

## Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Gerlachov zostavenej k 31. decembru 2021

### ČI. I Všeobecné údaje

#### 1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Gerlachov
IČO	00321974
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obecný úrad č. 56, 086 04 Gerlachov
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	14. 8. 2020

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce Gerlachov 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)	Ing. Ondrej Ševcov
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	Marián Tulenko
Hlavný kontrolór obce	Jozef Hnatko

#### 3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku obce Gerlachov sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1) poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenie
Obecný podnik Gerlachov, s.r.o.	Gerlachov č. 56, 086 04 Gerlachov	53194209	14. 8. 2020

#### 5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2020	2021
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	29,33	19,25
z toho počet vedúcich zamestnancov	4	4

#### 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 pohládkam po splatnosti a nedobytným pohládkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohládkov.

#### **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**

**h) 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.**

**i) Závazky**

Závazky 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.

**j) 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.

**k) 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.

**l) 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).

**l) 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 vyrubeními poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

**ČI. II****Informácie o metódach a postupoch konsolidácie****1. Informácie o použitých metódach konsolidácie**

Účtovné jednotky konsolidovaného celku obce Gerlachov 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
Obecný podnik Gerlachov, s.r.o.	áno		

**ČI. III****Informácie o údajoch aktív a pasív****1. Údaje po konsolidovanom celku**

Konsolidovaný celok obce Gerlachov zahŕňa jednu spoločnosť s ručením obmedzeným. 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).

Textová časť k tabuľke č.2 Obec v roku 2021 zaradila do majetku budovu Prevádzkarne v hodnote 43 506,86 €, jej rekonštrukciu v sume 14 212,18 €. Ukončila rekonštrukciu materskej školy v hodnote 18 033,89 €, zaradila do majetku hasičskú zbrojnicu v hodnote 58 577,28 €. Začala s rekonštrukciou kúrenia v budove Prevádzkarne v sume 10 500,10 €

### 3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2021 sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľky č. 4)

Realizovateľné cenné papiere v € - tabuľka č. 4 – VVS v sume 195 090,82 €.

### 4. Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok vykazuje v aktívach na účte 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC hodnotu 0 €.

### 5. Pohľadávky konsolidovaného celku v €

#### a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €:

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
Poskytnuté preddávky	67	886,00	
Ostatné pohľadávky	68	342,64	dobropisy
Nedaňové pohľadávky	71	50 815,59	za vodu, odpad
Daňové pohľadávky	72	1 387,78	Pozemky, stavby, pes
Iné pohľadávky	84		
<b>Spolu</b>		<b>53 531,01</b>	

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 1 228,64 €.

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

- pohľadávky z nedaňových príjmov obcí 50 815,59 € (najvyšší podiel na daňových pohľadávkach majú pohľadávky za vodu, odpad).

#### 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:		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 228,64	5146,64
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov	0	0
Pohľadávky po lehote splatnosti	52 203,37	64 372,74
<b>Spolu</b>	<b>53 532,01</b>	<b>69 519,38</b>

### 5. Časové rozlíšenie aktív

#### a) Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2020	k 31.12. 2021
<b>Náklady budúcich období</b>	<b>1 348,31</b>	<b>1 534,45</b>
nájomné	0	0
predplatné	25,20	13,80
poistné	1 005,17	1 006,97
ostatné	317,94	513,68
<b>Spolu</b>	<b>1 348,31</b>	<b>1 534,45</b>

## 8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku *obce Gerlachov* od 1. 1. 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 účastín	5000	0	0	0	5000
Zákonný rezervný fond	0	0	0	0	0
Ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	928 365,62	0	0	15 132,13	943 497,92
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	15 132,13	-29 193,65	0	-15 132,13	-29 193,65
Podiely iných účtovných jednotiek	0	0	0	0	0
<b>Spolu vlastné imanie</b>	<b>948 497,75</b>	<b>-29 193,65</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>919 304,10</b>

## 9. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 14. augusta 2020 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – [tabuľky č. 14](#)

### a) rezervy krátkodobé rezervy

Obec tvorila ostatné krátkodobé rezervy na audit v sume 1 440 €.

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

Popis rezervy	Stav k 31. decembru 2021
Audit	1 440
Rezervy zákonné	0
<b>Spolu</b>	<b>1 440</b>

## 10. Závazky

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

Závazky po lehote splatnosti : Obec neeviduje záväzky po lehote splatnosti.

Závazky v lehote splatnosti : Obec eviduje len záväzky v lehote splatnosti v celkovej sume 43 654,61 € /záväzky voči zamestnancom, SP, ZP, DÚ, SF, dodávateľom a iné záväzky/.

## 11. Bankové úvery

### a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery

Obec má úver vo VÚB Banke Slovensko. Výška istiny k 31.12.2021 je 15 084,00 €.

Obec v roku 2021 prijala bankový úver vo výške 70 000,00 na investičnú výstavbu.

## 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. 2021
<b>Výnosy budúcich období</b>	<b>601 302,72</b>	<b>601 267,16</b>
nájomné	-	-
výnosy z budúceho odvodu príjmov RO	-	-
z kapitálových transferov	601 302,72	601 189,94
poplatok za hracie automaty	-	-
ostatné	-	77,22
<b>Spolu</b>	<b>601 302,72</b>	<b>601 267,16</b>

## 13. Náklady konsolidovaného celku

### a) Náklady na služby

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 19

Významnú časť ostatných nákladov tvoria náklady na vedenie Spoločnej úradovne v sume 7 139,22 €, overenie účtovnej závierky v sume 1 440 €, školenia 180,00 €, telekomunikačné služby 2 325,08€.

### b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v €

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 20

Významnú časť nákladov tvoria náklady na cestovné náhrady iným než vlastným zamestnancom v sume 50 654,89 €.

### c) Ostatné finančné náklady

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 21

Významnú časť nákladov tvoria poplatky banke v sume 969,38 € a poisťné v sume 562,57 €.

## 14. Výnosy konsolidovaného celku

Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v €

popis výnosov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2021
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	-	-	
Výnosy z prenájmu	4 330,72	-	4 330,72
Poisťné plnenia	-	-	-
Inventúrne prebytky	-	-	0
Ostatné	4 330,72	-	4 330,72
<b>Spolu</b>	<b>4 330,72</b>	<b>-</b>	<b>4 330,72</b>

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

Po 31. decembri 2021 *nenastali* také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2021.