

POZNÁMKY

KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY

ROK 2022

OBEC SLOVENSKÁ ĽUPČA

I. Všeobecné údaje

Konsolidovaný celok

Názov: Obec Slovenská Ľupča, materská - konsolidujúca účtovná jednotka

Štatutárny orgán: Mgr. Roland Lamper , starosta obce

Sídlo: Námestie SNP 13, 976 13 Slovenská Ľupča

IČO: 00313823, DIČ: 20211121421

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

Názov: Základná škola Sama Cambela, dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Právna forma: rozpočtová organizácia zriadená obcou

Štatutárny orgán: Mgr. René Kováčik, riaditeľ školy

Sídlo: Školská 14, 976 13 Slovenská Ľupča

IČO: 35677856, DIČ: 2020985186

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 01.01.1997 na základe zriaďovacej listiny č., vydal Okresný úrad v Banskej Bystrici

Názov: Základná umelecká škola, dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Právna forma: rozpočtová organizácia zriadená obcou

Štatutárny orgán: Mgr. Ivo Petřík, riaditeľ školy

Sídlo: Školská 16, 976 13 Slovenská Ľupča

IČO: 45016909, DIČ: 2020985186

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 01.09.2007 na základe zriaďovacej listiny

Názov: Materská škola, dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Právna forma: rozpočtová organizácia zriadená obcou

Štatutárny orgán: Mgr. Anna Sojaková, riaditeľka školy

Sídlo: ul. Oslobodenia 2, 976 13 Slovenská Ľupča

IČO: 37889966, DIČ: 2022436372

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 01.09.2002 na základe zriaďovacej listiny

Názov: Obecný podnik lesov, spol. s.r.o., dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Podiel na základnom imaní, hlasovacích právach: 100% Obec Slovenská Ľupča

Štatutárny orgán: Ing. Miloslav Urban, konateľ

Sídlo: Námestie SNP 13, 976 13 Slovenská Ľupča

IČO: 31582117, DIČ: 2020453468

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 31.12.1993

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku je 95, z toho 5 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 575 144,00 €

II. Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Obec Slovenská Ľupča 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 opatrenie mení a dopĺňa, v súlade so zákonom č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve zostavila konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2018.

Do konsolidovanej účtovnej závierky zahrnula konsolidovaný celok, ktorý tvorí materská účtovná jednotka Obec Slovenská Ľupča a jej štyri dcérske účtovné jednotky – Základná škola Sama Cambela, Materská škola, Základná umelecká škola a obchodná spoločnosť Obecný podnik lesov, spol. s r.o.

Konsolidujúca účtovná jednotka použila metódu úplnej konsolidácie, nakoľko obec je zriaďovateľom rozpočtových organizácií a v obchodnej spoločnosti s ručením obmedzeným má 100 % účasť (100 % hodnota podielu na jej 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) súvahy a súčtového (agre-govaného) 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 Slovenská Ľupča, obchodnou spoločnosťou Obecný podnik lesov, spol. s r.o. a rozpočtovými organizáciami - Základná škola Sama Cambela, Materská škola a Základná umelecká škola. Účtovná závierka obchodnej spoločnosti Obecný podnik lesov, spol. s r.o. musela byť prispôbená 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 zafinované Z takto prispôbených účtovných závierok na spoločný základ mohla obec spočítať jednoduchým aritmetickým priemerom všetkých päť súvah a výkazov 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. eliminácií vzájomných vzťahov.

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

Eliminácia - konsolidácia vzájomných vzťahov:

Konsolidačné úpravy	Suma	MD	D
Konsolidáciu kapitálu	6 639,00	061	428
Konsolidácia záväzkov a pohľadávok	235 457,46	355	355
Konsolidácia nákladov a výnosov	958 838,80	584	691
Konsolidácia nákladov a výnosov	65 111,80	584	692
Konsolidácia nákladov a výnosov	209 505,05	588	699
Konsolidácia nákladov a výnosov – nepravý rozdiel	58,09	589	351
Konsolidácia nákladov a výnosov – nájom kancelárie	2 400,00	518	648
Konsolidácia nákladov a výnosov – nájom lesných pozemkov	80 800,06	518	648
Konsolidácia nákladov a výnosov – nepravý rozdiel	16 596,00	518	428

Konsolidácia nákladov a výnosov – daň z nehnuteľnosti	5,13	532	632
Konsolidácia nákladov a výnosov – daň za užívanie VP	35 393,83	538	648
Konsolidácia nákladov a výnosov – nepravý rozdiel	50 259,12	538	428
Konsolidácia nákladov a výnosov – stočné	2 357,72	518	633

Nepravé rozdiely s dopadom na hospodársky výsledok sú rozdiely, ktoré vznikli zaúčtovaním účtovného prípadu jednej účtovnej jednotky v inom účtovnom období, ako obdobie za ktoré sa vykonáva konsolidácia (časový posun), resp. rozdielne účtov a nie jedného účtovného na účtoch dvoch výkazov súčasne (súvaha aj VZS), alebo sa jedná o chybné účtovné operácie, v prípade Obce Slovenská Ľupča nasledovne:

- rozdiel je v účtoch 518 a 648, 538 a 648 medzi obcou a OPL pri predpise za nájom lesných pozemkov a dani za užívanie verejného priestranstva a 589 a 351 pri zaúčtovaní predpisu 589/351 iba na strane ZŠ. Celkový rozdiel predstavuje výšku 66913,21 € (16 596 + 50 259,12 + 58,09)

III. Informácie o údajoch aktív a pasív

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

- a) konsolidovanom celku verejnej správy
Tabuľka č. 1,
- b) prehľad o pohybe vlastného imania
Tabuľka č. 12
- c) prehľade o pohybe rezerv
Tabuľka č. 13, č. 14
- d) prehľade o pohybe dlhodobého majetku o dlhodobom finančnom majetku
Tabuľka č. 2
- e) prehľade o pohybe o dlhodobého finančného majetku
Tabuľka č. 4
- f) zásobách

	Stav k 1.1.2022	Stav k 31.12.2022
Zásoby	59 057,76	58 413,86

g) dlhodobých pohľadávkach, krátkodobých pohľadávkach

Tabuľka č. 8, č. 9

h) finančných účtoch

	<u>Stav k 1.1.2022</u>	<u>Stav k 31.12.2022</u>
Pokladnica	1 4174,86	8 568,29
Ceniny	622	4 744,75
Bankové účty	2 035 514,03	2 110 608,96
Spolu	2 050 310,89	2 123 922

i) časovom rozlíšení na strane aktív

Tabuľka č. 10

j) dlhodobých záväzkoch, krátkodobých záväzkoch

Tabuľka č. 15

k) bankových úveroch a návratných výpomociach

Tabuľka č. 16

	<u>Stav k 1.1.2022</u>	<u>Stav k 31.12.2022</u>
Bankové úvery a návrat. výpomoci	430 705,-	347 917,-

l) časovom rozlíšení na strane pasív

Tabuľka č. 17, č. 18

m) nákladoch

Tabuľka č. 19, č. 20, č. 21

n) výnosoch Tabuľka č. 22

IV. Iné aktíva a pasíva

- konsolidovaný celok Obec Slovenská Lupča nemá ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

- poskytnuté záruky tretím stranám nie sú
- poskytnuté ručenia nie sú
- existujúce a hroziace súdne spory nie sú