

Poznámky k 31.12.2021
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy
Obce Dolná Strehová

Čl. I
Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Obec Dolná Strehová</i>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Hlavná 52/75, Dolná Strehová</i>
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>1991</i>

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Základná škola s materskou školou</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Imre Madácha 3, Dolná Strehová</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>1.7.2002</i>

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Obecný podnik Prameň pri Obecnom úrade v Dolnej Strehovej</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Hlavná 52/75, Dolná Strehová</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>1.3.2007</i>

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>TERMAL DS, s.r.o.</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Hlavná 52/75, Dolná Strehová</i>
Dátum založenia/vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>19.6.2008</i>
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky obce na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky s.r.o.	<i>34,43 %</i>

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku (obce resp. VÚC) počas účtovného obdobia	<i>48</i>
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	<i>5</i>

Informácie o výške podielov na výsledku hospodárenia konsolidovaných účtovných jednotiek, ktoré konsolidujúca účtovná jednotka obec ovláda alebo vykonáva v nich podstatný vplyv:

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Výška podielu na VH v percentách
<i>Základná škola s materskou školou</i>	<i>100 %</i>
<i>Obecný podnik Prameň pri Obecnom úrade v Dolnej Strehovej</i>	<i>100 %</i>
<i>TERMAL DS, s.r.o.</i>	<i>34,43 %</i>

Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku obce

V roku 2021 výsledok hospodárenia z predaja majetku nebol.

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky Obce *Dolná Strehová*:

- 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 zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov.
- 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.
- v roku 2021 nebol vytvorený dlhodobý majetok vlastnou činnosťou
- Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, teda cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- v roku 2021 nebol nadobudnutý DHM darovaním u konsolidovanej účtovnej jednotky
- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
- v roku 2021 prevod správy ohľadom DHM nebol účtovaný.

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poistné a zľavy.
- 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.
- Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
- Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- 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 závierke v tomto zistenom ocenení.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka Obce Dolná Strehová 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.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

<i>Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky</i>	<i>Metóda úplnej konsolidácie</i>	<i>Metóda podielovej konsolidácie</i>
<i>Základná škola s materskou školou</i>	<i>áno</i>	
<i>Obecný podnik Prameň pri Obecnom úrade v Dolnej Strehovej</i>	<i>áno</i>	
<i>TERMAL DS, s.r.o.</i>		<i>áno</i>

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Metóda podielovej konsolidácie bola použitá pri spoločných účtovných jednotkách.

Metóda vlastného imania nebola použitá.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.

ČI. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Popis údajov vyplnených v prehľade pohybov dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2020.
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2021.

Stav DNM k 31.12.2020: 5 637,60 €
Stav DNM k 31.12.2021: 12 547,60 €
Stav DHM k 31.12.2020 : 5 324 550,17 €
Stav DHM k 31.12.2021 : 5 290 789,12 €
Neobežný majetok k 31.12.2020: 6 113 736,77 €
Neobežný majetok k 31.12.2021: 6 086 885,72 €

Úplné informácie o pohybe DHM podáva tabuľka číslo 2.

Obec Dolná Strehová vlastní v spoločnosti TERMAL DS. s.r.o. podiel na základnom imaní a podiel na hlasovacích právach vo výške 34,43%.

Hodnota podielu v roku 2021 ostala nezmenená vo výške 577 101,00 €

Úplné informácie podáva tabuľka č. 3.

Obec Dolná Strehová vlastní cenné papiere v Stredoslovenskej vodárenskej spoločnosti v hodnote 206 448,00 €. Vid' tabuľka číslo 4.

Popis významných informácií :

Konsolidovaný celok *Obce Dolná Strehová* zahŕňa 1 rozpočtovú organizáciu, 1 príspevkovú organizáciu, 1 spoločnosť s ručením obmedzeným. Ich identifikačné údaje sa nachádzajú v priloženom prehľade – tabuľka č. 1.

- Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili v rámci hlavnej aj podnikateľskej činnosti *podľa konkrétnej situácie*, konkrétne hodnoty sa nachádzajú v priloženom prehľade o pohybe rezerv – tabuľky číslo 13 a 14 (krátkodobé rezervy).
- najvýznamnejšia tvorba, rezerv sa vykázala v oblasti *rezerv na dovolenku a rezervy na overenie účtovnej závierky*.
Zákonné rezervy tvorí spoločnosť TERMAL DS.
- Najviac ekonomických transakcií sa realizovalo medzi týmito konsolidovanými účtovnými jednotkami : *Obec Dolná Strehová a Základná škola s materskou školou v Dolnej Strehovej.*
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky k 31.12.2021 vo výške 280 952,12 € a k 31.12.2020 vo výške 194 556,08 €, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: *dodávateľsko-odberateľské vzťahy a daňové*

pohľadávky. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach za rok 2021 má TERMAL DS, s.r.o vo výške 161 821,00€.

Jedná sa o ostatné pohľadávky účet 315. /Tabuľka č. 9./

Opravné položky k pohľadávkam v konsolidovanom celku tvorila materská účtovná jednotka Obec Dolná Strehová, vo výške:42 137,09€. /Tabuľka č. 8./

- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky k 31.12. 2021 vo výške 595 889,07 € a k 31.12.2020 vo výške 626 808,04€, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: úvery. Najväčší podiel na vykázaných dlhodobých záväzkoch má *Obec Dolná Strehová, úvery ŠFRB*. Vid'. *tabuľka č.15*.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky k 31.12.2021 vo výške 209 240,03 € a k 31.12.2020 vo výške 189 570,29 €, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: *dodávateľsko-odberateľské vzťahy a ročná splatnosť úveru*. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých záväzkoch má TERMAL DS s.r.o. Vid'. *tabuľka č.15*.

Konsolidovaný celok vykazuje k 31.12.2021 bankové úvery vo výške 186 255,57 € a k 31.12. 2020 vo výške 189 270,29 €. Najväčší podiel na vykázaných úveroch má TERMAL DS, s.r.o. vo výške : 112 255,57 €. Obec Dolná Strehová vykazuje bankový úver vo výške 74 000,00 € Vid' tabuľka č.16.

Obec Dolná Strehová v roku 2020 prijala návratnú fin. výpomoc z MF SR vo výške 20 736,00 € z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov fyz. osôb v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19. Splatnosť NFP začne v roku 2024.

Konsolidovaný celok vykazuje časové rozlíšenie na strane pasív – výnosy bud. období k 31.12.2021 vo výške 2 793 810,73 € a k 31.12.2020: 2 901 144,26€ Jedná sa o výnosy budúcich období – ostatné, ktoré účtuje spoločnosť TERMAL DS, s.r.o, výnosy z investičných transferov zúčtovaných do výnosov budúcich období, ktoré účtuje Obec Dolná Strehová. Vid'. Tab.č. 18.

V

Konsolidovaný celok vykazuje náklady k 31.12. 2021 vo výške:

2 124 781,30 € a v roku 2020 2 044 001,88 €. Najväčší podiel

na vykazovaných nákladoch má TERMAL DS s. r. o,

ZŠ s MŠ Dolná Strehová a Obec Dolná Strehová.

Rozbor nákladov na služby, prevádzkovú činnosť a finančné náklady pojednávajú tab. č. 19 až 21.

Konsolidovaný celok vykazuje k 31.12.2021 výnosy vo výške:

2 220 679,51 € a k 31.12.2020 vo výške: 2 077 436,82 €. Najväčší

Podiel na vykazovaných výnosoch má TERMAL DS .s r. o. a Obec Dolná Strehová.

Výsledok hospodárenia pred zdanením: 95 898,21€

Výsledok hospodárenia po zdanení:

Výsledok hospodárenia za konsolidovaný celok za rok 2021: 68 736,38 €

Výsledok hospodárenia za konsolidovaný celok za rok 2020: 23 014,01 €

Vid'. Tabuľka č. 12.