

POZNÁMKY

**KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY**

ROK 2022

OBEC BADÍN

I. Všeobecné údaje

Konsolidovaný celok

Názov: Obec Badín, materská – konsolidujúca účtovná jednotka

Štatutárny orgán: Mgr. Pavol Hric, starosta obce

Sídlo: Sládkovičova 4, 976 32 Badín

IČO: 00313262, DIČ: 2021115756

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 01.01.1991 na základe zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v platnom znení

Názov: Základná škola s materskou školou, dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Právna forma: rozpočtová organizácia zriadená obcou

Štatutárny orgán: Mgr. Viera Turianska, riaditeľka školy

Sídlo: Tajovského 2, 976 32 Badín

IČO: 35677813, DIČ: 2020947885

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 01.01.1997 na základe zriaďovacej listiny č. 31291/1996-017, vydal Okresný úrad v Banskej Bystrici

Názov: LAVRIN, s.r.o., dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Podiel na základnom imaní, hlasovacích právach: 100 % Obec Badín

Štatutárny orgán: Mgr. Pavol Hric, konateľ

Sídlo: Sládkovičova 6, 976 32 Badín

IČO: 36011703, DIČ: 2021126954

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 16.10.1996

Názov: SZ SKALICA s.r.o., dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Podiel na základnom imaní, hlasovacích právach: 100 % Obec Badín

Štatutárny orgán: Mgr. Pavol Hric, konateľ

IČO: 51647494, DIČ: 2120733923 IČ DPH: SK2120733923

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 11.04.2018

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku: 73 z toho: 6 riadiaci pracovníci.
Deň, ku ktorému boli zostavené individuálne účtovné závierky konsolidovaného celku:
31.12.2022.

Majetkové podiely v iných spoločnostiach

Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s., hodnota cenných papierov: 324 428,00 €

Prima banka Slovensko, a.s., Žilina, hodnota akcií: 6 384,00 €

II. Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Obec Badín na základe Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 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 a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 9. decembra 2009 č. MF/22110/2009-31, ktorým sa predchádzajúce oparenie mení a dopĺňa. V súlade so zákonom č. 431/2001 Z.z. o účtovníctve zostavila konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2022.

Do konsolidovanej účtovnej závierky zahrnula konsolidovaný celok, ktorý tvorí materská účtovná jednotka Obec Badín a jej dcérske účtovné jednotky: Základná škola s materskou školou, obchodná spoločnosť LAVRIN, s.r.o., obchodná spoločnosť SZ SKALICA s.r.o..

Konsolidujúca účtovná jednotka použila metódu úplnej konsolidácie, nakoľko obec je zriaďovateľom rozpočtovej organizácie a v obchodných spoločnostiach s ručením obmedzeným má 100 % účasť /100 % hodnota podielu na ich základnom imaní/. Pri tejto metóde obec prebrala majetok a záväzky, náklady a výnosy dcérskych účtovných jednotiek v plnej výške.

Obec postupovala podľa zásady ekonomickej jednotky, podľa ktorej sa konsolidovaná účtovná závierka zostavuje tak, ako keby účtovné jednotky do nej zahrňované boli jednou ekonomickou jednotkou.

Postup pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky

1. Prispôsobenie dcérskych individuálnych účtovných závierok prostredníctvom konsolidačného balíka
2. Vykonanie upravujúcich účtovných operácií, vyplývajúcich z chybného účtovania, bez ktorých by nebolo možné vykonať elimináciu vzájomných vzťahov
3. Vytvorenie súčtových výkazov, a to súčtovej /agregovanej/ sústavy a súčtového /agregovaného/ výkazu zisku a strát
4. Samotná konsolidácia, resp. eliminácia vzájomných vzťahov materskej účtovnej jednotky a dcérskych účtovných jednotiek
5. Zistenie výšky podielov iných menšinových spoločníkov na majetku, záväzkoch, nákladoch a výnosoch obchodnej spoločnosti – nie sú žiadni iní spoločníci.

Konsolidačné balíky boli vyhotovené obcou Badín, obchodnou spoločnosťou LAVRIN, s.r.o., obchodnou spoločnosťou SZ SKALICA s.r.o. a rozpočtovou organizáciou Základná škola s materskou školou. Účtovné závierky obchodných spoločností LAVRIN, s.r.o. a SZ SKALICA s.r.o. museli byť prispôbené čo do štruktúry, obsahu, rozsahu a ocenenia predpisom platným pre konsolidovanú účtovnú závierku. V konsolidačných balíkoch boli definované individuálne súvahy a výkazy ziskov a strát. Vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy boli zadefinované. Z takto prispôbených účtovných závierok na spoločný základ mohla obec spočítať jednoduchým aritmetickým priemerom všetky tri súvahy a výkazy ziskov a strát, výsledkom čoho bola **súčtová súvaha a súčtový výkaz ziskov a strát**. V týchto súčtových výkazoch boli obsiahnuté aj položky ako výsledky vzájomných transakcií.

Následne mohlo dôjsť ku **konsolidácii**, resp. eliminácii vzájomných vzťahov.

V súvislosti s konsolidáciou bolo potrebné vylúčiť vzájomné transakcie medzi obcou a jej dcérskymi účtovnými jednotkami.

Vzťahy Obec Badín a LAVRIN, s.r.o.:

Eliminácia – konsolidácia vzájomných vzťahov:

a/ konsolidácia kapitálu

obec evidovala na účte 061 – podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke vo výške 6.639 EUR, čo mala obchodná spoločnosť na účte 411 – Základné imanie a po transformácii na spoločný základ na účte 427 – Štatutárne fondy.

b/ eliminácia pohľadávok a záväzkov

spoločnosť LAVRIN, s.r.o. evidovala náklad v sume 405,78 EUR na účte 502 – Spotreba energie (plyn, voda, el. energia) a Obec Badín mala túto čiastku vo výnosoch na účte 602 – Tržby z predaja služieb.

c/ eliminácia medzivýsledku

nevznikol žiaden medzivýsledok zo vzájomných transakcií, ktorý by bolo treba eliminovať

d/ eliminácia nákladov a výnosov

neboli evidované žiadne náklady a výnosy, ktoré by bolo potrebné eliminovať.

Vzťahy Obec Badín a SZ SKALICA s.r.o.:

Eliminácia – konsolidácia vzájomných vzťahov:

a/ konsolidácia kapitálu

obec evidovala na účte 061 – podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke vo výške 5.000 EUR, čo mala obchodná spoločnosť na účte 411 – Základné imanie a po transformácii na spoločný základ na účte 427 – Štatutárne fondy.

b/ eliminácia pohľadávok a záväzkov

spoločnosť SZ SKALICA s.r.o. evidovala náklad v sume 6 010,65 EUR na účte 502 – Spotreba energie /plyn, voda, el. energia/ a Obec Badín mala túto čiastku vo výnosoch na účte 602 – Tržby z predaja služieb.

spoločnosť SZ SKALICA s.r.o. evidovala tržby v sume 34 669,00 EUR na účte 602 – Tržby z predaja služieb (obedy pre zamestnancov OcÚ) a Obec Badín mala túto čiastku zaúčtovanú na účte 213 - Ceniny

c/ eliminácia medzivýsledku

nevznikol žiaden medzivýsledok zo vzájomných transakcií, ktorý by bolo treba eliminovať

d/ eliminácia nákladov a výnosov

neboli evidované žiadne náklady a výnosy, ktoré by bolo potrebné eliminovať.

Vzťahy Obec Badín a Základná škola s materskou školou:

Eliminácia – konsolidácia vzájomných vzťahov:

- konsolidácia kapitálu - nekonsoliduje sa
- konsolidácia pohľadávok a záväzkov - škola evidovala voči obci na účte 355 – Zúčtovanie transferov z rozpočtu obce a VÚC záväzkov vo výške 42 702,17 EUR, obec evidovala voči ZŠ na tom istom účte /355/ pohľadávku vo výške 42 702,17 EUR.
- eliminácia medzivýsledku – medzivýsledok nevznikol.
- eliminácia nákladov a výnosov – obec evidovala náklady na účte 584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou alebo vyšším územným celkom vo výške 287 853,35 EUR, čo mala škola vo výnosoch na účte 691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách /suma 287 853,35 €/ a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom.
Obec eviduje vo výnosoch sumu 7 294,30 EUR za elektrickú energiu, vodu a plyn a Základná škola s materskou školou eviduje túto sumu vo svojich nákladoch.

Vzťahy Základná škola s materskou školou a LAVRIN, s.r.o.

Eliminácia - konsolidácia vzájomných vzťahov:

- konsolidácia kapitálu - nie je kapitál na konsolidovanie
- Eliminácia pohľadávok a záväzkov - škola a obchodná spoločnosť nevykazujú navzájom žiadne pohľadávky a záväzky.
- Eliminácia medzivýsledku – medzivýsledok nevznikol
- Eliminácia nákladov a výnosov – škola evidovala náklad v sume 14 891,67 EUR na účte 502 – Spotreba energie /plyn, voda, el.energia/, spoločnosť LAVRIN, s.r.o. mala túto čiastku vo výnosoch na účte 602 – Tržby z predaja služieb.

Vzťahy Základná škola s materskou školou a SZ SKALICA s.r.o.

Eliminácia - konsolidácia vzájomných vzťahov:

- Konsolidácia kapitálu – nie je kapitál na konsolidovanie
- Eliminácia pohľadávok a záväzkov – škola a obchodná spoločnosť nevykazujú navzájom žiadne pohľadávky a záväzky.
- Eliminácia medzivýsledku – medzivýsledok nevznikol
- Eliminácia nákladov a výnosov – škola evidovala náklad v sume 94 929,64 EUR na účte 518 – Ostatné služby /poskytovanie stravy /, spoločnosť SZ SKALICA s.r.o. mala túto čiastku vo výnosoch na účte 602 – Tržby z predaja služieb.

III. Informácie o údajoch aktív a pasív

Obsahuje najmä informácie za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie o

a/ konsolidovanom celku verejnej správy

Tabuľka č. 1

b/ o neobežnom majetku

Tabuľka č. 2

c/ prehľad o majetkových podieloch

Tabuľka č. 3

d/ prehľad o cenných papieroch /realizovateľné, dlhové /

Tabuľka č. 4, č. 5

e/ dlhodobé pôžičky (pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku)

Tabuľka č. 6

f/ vývoj opravnej položky k zásobám

Tabuľka č. 7

g/ vývoj opravnej položky k pohľadávkam

Tabuľka č. 8

h/ pohľadávky podľa doby splatnosti

Tabuľka č. 9

ch/ časové rozlíšenie na strane aktív – náklady budúcich období

Tabuľka č. 10

i/ časové rozlíšenie na strane aktív – príjmy budúcich období

Tabuľka č. 11

j/ prehľad o vlastnom imaní

Tabuľka č. 12

k/ prehľad o rezervách zákonných a ostatných

Tabuľka č. 13, č. 14

l/ záväzky podľa doby splatnosti (dlhodobé, krátkodobé)

Tabuľka č. 15

m/ bankové úvery

Tabuľka č. 16

n/ časové rozlíšenie na strane pasív – výdavky a výnosy budúcich období

Tabuľka č. 17, č. 18

o/ náklady na služby, na prevádzkovú činnosť, ostatné finančné náklady

Tabuľka č. 19, č. 20, č. 21

p/ ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

Tabuľka č. 22

r/ informácie o iných aktívach a iných pasívach

Tabuľka č. 23

s/ zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou

Tabuľka č. 24

Prehľad o pohľadávkach a záväzkoch voči účtovným jednotkám konsolidovaného celku
verejnej správy

355 – zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC (obec,ZŠ+MŠ) 42 702,17 EUR

355 – zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC (obec, ZŠ+MŠ) - 42 702,17 EUR

t/ - prehľad o vzájomných nákladoch a výnosoch konsolidovaného celku

502 – Spotreba energie (ZŠ + MŠ , SZ SKALICA sro, LAVRIN sro) 13 710,73 EUR

584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo VÚC do 287 853,35 EUR

602 – Tržby z predaja služieb 86 794,78 EUR

Finančné účty:

	stav k 1.1.2022	stav k 31.12.2022
pokladnica	147,90	747,65
ceniny	225,97	272,40
bankové účty	1 114 639,54	879 851,33

IV. 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.

Dňa 26.05.2023


.....
Podpis štatutárneho orgánu