

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Rokytov zostavenej k 31. decembru 2021

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	2021	2020
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	12,32	15,83
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 prírážku, 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) Cudzia 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 vyrubéním 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 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

Najvýznamnejšie prírastky dlhodobého majetku má materská účtovná jednotka – obec Rokytov :
Obec v r. 2021 :

- obstarala Umývací stroj v sume 2 553,60 € a zaradila ho do majetku obce
- obstarala El. Konvektomat v sume 2 520 € a zaradila ho do majetku
- obstarala Hasičskú zbrojnicu – novostavbu v sume 1 000 €
- obstarala Priekopy na novej ulici v sume 1 800,71 € a zaradila ich do majetku obce
- obstarala Novú IBV v sume 2 155,32 €
- navýšila obstaranie Multifunkčného ihriska o sumu 1 100 €
- obstarala Chodník na novom cintoríne v sume 3 342,86 €
- navýšila obstaranie na Rek. a rozšírení MŠ o sumu 25 €

Obec v r. 2021 odpísala ako zmarenú investíciu staré projektové dokumentácie, a to : Regenerácia obecnej zóny v sume 1 915,23 €, Požiarna zbrojnica v sume 5 332,52 € a Úprava potoka v sume 2 856 €.

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 31.12.2021 eviduje zásoby v sume 363,48 €, ide o nádoby na TDO.

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	589,78	Dobropisy za r.2021
Nedaňové pohľadávky	71	45 007,10	Nájom, TDO, splátka žalúzií
Daňové pohľadávky	72	386,88	DzN, daň za psa
Iné pohľadávky	84	575,92	Nájom 2021, pohľ. voči SP
Spolu		46 559,68	

Najvýznamnejšiu časť pohľadávok za konsolidovaný celok má materská účtovná jednotka – obec Rokytov v sume 46 254,59 €.

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:	593,30	1 805,32
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	593,30	1 805,32
Pohľadávky po lehote splatnosti	45 966,38	42 259,04
Spolu	46 559,68	44 064,36

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky v sume 593,30 €. Väčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má dcérska účtovná jednotka – ZŠ s MŠ Rokytov a to pohľadávky z dobropisov za preplatok energií v sume 305,09 €.

V pohľadávkach po lehote splatnosti sú len pohľadávky materskej účtovnej jednotky – obce Rokytov a to pohľadávky za nájom a vodné, poplatok za TDO, DzN.

3. Časové rozlíšenie aktív**a) Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)**

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2021	k 31.12. 2020
Náklady budúcich období	3 149,28	3 002,50
nájomné		
predplatné	79,61	48,89
poistné	2 003,51	1 976,36
ostatné	1 066,16	977,25

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku *obce Rokytov* od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – **tabuľka č. 12.**

Názov položky	k 31.12. 2020	Zvýšenie	Zníženie	Presun	k 31.12. 2021
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Zákonný rezervný fond					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	344 349,03			9 180,15	353 529,18
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	9 180,15	-19 904,42		- 9 180,15	-19 904,42
Spolu vlastné imanie	353 529,18	-19 904,42			333 624,76

Výsledok hospodárenia za r. 2021 je -19 904,42 €.

9. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – [tabuľky č.13 a 14](#)

a) ostatné krátkodobé rezervy

Obec v r. 2021 vytvorila krátkodobú rezervu na audit ročnej účtovnej závierky 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 2021
audit	1 000
Spolu	1 000

10. Závazky

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 – 723 064,70 €

- 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 – 53 800,79 €

Dlhodobé záväzky - s dobou splatnosti od 1 do 5 rokov – 94 160,36 €

s dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov – 575 103,55 €

- významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Dlhodobé - Ostatné záväzky	145	666 959,89	Záväzky ŠFRB – istina, FZ
Dlhodobé – Záväzky zo SF	148	2 304,02	SF
Krátkodobé - Dodávatelia	157	14 926,91	Dodávateľské faktúry
Krátkodobé -Záväzky zo ŠFRB	160	18 117,29	Záväzky ŠFRB-istina r.2021
Krátkodobé - Iné záväzky	165	54,22	Pohl. voči zamestnancom
Krátkodobé - Zamestnanci	163	11 712,63	Mzdy zamestnancov 12/2021
Krátkodobé – SP,ZP	170	7 304,90	SP, ZP 12/2021
Krátkodobé - DÚ	172	1 684,84	Daň 12/2020
Spolu		723 064,70	

Stav záväzkov ŠFRB:

Záväzky zo ŠFRB	k 31.12. 2021	k 31.12. 2020
Istina ŠFRB	681 099,18	699 133,41

11. Bankové úvery

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery

Obec eviduje k 31.12.2020 zostatok bankového úveru v sume 22 759,62 €

Obec eviduje k 31.12.2021 zostatok bankového úveru v sume 14 479,62 €:

- Prima banka – Rek. Obecnej budovy – 14 479,62 €

12. Časové rozlíšenie pasív

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

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2021	k 31.12. 2020
Výnosy budúcich období	667 856,51	684 237,73
nájomné	3 579	2 521
výnosy z budúceho odvodu príjmov RO	303,92	222,65
z kapitálových transferov	663 973,59	681 494,08

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 materskej účtovnej jednotky a to náklady na odpad v sume 7 863,38 €, vývoz žúmp v sume 3 232,76 € a ostatné všeobecné služby v sume 4 172,97 €.

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 materskej účtovnej jednotky – obce Rokytov a to náklady na mimopracovné odmeny v sume 3 200 €, ostatné prevádzkové náklady v sume 5 740 € a náklady na zmarené investície nepoužiteľných projektových dokumentácií v sume 10 103,75 €.

c) Ostatné finančné náklady .

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

Významnú časť nákladov tvoria náklady materskej účtovnej jednotky – obce Rokytov a to náklady na poisťné v sume 3 322,11 € a bankové poplatky v sume 1 009,19 €.

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 výnosy materskej účtovnej jednotky – obce Rokytov a to výnosy z nájomného v sume 45 388,22 € a príjem za vodné RB v sume 6 985 €.

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

Po 31. decembri 2021 *nastali* udalosti, ktoré si vyžadujú zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2021. Obec v r. 2022 zaevidovala do účtovníctva faktúru z r. 2020 v sume 99 990,14 € na realizáciu Bezpečnostného systému v obci /DF2022/3108/.

Je potrebné upozorniť aj na pokračujúcu pandémiu COVID-19, ktorá má negatívny vplyv na fungovanie obce.