súvahe vykázané spolu vo výške 1.294,40 €. Tvoria ich ostatné krátkodobé rezervy za dcérsku obchodnú spoločnosť vo výške 1.294,40 € (rezervy za dovolenky a zostavenie účtovnej závierky).

c) Prehľad o pohybe dlhodobého neobežného majetku

Hodnota dlhodobého neobežného majetku spolu za konsolidovaný celok v obstarávacej cene činí k 31.12.2021 hodnotu 3.196.864,27 € (dcérska spoločnosť neeviduje dlhodobý majetok). Oprávky k nemu činili hodnotu 635.186,60. Zostatková cena dlhodobého neobežného majetku je 2.561.677,67 €. Z tejto sumy je dlhodobý nehmotný majetok v čiastke 0 €, dlhodobý hmotný majetok 2.369.951,67 € a dlhodobý finančný majetok 191.726 €. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku za rok 2021 je uvedený v tabuľke č. 2.

Pohyby dlhodobého majetku za rok 2021 (keďže konsolidácia sa robila prvýkrát, nastavili sa prírastky majetku obce ako počiatočné stavy) boli nasledovné: Dlhodobý nehmotný majetok – prírastky 1.115,32 €, úbytky 0 € a presuny 0 €. Dlhodobý hmotný majetok - prírastky 3.048.679,28 €, úbytky 44.656,33 € a presuny 0 €. Dlhodobý finančný majetok - prírastky 191.726 €, úbytky 0 € a presuny 0 €.

d) Dlhodobý finančný majetok

Hodnota dlhodobého finančného majetku za konsolidovaný celok v obstarávacej cene bola k 31.12.2021 vo výške 191.726 €. Jedná sa o ostatný finančný majetok – majetkový podiel 0,13% vo Vodárenskej spoločnosti (účet 069). Majetkový podiel v dcérskej spoločnosti sa konsolidáciou eliminoval.

e) Zásoby

Zásoby sú v konsolidovanej súvahe vykázané spolu vo výške 10,24 €. Tvoria ich zásoby potravín na sklade pre výrobu doplnkových jedál pre deti materskej školy.

Obec Bacúch

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky k 31. decembru 2021

f) Transfery

Transfery medzi organizáciami konsolidovaného celku neboli. V konsolidovanej súvahe je premietnuté zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy vo výške 2.053,57 €, jedná sa o pohľadávku dcérskej spoločnosti voči ÚPSVaR – dotácia.

g) Dlhodobé pohľadávky

Dlhodobé pohľadávky neboli.

h) Krátkodobé pohľadávky

V súvahe za konsolidovaný celok sú vykázané krátkodobé pohľadávky vo výške 30.044,19 €, z toho pohľadávky z nedaňových príjmov obcí 22.223,87 € a daňových príjmov 5.125,50 €. Vzájomné pohľadávky boli eliminované vo výške 3.168 € (dodávateľsko-odberateľský vzťah medzi materskou a dcérskou spoločnosťou) Prehľad pohľadávok podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľke č. 9.

i) Finančné účty

Hodnota finančných účtov je 714.229,40 €, z toho na bankových účtoch obce 708.782,16 € a obchodnej spoločnosti 5.201,14 €.

j) Poskytnuté finančné výpomoci

Neboli poskytnuté žiadne finančné výpomoci.

k) Časové rozlíšenie na strane aktív

Časové rozlíšenie je za celý konsolidovaný celok vo výške 3.135,28 €. Skladba nákladov budúcich období je uvedená v tabuľkách č.10 a 11.

l) Dlhodobé záväzky

Dlhodobé záväzky za celý konsolidovaný celok činia 56,76 € - záväzky sociálneho fondu obchodnej spoločnosti. Rozpis záväzkov podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľke č. 15

m) Krátkodobé záväzky

V súvahe za konsolidovaný celok sú vykázané krátkodobé záväzky vo výške 32.823,44 €. Vzájomné záväzky boli eliminované vo výške 3.168 € (dodávateľsko-odberateľský vzťah medzi obcou a obchodnou spoločnosťou).

n) Vydané dlhopisy

Neboli vydané žiadne dlhopisy

o) Bankové úvery

Neboli žiadne bankové úvery

p) Časové rozlíšenie na strane pasív

Časové rozlíšenie je za celý konsolidovaný celok vo výške 1.334.256,26 € (výnosy budúcich období), z toho vo výške 2024 za nájomné. Výnosy budúcich období predstavujú zostatkovú hodnotu majetku nadobudnutého z cudzích zdrojov, ktorá sa postupne rozpúšťa do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti so zaúčtovaním odpisov dlhodobého majetku. Rozpis je uvedený v tabuľkách č. 18.

IV. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH A VÝNOSOCH

Náklady spolu za celý konsolidovaný celok činia 551.939,27 €, z toho náklady za hlavnú činnosť (obec) sú vo výške 532.324,15 € a za podnikateľskú činnosť (obchodná spoločnosť) v objeme 19.615,12 €.

Obec Bacúch

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky k 31. decembru 2021

Konsolidačnými operáciami boli vylúčené vzájomné náklady za hlavnú činnosť vo výške – 12.944 €. Rozpis nákladov na ostatné služby podľa jednotlivých druhov je v tabuľke č. 19, ostatných nákladov na prevádzkovú činnosť v tabuľke č. 20 a ostatných finančných nákladov v tabuľke č. 21. V tabuľke č. 20 sú uvedené iné ostatné náklady na prevádzkovú činnosť.

Výnosy spolu za celý konsolidovaný celok činia 602.285,21 €, z toho výnosy za hlavnú činnosť (obec) sú vo výške 594.676,95 € a za podnikateľskú činnosť (obchodná spoločnosť) v objeme 7.608,26 €. Najvyššiu položku tvoria daňové výnosy v hlavnej činnosti v sume 410.999,28 €, výnosy z transferov hlavnej činnosti 138.740,95 €. Rozpis ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti je v tabuľke č. 22.

Výsledok hospodárenia po odpočítaní nákladov na daň z príjmov činí za hlavnú činnosť 62.192,60 € a za podnikateľskú činnosť zápornú hodnotu 12.006,86 € (výnosy boli len z dodávok do materskej spoločnosti, ktoré sa eliminovali).

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Nie sú významné.

VI. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Nemá podsúvahové účty.

VII. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Od 31.12.2021 do dňa zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky nedošlo k takým skutočnostiam, ktoré by ovplyvnili, resp. zmenili výsledky vykázané v účtovnej evidencii a v účtovných výkazoch konsolidovaných účtovným jednotiek k 31.12.2021.