

*Výročná správa
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej
jednotky verejnej správy Obec Pohronská Polhora
k 31.12.2013*

Konsolidovaný celok

Konsolidujúca účtovná jednotka – materská ÚJ

Názov: Obec Pohronská Polhora
Štatutárny orgán: Mgr. Hyacinta Tyčiaková
Sídlo: Pohronská Polhora
IČO: 00313700
DIČ: 2021169975

Konsolidovaná účtovná jednotka – dcérska ÚJ

Názov: Spojená škola
Právna forma: Rozpočtová organizácia obce s právnou subjektivitou
Štatutárny orgán: PaedDr. Drahomíra Tereňová
Sídlo: Hlavná 1, Pohronská Polhora
IČO: 37828428

Konsolidovaná účtovná jednotka - s.r.o ÚJ so 100 % podielom

Názov: Obecné lesy Pohronská Polhora s.r.o
Právna forma: podnikateľská činnosť /s.r.o/
Štatutárny orgán: Anna Boháčiková, konateľ
Sídlo: Hlavná 62, Pohronská Polhora
IČO: 36735990
DIČ: 2022333863

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Metódy a postupy úplnej konsolidácie

Konsolidujúca účtovná jednotka použila metódu úplnej konsolidácie, nakoľko obec je zriaďovateľom rozpočtovej organizácie a má 100% podiel na jej ovládaní. 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.

V rámci úplnej konsolidácie obce Pohronská Polhora urobila nasledujúce kroky:

- prispôsobenie účtovných výkazov Új vstupujúcich do konsolidácie
- vytvorenie súčtovej súvahy a súčtového výkazu ziskov a strát – agregácia údajov
- eliminácii vzájomných transakcií /pohľadávok, záväzkov, nákladov a výnosov kapitálu medzivýsledku / po identifikovaní vzájomných transakcií medzi ÚJ konsolidovaného celku sa tieto transakcie eliminujú, teda vylúčia z agregovaných údajov.

2. Metóda vlastného imania

Metóda vlastného imania sa vykonáva pri konsolidácii s podstatným vplyvom materskej účtovnej jednotky jej podielu na pridruženej ÚJ, ktorá sa zosúladuje s príslušnou časťou jej vlastného imania.

Postup pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky

- prispôsobenie dcérskych individuálnych účtovných závierok prostredníctvom konsolidačného balíka
- vykonanie upravujúcich účtovných operácií, bez ktorých by nebolo možné vykonať elimináciu vzájomných vzťahov
- vytvorenie súčtových výkazov, a súčtovej /agregovanej/ súvahy a súčtového /agregovaného/ výkazu zisku a strát
- samotná konsolidácia resp. eliminácia vzájomných vzťahov materskej účtovnej jednotky a dcérskych účtovných jednotiek

Výsledkom konsolidačných úprav je zostavenie konsolidovanej súvahy a konsolidovaného výkazu ziskov a strát.

Konsolidačný balík bol vyhotovený Spojenou školou a Obchodnou spoločnosťou Obecné lesy s.r.o ktorá prispôbila svoju účtovnú závierku čo do štruktúry, obsahu, rozsahu, ocenenia predpisom platným pre konsolidovanú účtovnú závierku. V konsolidačnom balíku boli definované individuálne súvahy, výkazy ziskov a strát a jasne vymedzené vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy.

Z takto prispôbených individuálnych účtovných závierok na spoločný základ mohla obec spočítať jednoduchým matematickým sčítaním všetky súvahy a výkazy ziskov a strát výsledkom čoho bola súčtová súvaha a súčtový výkaz ziskov a strát. V týchto

súčtových výkazoch boli obsiahnutú aj položky ako výsledky vzájomných transakcií. Po odsúhlasí jednotlivých vzájomných vzťahov, najskôr došlo k oprave účtovných zápisov – konsolidačné opravy. Výsledkom sú odsúhlasovacie formuláre. Následne mohlo dôjsť ku konsolidácii resp. eliminácii vzájomných vzťahov. V súvislosti s konsolidáciu bolo potrebné vylúčiť vzájomné transakcie medzi obcou a jej dcérskymi účtovnými jednotkami.

Vzťahy Obec Pohronská Polhora a Základná škola

eliminácia kapitálu /neboli potrebné vzájomné eliminácie/

eliminácia pohľadávok a záväzkov

Obec evidovala na účte 355 / zúčtovanie transférov zo štátneho rozpočtu sumu 11 130,05 € a škola na účte 355 taktiež sumu 11 130,05 €.

Obec evidovala na účte 351 sumu 252 a škola evidovala na účte 351 sumu 252 €

eliminácia nákladov a výnosov

Obec evidovala náklad na účte 584 – náklady na transféry z rozpočtu obce do rozpočtových organizácií zriadených obcou vo výške 87 684,96 € a škola evidovala ako výnos na účte 691 výnosy z bežných transférov z rozpočtu obce v rozpočtových organizáciách zriadených obcou vo výške 86 502,11 a na účte 692 výnosy samosprávy z bežných transférov z rozp. organizácii vo výške 1 182,850 € čiže spolu 87 684,96 €.

Obec evidovala výnosy na účte 699 – výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov vo výške 14 217,16 €, čo škola evidovala na účte 588 a 589 – náklady z odvodu príjmov vo výške 14 217,16 €.

Vzťahy Obec Pohronská Polhora a Obecné lesy P.Polhora s.r.o

eliminácia kapitálu /neboli potrebné vzájomné eliminácie/

eliminácia pohľadávok a záväzkov /neboli potrebné vzájomné eliminácie/

eliminácia náklad a výnosov

Obec evidovala na účte 648 – ostatné výnosy v sume 10 000 €, a Obecné lesy Pohronská Polhora s.r.o túto sumu evidovali na účte 518 – ostatné služby.

Informácie o údajoch aktív a pasív

Obsahuje najmä informácie za bežné účtovné obdobie a bezprostredné predáchajúce účtovné obdobie o konsolidovanom celku verejnej správy v EUR.

Prehľad o vlastnom imaní

	Stav k 1.1.2013	Stav k 31.12.2013
Vlastné imanie	2 241 129,57	2 158 566,89

Prehľad o pohybe rezerv

	Stav k 1.1.2013	Stav 31.12.2013
Rezervy	36 915,16	31 081,45

Prehľad o dlhodobom majetku

	Stav k 1.1.2013	Stav k 31.12.2013
Dlhodobý nehmotný majetok	0	0
Dlhodobý hmotný majetok	1 803 056,74	1 733 496,03
Dlhodobý finančný majetok	326 089	326 089

Prehľad o zásobách

	Stav k 1.1.2013	Stav k 31.12.2013
Materiál	948,73	842,38

Prehľad o transféroch

	Stav k 1.1.2013	Stav k 31.12.2013
Transféry	15 330,37	0

Prehľad o krátkodobých pohľadávkach

	Stav k 31.12.2013
Odberatelia	0
Ostatné pohľadávky	1 068,25
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí	16 958,72
Pohľadávky z daňových príjmov	1 495,03
Ostatné dane a poplatky	174,80
Iné pohľadávky	0
S p o l u	19 696,80

Prehľad o finančných účtoch

	Stav k 1.1.2013	Stav k 31.12.2013
Pokladnica	2 576,02	3 487,82
Bankové účty	66 045,78	72 195,47
S p o l u	68 621,78	75 683,29

Prehľad o časovom rozlíšení na strane aktív

	Stav k 1.1.2013	Stav k 31.12.2013
Náklady budúcich období	1 219,25	1 462,98
Príjmy budúcich období	6 2965,41	1 296,41
S p o l u	7 515,66	2 759,39

Prehľad o dlhodobých záväzkoch

	Stav k 1.1.2013	Stav k 31.12.2013
Záväzky zo soc. Fondu	1 176,42	1 402,60

Prehľad o krátkodobých záväzkoch

Dodávateľia	44 453,64	45 638,18
Prijaté preddavky	5 757,40	7 063,50
Ostatné záväzky	114,52	114,56
Iné záväzky	7 163,70	5 735,78
Zamestnanci	28 112,64	27 084,51
Ostatné záväzky/333/	120,59	89,59
Zúčt.s org.SP a ZP	18 322,57	23 339,99
Daň z príjmov	515,07	0,15
Ostatné priame dane	2 825,64	5 800,54

Bankové úvery a výpomoci	196 898,31	131 356,20
--------------------------	------------	------------

Časové rozlíšenie na strane pasív

	Stav k 1.1.2013	Stav k 31.12.2013
Výdavky budúcich období	180,35	137,52
Výnosy budúcich období	8 063,82	6 518,43

Prehľad o nákladoch a výnosoch konsolidovaného celku

Spotrebované nákupy	191 9600,31
Služby	83 292,70
Osobné náklady	626 997,56
Ostatné nákl.na prev. Činnosť	64 048,32
Odpisy,rezervy,oprav.položky	97 917,05
Finančné náklady	11 290,20
Náklady na transfér	2 736,34
S p o l u	1 078 502,48

Tržby za vlastné výkony a tovar	83801,30
Daňové a colné výnosy	508 950,70
Ostatné výnosy z prev.činnosti	13 439,38
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prev.činnosti	30 320,76
Finančné výnosy	7,23
Výnosy z transférov a rozp.príjmov	434 095,62

S p o l u 1 073 614,99

Účtovná závierka bola odovzdaná na Daňový úrad v Banskej Bystrici v zákonom stanovenom termíne.

Po ukončení účtovného obdobia nenastali žiadne udalosti osobitného významu, ktoré by bolo potrebné uviesť v tejto výročnej správe.

V Pohronskej Polhore 19.06.2014

Vypracovala: Anna Boháčiková

Mgr. Hyacinta Tyčiaková
starostka obce