

P O Z N Á M K Y
KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
k 31.12.2013

Čl. I.
Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	OBEC VALALIKY
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Poľná č. 8, Valaliky
IČO	00324850
DIČ	2021245116
Konsolidovaná účtovná jednotka	Základná škola
Sídlo	Hlavná č. 165, Valaliky
IČO	31953158
DIČ	2021245776
Konsolidovaná účtovná jednotka	Základná umelecká škola
Sídlo	Kostolná č. 10, Valaliky
IČO	35544325
DIČ	2021658672
Spôsob ovládania konsolidovaných ÚJ	zriaďovateľská pôsobnosť
Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky	riadna konsolidovaná účtovná závierka
Dátum, ku ktorému sa zostavuje KÚZ	31.12.2013

2. Informácia o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán konsolidujúcej ÚJ	Ing. Štefan Petrík, starosta
Štatutárny orgán konsolidovanej ÚJ	Mgr. Katarína Sýkorová, riaditeľka ZŠ
Štatutárny orgán konsolidovanej ÚJ	Darina Gazsiová, riaditeľka ZUŠ
Priemerný počet zamestnancov	105
Počet riadiacich zamestnancov	10

Čl. II.
Informácia o metódach a postupoch konsolidácie

Základný právny predpis ako sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka je Opatrenie 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.

Opatrenie č. MF 27526/2008-31 bolo novelizované novým Opatrením č. MF/22110/2009-31, platným od 1.1.2010.

Legislatívna úprava štruktúry konsolidovanej účtovnej závierky:

- Konsolidovaná súvaha
- Konsolidovaný výkaz ziskov a strát
- Poznámky konsolidovanej závierky

Cieľom konsolidovanej účtovnej závierky je poskytnúť informácie o konsolidovanom celku ako o jednej ekonomickej jednotke a lepšie riadenie konsolidovaného celku, jeho majetku a záväzkov, nákladov a výnosov.

Pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky platia tieto zásady:

- pravdivý a verný obraz
- nepretržité pokračovanie v činnosti
- významnosť
- zrozumiteľnosť
- porovnateľnosť
- správnosť
- úplnosť
- preukázateľnosť
- časové rozlišovanie
- zákaz vzájomnej kompenzácie majetku a záväzkov, nákladov a výnosov, výdavkov a príjmov
- bilančná kontinuita
- vecná kontinuita
- opatrnosť pri oceňovaní majetku
- trvalosť účtovných záznamov
- užitočnosť
- včasnosť

Pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky platí ďalšia zásada a to zásada ekonomickej jednoty, podľa ktorej sa konsolidovaná účtovná závierka zostavuje tak, ako keby účtovné jednotky boli jedinou účtovnou jednotkou. Hoci v skutočnosti sú tieto účtovné jednotky samostatnými účtovnými jednotkami a samostatnými právnickými osobami, pre účely zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky sa považujú za jednu ekonomickú jednotku.

Zásada ekonomickej jednoty sa prejavuje tak, že sa v nej nevykazujú napr.:

- vzájomné pohľadávky a záväzky
- náklady a výnosy
- ani ostatné položky majetku a záväzkov predstavujúce vzájomné vzťahy

Všetky takéto položky sa pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky musia konsolidovať /vynechať, vylúčiť, eliminovať/.

V konsolidovanej účtovnej závierke platí zásada rovnakých účtovných zásad a metód vo všetkých účtovných jednotkách konsolidovaného celku. Nebude problém pri RO a PO.

Konsolidovaný celok tvorí:

- materská účtovná jednotka
- dcérska účtovná jednotka
- spoločná účtovná jednotka
- pridružená účtovná jednotka

Materskou účtovnou jednotkou je obec, ktorá má rozhodujúci vplyv na RO a PO a je jej zriaďovateľom, pričom RO a PO sú dcérskymi účtovnými jednotkami.

Konsolidovanú účtovnú závierku zostavuje materská účtovná jednotka – obec, na základe individuálnych účtovných závierok svojich dcérskych účtovných jednotiek RO, PO

a obchodných spoločností. Takáto účtovná jednotka sa nazýva konsolidujúca účtovná jednotka a dcérske účtovné jednotky konsolidované účtovné jednotky.

Ak má obec a VÚC zriadenú RO a PO, tak je materskou účtovnou jednotkou a má povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.

Dcérska účtovná jednotka má viac ako 50% hlasovacích práv, spoločná alebo pridružená účtovná jednotka má od 20% do 50% hlasovacích práv. Menej ako 20% hlasovacích práv, vplyv nie je podstatný – nevstupuje do konsolidácie.

Metódy konsolidácie:

- metóda úplnej konsolidácie
- metóda podielovej konsolidácie
- metóda vlastného imania

Metóda úplnej konsolidácie je najdokonalejšia metóda, používa sa pri konsolidácii dcérskych účtovných jednotiek, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka rozhodujúci vplyv, kontrolu. Vychádza striktne z fikcie ekonomickej jednoty, pri ktorej sa preberá majetok a záväzky, náklady a výnosy dcérskej účtovnej jednotky v plnej výške (100%, nezávisle či má materská účtovná jednotka 100% alebo menší podiel v dcérskej účtovnej jednotke/.

Vo verejnej správe sú všetky rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie považované za dcérske účtovné jednotky a sú konsolidované metódou úplnej konsolidácie.

Ak má materská účtovná jednotka vo svojom konsolidovanom celku obchodnú spoločnosť, ktorá je konsolidovaná účtovná jednotka, musí zabezpečiť pre uvedenú dcérsku spoločnosť prevodový mostík, v ktorom sú účty a účtovná osnova pre účtovné jednotky samosprávy. Dcérska obchodná spoločnosť sa musí prispôbiť súvahe a výkazu ziskov a strát pre účtovné jednotky samosprávy.

Agregácia predstavuje súčet aktív a pasív v súvahách a nákladov a výnosov vo výkazoch ziskov a strát jednotlivých účtovných jednotiek do jednej agregovanej súvahy a jedného agregovaného výkazu ziskov a strát.

Pri metóde úplnej konsolidácie sa aktíva a pasíva, náklady a výnosy preberajú so súčtových výkazov v plnej výške.

Konsolidácia pri metóde úplnej konsolidácie sa skladá z:

- konsolidácie kapitálu
- konsolidácie pohľadávok a záväzkov
- konsolidácie medzivýsledku
- konsolidácie nákladov a výnosov

Konsolidácia kapitálu predstavuje elimináciu podielov materskej účtovnej jednotky v dcérskej účtovnej jednotke s vlastným imaním dcérskej účtovnej jednotky, ktoré na tieto podiely pripadá. Obec, VUC, ktoré sú zriaďovateľom RO a PO nerobia konsolidáciu kapitálu, pretože pri ich zriadení nevkladali žiadny majetok, imanie.

Konsolidácia pohľadávok a záväzkov predstavuje elimináciu všetkých vzájomných pohľadávok a záväzkov medzi účtovnými jednotkami v konsolidovanom celku.

Konsolidácia medzivýsledku pri úplnej konsolidácii vzniká pri predaji majetku medzi dvomi účtovnými jednotkami toho istého konsolidačného celku, pričom ocenenie majetku u kupujúceho je vyššie než by bolo ocenenie majetku ak by k tejto transakcii nedošlo.

Pri konsolidácii nákladov a výnosov sa tieto náklady a výnosy eliminujú z agregovaných údajov vo výkaze ziskov a strát.

Konsolidačný celok v obci Valaliky tvorí:

- obec ako materská účtovná jednotka
- základná škola ako dcérska účtovná jednotka
- základná umelecká škola ako dcérska účtovná jednotka

Obec Valaliky ako materská účtovná jednotka používa metódu úplnej konsolidácie.

Pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky obec použila konsolidáciu pohľadávok a záväzkov a konsolidáciu nákladov a výnosov na základe odsúhlasovacích hárkov svojich dcérskych účtovných jednotiek.

Na základe individuálnych účtovných závierok svojich dcérskych účtovných jednotiek zostavila obec agregovanú súvahu a agregovaný výkaz ziskov a strát a podľa odsúhlasovacích hárkov pohľadávok a záväzkov a nákladov a výnosov, vzájomné vzťahy eliminovala a následne zostavila **prvú** konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2009.

Metóda podielovej konsolidácie sa používa pri konsolidácii spoločných účtovných jednotiek, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka podiely vo výške menej ako 51 %.

Pri nej sa preberá majetok a záväzky, náklady a výnosy len vo výške podielu konsolidujúcej účtovnej jednotky. Všetci spoločníci majú rovnaký, spoločný rozhodujúci vplyv.

Metóda vlastného imania sa používa pri konsolidácii pridruženej účtovnej jednotky, v ktorej vykonáva konsolidujúca účtovná jednotka podstatný vplyv od 20% do 50% hlasovacích práv. Táto metóda sa nazýva aj metódou oceňovania finančných investícií, pri nej sa nepreberá majetok a záväzky, náklady a výnosy do konsolidovanej účtovnej závierky vôbec, len sa upravuje jedna položka v súvahe – dlhodobý finančný majetok.

Do konsolidovanej účtovnej závierky sa nezahŕňajú dcérske účtovne jednotky, ktoré nie sú v rámci konsolidovaného celku významné, alebo sú obstarané a držané výlučne za účelom ich predaja.

Valaliky 26.5.2014

Spracovala: Vavreková Mária

