

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

Čl. I

Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Oravská Lesná
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	č. 291, 029 57 Oravská Lesná
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	Podľa zákona o obecnom zriadení od 1.1.1991

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

Všeobecne do konsolidovaného celku obce patria predovšetkým rozpočtové a príspevkové organizácie (prostredníctvom ktorých obec zabezpečuje vykonávanie povinností obce) a iné právnické osoby (spravidla obchodné organizácie založené obcou, ktoré môžu mať charakter dcérskych, spoločných resp. pridružených účtovných jednotiek).

Obec Oravská Lesná má 2 dcérske účtovné jednotky k 31.12.2021

Konsolidovaný celok obce Oravská Lesná predstavuje nasledovná organizácia:

Názov a adresa účtovnej jednotky	IČO	Druh vzťahu	Právna forma	Konsolidovaný podiel (%)	Súčasťou súhrnného celku od do	
ZŠ s MŠ Oravská Lesná	31902952	Dcérska ÚJ	RO	100	01.01.2011	31.12.2021
Lesnianska vodárenská spoločnosť, s.r.o.	44649045	Dcérska ÚJ	SRO	100	01.01.2015	31.12.2021

Základná škola s Materskou školou, Oravská Lesná 299, IČO: 31902952, rozpočtová organizácia. Základná škola s Materskou školou bola zriadená Zriaďovacou listinou od 01.01.1995. Štatutárnym zástupcom je riaditeľ Mgr. Miroslav Kvak.

Lesnianska vodárenská spoločnosť, s.r.o. Oravská Lesná 291, IČO: 44649045, spoločnosť s ručením obmedzeným. Lesnianska vodárenská spoločnosť, s.r.o. bola založená 31.10.2008, Obecným zastupiteľstvom uznesením č. 16/2008 bod B/3. Konateľom spoločnosti je Ing. Jaroslav Pajkoš.

Pri uvedených účtovných jednotkách sa v rámci konsolidácie použila metóda úplnej konsolidácie.

Pri úplnej konsolidácii Obce Oravská Lesná voči dcérskym spoločnostiam bola vykonaná:
1. konsolidácia kapitálu - áno

2. konsolidácia záväzkov - áno
3. konsolidácia medzivýsledku hospodárenia v položkách majetku - áno
4. konsolidácia nákladov a výnosov - áno

Obec Oravská Lesná ako materská účtovná jednotka oboznámila dcérske účtovné jednotky o povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2021.

Na základe toho konsolidované účtovné jednotky predložili účtovnú závierku.

Z predložených údajov bola zostavená agregovaná súvaha a agregovaný výkaz ziskov a strát. Následne konsolidačnými operáciami bol konsolidovaný kapitál, pohľadávky a záväzky, náklady a výnosy a transfery. Transfery predstavovali hlavnú zložku konsolidácie - vzájomného vylučovania z konsolidovanej súvahy a výkazu ziskov a strát. Medzivýsledok hospodárenia v položkách majetku sa konsolidoval vzhľadom k tomu, že vzájomné vzťahy v majetku ovplyvňovali výsledok hospodárenia. Jednotlivé konsolidačné operácie boli popísané formou tabuľky a popisov. Ďalej sa konsolidoval základný členský vklad do s.r.o. Lesnianska vodárenská spoločnosť.

Technika konsolidácie bola vykonaná s využitím programového vybavenia firmy TOPSET.

Na základe konsolidácie sa zostavila konsolidovaná súvaha, konsolidovaný výkaz ziskov a strát a poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2021 po dvanástykrát existencie Obce Oravská Lesná s tým, že predchádzajúce obdobie predstavoval rok 2020.

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

- 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.).
- 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 doteraz viedol v účtovníctve.
- 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.
- Závazky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Závazky 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 Oravská Lesná 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

Názov a adresa účtovnej jednotky	IČO	Druh vzťahu	Právna forma	Konsolidovaný podiel (%)	Súčasťou súhrnného celku od - do	
ZŠ s MŠ Oravská Lesná	31902952	Dcérska ÚJ	RO	100	01.01.2021	31.12.2021
Lesnianska vodárenská spoločnosť, s.r.o. Or. Lesná	44649045	Dcérska ÚJ	S.R.O.	100	01.01.2021	31.12.2021

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Moment prvej konsolidácie kapitálu:

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Hlavné údaje z konsolidovanej súvahy (v eurách):

Aktíva	2021	2020
013 - softvér	0,00	0,00
019 – ostatný dlhodobý nehmotný majetok	10 793,19	14 493,75
021 – stavby	7 164 652,73	6 681 264,34
022 – stroje, prístroje	270 077,07	115 233,64
023 – dopravné prostriedky	116 006,72	143 780,65
028 – drobný dlhodobý hmotný majetok	0,00	251,23
031 - pozemky	355 382,41	355 218,41
042 – obstaranie dlhodobého majetku	189 363,67	926 489,47
063 - dlhodobý finančný majetok	427 749,46	427 749,46
112 - materiál	11 049,11	7 116,61
211 – pokladnica	3 320,59	4 312,96
213 - ceniny	484,00	688,00
221 – bankové účty	770 796,40	439 643,11
314 – poskytnuté prevádzkové preddavky	3 055,25	216,30
315 – ostatné pohľadávky	2 192,35	486,71
318 – pohľadávky nedaňové	18 029,35	19 137,73
319 – pohľadávky daňové	6 088,24	4 897,20
315 – pohľadávky voči zamestnancom	1 016,60	72,00
372 – transfery so subjektami mimo VS	0,00	386,80
359 – zúčtovanie so subjektami VS	2,00	0,00
378 – iné pohľadávky	1 250,00	1 000,00
381 – náklady budúcich období	9181,83	5 964,08
385 – Príjmy budúcich období	845,00	0,00
Aktíva spolu :	9 390 049,72	9 148 402,45

Pasíva	2021	2020
428 – nevys. výsl. hospodárenia minul. rokov	3 930 336,36	3 516 183,50
428 – výsledok hos. za účtovné obdobie	291 509,16	414 152,86
323 – ostatné krátkodobé rezervy	2 940,00	2 940,00
326 – nevyfakturované dodávky	0,00	54 611,75
357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	168 762,48	57 514,84
479 – ostatné dlhodobé záväzky	359 968,50	381 665,29
472 – záväzky sociálneho fondu	5 133,17	9 549,95
474 – záväzky z nájmu dlhodobé	0,00	1 494,76
474 - záväzky z nájmu krátkodobé	1 494,76	8 228,63
359 – zúčtovanie transferov medzi subjekt.VS	0,00	2,00
379 – iné záväzky krátkodobé	4 709,97	1 888,73
379 – iné záväzky dlhodobé	66 009,51	3 457,37
321 – dodávatelia	142 644,51	366 146,64
331 – zamestnanci	101 738,19	92 062,73
333 – ostatné záväzky voči zamestnancom	0,00	0,00
324 – prijaté preddavky	20 300,12	17 579,86
479 – ostatné záväzky krátkodobé	23 752,43	23 519,94
336 – zučt. s orgánmi soc. poistenia	66 702,14	60 579,67
343 – daň z pridanej hodnoty	0,00	0,00
342 – ostatné priame dane	14 813,11	13 603,24
461 – Bankové úvery dlhodobé a výpomoci	164 762,00	351 869,80
384 – výnosy budúcich období	4 024 473,31	3 771 350,89
Pasíva spolu:	9 390 049,72	9 148 402,45

Hlavné údaje z konsolidovaného výkazu ziskov a strát (v eurách):

Položka	2020	2020
501 – spotreba materiálu	414 201,71	278 942,01
502 – spotreba energie	70 952,10	84 122,29
511 – opravy a udržiavanie	157 068,19	102 858,81
512 - cestovné	342,32	2633,60
513 – náklady na reprezentáciu	5 306,41	4 433,87
518 – ostatné služby	240 837,37	196 086,42
521 – mzdové náklady	1 401 310,69	1 275 957,40
524 – zákonné soc. poistenie	481 614,23	416 923,74
525 – ostatné soc. poistenie	15 442,14	13 999,59
527 – zákonné soc. náklady	54 576,89	44 709,65
538 – ostatné dane a poplatky	1 600,66	1 434,36
541 – zostat. cena predaného DHIM	29 609,00	12 349,00
542 – predaný materiál	926,16	928,20
544 – zmluvné pokuty a penále	3,66	0,00
545 – ostatné pokuty, penále, úroky	0,00	6,60
548 – ostatné náklady	59 475,99	97 516,85
551 – odpisy dlh.nehm.a hmot.maj.	394 261,05	358 483,44
553 – tvorba ostatných rezerv	2 940,00	2 940,00
557 – tvorba ostatných opr.položiek	7,85	1 570,00
562 - úroky	5 140,90	7 204,59
568 – ostatné finančné náklady	14 066,58	9 688,36
585 – náklady na transfery z rozp.obce	0,00	0,00
586 – nákl. na transf. z rozp. obce	38 413,80	27 513,20
587 – nákl. na ostatné transfery	0,00	0,00
Náklady spolu:	3 388 097,70	2 940 302,01
602 – tržby z predaja služieb	173 094,67	124 781,31
624 – aktivácia dlhodob.hmot. majetku	11 755,51	0,00
632 – daňové výnosy samosprávy	1 651 732,02	1 568 037,81
633 – výnosy z poplatkov	97 449,28	92 264,34
641 – tržby z predaja DHIM	33 712,50	14 357,79
642 – tržby z predaja materiálu	955,00	1 024,00
644 - zmluvné pokuty, penále	0,00	0,00
645 – ostatné pokuty, penále a úroky	2 500,00	500,00
648 – ostatné výnosy	84 974,77	90 055,13
653 – zúčt. ostatných rezerv	2 940,00	2 940,00
658 – zúčt. opravných pol.	260,00	969,85
662 - úroky	0,00	11,03
672 - náhrady škôd	0,00	0,00
693 – výn. samospr. z BT zo ŠR	1 449 316,50	1 305 978,94
694 – výn. samospr. z KT zo ŠR	167 860,02	151 044,49
697 – výn. samospr. z BT od ostatných	1 064,66	2 178,07
698 - výn. samospr. z KT od ostatných	1 991,93	314,18
Výnosy spolu	3 679 606,86	3 354 456,94
Výsledok hospod. pred zdanením	291 509,16	414 154,93
Splatná daň z príjmov	0,00	2,07
Výsledok hospod. po zdanení	291 509,16	414 152,86

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

Popis významných informácií o aktívach a pasívach

- Konsolidovaný celok obce Oravská Lesná zahŕňa hospodárenie obce a jej rozpočtovej organizácie a spoločnosti s ručením obmedzeným.
- Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili v rámci hlavnej činnosti, najvýznamnejšia tvorba rezerv bola na overenie individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky audítorom.
- Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári a vysvetľuje položky súvahy – aktív.
- V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok obce Oravská Lesná cenné papiere v hodnote 427 749,46 EUR v Oravskej vodárenskej spoločnosti.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: pohľadávky na daniach z nehnuteľností, za komunálny odpad, nájomné za byty, nájomné za nebytové priestory a refakturáciu za služby spojené s nájomným.
- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: úvery zo ŠFRB, investičný úver od SLSP vo výške 141 821,00 EUR, a prijaté finančné zábezpeky na byty.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: mzdy a odvody za zamestnancov za mesiac december 2021, účet 321 faktúry za mesiac december 2020, účet 326 nevyfakturované dodávky za služby, záväzok za nákup pozemkov, krátkodobý úver zo ŠFRB, úver na nákup traktora ZETOR vo výške 15 376,00 EUR a krátkodobý leasing na traktor s príslušenstvom.

V Oravskej Lesnej, 17. 06. 2022

Vypracovala:
Jozefína Dulovcová



JUDr. Marek Majdiš, Phd.
starosta obce