

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2021 obce Šarišské Michaľany

Článok I.

A. Údaje o konsolidovanom celku

Obec Šarišské Michaľany so sídlom na ulici Kpt. Nálepku 42/18, 082 22 Šarišské Michaľany zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku k 31.12.2021. Konsolidujúca účtovná jednotka bola zriadená 1.7.1973 a jej zriadenie vyplýva zo zákona. Účtovná jednotka je zriaďovateľom jednej rozpočtovej organizácie. Je ňou konsolidovaná účtovná jednotka - Základná škola s materskou školou so sídlom na ulici Pod lesíkom 19, 082 22 Šarišské Michaľany. Tieto účtovné jednotky sú súčasťou súhrnného celku od 1.1.2009.

Hlavnými identifikačnými údajmi obce sú :

IČO : 003217808

DIČ : 2020732252

IČO Základnej školy s materskou školou : 36158101

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárnym orgánom účtovnej jednotky je od 6.12.2018 Mgr. Jozef Mačo. Funkcia prednostu štatutárneho orgánu je obsadená od 1.6.2015 a zastáva ju Ing. Stanislav Škop. Štatutárnym orgánom Základnej školy s materskou školou je Mgr. Lenka Malíková, ktorá zastáva funkciu riaditeľky.

B. Údaje o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku obce Šarišské Michaľany počas účtovného obdobia	79
z toho : počet vedúcich zamestnancov	2

C. Informácie o individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierke

Individuálna účtovná závierka konsolidujúcej účtovnej jednotky bola zostavená dňa 30.01.2020.

Individuálna účtovná závierka konsolidovanej účtovnej jednotky bola zostavená dňa 03.02.2020.

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku bola zostavená dňa 30.06.2020.

D. Metódy oceňovania použité pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovaného celku

Konsolidujúca účtovná jednotka pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky počas účtovného obdobia používala dané metódy oceňovania :

- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti. Za základ sa berú všetky riziká, straty a zníženie 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, montáž, preprava, poisťné a pod.)
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného 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 (prepravné, provízia, poisťné, 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.
- Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie je upravené o opravné položky.
- Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nedobytné pohľadávky.
- 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.

Článok II .

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka obce Šarišské Michalčany bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a v znení neskorších predpisov 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 opatrenia č. MF/22110/2009-31, ktoré ustanovujú metódy a postupy konsolidácie vrátane obsahového vymedzenia a štruktúry konsolidovanej účtovnej závierky.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Použitá metóda konsolidácie
Základná škola s materskou školou	metóda úplnej konsolidácie

Pri konsolidácii sa použila metóda úplnej konsolidácie – vo verejnej správe sú všetky rozpočtové a príspevkové organizácie považované za dcérske účtovné jednotky a sú konsolidované metódou úplnej konsolidácie. V konsolidujúcej účtovnej jednotke sa zlúčia jednotlivé rovnorodé položky súvahy a výkazu ziskov a strát konsolidovaných účtovných jednotiek v plnej výške. Vykonávajú sa vylučovacie operácie – vylučujú sa náklady a výnosy z účtovaných služieb a vzájomné účtovné prípady z finančných operácií.

Deň, ku ktorému sa vykonáva prvá konsolidácia kapitálu – pri rozpočtových organizáciách je momentom prvej konsolidácie kapitálu deň ich zriadenia.

Informácie o goodwill – goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia.

Článok 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
- 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 o konsolidovanom celku verejnej správy

Obec Šarišské Michaľany je konsolidujúca účtovná jednotka a Základná škola s materskou školou je konsolidovaná účtovná jednotka.

a) prehľad o pohybe vlastného imania

Vlastné imanie konsolidovaného celku sa skladá z oceňovacích rozdielov, zákonného rezervného fondu, ostatných fondov, výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie a nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov.

K 31.12. predchádzajúceho účtovného obdobia vykazoval nevysporiadaný výsledok hospodárenia v sume 4 246 496,53 EUR. K 31.12.2021 bol konečný zostatok na tomto účte vo výške 5 332 499,86 EUR.

Konečný zostatok na účte výsledku hospodárenia k 31.12.2020 bol -112 544,48 EUR a k 31.12.2021 tvorí výsledok hospodárenia 10 964,67 EUR.

b) prehľad o pohybe rezerv

Konsolidovaný celok vytváral krátkodobé aj dlhodobé rezervy. K 31.12.2020 mal vytvorené krátkodobé rezervy na overenie účtovnej závierky audítorom, nedoplatok na spoločný stavebný úrad, vyúčtovanie energií vo výške 10 878,00 EUR. Tieto rezervy boli v priebehu roka zrušené z dôvodu ich použitia. K 31.12.2021 boli vytvorené rezervy na overenie účtovnej závierky audítorom, nedoplatok na spoločný stavebný úrad a vyúčtovanie energií. Tieto rezervy boli vo výške 42 117,01 EUR.

c) prehľad o pohybe dlhodobého majetku

Konsolidovaný celok k 31.12.2020 evidoval vo svojom účtovníctve dlhodobý nehmotný majetok v obstarávacej cene 42 320,19 EUR. V priebehu roka tam neboli zaznamenané žiadne prírastky ani úbytky, čím sa obstarávacia cena dlhodobého nehmotného majetku nezmenila a k 31.12.2021 činila sumu 42 320,19 EUR. Oprávky k 31.12.2020 boli v sume 42 320,19 EUR. k 31.12.2021 bola ich výška 42 320,19 EUR. K 31.12.2020 evidoval vo svojom účtovníctve dlhodobý hmotný majetok v obstarávacej cene 11 178 300,63 EUR, obstarávacia cena k 31.12.2021 činila sumu 11 178 300,63 EUR. Oprávky boli k 31.12. predchádzajúceho účtovného obdobia v sume 5 383 704,05 EUR. V priebehu roka sa zvýšili oprávky o 294 641,04 EUR. K 31.12.2021 oprávky boli v účtovníctve vedené v sume 5 678 345,09 EUR. K 31.12.2020 boli vytvorené aj opravné položky k obstaraniu dlhodobého hmotného majetku vo výške 37 711,49 EUR ak 31.12.2021 činili sumu 37 711,49 EUR. Zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2020 činila čiastku 7 485 573,13 EUR a k 31.12.2021 bola vo výške 6 429 309,51 EUR.

d) dlhodobý finančný majetok

Konsolidujúca účtovná jednotka vlastnila k 31.12.2020 realizovateľné cenné papiere v obstarávacej cene 536 549,54 EUR. keďže v priebehu účtovného obdobia ani nepribudol ani neubudol žiadny finančný majetok, tak jeho obstarávacia cena k 31.12.2021 je rovnaká ako v roku 2020.

e) zásoby

Konsolidujúca účtovná jednotka mala k 31.12.2020 zásoby vo výške 83 215,51 EUR a k 31.12.2021 evidovala vo svojom účtovníctve zásoby v sume 4 721,66 EUR. Tieto zásoby pozostávajú z kuka nádob a veľkých kontajnerov. K zásobám neboli vytvorené žiadne opravné položky, zásoby nie sú ani poistené a nie je na nich zriadené žiadne záložné právo.

f) Transfery

K 31.12. predchádzajúceho účtovného obdobia konsolidovaný celok vykazoval transfery na strane aktív v celkovej výške 51 019,24 EUR. K 31.12.2021 boli transfery medzi subjektami verejnej správy zúčtované.

g) dlhodobé pohľadávky

K 31.12. predchádzajúceho účtovného obdobia a k 31.12.2021 konsolidovaný celok nevykazoval žiadne dlhodobé pohľadávky.

h) krátkodobé pohľadávky

Súhrnný celok verejnej správy eviduje krátkodobé pohľadávky k 31.12. bežného účtovného obdobia vo výške 43 928,61 EUR, a k 31.12.2021 konsolidovaný celok evidoval krátkodobé pohľadávky v sume 1 340 767,70 EUR, Tieto pohľadávky sú tvorené ostatnými pohľadávkami, pohľadávkami z daňových a nedaňových príjmov obcí, poskytnutými preddavkami, preplatkami na sociálnej a zdravotnej poisťovni ako aj inými pohľadávkami.

i) finančné účty

K 31.12.2021 konsolidovaný celok eviduje vo svojom účtovníctve finančný majetok v celkovej výške 389 798,05 EUR, z toho 260,54 EUR tvoria finančné prostriedky v pokladnici, 268,00 EUR predstavuje hodnotu stravných lístkov a na bankových účtoch sa nachádza 389 247,47 EUR a zostatok na výdavkovom účte bol 22,04 EUR. K 31.12. predchádzajúceho účtovného obdobia bol evidovaný finančný majetok súhrnného konsolidovaného celku 399 212,91 EUR.

j) časové rozlíšenie na strane aktív

K 31.12. bežného účtovného obdobia konsolidujúci celok vykazoval náklady budúcich období v sume 5 578,49 EUR, ktoré tvorili predplatné na rok 2022 zaplatené v roku 2021.

k) dlhodobé a krátkodobé záväzky

K 31.12.2021 súhrnný celok eviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka v sume 547 833,12 EUR, so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov 976 898,34 EUR a so splatnosťou nad päť rokov vo výške 64 036,16 EUR. Ide o nesplatené istiny úverov poskytnutých od ŠFRB, záväzky zo sociálneho fondu, neuhradené faktúry od dodávateľov, finančná zábezpeka prijatá od nájomcov, nevyplatená mzda za december 2021, neodvedené poistné a daň za posledný kalendárny mesiac roka 2021. K 31.12. predchádzajúceho účtovného obdobia boli záväzky v celkovej výške 2 348 909,05 EUR.

l) bankové úvery

Konsolidovaná účtovná jednotka k 31.12.2021 eviduje vo svojom účtovníctve investičný úver na rekonštrukciu miestnych komunikácií a ďalšie investičné akcie, ktorého zostatková hodnota k 31.12.2021 činila sumu 160 000 EUR.

m) časové rozlíšenie na strane pasív

Súhrnný celok mal na účtoch časového rozlíšenia k 31.12.2020 zaúčtovanú sumu 1 327 141,39 EUR, Na účte výnosov budúcich období bol k 31.12.2021 konečný zostatok vo výške 1 37 452,85 EUR. Na tejto položke sa účtuje majetok obstaraný z kapitálových transferov – nájomné byty, kamerový systém, cesta k 16 b. j., cesta k škôlke Šariš, majetok obstaraný z cudzích zdrojov

a daný do správy ZŠ, rekonštrukcia ZŠ, kanalizácia, verejné osvetlenie. Taktiež sa tu účtuje vopred zaplatené školné, nájomné, poisťné, tlač, nespotrebované prostriedky z transferov a prostriedky uložené na darovací účet.

Článok IV.

Informácie o nákladoch a výnosoch

Konsolidovaný celok dosiahol k 31.12.2020 náklady v sume 2 446 909,44 EUR. Podľa jednotlivých položiek sa členia :

spotrebované nákupy : 220 937,77 EUR
služby : 197 474,42 EUR
osobné náklady: 1 543 942,68 EUR
dane a poplatky : 109,80 EUR
ostatné náklady na prevádzkovú činnosť : 47 162,97 EUR
odpisy, rezervy a opravné položky : 344 762,77 EUR
finančné náklady: 34 251,53 EUR
mimoriadne náklady : 0 EUR
náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov : 58 267,50 EUR

Konsolidovaný celok dosiahol k 31.12.2021 náklady v sume 2 530 988,65 EUR. Podľa jednotlivých položiek sa členia :

spotrebované nákupy : 291 042,53 EUR
služby : 244 291,42 EUR
osobné náklady: 1 467 523,56 EUR
dane a poplatky : 0 EUR
ostatné náklady na prevádzkovú činnosť : 37 002,20 EUR
odpisy, rezervy a opravné položky : 399 602,94 EUR
finančné náklady: 70 331,00 EUR
mimoriadne náklady : 0 EUR
náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov : 21 295,00 EUR

Konsolidovaný celok k 31.12. predchádzajúceho účtovného obdobia dosiahol výnosy vo výške 2 334 380,52 EUR. Členíme ich :

tržby za vlastné výkony a tovar : 50 511,74 EUR
zmena stavu vnútroorganizačných zásob : 0 EUR
aktivácia : 0 EUR
daňové a colné výnosy z poplatkov : 1 295 966,18 EUR
ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti : 2 000,00 EUR
zúčtovanie rezerv, opravných položiek z prevádzkovej činnosti, finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia : 12 597,90 EUR
finančné výnosy : 82,01 EUR
mimoriadne výnosy : 0 EUR
výnosy z transferov : 973 222,69 EUR

Konsolidovaný celok k 31.12. bežného účtovného obdobia dosiahol výnosy vo výške 2 541 953,32 EUR. Členíme ich :

tržby za vlastné výkony a tovar : 55 058,94 EUR
zmena stavu vnútroorganizačných zásob : 0 EUR
aktivácia : 0 EUR

daňové a colné výnosy z poplatkov : 1 203 124,63 EUR
 ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti : 115 069,58 EUR
 zúčtovanie rezerv, opravných položiek z prevádzkovej činnosti, finančnej činnosti
 a zúčtovanie časového rozlíšenia : 19 760,38 EUR
 finančné výnosy : 0 EUR
 mimoriadne výnosy : 0 EUR
 výnosy z transferov : 1 148 939,79 EUR

Voči audítorovi konsolidovaný celok vykazoval k 31.12.2020 tieto náklady :

overenie účtovnej závierky : 1 785 EUR
 súvisiace audítorské služby : 0 EUR
 ostatné neaudítorské služby – ekonomické poradenstvo a odborná metodická pomoc v oblasti
 vedenia účtovníctva a pomoc pri zostavovaní ročnej účtovnej závierky : 0 EUR

Voči audítorovi konsolidovaný celok vykazoval k 31.12.2021 tieto náklady :

overenie účtovnej závierky : 1 785 EUR
 súvisiace audítorské služby : 0 EUR
 ostatné neaudítorské služby – ekonomické poradenstvo a odborná metodická pomoc v oblasti
 vedenia účtovníctva a pomoc pri zostavovaní ročnej účtovnej závierky : 0 EUR

Článok V. Konsolidačná tabuľka

Konsolidácia Obec a Základná škola			
účet ZŠ	zostatok k 31.12.2021	účet obce	zostatok k 31.12.2021
58810	11 893,45 €		
58811	8 000,07 €		
58812	5 600,48 €		
58813	2 436,00 €		
58814	0,00 €		
58815	0,00 €		
SPOLU 588	27 930,00 €	69920	27 930,00 €
69110	360 600,73 €	58410	371 012,93 €
69120	32 335,44 €	58420	27 172,18 €
		58401	5 163,26 €
	392 936,17 €		403 348,37 €
69225	2 059,20 €	58425	2 059,20 €
69227	47 145,60 €	58427	47 145,60 €
69228	2 067,60 €	58428	2 067,60 €
69226	890,40 €	584KONV	2 569,20 €
692KONV	1 678,80 €		
692PANV	739,20 €	584PANV	739,20 €
692KOVA	807,60 €	584KOVA	807,60 €
692KOTO	477,60 €	584KOTO	477,60 €
	55 866,00 €		55 866,00 €
35430			
35510	22,04 €	35510	22,04 €
35525	4 878,35 €	35525	4 878,35 €
35527	462 276,62 €	35527	462 276,62 €
35528	25 799,35 €	35528	25 799,35 €
35529	73 480,70 €	35529	73 480,70 €
35530	6 905,66 €	35530	6 905,66 €

355KONV	3 214,00 €	355KONV	3 607,71 €
	393,71 €		
355KOVA	4 773,50 €	355KOVA	4 773,50 €
355PANV	4 376,00 €	355PANV	4 376,00 €
355KOTO	435,17 €		435,17 €
	586 555,10 €		586 555,10 €
		POHYBY POČAS ROKA	
35430	0	35130	0,00 €