

**Poznámky k 31.12.2021 - textová časť ako súčasť konsolidovanej účtovnej zvierky
účtovnej jednotky verejnej správy obce Kamenica**

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Kamenica IČO: 00327221
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Kamenica 401, 082 71 Lipany
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec bola založená v roku 1990 zákonom č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení

Konsolidovaný celok obce Kamenica zahŕňa 1 rozpočtovú organizáciu. Údaje o konsolidovanom celku – (viď Tabuľková časť).

**2.a) Identifikačné údaje o konsolidovanej účtovnej jednotke – rozpočtovej organizácii
v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky**

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Kamenica IČO: 37944681
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Kamenica 645, 082 71 Lipany
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	01.01.2009

2.b) Informácie a zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	Obec – 7 ZŠ s MŠ Kamenica – 18
Z toho: Počet vedúcich zamestnancov	2

Počas účtovného obdobia 2021 nenastali žiadne zmeny v počte dcérskych jednotiek.

Konsolidovaný celok obce sa v roku 2021 oproti minulým účtovným obdobiam nezmenil.

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

Starosta obce Kamenica:

Ing. Michal Guľaš

Zástupca starostu obce Kamenica:

Ing. Matúš Hovanec

4. Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Konsolidovaná účtovná závierka obce bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti jednotlivých účtovných jednotiek tvoriacich konsolidovaný celok a to v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce k 31.12.2021 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 je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

5. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2021.

Účtovníctvo sa vedie v mene euro a konsolidovaná účtovná závierka je zostavená v mene euro.

- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti. Za základ sa berú všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
- Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.) a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny.
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov ani kurzové rozdiely.
- Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré predstavujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reálnou cenou.

- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
- Dlhodobý majetok získaný zámenou sa oceňuje reálnou cenou.
- Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú obstarávacou cenou a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny.
- Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou.
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poistné a zľavy a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny.
- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi t.j. priamymi nákladmi vynaloženými na tvorbu zásob ako aj časťou nepriamych nákladov, ktoré sa k tvorbe zásob vzťahujú.
- Pohľadávky sa oceňujú v menovitej hodnote. Prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.
- Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich prevzatí 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 jednotke v tomto zistenom ocenení.
- Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku na základe zásady opatrnosti. V účtovnej jednotke sa tvorili rezervy najmä na nevyfakturované dodávky a služby.
- Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	8	12,5
2	12	8,4
3,4	20	5,0
5,6	60	1,6

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 0,01 € do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do spotreby ako bežný výdavok a vedie sa na podsúvahových účtoch.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka obce 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 v znení neskorších predpisov.

1. Zahnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Základná škola s materskou školou Kamenica	áno		

2. Moment prvej konsolidácie kapitálu :

Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.

3. Informácie o goodwill :

Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia.

4. Konsolidačné operácie :

a/ **Konsolidácia pohľadávok a záväzkov** – eliminácia vzájomných pohľadávok a záväzkov – zúčtovacie vzťahy transfery, pohľadávky a záväzky z obchodného styku, pôžičky a výpomoci.

/ Obec Kamenica pôžičky a výpomoci neposkytovala. /

Nepravé rozdiely – spravidla sa odstraňujú pri zostavovaní individuálnej účtovnej závierky a v procese odsúhlasovania vzájomných vzťahov. Vznikajú napr. chybným časovým posunom, medzi zaúčtovaním pohľadávky v jednej účtovnej jednotke a s ňou súvisiaceho záväzku v druhej účtovnej jednotke.

Časovým posunom platby súvisiacej s pohľadávkou a záväzkom / úhrada 31.12., ale príjem platby po 1.1. chybným zaúčtovaním pohľadávky alebo záväzku. /

Pravé rozdiely - vplývajú na výsledok hospodárenia v konsolidovanej účtovnej závierke a to pri prvej konsolidácii pohľadávok a záväzkov v celej ich výške a v nasledujúcich konsolidáciách len vo výške ich zmeny napr. pri tvorbe rezerv a tvorbe opravných položiek.

b/ **Konsolidácia nákladov a výnosov** - eliminácia nákladov a výnosov zo vzájomných transakcií napr. náklady a výnosy z transferov, služieb a ostatných nákladov a výnosov z prevádzkovej činnosti

c/ **Konsolidácia medzivýsledku** - úzko súvisí s konsolidáciou nákladov a výnosov .

Medzivýsledok vzniká, keď z dôsledku transakcie medzi účtovnými jednotkami je ocenenie majetku v súvahe k 31.12. jednej z nich vyššie alebo nižšie, než by bolo, keby tieto účtovné jednotky boli jednou účtovnou jednotkou /fikcia ekonomickej jednotky/. Medzivýsledok sa eliminuje v plnej výške.

V konsolidovanom celku obce Kamenica v roku 2021 medzivýsledok nevznikol.

d/ **Konsolidácia kapitálu**- eliminácia podielov materskej účtovnej jednotky v dcérskej účtovnej jednotke

/dlhodobý fin. majetok eliminovaný s vlastným imaním dcérskej účtovnej jednotky /

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskej účtovnej jednotke ZŠ s MŠ Kamenica .

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2021 do 31.12.2021 je uvedený v tabuľkovej časti č. 2 Neobežný majetok.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených odcudzením, združeným živlom, vandalizmom, poškodením, zničením vo výške **970 518,37 €**.

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku, pohybe jeho obstarávacej ceny, oprávok, opravných položiek a zostatkových cien v požadovanom členení podľa súvahy poskytuje tabuľka č. 2 v tabuľkovej časti poznámok:

V tabuľke č. 2:

Na účte **021 – Stavby** vykazuje účtovná jednotka **prírastok** v sume **46.138,25 €**, ktorý vznikol zaradením majetku do užívania – Technické zhodnotenie – priekopa okolo Patrika Majného vo výške 20.937,60 €, oplotenie Centra tradičnej kultúry vo výške 3.945,50 €, detské ihrisko Pod Galendrami vo výške 12.472,86 €, technické zhodnotenie - Eelektrický rozvádzač na futbalovom ihrisku vo výške 1.998,79 € a technické zhodnotenie Odstavnej plochy pri základnej škole vo výške 6.783,50 €. Uvedené zaradenie bolo vykonané na základe zaraďovacieho protokolu presunom z účtu 042.

Na účte **021 – Stavby** vykazuje účtovná jednotka **úbytok** vo výške **11.328,77 €**, ktorý vznikol vyradením stavby Hospodárskej budovy futbalového klubu Kamenica z užívania z dôvodu schátralosti stavby vo výške 11.328,77 €. Na odstránenie stavby bolo vydané povolenie na jej odstránenie dňa 7.7.2021.

Na účte **022 – Samostatné hnutelné veci** vykazuje účtovná jednotka **prírastok** v sume **12.905,35 €**. Tento prírastok vznikol zaradením Zavlažovacieho systému na futbalovom ihrisku do užívania vo výške 11.039,00 € a zaradením Univerzálneho robota pre školskú jedáleň vo výške 1 866,35 €. Uvedené zaradenie bolo vykonané na základe zaraďovacieho protokolu presunom z účtu 042.

Na účte **028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok** účtovná jednotka vykazuje **úbytok** vo výške 70,87 €, ktorý vznikol vyradením drobného dlhodobého majetku z užívania.

Na účte **041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku** vykazuje účtovná jednotka **prírastok** vo výške **3.781,00 €** - Zmeny a doplnky č.2 k Územnému plánu obce Kamenica.

Na účte **042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku** vykazuje účtovná jednotka **prírastok** vo výške **277.822,48 €**.

Z toho:

- suma 200,00 € -geometrický plán na zriadenie vecného bremena – kanalizácia pri ihrisku
- suma 20.937,60 € - technické zhodnotenie priekopy okolo Patrika Majného
- suma 3.945,50 € - oplotenie Centra tradičnej kultúry v Kamenici
- suma 12.472,86 € – Detské ihrisko Pod Galendrami
- suma 23.860,46 € - Centrum tradičnej kultúry – výmena strechy
- suma 1.998,79 € - elektrický rozvádzač – futbalové ihrisko
- suma 10.813,94 € - projekty Výstavba NN siete pod hradom
- suma 33.732,33 € - Zberný dvor v obci – vlastné zdroje
- suma 163.077,50 € - Zberný dvor v obci – cudzie zdroje
- suma 6.783,50 € - technické zhodnotenie – Odstavná plocha pri ZŠ

Na účte **042** – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku vykazuje účtovná jednotka **úbytok** vo výške **46.138,25 €**, ktorý vznikol zaradením stavieb do užívania.

Dlhodobý finančný majetok

Prehľad dlhodobého finančného majetku účtovnej jednotky od 1.1.2021 do 31.12.2021 je uvedený v tabuľkovej časti č. 2 – Neobežný majetok.

Obec vlastní akcie vo Vodárenskej spoločnosti a.s. v mene euro, ktoré predstavujú 0,15% výnosu z celkovej emisie akcií a účtovná hodnota týchto akcií je **365 820,18 €**. (tabuľka č. 4 – Realizovateľné cenné papiere).

Pohľadávky

Rozdelenie pohľadávok podľa splatnosti je uvedené v tabuľkovej časti poznámok č. 9.

Finančný majetok

Ako finančný majetok sú vykázané peňažné prostriedky v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môže účtovná jednotka voľne disponovať.

Náklady budúcich období sú uvedené v tabuľke č. 10 – Časové rozlíšenie na strane aktív.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Vlastné imanie

Prehľad vlastného imania konsolidovaného celku od 1.1.2021 do 31.12.2021 je uvedený v tabuľkovej časti č. 12.

Vlastné imanie predstavuje:

1. **účet 428- Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov**, ktorého KZ k 31.12.2021 je vo výške **3 112 381,24 EUR**. Pohyby na danom účte v priebehu roka 2021 nastali v dôsledku
 - presunu (preúčtovania) výsl. hospodárenia za rok 2020 vo výške **145 170,14 €**
2. **Výsledok hospodárenia za rok 2021** je vo výške **+ 120 997,79 €**

Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku od 1.1.2021 do 31.12.2021 je uvedený v tabuľkovej časti č. 14.

Obec vykazuje rezervy na nevyfakturované dodávky –vodné, stočné, výkon spoločných úradov a audit účtovnej závierky.

Závazky

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti č. 15

V riadku 02 je uvedená suma 57 926,81 € - sú to krátkodobé záväzky voči zamestnancom, poisťovniam a dodávateľom. V riadku 03 je uvedená suma vo výške 3 034,41 € - sú to dlhodobé záväzky zo sociálneho fondu.

Bankové úvery

Konsolidovaný celok nevykazuje investičný úver.

Časové rozlíšenie na strane pasív – Výnosy budúcich období /tabuľka č. 18)

Čl. V

Informácie o údajoch nákladov a výnosov

Prehľad o nákladoch a výnosoch je uvedený v tabuľkovej časti č. 19 -22.

Náklady konsolidovaného celku predstavujú náklady na činnosť samosprávnych funkcií obce a preneseného výkonu štátnej správy, financovanie činnosti RO- ZŠ s MŠ a obce a odpisy majetku materskej účtovnej jednotky a dcérskej účtovnej jednotky konsolidovaného celku. Výnosy sú dane a poplatky obce, ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti a výnosy z bežných a kapitálových transferov ŠR.

Celkové náklady v rámci konsolidovaného celku sú vo výške **920 108,45 €**.

Celkové výnosy v rámci konsolidovaného celku sú vo výške **1 041 106,24 €**.

Výsledok hospodárenia v rámci konsolidovaného celku pred zdanením je + **120 997,79 €**.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Informácie o významných položkách

Významné položky	Hodnota €	Účet
Drobný hmotný majetok OcÚ	60 848,41	751
Drobný hmotný majetok ZŠ s MŠ Kamenica	188 919,13	771

Čl. VII Osobitosti KÚZ

Ekonomické transakcie sú realizované medzi týmito konsolidovanými účtovnými jednotkami obcou Kamenica a RO – ZŠ a MŠ. Obec a škola realizovali náklady a výnosy z transferov a odpisy majetku v správe ZŠ a MŠ. Účtovné zápisy boli uskutočnené v konsolidačnom doklade č. 1/2021.

Čl. VIII.

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31.decembri 2021, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka, nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2021.

Účtovná závierka Kamenica bola zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

Po 31.12.2021 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2021. Upozorňujeme ale na možný negatívny dopad na finančnú situáciu obce a jej hospodárenie v súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine, najmä v dôsledku rastúcich cien vstupov (pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb). Situácia sa priebežne vyvíja a preto nie je možné v čase vydania tejto správy kvantifikovať potenciálny vplyv na účtovnú jednotku. Akýkoľvek dopad na hospodárenie a celkovú situáciu zahrnie obec Kamenica do účtovnej závierky v roku 2022.

Čl. IX.

Účtovnú závierku konsolidovaného celku tvorí

Konsolidovaná súvaha účtovnej jednotky ver. správy k 31.12.2021 – Kons S UJ VS Úč.1-01.

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát účtovnej jednotky verejnej správy k 31.12.2021 -

Kons VZaS UJ VS Úč.2 -01.

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy k 31.12.2021

V Kamenici: 14.6.2022

Spracovala : T. Andraščíková

Ing. Michal Guľaš
starosta obce

