

Poznámky k 31.12.2022 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Gerlachov
Sídlo účtovnej jednotky	č. 56, 086 04 Gerlachov
IČO	00321974
Dátum zriadenia	01/1990
Spôsob zriadenia	Zákon č. 369/1990 Zb. O obecnom zriadení
Názov zriaďovateľa	Obec Gerlachov
Sídlo zriaďovateľa	Obec Gerlachov, obecný úrad
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Starostlivosť o všestranný rozvoj územia a o potreby jej obyvateľov
----------------------------------	---------------------------------------------------------------------

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Ondrej Ševcov
Funkcia	starosta obce
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Martin Hanuščák
Funkcia	zástupca starostu obce
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	26
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	24
- počet vedúcich zamestnancov	4

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti áno

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- a) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:
- dopravné
 - montáž

iné

- b) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
- c) **Pohľadávky**
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyžiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.
- d) **Krátkodobý finančný majetok**
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.
- e) **Časové rozlíšenie na strane aktív**
Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- f) **Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**
Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky 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.
Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
- g) **Časové rozlíšenie na strane pasív**
Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- h) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

1. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

2. 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:

v mesiaci odo dňa jeho zaradenia do používania

Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4 roky	1/4
2	6 rokov	1/6
3	8 rokov	1/8
4	12 rokov	1/12
5	20 rokov	1/20
40	40 rokov	1/40

3. Zásady pre vykazovanie transferov.

Obec Gerlachov

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Kapitálový transfer od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

Textová časť k tabuľke č.1 Obec v roku 2022 zaradila do majetku vozidlo IVECO v hodnote 41 458,60€, rekonštrukciu prevádzkárne v sume 12 090,10 €, detské ihrisko v hodnote 7 536,00 €, elektrický sporák v hodnote 3 717,47 €. Naďalej sa zvyšujú náklady na obstaranie bytového domu na sumu 12 924,00 € a realizuje sa chodník na prevádzkareň v hodnote 9 652,20 €.

opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	122 918,30
Budovy, stavby	1 832 298,59
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	54 551,38
Dopravné prostriedky	107 841,43
Drobný dlhodobý hmotný majetok	38 449,57

1. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1

Textová časť k tabuľke č.1 Obec vlastní akcie Vodárenskej spoločnosti. V roku 2020 obec vložila finančný vklad v sume 5 000,00 € do založenej spoločnosti Obecný podnik Gerlachov, ktorej je 100% vlastníkom.

1. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

a) dlhové cenné papiere držané do splatnosti a realizovateľné cenné papiere (riadky 027 až 028 súvahy):

Názov emitenta	Druh cenného papiera	Mena cenného papiera	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2022	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2021
Vodárenská spoločnosť	akcia	eur	193 974,00	195 080,82
Obecný podnik Gerlachov,s.r.o.	vklad	vlastník	0,00	5 000,00

B Obežný majetok

1. Zásoby – obec neeviduje

2. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Dlhodobé	48	0	
Krátkodobé	60	61 159,30	Daňové, nedaňové, dobropisy
Spolu		61 159,30	

Obec Gerlachov

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

b) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4 Obec eviduje pohľadávky po dobe splatnosti, je nárast pohľadávky od občanov za vodu, za odpad.

1. Finančný majetok

a) významné zložky **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2020	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2022
Pokladnica	86	675,13	1 270,43	675,13	1 270,43
Bankové účty	88	118 818,92	128 100,95	118 818,92	128 100,95
Bankové účty	89	3 551,98	0,00	3 551,98	0,00
Spolu		123 046,03	129 371,38	123 046,03	129 371,38

1. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2021	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2022
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	1 534,45	790,57	1 534,45	790,57
Poistné		1 006,97	528,48	1 006,97	528,48
Predplatné		13,8	15,90	13,8	15,90
Telefon		322,33	48,42	322,33	48,42
Členské		191,35	197,77	191,35	197,77

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky Účet	Zostatok k 31.12.2021	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2022	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	943 393,33			- 25 816,23	917 577,10	
Výsledok hospodárenia (431)	- 25 816,23	- 8 726,48		+ 25 816,23	-8 726,48	Presuny -25 816,23 € : preúčtovanie HV za rok 2021 HV za rok 2022 v sume -8 726,48

Textová časť k tabuľke č.5 Výsledok hospodárenia za rok 2022: - 8 726,48

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia min. Rokov + 917 577,10

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6

Textová časť k tabuľke č.6 Obec má vytvorenú rezervu na audit vo výške 1 440,00 €

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
audit	2023

Obec Gerlachov

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

2. Závazky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

a) záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Textová časť k tabuľke č.8 Obec má záväzky v dobe splatnosti.

b) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Zväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Zo soc. fondu	144	2 621,66	Voči zamestnancom
dodávatelia	152	26 814,69	Fa v dobe splatnosti
zamestnanci	163	16 438,19	Mzdy splatné v 01/2023
Odvody do SP a ZP	165	11 107,79	Odvody splatné 01/2023
Ostatné dane	167	2 404,56	Daň zo mzdy splatná 01/2023
Spolu		59 386,89	

1. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9

Textová časť k tabuľke č.9. Obec v roku 2021 prijala úver vo výške 70 000,00 € na investičnú výstavbu, ktorý čiastočne čerpala v roku 2022 vo výške 33 939,14 €. V roku 2020 obec prijala návratnú finančnú výpomoc z MF SR zo štátnych finančných aktív na výkon samosprávnych funkcií z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov FO v roku 2020 v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19 vo výške 18 548,00 €. Návratná finančná výpomoc z MF SR bola poskytnutá bezúročne.

b) Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2021	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2022
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	601 267,16	41625,30	37 517,22	605 375,24
Kap. transfery		601 189,94	41 458,60	37 440,00	605 208,54

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2021	Prijem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Stav záväzku k 31.12.2022
Romske byty	8 658,75	0	660	7 998,75
Zníž.energ.nár.KSB	337 440,92	0	9 396,00	328 044,92
Rek. prevádzkarne	7 336,08	0	180,00	7 156,08
Vozidlo IVECO	0,00	41 458,60	2 880,00	38 578,60
Rozhlas	5 045,27	0	660	4 385,27
Príslušenstvo k trakt.	8 951,37	0	2 496,00	6 455,37
Ver. osvetlenie	96 443,55	0	9972	86 471,55
Rek. kotolne	12 001,00	0	324,00	11 677,00
Rek. Wc v MŠ	13 388,00	0	336,00	13 052,00
Chodník Hola Hora	3 480,00	0	504	2 976,00
Merač rýchlosti	475,00	0	252,00	223,00
Traktor	11 660,00	0	5 004,00	6 656,00
Budova ihriska	12 464,00	0	336,00	12 128,00
Zavl. Systém ihrisko	9 454,00	0	504,00	8 950,00
Cint. Oporný múr	11 428,00	0	672,00	10 756,00
Cint. Miestna kom.	8 950,00	0	504,00	8 446,00
Hasičská zbrojnica	9 958,00	0	504,00	9 454,00
Výstavba chodníkov	14 181,00	0	756	13 425,00

Obec Gerlachov

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

Has.zbrojnica/30000/	29 875,00	0	1500,00	28 375,00
Spolu	601 189,94	30 827,45	37 440,00	605 208,54

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	21 365,21
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	401 913,71
	633 - Výnosy z poplatkov	18 374,41
c) finančné výnosy	653 - Zúčt. Ost. rezerv	1 440,00
	662 - Úroky	0,00
	668 - Ostatné finančné výnosy	0,00
d) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd	0,00
e) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	280 330,18
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	36 684,00
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	
	698 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od ost.	756,00
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1 400,00
f) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0
	648 - Ostatné výnosy	5 717,88

1. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	68 570,72
	502 - Spotreba energie	68 910,61
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	4 896,80
	512 - Cestovné	1 242,86
	513 - Náklady na reprezentáciu	1 598,50
	518 - Ostatné služby	61 006,18
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	284 603,12
	524 - Zákonné sociálne náklady	98 463,47
	525 - Ost. Soc. poistenie	1 584,00
	527 - Zák. soc. náklady	5 241,31
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	0,00
	538 - Ostatné dane a poplatky	132,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	81 497,21
	553 - Tvorba ostatných rezerv	1 440,00
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	
f) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	
	562 - Úroky	0,00
	568 - Ostatné finančné náklady	3 789,72
g) mimoriadne náklady	572 - Škody	
h) náklady na transfery a náklady z odvodu	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO,	

Obec Gerlachov

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

príjmov	PO zriadených obcou alebo VÚC	
	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektov verejnej správy	0
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	26 200,00
i) ostatné náklady	541 - ZC predaného DNM a DHM	
	544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	83,53
	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	66 454,41
	549 - Manká a škody	
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
	- overenie účtovnej závierky	1440,00

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-16

Textová časť k tabuľke č.13-16:

Rozpočet obce Gerlachov bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 6.12.2021 uznesením č.15/2021

Zmeny rozpočtu:

- úprava č. 1 podľa § 14 právomoci SO k 30. 12. 2022

Čl. X

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

Popis skutočností: Po 31. decembri 2022 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022. Upozorňujeme ale na skutočnosť pokračovania šírenia ochorenia COVID – 19 a vznik vojnového konfliktu na Ukrajine, čo má negatívny vplyv na fungovanie obce.