

## **-Čl. I**

### **Všeobecné údaje**

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky verejnej správy a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky verejnej správy, dátum jej vzniku, názvy a sídla konsolidovaných účtovných jednotiek verejnej správy s uvedením vplyvu a podielu na základnom imaní týchto účtovných jednotiek, hlasovacích právach alebo inom spôsobe ovládania.

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia konsolidovaného celku verejnej správy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, z toho počet vedúcich zamestnancov.

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky verejnej správy a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky verejnej správy, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku verejnej správy, ktorého súčasťou je aj vykazujúca účtovná jednotka; uvádza sa aj názov konsolidujúcej účtovnej jednotky verejnej správy a sídlo účtovnej jednotky, ktorá je bezprostredne konsolidujúcou účtovnou jednotkou.

Názvy a sídla účtovných jednotiek, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka podiely, ktoré nespĺňajú podmienky na zahrnutie do konsolidovaného celku verejnej správy s odôvodnením tohto nezahrnutia.

Výška podielov na výsledku hospodárenia konsolidovaných účtovných jednotiek verejnej správy, ktoré konsolidujúca účtovná jednotka ovláda alebo vykonáva v nich podstatný vplyv, nadobudnuté konsolidujúcou účtovnou jednotkou verejnej správy v priebehu účtovného obdobia.

Dosiahnutý kladný výsledok hospodárenia alebo záporný výsledok hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku verejnej správy, osobitne za jednotlivé účtovné jednotky.

Metódy oceňovania použité pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy.

## **Čl. II**

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

Metódy a postupy konsolidácie, pričom sa uvádza

a) pri metóde úplnej konsolidácie a metóde podielovej konsolidácie

1. použitá metóda konsolidácie kapitálu,
2. odôvodnenie súčasného použitia oboch metód konsolidácie kapitálu (§ 5 a 6),
3. deň, ku ktorému sa vykonáva prvá konsolidácia kapitálu,
4. informácia o aktivácii goodwillu, jeho odpisovaní, vysporiadaní s kapitálovými fondmi alebo fondmi tvorenými zo ziskov alebo o vzájomnom vysporiadaní goodwillu a záporného goodwillu,
5. informácia o vysporiadaní záporného goodwillu s nepriaznivými výsledkami hospodárenia dcérskej spoločnosti, s kapitálovými fondmi alebo fondmi tvorenými zo zisku alebo o vzájomnom vysporiadaní goodwillu a záporného goodwillu,
6. odôvodnenie neuskutočnenia konsolidácie medzivýsledku,
7. členenie podielov iných účtovných jednotiek,

b) pri metóde vlastného imania

1. deň, ku ktorému sa vykonáva prvá konsolidácia,
2. informácia o vysporiadaní goodwillu s kapitálovými fondmi alebo fondmi tvorenými zo zisku,

3. suma goodwillu alebo záporného goodwillu pri prvej konsolidácii,
4. odôvodnenie neuskutočnenia konsolidácie medzivýsledku.

### **Čl. III**

#### **Informácie o údajoch aktív a pasív**

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

- a) konsolidovanom celku verejnej správy,
- b) prehľade o pohybe vlastného imania,
- c) prehľade o pohybe rezerv,
- d) prehľade o pohybe dlhodobého majetku,
- e) dlhodobom finančnom majetku,
- f) zásobách,
- g) transferoch,
- h) dlhodobých pohľadávkach,
- i) krátkodobých pohľadávkach,
- j) finančných účtoch,
- k) poskytnutých finančných výpomociach,
- l) časovom rozlíšení na strane aktív,
- m) dlhodobých záväzkoch,
- n) krátkodobých záväzkoch,
- o) vydaných dlhopisoch,
- p) bankových úveroch a návratných výpomociach,
- q) časovom rozlíšení na strane pasív,
- r) nákladoch,
- s) výnosoch,
- t) predaji zásob v účtovných jednotkách zahrnutých do konsolidovaného celku verejnej správy,
- u) ďalších potrebných údajoch.

## I. Všeobecné údaje

### Konsolidovaný celok

Názov: Obec Stratená, materská - konsolidujúca účtovná jednotka

Štatutárny orgán: Mgr. Erika Oravcová, starostka obce

Sídlo: 049 71 Stratená 46

IČO: 00 328 855, DIČ: 2020500548

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 1.1.1991 na základe z. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

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

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

Štatutárny orgán: Anna Fabišíková, konateľka spoločnosti

Sídlo: 049 71 Stratená 48

IČO: 31 689 744, DIČ: 2020937831

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 19.5.1994

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku: 8, z toho 4 riadiaci pracovníci

Deň, ku ktorému boli zostavené individuálne účtovné závierky konsolidovaného celku: **31. 12. 2013**

-

### Majetkové podiely v iných spoločnostiach

**Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s.**, počet cenných papierov 735, menovitá hodnota 24.394,65 €.

## II. Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Obec Stratená podľa 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 2013.

Do konsolidovanej účtovnej závierky zahrnula konsolidovaný celok, ktorý tvorí materská účtovná jednotka Obec Stratená a jej dcérska účtovná jednotka PELC s.r.o. Stratená. Konsolidujúca účtovná jednotka použila **metódu úplnej konsolidácie**, nakoľko obec má 100% obchodnú spoločnosť s ručením obmedzeným (100% jej hlasovacích práv a 100% na jej základnom imaní). Pri tejto metóde obec prebrala majetok a záväzky, náklady a výnosy dcérskej účtovnej jednotky 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 dcérskej individuálnej účtovnej závierky 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 (agregovaného) výkazu ziskov a strát
4. samotná konsolidácia, resp. eliminácia vzájomných vzťahov materskej účtovnej jednotky a dcérskej účtovnej jednotky
5. zistenie výšky podielov iných menšinových spoločníkov na majetku, záväzkoch, nákladoch a výnosoch obchodnej spoločnosti – nejestvujú žiadni iní spoločníci.

**Konsolidačné balíky** boli vyhotovené obcou Stratená a obchodnou spoločnosťou, kde PELC s.r.o. Stratená musel prispôbiť svoju účtovnú závierku čo do štruktúry, obsahu, rozsahu, ocenenia predpisom platným pre konsolidovanú účtovnú závierku. V konsolidačných balíkoch boli definované individuálne súvahy, výkazy ziskov a strát a jasne vymedzené vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy.

Z takto prispôbených účtovných závierok na spoločný základ mohla obec spočítať jednoduchým aritmetickým priemerom obidve 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. eliminácií vzájomných vzťahov.

V súvislosti s konsolidáciou bolo potrebné vylúčiť vzájomné transakcie medzi obcou a jej dcérskou účtovnou jednotkou.

***Vzťahy Obec Stratená a PELC s.r.o. Stratená:***

- konsolidácia kapitálu
  - obec evidovala na účte 061 podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke vo výške 6.639,00 €, čo mala obchodná spoločnosť na účte 411 – Základné imanie a po transformácii na spoločný základ na účte 427- Štatutárne fondy.
- konsolidácia pohľadávok a záväzkov
  - obchodná spoločnosť evidovala na účte 353 – Pohľadávky za upísané vlastné imanie a po transformácii na spoločný základ na účte 378 – Iné pohľadávky pohľadávku voči obci za upísané vlastné imanie vo výške 2.519,00 €, obec evidovala na účte 367 – Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov záväzkov voči PELC s.r.o. Stratená vo výške 2.519,00 €. Na účtoch 378 a 367 sa vykonala eliminácia vo výške 2.519,00 €.
- eliminácia nákladov a výnosov
  - obchodná spoločnosť evidovala výnosy od obce na účte 602 - Tržby z predaja služieb (refakturácia elektrickej energie) vo výške 58,34 € a DPH z týchto tržieb vo výške 11,66 € na účte 343. Obec ako neplátca DPH účtovala celú sumu do nákladov na účet 502 – Spotreba energie vo výške 70,00 €. Elimináciou nákladových a výnosových účtov sa zvýšil výsledok hospodárenia za účtovné obdobie o 11,66 €.

### **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, 3
- b) prehľad o pohybe vlastného imania  
Tabuľka č. 12

c) prehľade o pohybe rezerv

Tabuľka č. 14

d) prehľade o pohybe dlhodobého majetku, e) o dlhodobom finančnom majetku

Tabuľka č. 2, 4

f) zásobách

|               | Stav k 1.1.2013 | Stav k 31.12.2013 |
|---------------|-----------------|-------------------|
| <b>Zásoby</b> | 3.459,19        | 3.031,34          |

h) dlhodobých pohľadávkach, i) krátkodobých pohľadávkach

Tabuľka č. 9

j) finančných účtoch

|              | Stav k 1.1.2013  | Stav k 31.12.2013 |
|--------------|------------------|-------------------|
| Pokladnica   | 1.659,48         | 3.187,67          |
| Ceniny       | 0,00             | 0,00              |
| Bankové účty | 9.620,89         | 57.133,17         |
| <b>Spolu</b> | <b>11.280,37</b> | <b>60.320,84</b>  |

l) časovom rozlíšení na strane aktív

Tabuľka č. 10

m) dlhodobých záväzkoch, n) krátkodobých záväzkoch

Tabuľka č. 15

p) bankových úveroch a návratných výpomociach

|                                  | Stav k 1.1.2013 | Stav k 31.12.2013 |
|----------------------------------|-----------------|-------------------|
| Krátkodobé finančné.<br>výpomoci | 0,00            | 574,84            |

q) časovom rozlíšení na strane pasív

Tabuľka č. 18

r) nákladoch

Tabuľka č. 19, 20, 21

s) výnosoch

Tabuľka č. 22

u) prehľad o pohľadávkach a záväzkoch voči účtovným jednotkám konsolidovaného celku verejnej správy

pohľadávky – PELC s.r.o. Stratená

|                      |         |
|----------------------|---------|
| 378 – Iné pohľadávky | 2.519 € |
|----------------------|---------|

záväzky – Obec Stratená

|                                                                      |         |
|----------------------------------------------------------------------|---------|
| 367 – Záväzky z upísaných nesplatených<br>cenných papierov a vkladov | 2.519 € |
|----------------------------------------------------------------------|---------|

prehľad o vzájomných nákladoch a výnosoch konsolidovaného celku

náklady - Obec Stratená

|                        |         |
|------------------------|---------|
| 502 – Spotreba energie | 70,00 € |
|------------------------|---------|

výnosy – PELC s.r.o. Stratená

|                               |         |
|-------------------------------|---------|
| 602 – Tržby z predaja služieb | 58,34 € |
|-------------------------------|---------|

daň z pridanej hodnoty – PELC s.r.o. Stratená

|                             |         |
|-----------------------------|---------|
| 343 – DPH z predaja služieb | 11,66 € |
|-----------------------------|---------|

Vypracovala: RNDr. Ľudmila Homolová