

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky: Obec Čeladince

Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: Čeladince č. 3, 956 16 Čeladince

IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky: 00699144

Dátum založenia/zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky: 1.1.1991 na základe zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

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

2. Informácie o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok Obce Čeladince obsahuje tieto účtovné jednotky:

Názov účtovnej jednotky	Právna forma	Adresa
Obec Čeladince	Obec	Čeladince č. 3, 956 16
ZŠ s MŠ Čeladince	Rozpočtová organizácia	Čeladince č. 125, 956 16
Čevas s.r.o., r.s.p.	Obchodná spoločnosť	Čeladince č.3, 956 16

Materská účtovná jednotka verejnej správy je Obec Čeladince, ktorá má v zriaďovateľskej pôsobnosti rozpočtovú organizáciu ZŠ s MŠ Čeladince ako dcérsku účtovnú jednotku podľa § 22 ods. 4 zákona. Súčasťou konsolidovaného celku je obchodná spoločnosť Čevas s.r.o., r.s.p., ktorá vznikla zápisom do obchodného registra dňa 12.6.2021 a v ktorej má obec 100% podiel na základnom imaní spoločnosti.

3. Informácie o organizačnej štruktúre a hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Starosta Obce Čeladince, konsolidujúcej účtovnej jednotky: Daniel Hučko

Hlavná kontrolórka obce: Michaela Vargová.

Riaditeľka ZŠ s MŠ Čeladince, konsolidovanej účtovnej jednotky: Mgr. Iveta Teleková

Konateľ obchodnej spoločnosti Čevas s.r.o., r.s.p, konsolidovanej účtov. jedn.: Daniel Hučko

Konsolidovaný celok mal v roku 2020 priemerne 16 zamestnancov, z toho riadiacich pracovníkov 3 a v roku 2021 mal priemerne 20 zamestnancov z toho riadiacich pracovníkov 3.

4. 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 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 reálnou hodnotou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou, 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.

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.

Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti 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.

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.

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 vyrubení poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

II. INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Konsolidovaná účtovná jednotka bola zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovaného celku Obce Čeladince 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 Čeladince	áno	x	x
Čevas s.r.o., r.s.p.	áno	x	x

Metóda úplnej konsolidácie - ktorou sa do konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy zahrňajú údaje z účtovných závierok dcérskych účtovných jednotiek verejnej správy. Metóda úplnej konsolidácie vychádza striktne z fikcie ekonomickej jednotky. Pri jej aplikácii sa preberá majetok a záväzky, náklady a výnosy dcérskej účtovnej jednotky do konsolidovanej účtovnej závierky v plnej výške. Rozpočtové organizácie vstupujú do konsolidácie vždy metódou úplnej konsolidácie.

Na zabezpečenie vykonania všetkých úkonov súvisiacich s konsolidovanou účtovnou závierkou využila Obec Čeladince program WinKons ver. 2.00.3 od firmy IVES organizácia pre informatiku verejnej správy, Košice.

Postup konsolidácie:

1. Prevzatie individuálnej účtovnej závierky a odsúhlasovacích formulárov od ZŠ s MŠ Čeladince a obchodnej spoločnosti Čevas s.r.o., r.s.p.
2. Vytvorenie súhrnných výkazov za jednotky konsolidovaného celku
3. Vylúčiť zo súhrnných výkazov všetky vzájomné operácie v rámci konsolidovaného celku
4. Vytvoriť výkazy konsolidovanej účtovnej závierky a tieto nahráť do RIS SAM.

Na základe informácií o vzájomných operáciách sa tieto vzájomné operácie pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovali /vylúčili/ úpravou hodnôt buniek vo výkazoch konsolidovaných jednotiek, čím sa automaticky prepočítali bunky v liste súhrnného výkazu.

Konsolidačné operácie boli nasledovné:

Súvaha k 31.12.2021:

Obec Čeladince účet 355 riadok 043 /strana aktív/ 287.866,97 €
ZŠ s MŠ Čeladince účet 355 riadok 135 /strana pasív/ 287.866,97 €
- konečný zostatok ceny budovy ZŠ s MŠ Čeladince
(1,63 € preúčtované na účet 379 riadok 160 /strana pasív/ nezúčtovaná a nevrátená dotácia)

Obec Čeladince účet 061 riadok 025 /strana aktív/ 5.000,- €
Čevas s.r.o, r.s.p. účet 411 riadok 118 /strana pasív/ 5.000,- €
- Základné imanie s.r.o. – vklad obce do spoločnosti

Výkaz ziskov a strát k 31.12.2021:

Obec Čeladince účet 511 riadok 007 /náklady/ 1.673,15 €
Čevas s.r.o, r.s.p. účet 602 riadok 067 /výnosy/ 1.673,15 €
- Konsolidácia N a V s dodávateľsko-odberateľských vzťahov

Obec Čeladince účet 584 riadok 058 /náklady/ 129.178,89 €
ZŠ s MŠ Čeladince účet 691 riadok 125 /výnosy/ 129.178,89 €
(6,59 € preúčtované na účet 602 riadok 067 /výnosy/)
- 111.290,69 € dotácia ZŠ s MŠ Čeladince na originálne kompetencie
- 2.600,- € NSK šport a kultúra
- 7.607,27 € vrátené príjmy ZŠ s MŠ Čeladince
- 7.680,93 € strava zo ŠJ Čeladince (9.329,47 € - 1.648,54 € zostatok účtu ŠJ = 7.680,93 €)
129.178,89 € spolu

Obec Čeladince účet 584 riadok 058 /náklady/ 11.082,06 €
ZŠ s MŠ Čeladince účet 692 riadok 126/výnosy/ 11.082,06 €
- ročný odpis budovy ZŠ s MŠ Čeladince

Obec Čeladince účet 699 riadok 133 /výnosy/ 18.712,96 €
ZŠ s MŠ Čeladince účet 588 riadok 062 /náklady/ 18.712,96 €

- 7.555,03 € príjmy ZŠ s MŠ Čeladince (znížené o 9,85 + 6,39 + 36,- z min. roku)
- 2.600,- € NSK šport a kultúra
- 8.557,93 € strava zo ŠJ Čeladince

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV SÚVAHY

AKTÍVA

Názov	k 31.12.2021	k 31.12.2020
SPOLU MAJETOK	1 188 957,87	1 219 801,86
A. Neobežný majetok spolu	1 084 716,60	1 093 858,48
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	0	0
Dlhodobý hmotný majetok	998 744,35	1 007 886,23
Dlhodobý finančný majetok	85 972,25	85 972,25
B. Obežný majetok spolu	104 241,27	125 943,38
z toho :		
Zásoby	346,95	294,39
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0	0
Krátkodobé pohľadávky	4 768,37	11 731,28
Finančné účty	99 125,95	113 917,71
C. Časové rozlíšenie	0	0

PASÍVA

Názov	k 31.12.2021	k 31.12.2020
Vlastné imanie a záväzky	1 188 957,87	1 219 801,86
A. Vlastné imanie	408 646,95	418 649,63
z toho :		
Výsledok hospodárenia	-10 051,36	14 249,74
B. Záväzky	110 348,45	113 815,18
z toho :		
Rezervy	780,00	780,00
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	3 298,57	5 659,81
Dlhodobé záväzky	873,22	978,72
Krátkodobé záväzky	55 134,56	47 172,19
Bankové úvery a výpomoci	50 262,10	59 224,46
C. Časové rozlíšenie	669 962,47	687 337,05

IV. 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.