

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

Článok 1 – Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Trstice
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Trstice č. 667
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	Zo zákona 18.10.2010

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná škola s Materskou školou s vyučovacím jazykom maďarským
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Trstice č. 647
Dátum založenia, vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky	18.10.2010

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná škola s Materskou školou s vyučovacím jazykom slovenským
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Trstice č. 647
Dátum založenia, vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky	18.10.2010

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Miestne kultúrne stredisko (príspevková organizácia)
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Trstice č. 472
Dátum založenia, vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky	18.10.2010

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky
Trst-Trstice s.r.o.	Trstice 675 (Spoločník – Obec – 100%)
G-Trst – Trstice s.r.o.	Trstice 667 (Spoločník – Obec – 50%; Trst-Trstice s.r.o. – 50%)

Vis-Vitalis s.r.o.	Trstice 659 (Spoločník – G-Trst s.r.o. – 50%; Trst-Trstice s.r.o. – 50%)
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Trstice
Dátum založenia / vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky	18.10.2010
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky mesta na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti)	Podľa rozpisu na základe obchodného registra

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	33 (OcÚ) + 40 (ZŠsMŠsVJM) + 21 (ZŠsMŠsVJS) + 3 (MKS) = 97
Z toho: Počet vedúcich zamestnancov	1 (OcÚ) + 2 (ZŠ) + 1 (MKS) = 4

Informácie o zostavení individuálnej účtovnej závierky konsolidovanej účtovnej jednotky – obchodnej spoločnosti, ak je iný ako 31.12.2021

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Obec Trstice
Deň, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka konsolidovanej účtovnej jednotky	31.12.2021

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky obce:

- 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.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, teda cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa odteraz viedol v účtovníctve.
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.

- 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.
- 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 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.

Konsolidovaný celok obce Trstice zahŕňa 2 rozpočtové organizácie, 1 príspevkovú organizáciu, 3 spoločnosti s ručením obmedzeným. Ich identifikačné údaje sa nachádzajú v úvode týchto poznámok.

Článok 2 – Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka obce Trstice 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. Metódy a postupy konsolidácie, pričom sa uvádza:

Názov, resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda konsolidácie
Konsolidovaná účtovná jednotka Základná škola s Materskou školou s vyučovacím jazykom maďarským	Metóda úplnej konsolidácie
Konsolidovaná účtovná jednotka Základná škola s Materskou školou s vyučovacím jazykom slovenským	Metóda úplnej konsolidácie
Konsolidovaná účtovná jednotka Miestne kultúrne stredisko	Metóda úplnej konsolidácie
Konsolidovaná účtovná jednotka Trst-Trstice s.r.o.	Metóda úplnej konsolidácie
Konsolidovaná účtovná jednotka G-Trst-Trstice s.r.o.	Metóda úplnej konsolidácie
Konsolidovaná účtovná jednotka Vis-Vitalis s.r.o.	Metóda úplnej konsolidácie

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Metóda podielovej konsolidácie by bola použitá pri spoločných účtovných jednotkách. Metóda vlastného imania by bola použitá pri pridružených účtovných jednotkách.

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.

Článok 3 – 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
- Prírastok je prvotné vykázanie obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku akoukoľvek formou, zvýšenie aktív (napr. kúpa, darovanie).
- Úbytok je vykázanie zníženia aktív (napr. predaj, darovanie).
- Presun je vykázanie zmeny hodnoty niektorej položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív.

Informácie významných položiek aktív a pasív za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce obdobie o:

- a) Prehľade o pohybe vlastného imania, vid' Tabuľka č. 12
- b) Prehľade o pohybe rezerv, vid' Tabuľka č. 13 a 14
- c) Prehľade o pohybe dlhodobého majetku, vid' Tabuľka č. 2
- d) Prehľade o pohybe dlhodobého finančného majetku, vid' Tabuľka č. 2
- e) Prehľad o zásobách:

Názov	Účet	Riadok súvahy	OC k 31.12.2020	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+/-)	OC k 31.12.2021
Materiál	112	037	48 290,97	24 806,96	22 124,03		50 973,90
Nedokončená výroba	121	038					
Tovar	132	041					
Súčet		036	48 290,97	24 806,96	2 124,03		50 973,90

- f) Prehľad o transferoch: Konsolidačná účtovná jednotka k 31.12.2021 eviduje nevyčerpané transfery vo výške: 42 755,11 EUR (účet 357)
- g) Dlhodobých pohľadávkach, vid' Tabuľka č. 9
- h) Krátkodobých pohľadávkach, vid' Tabuľka č. 9
- i) Finančných účtoch:

Názov	Účet	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2021	Zostatková hodnota k 31.12.2020
Pokladnica	211	089	5 115,07	4 844,79

Bankové účty	221	091	505 224,11	568 186,62
Ceniny	213	090	7 717,28	3 785,16
Súčet			518 056,46	576 816,57

j) Poskytnutých finančných výpomociach:

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota 31.12.2021	Zostatková hodnota k 31.12.2020
Poskytnutá návratná výpomoc	271	108		
Poskytnutá návratná výpomoc	272	109		
Poskytnutá návratná výpomoc	275	111	20 746,20	20 746,20
Poskytnutá návratná výpomoc	277	112		
Súčet			20 746,20	20 746,20

- k) Časovom rozlíšení na strane aktív, vid' Tabuľka č. 10
- l) Dlhodobých záväzkoch, vid' Tabuľka č. 15
- m) Krátkodobých záväzkov, vid' Tabuľka č. 15
- n) Vydaných dlhopisoch - žiadne dlhopisy vydané neboli
- o) Bankových úveroch a výpomociach, vid' Tabuľka č. 16
- p) Časovom rozlíšení na strane pasív, vid' Tabuľka č. 17 a 18
- q) Predaji zásob v účtovných jednotkách zahrnutých do konsolidačného celku verejnej správy - žiadne zásoby neboli predané
- r) Ďalších potrebných údajoch - všetky potrebné údaje sú zahrnuté do výkazov.

Článok 4 – Informácie o nákladoch a výnosoch

- 1) Informácie o významných položkách nákladov a výnosov konsolidovaného celku za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Významné položky nákladov sú zachytené v tabuľkách:

Tabuľka č. 19 – Náklady na služby

Tabuľka č. 20 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Tabuľka č. 21 – Ostatné finančné náklady

Významné položky výnosov sú zachytené v tabuľkách:

Tabuľka č. 22 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

- 2) Popis a výška nákladov voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na:

- a. Overenie účtovnej závierky: 0,00 EUR
- b. Uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky: 0,00 EUR
- c. Súvisiace audítorské služby: 3 360,00 EUR
- d. Daňové poradenstvo: 0,00 EUR
- e. Ostatné neaudítorské služby: 0,00 EUR

Konsolidačné operácie 2021

V roku 2021 neboli vystavené žiadne faktúry medzi konsolidovanými jednotkami.

Súvaha – konsolidačné operácie

Aktíva		Pasíva	
311	0,00	321	0,00
355	0,00	355	0,00
061	-69 150,67	411	19 916,34
062	-7 079,00	413	62 952,11
069	-6 638,78		
Spolu			
Dlhodobý FM			
Súčet	-82 868,45		82 868,45

Podľa usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky je potrebné zostatky účtov 421 a 427 za PO a za podnikateľské subjekty preúčtovať na účet 428. Obdobne aj pre účely tabuľky o pohybe vlastného imania v poznámkach KUZ sa presunú pohyby (prírastky – úbytky) účtov 421 a 427 na účet 428 tak, aby konečný zostatok účtov 421 a 427 k 31.12.2021 v pasívach KUZ bol nulový

	Účet 421	Účet 427	Účet 428
Trst-Trstice s.r.o.			
G-Trst s.r.o.			
VIS VITALIS s. r. o.			
Preúčtovanie			
Podľa pokynov			

Výkaz ziskov a strát

Náklady	€	Výnosy	€
584.01 (OK)	331 000,00	691	443 915,55
584.03 (MKS)	63 100,00		
584.04 (ŠJ – strava)			
584.06/ZŠ vl. príjmy	40 837,60		
Medzisúčet	434 937,60		443 915,55
584.05 (odpis ZŠ)		692	
584.01	8 977,95		
588 – vlastné príjmy ZŠ	37 946,22	699	40 837,60
588 – zšslov-projekt	2 891,38		
Medzisúčet	40 837,60		40 837,60
Spolu	484 753,15		484 753,15