

**Poznámky k 31.12.2022**

**ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky**

**účtovnej jednotky verejnej správy**

*obce Podhájska*

**Čl. I**

**Všeobecné údaje**

**Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke**

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Obec Podhájska</i>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Zdravotnícka 322/2, 941 48 Podhájska</i>
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	<b>01.01.91</b>
IČO:	<b>00309192</b>

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce Podhájska bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a 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.

**Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky**

Starosta obce (meno a priezvisko)	Mgr. Roman Ivan do 28.11.2022 RNDr. Jozef Krajmer od 28.11.2022
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	Zuzana Federicsová do 28.11.2022 Doc. Ing. Ján Kosiba, PhD. od 28.11.2022
Prednosta obecného úradu	-----
Hlavný kontrolór obce	JUDr. Vladimír Augustín

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	-
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	-
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	-

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	-
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	-
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	-

**Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach**

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>TERMÁLNE KÚPALISKO PODHÁJSKA s.r.o.</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>č.493, 941 48 Podhájska</i>
Dátum založenia/vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>21.08.95</i>
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky (obce resp. VÚC) na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti)	<i>100,00%</i>

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>GEO TERMÁL Podhájska, s.r.o.</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>č.322, 941 48 Podhájska</i>
Dátum založenia/vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>27.09.04</i>
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky (obce resp. VÚC) na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti)	<i>51,00%</i>

**Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku**

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	<i>130</i>
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	<i>10</i>

**Informácie o zostavení individuálnej účtovnej závierky konsolidovanej účtovnej jednotky – obchodnej spoločnosti, ak je iný ako 31.12.2022**

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	-
Deň, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka konsolidovanej účtovnej jednotky	-

**Informácie o výške podielov na výsledku hospodárenia konsolidovaných účtovných jednotiek (obchodných spoločností), ktoré konsolidujúca účtovná jednotka -obec ovláda alebo vykonáva v nich podstatný vplyv, ktoré boli nadobudnuté v priebehu účtovného obdobia**

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	-
Výška podielu na výsledku hospodárenia	-

**Zmena konsolidovaného celku**

**V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 nedošlo k zmenám v štruktúre konsolidovaného celku obce Podhájska.**

## Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

### a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú/sú úroky z úverov (podľa rozhodnutia účtovnej jednotky). Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Účtovná jednotka odpisuje majetok na základe zákona o účtovníctve a účtuje o účtovných odpisoch.

### b) Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (provízie maklérom, poplatky burze).

### c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Toto ocenenie sa upravuje o zníženie **hodnoty zásob**.

### d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

#### **e) Finančné účty**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

#### **f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

#### **g) Rezervy**

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvorili rezervy najmä na nevyfakturované dodávky a služby, mzdy za dovolenku zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, súdne spory a podobne.

#### **h) Závazky**

Závazky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a 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.

#### **i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

#### **j) Cudzía mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

##### **▪ Zásady pre vykazovanie transferov.**

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).

### **k) Výnosy**

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubení poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

## **ČI. II**

### **Informácie o metódach a postupoch konsolidácie**

Konsolidovaná účtovná závierka *Obce Podhájska* 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 opatrenia MF SR z 9. decembra 2009, č. MF/22110/2009-31, v znení opatrenia MF SR z 11. decembra 2013 č. MF/19567/2013-31, v znení opatrenia MF SR z 10. decembra 2014 č. MF/21230/2014-31

### **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>Metóda vlastného imania</i>
<i>TERMÁLNE KÚPALISKO Podhájska s.r.o.</i>	<i>áno</i>	-	-
<i>GEO TERMÁL Podhájska 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 bola použitá pri pridružených účtovných jednotkách.

Na metódu podielovej konsolidácia a metódu vlastného imania nebol dôvod.

**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.

**Informácie o goodwill**

**Goodwill v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.**

- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia.
- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je príspevková organizácia.
- Goodwill nevzniká pri založení konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorou je obchodná spoločnosť.
- Goodwill vzniká pri kúpe už existujúcej konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorou je obchodná spoločnosť.
- Goodwill sa odpisuje do 5 rokov.

**Konsolidácia medzivýsledku**

Konsolidácia medzivýsledku na úrovni obce nebola vykonaná, nakoľko nebol realizovaný žiadny predaj majetku a zásob medzi účtovnými jednotkami KC.

**Čl. III**

**Informácie o údajoch aktív a pasív**

**Údaje po konsolidovanom celku**

Popis údajov vyplnených v prehľade pohybov dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2021
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2022
- 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

Popis významných informácií o aktívach a pasívach

- Konsolidovaný celok *obce Podhájska* zahŕňa *0 rozpočtových organizácií, 0 príspevkových organizácií, 2 obchodné spoločnosti*; ich identifikačné údaje sa nachádzajú v priloženom prehľade. (*tabuľka č. 1*).
  - Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili v rámci *hlavnej a podnikateľskej* činnosti konkrétne hodnoty sa nachádzajú v priloženom prehľade o pohybe rezerv. (*tabuľka č. 13,14*); najvýznamnejšia tvorba ostatných rezerv vo výške 1 980,00€, použitie rezerv vo výške 2 024,00 € sa vykázala v oblasti *rezervy u hlavnej činnosti Obce Podhájska. Termálne kúpalisko Podhájska, s.r.o. vykazuje ako jediné v konsolidovanom celku zákonné rezervy vo výške 104 747,14 €*
- Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári a vysvetľuje položky súvahy – aktív. Najvýznamnejší prírastok dlhodobého majetku bol vykázaný v konsolidovanej účtovnej jednotke *Obec Podhájska*. Najvýznamnejší úbytok dlhodobého majetku bol vykázaný v konsolidovanej účtovnej jednotke *Obec Podhájska*. Celková hodnota neobežného majetku v konsolidovanom celku predstavuje sumu 13 730 832,90 €.
- V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok *obce Podhájska* hodnotu 223 468,27€.

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2022 sú uvedené v tabuľkovej časti (*tabuľka č. 2*).



Majetkové podiely v iných spoločnostiach (podielové cenné papiere a podiely v dcérskych spoločnostiach a spoločnostiach s podstatným vplyvom) v € (tabuľka č. 3).

- Konsolidovaný celok netvoril opravné položky k zásobám. Opravné položky k zásobám by boli tvorené v prípade ak obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob boli vyššie ako ich čistá realizačná hodnota k 31.12.2022, a to vo výške rozdielu medzi ocenením zásob v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou.
- Najviac ekonomických transakcií sa realizovalo medzi týmito konsolidovanými účtovnými jednotkami: *Termálnym kúpaliskom Podhájska, s.r.o. a Obcou Podhájska*
- Konsolidovaný celok *vykazuje dlhodobé pohľadávky* vo výške 407 512,90 €.

▪ Konsolidovaný celok vykazuje *krátkodobé pohľadávky* vo výške 89 586,80 € ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: *ostatné dane a poplatky, odberateľské vzťahy hlavne u TK Podhájska, z nedaňových a daňových príjmov obcí, a iné pohľadávky*. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má *Termálne kúpalisko Podhájska s.r.o.* vo výške 32 108,50€. (tabuľka č. 9)

▪ Vývoj opravnej položky k pohľadávkam (tabuľka č. 8) . Opravné položky u Obce Podhájska k pohľadávkam z daňovým a nedaňovým príjmov, v roku 2022 boli znížené o 301,30 EUR a navýšené o 0,00 EUR. Hodnota opravných položiek u obce a zostala v sume 5 201,57 € . TK Podhájska nevorila opravnú položku k účtu 311- Odberatelia. Celková výška opravnej položky k pohľadávkam u TK Podhájska s.r.o. je 9 401,00 €. Za konsolidovaný celok je výška opravnej položky k pohľadávkam 14 602,57 €.

- Časové rozlíšenie aktív

Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)

Konsolidovaný celok vykazuje náklady budúcich období vo výške 2 695,53 €  
*Najväčší podiel má Obec Podhájska vo výške 2 068,78 €.*

Příjmy budúcich období (tabuľka č. 11)

Konsolidovaný celok vykazuje príjmy budúcich období vo výške 7 571,49 €  
*Najväčší podiel má Obec Podhájska 7 229,89 €.*

Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku *obce Podhájska* od 1. januára 2021 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 12.

Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľky č.13 a 14

Zákonné krátkodobé rezervy tvorilo z konsolidovaného celku *Termálne kúpalisko Podhájska s. r. o.* vo výške 104 747,14 € . *Ostatné krátkodobé rezervy tvorila Obec Podhájska* vo výške 1 980,00 €.

Prehľad záväzkov podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 15).

- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 304 014,27 €, ktoré sa prevažne týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: *záväzok voči ŠFRB a zo sociálneho fondu* . Najväčší podiel na vykázaných dlhodobých záväzkoch má *Obec Podhájska* vo výške 302 787,21 € .
  
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 626 750,52 € , ktoré sa týkajú prevažne týchto druhov ekonomických transakcií: *dodávateľské vzťahy, sociálnej a zdravotnej poisťovni, daňovému úradu, nevyfakturovaných dodávok, prijatých preddavkov a iné..* Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých záväzkoch má *TK Podhájska s.r.o.* vo výške 536 683,09 €.

- Konsolidovaný celok nevykazuje záväzky po lehote splatnosti.

Prehľad o bankových úveroch konsolidovaného celku k 31.12.2022 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti. V konsolidovanom celku nebol prijatý ani splácaný žiadny bankový úver.

(tabuľka č. 16).

- Odložené dane vykázané v účtovných závierkach dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotiek a v konsolidovaných účtovných výkazoch sa preberajú v pôvodnej hodnote.

- Časové rozlíšenie pasív

Prehľad výdavkov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti –  
tabuľka č. 17

Konsolidovaný celok vykazuje výdavky budúcich období vo výške 56,88 €  
Najväčší podiel má *Obec Podhájska* vo výške 56,88 €.

Prehľad výnosov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti –  
tabuľka č. 18

Konsolidovaný celok vykazuje výnosy budúcich období vo výške 317 743,17 €  
*Najviac sa týkajú Obce Podhájska* vo výške 311 823,67€.

Náklady konsolidovaného celku

Náklady na služby

Rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti –  
tabuľka č. 19

Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Rozpis významných nákladov na ostatné náklady na prevádzkovú činnosť je uvedený v tabuľkovej časti –

tabuľka č. 20

Ostatné finančné náklady

Rozpis významných nákladov na ostatné finančné náklady je

uvedený v tabuľkovej časti –

tabuľka č. 21

- Výnosy konsolidovaného celku

Rozpis významných výnosov na ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti je uvedený v tabuľkovej časti –

tabuľka č. 22

#### ČI. IV.

#### Informácie o iných aktívach a iných pasívach

- 

iné aktíva a iné pasíva

Informácie o iných aktívach a iných pasívach konsolidovaný celok nemá – tabuľka č.23

Konsolidovaný celok *obce Podhájska* nemá ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

#### ČI. V.

#### Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa jej zostavenia

Po 31. decembri 2022 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2022.

Vypracovala: Ing. Janette Okolenszká

V Podhájskej 13.06.2023