

POZNÁMKY

KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY

OBEC POLOMKA

za rok 2013

I. Všeobecné údaje

Konsolidovaný celok

Názov: Obec Polomka, materská – konsolidujúca účtovná jednotka

Štatutárny orgán: Ing. Ján Lihan, starosta obce

Sídlo: Osloboditeľov 12, 976 66 Polomka

IČO: 00313726, *DIČ:* 2020461234

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

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

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

Štatutárny orgán: Ing. Ján Lihan, konateľ spoločnosti

Sídlo: Osloboditeľov 12, 976 66 Polomka

IČO: 36037133, *DIČ:* 2020084341

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 9.8.1999

Názov: Základná škola, dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Právna forma: rozpočtová organizácia pod obcou

Štatutárny orgán: RNDr. Magdaléna Sviteková, riaditeľka školy

Sídlo: Komenského 34, 976 66 Polomka

IČO: 37828495, *DIČ:* 2021610558

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 1.1.2002

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku: 87, z toho 10 riadiaci pracovníci

Deň, ku ktorému boli zostavené individuálne účtovné závierky konsolidovaného celku: **31.12.2013**

Majetkové podiely v iných spoločnostiach

AVC, a.s., počet cenných papierov 38, podiel obce na hlasovacích právach 0,007%

Dexia banka Slovensko, a.s., počet cenných papierov 11, podiel obce na hlasovacích právach 0,01 %

Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s., počet cenných papierov 18 217, podiel obce na hlasovacích právach 0,419%

II. Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Obec Polomka 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; a Metodického usmernenia MF SR z 24. februára 2014 č. MF/10231/2014-31, ktorým sa predchádzajúce opatrenia menia a dopĺňajú; 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 Polomka a jej dcérske účtovné jednotky, a to Obec Polomka s.r.o. a Základná škola.

Konsolidujúca účtovná jednotka použila **metódu úplnej konsolidácie**, nakoľko obec je zriaďovateľom rozpočtovej organizácie a 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 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. prispôbenie dcérskych individuálnych účtovných závierok prostredníctvom konsolidačného balíka
2. nahrávanie účtovných výkazov – súvahy, výkazu ziskov a strát jednotlivých účtovných jednotiek
3. úprava účtovných výkazov vykonaním upravujúcich účtovných operácií, bez ktorých by nebolo možné vykonať správne elimináciu vzájomných vzťahov

4. vytvorenie súčtových výkazov, a to súčtovej (agregovanej) súvahy, súčtového (agregovaného) výkazu zisku a strát a súčtových (agregovaných) poznámok
5. samotná konsolidácia, resp. eliminácia vzájomných vzťahov materskej účtovnej jednotky a dcérskych účtovných jednotiek prostredníctvom zaúčtovania konsolidačných účtovných operácií
6. zistenie výšky podielov iných menšinových spoločníkov na majetku, záväzkoch, nákladoch a výnosoch obchodnej spoločnosti - nejestvujú žiadni iní spoločníci

Konsolidačné balíky boli vyhotovené v spolupráci obec a obchodná spoločnosť a obec a rozpočtová organizácia prostredníctvom vzájomného odsúhlasovania účtovných zostatkov. Obecná spoločnosť musela prispôbiť svoju účtovnú závierku čo do štruktúry, obsahu, a rozsahu platnú pre konsolidovanú účtovnú závierku. Na základe takto prispôbených účtovných výkazov obec mohla nahráť individuálne účtovné závierky do svojho programu. V konsolidačných balíkoch boli zadefinované a vymedzené vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy.

Z takto prispôbených účtovných závierok na spoločný základ a po upravujúcich účtovných operáciách mohla obec spočítať jednoduchým aritmetickým priemerom všetky tri súvahy a výkazy ziskov a strát. Ich výsledkom bola **súčtová (agregovaná) súvaha, súčtový (agregovaný) výkaz ziskov a strát a súčtové (agregované) poznámky**.

Následne mohlo dôjsť ku samotnej **konsolidácii**, resp. eliminácii vzájomných vzťahov. Materská účtovná jednotka vylúčila vzájomné transakcie medzi ňou a jej dcérskymi účtovnými jednotkami a medzi dcérskymi účtovnými jednotkami navzájom zaúčtovaním konsolidačných operácií v štyroch hlavných oblastiach. A to konsolidácia kapitálu, konsolidácia pohľadávok a záväzkov, konsolidácia medzivýsledku a konsolidácia nákladov a výnosov.

V rámci *vzťahov Obec Polomka a Obec Polomka s.r.o.* došlo k eliminácii:

- konsolidácia kapitálu
 - obec evidovala na účte 061 – podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke vo výške 384 764 €, čo obchodná spoločnosť mala na účtoch 427 – ostatné fondy

- konsolidácia pohľadávok a záväzkov

- obec evidovala pohľadávku na účte 271 – poskytnuté návratné finančné výpomoci subjektom v rámci konsolidovaného celku vo výške 621 412 €, čo obchodná spoločnosť mala na účte 368 – záväzky voči združeniu
- obec evidovala pohľadávku na účte 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov obcí vo výške 2 555,13 €, čo obchodná spoločnosť mala na účte 321 – dodávatelia
- obec evidovala záväzok na účte 321 – dodávatelia vo výške 1 048,42 €, čo obchodná spoločnosť mala na účte 311 - odberatelia

- konsolidácia medzivýsledku

- obec evidovala na účte 042 – obstaranie dlhodobého majetku vo výške 30 474,51 €, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby z predaja služieb
- obchodná spoločnosť bola dodávateľom stavieb v minulých obdobiach; obec eliminovala medzivýsledok z predchádzajúcich konsolidácií, ktoré sa majú robiť až do úplného odpísania majetku. Uvedené transakcie obec zúčtovala na ťarchu účtu 428 – nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov a v prospech účtu 021 – stavby spolu vo výške 11 327,- €

- konsolidácia nákladov a výnosov

- obec evidovala na účte 501 – spotreba materiálu náklady vo výške 2 041,32 € v hlavnej činnosti a 22,67 € v podnikateľskej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 604 – tržby za tovar
- obec evidovala na účte 511 – opravy a udržiavanie náklady vo výške 18 260,33 € v hlavnej činnosti a 875,81 € v podnikateľskej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby z predaja služieb
- obec evidovala na účte 513 – náklady na reprezentáciu vo výške 2 209,41 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby z predaja služieb vo výške 1 782,26 a na účte 604 – tržby za tovar vo výške 427,15 €
- obec evidovala na účte 518 – ostatné služby náklady vo výške 4 516,39 € v hlavnej činnosti a 215,59 € v podnikateľskej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby z predaja služieb
- obec evidovala na účte 527 – zákonné sociálne náklady vo výške 6 366,75 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby z predaja služieb
- obec evidovala na účte 586 – náklady na transfery z rozpočtu obce subjektom mimo verejnej správy vo výške 288,86 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby z predaja služieb

- obec evidovala na účte 601 – tržby za vlastné výkon vo výške 51,- € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 501 – spotreba materiálu
- obec evidovala na účte 602 – tržby z predaja služieb vo výške 2 366,43 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 502 – spotreba energie
- obec evidovala na účte 602 – tržby z predaja služieb vo výške 250,38 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 518 – ostatné služby
- obec evidovala na účte 602 – tržby z predaja služieb vo výške 2 900,00 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 527 – zákonné sociálne náklady

V rámci vzťahov *Obec Polomka a Základná škola* došlo k eliminácií:

- konsolidácia kapitálu
 - obec nevykazuje žiadne finančné investície v rozpočtovej organizácii, a rozpočtová organizácia nemá žiadne vlastné imanie, teda nie je čo eliminovať
- konsolidácia pohľadávok a záväzkov
 - obec evidovala pohľadávku na účte 351 – zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa vo výške 446,03 €, čo rozpočtová organizácia evidovala ako záväzok na účte 351
 - obec evidovala pohľadávku na účte 355 – zúčtovanie transferov rozpočtu obce vo výške 655 878,05 €, čo rozpočtová organizácia evidovala ako záväzok na účte 355
- konsolidácia medzivýsledku
 - v rámci vzťahov obce a rozpočtovej organizácii pri konsolidácii medzivýsledku nie je čo eliminovať
- konsolidácia nákladov a výnosov
 - obec evidovala na účte 518 – ostatné služby vo výške 60,00 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 602 – tržby z predaja služieb
 - obec evidovala na účte 584 – náklady na transfery z rozpočtu obce do rozpočtových a príspevkových organizácií vo výške 71 144,95 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou
 - obec evidovala na účte 584 – náklady na transfery z rozpočtu obce do rozpočtových a príspevkových organizácií vo výške 52 883,04,- €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 692 – výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených obcou

- obec evidovala na účte 602 – tržby z predaja služieb v podnikateľskej činnosti vo výške 497,65 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 518 – ostatné služby
- obec evidovala na účte 602 – tržby z predaja služieb vo výške 4 354,56 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 502 – spotreba energie
- obec evidovala na účte 699 – výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov výnosy vo výške 17 469,58 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 588 – náklady z odvodu príjmov
- obec evidovala na účte 699 – výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov výnosy vo výške 446,03 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 589 – náklady z budúceho odvodu príjmu

V rámci *vzťahov Obec Polomka s.r.o. a Základná škola* došlo k eliminácií:

- konsolidácia nákladov a výnosov
- obchodná spoločnosť evidovala na účte 602 – tržby z predaja služieb vo výške 28,32 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 518 – ostatné služby
- obchodná spoločnosť evidovala na účte 604 – tržby za tovar vo výške 198,51 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 501 – spotreba materiálu

III. Informácie o údajoch aktív a pasív

Obsahujú vybrané informácie pred konsolidáciou za bežné účtovné obdobie a predchádzajúce účtovné obdobie, a to

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (v € brutto)

	Stav k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Stav k 31.12.2013
Dlhodobý nehmotný majetok	282,57	0,00	0,00	282,57
Dlhodobý hmotný majetok	10 776 292,74	3 650 420,35	1 447 474,64	12 979 238,45
Dlhodobý finančný majetok	1 314 399,08	0,00	0,00	1 314 399,08
Spolu	12 090 974,39	3 650 420,35	1 447 474,64	14 293 920,10

b) prehľad o finančných účtoch (v €)

	Stav k 31.12.2012	Stav k 31.12.2013
Pokladnica	13 910,07	16 808,85
Ceniny	0,00	63,90
Bankové účty	135 203,70	381 631,10
Spolu	149 113,77	398 503,85

c) prehľad o vlastnom imaní (v €)

	Stav k 31.12.2012	Stav k 31.12.2013
Vlastné imanie	5 782 062,67	6 197 852,01

d) prehľad o pohybe rezerv (v €)

	Stav k 31.12.2012	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2013
Rezervy	63 966,45	58 944,31	59 767,43	- 4 199,02	58 944,31

d) prehľad o bankových úveroch (v €)

	Stav k 31.12.2012	Stav k 31.12.2013
Bankové úvery	0,00	0,00

e) prehľad o pohľadávkach a záväzkoch voči účtovným jednotkám súhrnného celku verejnej správy

pohľadávky 357 - ostatné zúčtovanie rozpočtu obce 1 199 310,67 €

pohľadávky 343 – daň z pridanej hodnoty 30 111,30 €

pohľadávky 345 - ostatné dane a poplatky 11,84 €

záväzky 336 - zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia 42 659,21 €

záväzky 342 - ostatné priame dane 9 919,18 €

f) prehľad o vzájomných pohľadávkach a záväzkoch konsolidovaného celku

271 - poskytnuté návratné finančné výpomoci subjektom v rámci konsolidovaného celku 621 412,00 €

311 – odberatelia 1 048,42 €

318 - pohľadávky z nedaňových príjmov obcí 2 555,13 €
321 – dodávatelia 3 603,55 €
351 – zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa ako pohľadávka aj ako záväzok 446,03 €
355 - transferov rozpočtu obce ako pohľadávka aj ako záväzok 655 878,05 €
368 – záväzky voči združeniu 621 412,00 €

g) prehľad o vzájomných nákladoch a výnosoch konsolidovaného celku

501 – spotreba materiálu 2 313,50 €
502 – spotreba energie 6 720,99 €
511 – opravy a udržiavanie 19 136,14 €
513 – náklady na reprezentáciu 2 209,41 €
518 – ostatné služby 5 568,33 €
527 – zákonné sociálne náklady 9 266,75 €
584 – náklady na transfery z rozpočtu obce do rozpočtových a príspevkových organizácií zriadených obcou 124 027,99 €
586 – náklady na transfery z rozpočtu obce subjektom mimo verejnej správy 288,86 €
588 – náklady z odvodu príjmov 17 469,58 €
589 – náklady z budúceho odvodu príjmu 446,03 €
601 – tržby za vlastné výrobky 51,00 €
602 – tržby z predaja služieb 73 237,84 €
604 – tržby za tovar 2 689,65 €
691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených obcou 71 144,95 €
692 – výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených obcou 52 883,04 €
699 – výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov 17 915,61 €

V Polomke, dňa 02.06.2014

Ing. Mária Danieličová
zodpovedná osoba za vypracovanie

Ing. Ján Lihan
štatutárny orgán, starosta obce