

Obec Smolník
so sídlom Obecný úrad č. s. 1, 055 66 Smolník



KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÁ SPRÁVA
ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY
OBEC SMOLNÍK
ZA ROK 2013



OBSAH

- ÚVOD
- VYMEDZENIE KONSOLIDOVANÉHO CELKU
- POUŽITÉ METÓDY KONSOLIDÁCIE
- VÝSLEDKY KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY
 - PRÍLOHOVÁ ČASŤ
 - KONSOLIDOVANÁ SÚVAHA
 - KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKOV A STRÁT
 - POZNÁMKY
- SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA KU KONSOLIDOVANEJ
ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

ÚVOD

Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky (KÚZ), ktorá sa za rok 2013 zostavuje za Obec Smolník je upravené nasledovnou legislatívou:

- Zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (§ 22 ods. 1), ktorý určuje, kto zostavuje konsolidovanú závierku a podľa ktorého zostavuje túto závierku
- Opatrením MF SR zo dňa 17.1.22008 č. MF/27526/200831, 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 (Finančný spravodajca č. 1/2009, 15/2009)
- Základným rámcom pre vyššie uvedené normy sú Medzinárodné účtovné štandardy (IPSAS)

Obec Smolník, ako súčasť verejnej správy zostavuje KÚZ v I. stupni. V II. stupni zostavuje konsolidáciu ústrednej správy MF SR. Obec zostavuje KÚZ do 6 mesiacov od skončenia účtovného obdobia ako materská účtovná jednotka (konsolidujúca jednotka) a je zodpovedná za pripravenosť, koordináciu a súčinnosť svojich dcérskych účtovných jednotiek.

V súlade s postupmi konsolidácie, preto obec, ako koordinátor, začala voči dcérskym účtovným jednotkám úkony spojené s prípravou na odsúhlasenie počiatočných stavov konsolidovaných údajov a na prípravu individuálnych účtovných závierok dcérskej účtovnej jednotky už začiatkom roku 2013, s cieľom dosiahnuť správnosť KÚZ. Výsledky konsolidácie sú spracované formou predpísaných výkazov, tabuliek a komentárov z posledných individuálnych závierok dcérskej účtovnej jednotky, za technickej podpory informačného systému.

KÚZ bola spracovaná v nadstavbovom systéme účtovného softvéru firmy IFOSOFT v. o. s. Prešov, pomocou ktorého bolo zabezpečené spracovanie výstupov KÚZ v požadovanej štruktúre (výkazy a poznámky vo formáte dbf) a spracované, štatutárom podpísané výkazy boli predložené Daňovému úradu v Spišskej Novej Vsi v stanovenom termíne. Schvaľovanie a zverejňovanie na inej úrovni nie je predpísané.

Konsolidovanú účtovnú závierku overuje audítor v termíne do 31.12. nasledujúceho roka.

O konsolidovanej účtovnej závierke sa zostavuje Konsolidovaná výročná správa, ktorá sa zverejňuje obvyklým spôsobom, podobne ako individuálne Výročná správa.

➤ VYMEDZENIE KONSOLIDOVANÉHO CELKU

Do konsolidovaného celku patria predovšetkým rozpočtové a obchodné organizácie – právnické osoby založené obcou, ktoré môžu mať charakter dcérskych, spoločných, resp. pridružených ÚJ. Nadácie a neziskové organizácie do konsolidovaného celku nepatria, nakoľko u nich neexistuje vzťah „kontroly“, resp. „ovládania“.

Obec Smolník eviduje dcérske účtovné spoločnosti :

- Základná škola s materskou školou Smolník
- Lesy Smolník, s.r.o., Smolník

Cieľom KÚZ je poskytnúť informácie o konsolidovanom celku ako jednej ekonomickej jednotke, teda uplatniť princíp „fiktívnej ekonomickej jednotky“ prostredníctvom zistenia a následného vynechanie vzájomných vzťahov medzi organizáciami konsolidovaného celku.

➤ POUŽITÉ METÓDY KONSOLIDÁCIE

METÓDA ÚPLNEJ KONSOLIDÁCIE

Obec Smolník pri oboch konsolidovaných účtovných jednotkách použila metódu úplnej konsolidácie.

V rámci úplnej konsolidácie obec Smolník urobila nasledujúce kroky :

- Prispôbenie účtovných výkazov ÚJ vstupujúcich do konsolidácie
- Vytvorenie súčtovej súvahy a súčtového výkazu ziskov a strát – agregácia údajov
- Eliminácia vzájomných transakcií (pohľadávok, záväzkov, nákladov, výnosov, kapitálu, medzivýsledku)

Po identifikovaní vzájomných transakcií medzi ÚJ konsolidovaného celku sa tieto transakcie eliminujú, teda vylúčia z agregovaných údajov.

➤ KONSOLIDÁCIA POHĽADÁVOK A ZÁVÄZKOV

V tomto kroku sa vylučovali záväzky, pohľadávky a transfery materskej spoločnosti voči DÚJ, ktoré sú vo vzťahu k pohľadávkam, záväzkom a transferom konsolidovanej ÚJ voči materskej ÚJ – podľa konečných stavov v súvahe. Tieto údaje sú eliminované v plnej výške, pričom vznikajú rozdiely :

- a) Právě (vytvorené napr. rezervami, opravnými položkami vo vzájomných vzťahoch). Právě rozdiely ovplyvnili výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia (nižšie pohľadávky ako záväzky ovplyvnili zvýšenie výsledku hospodárenia, vyššie pohľadávky ako záväzky ovplyvnili zníženie výsledku hospodárenia).
- b) Neprávě (vytvorené napr. chybným zaúčtovaním, časovým posunom v v zaúčtovaní a pod.)
Neprávě rozdiely boli vysporiadané v procese odsúhlasovania zostatkov záväzkov a pohľadávkov, resp. v rámci konsolidačných operácií obce a konsolidovaných ÚJ.

➤ KONSOLIDÁCIA NÁKLADOV A VÝNOSOV

Konsolidácia nákladov a výnosov eliminuje z agregovaných údajov vo výkaze ziskov a strát vzájomné transakcie v konsolidačnom celku identifikované účtovnou jednotkou (identifikátorom je IČO organizácie).

➤ VÝSLEDKY KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY

AKTÍVA

Na strane aktív boli za rok 2013 skonsolidované údaje za bežné účtovné obdobie a predchádzajúce účtovné obdobie.

PASÍVA

Na strane pasív boli za rok 2013 skonsolidované údaje za bežné účtovné obdobie a predchádzajúce účtovné obdobie.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

Vo výkaze boli za rok 2013 skonsolidované údaje za hlavnú činnosť za bežné účtovné obdobie a predchádzajúce účtovné obdobie.

POZNÁMKY

Poznámky podrobnejším spôsobom vysvetľujú údaje o konsolidovanej účtovnej závierke. Skladajú sa z troch častí :

- I. Časť obsahuje všeobecné údaje o konsolidujúcej ÚJ a konsolidovaných ÚJ, deň ku ktorému bola zostavená KÚZ každej KÚJ, uvedenie podielov konsolidujúcich ÚJ, dosiahnutý kladný alebo záporný výsledok hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi ÚJ konsolidovaného celku, metódy oceňovania pri ocenení jednotlivých položiek KÚZ.
- II. Časť obsahuje informácie o metódach a postupoch konsolidácie – postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku neuskutočnenia konsolidácie medzivýsledku a ďalšie informácie.
- III. Časť obsahuje informácie o údajoch aktív a pasív – informáciu o konsolidovanom celku, prehľad o pohybe vlastného imania, dlhodobého majetku a rezerv, o dlhodobom finančnom majetku, zásobách, vzájomných pohľadávkach voči účtovným jednotkám v konsolidovanom celku, časovom rozlíšení, nákladoch a výnosoch, predaji zásob medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku a ďalšie komentáre a tabuľkové prehľady-vývoj účtovnej jednotky, informácie o významných rizikách a neistotách, udalostiach osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, predpokladaný budúci vývoj účtovnej jednotky.

Informácie o významných rizikách a neistotách – účtovná jednotka nemá žiadne riziká

Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa – nenastali žiadne udalosti osobitného významu po ukončení účtovného obdobia

Predpokladaný budúci vývoj činnosti účtovnej jednotky – účtovná jednotka bude pokračovať v začatých projektoch (verejné osvetlenie).

Vývoj účtovnej jednotky

Do konsolidovaného celku bola zahrnutá dcérska účtovná jednotka, ktorá je rozpočtovou organizáciu – Základná škola s materskou školou 528 a Lesy Smolník, s.r.o. Smolník č. 11 – obchodná spoločnosť so 100% účasťou obce. Bola použitá metóda úplnej konsolidácie. Boli prevzaté všetky položky majetku, vlastného imania a záväzkov z individuálnej súvahy materskej ÚJ verejnej správy a dcérskej účtovnej jednotky verejnej správy v celkovej sume do súhrnných údajov súvahy – **agregovanej súvahy**.

Agregovaná súvaha

Spolu majetok	Obec Smolník	ZŠ s MŠ Smolník	Lesy Smolník, s.r.o.	Agregácia
Neobežný majetok	9 158 364,51	171 653,84	921 161,51	10 251 179,86
DHM	8 415 335,63	128 468,46	840 363,14	9 384 167,23
Dlh.finančný maj.	542 528,87	0	0	542 528,87
Obežný majetok-zásoby	0,00	3 252,17	16 852,79	20 104,96
Zúčtovanie medzi subj.VS	129 342,80	14 743,49	0	144 086,29
Dlhodobé pohľadávky	0	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky	6 390,44	1 626,23	27 347,96	35 364,63
Finančné účty	63 290,65	22 332,40	35 124,43	120 747,48
Časové rozlíšenie	1 476,12	1 231,09	1 473,19	4 180,40
Spolu aktíva	9 158 364,51	171 653,84	921 161,51	10 251 179,86
Vlastné imanie a záväzky				
Vlastné imanie	8 481 002,84	-4 216,04	348 300,61	8 825 087,41
Rezervy	16 346,00	17 942,33	4 474,58	38 762,91
Zúčt. Transf. RO	31 543,30	129 344,8		160 888,10
Dlhodobé záväzky	2 385,51	1 579,56	692,29	4 657,36
Krátkodobé záväzky	19 698,31	25 809,58	49 855,50	95 363,39
Bankové úvery	10 000,00	0	0	10 000,00
Výnosy	597 079,25	1 193,61	517 702,37	1 115 975,23
Výdavky BO	309,30	0	136,16	445,46
Spolu vlastné imanie a záväzky	9 158 364,51	171 653,84	921 161,51	10 251 179,86

Boli prevzaté všetky položky výkazu ziskov a strát materskej účtovnej jednotky a dcérskej účtovnej jednotky do súhrnu údajov ziskov a strát – agregovaného výkazu ziskov a strát.

Agregovaný výkaz ziskov a strát

Náklady	Obec Smolník	ZŠ s MŠ Smolník	Lesy Smolník, s.r.o.	Agregácia
Spotrebované nákupy	57 239,68	52 821,54	175 448,54	285 509,76
Služby	68 305,58	10 045,68	234 303,37	312 654,63
Osobné náklady	146 169,48	258 487,68	205 163,43	609 820,59
Ostatné dane a poplatky	1 371,67	160,00	458,15	1989,82
Ostatné náklady na prev.činnosť	13 726,75	15 309,55	3 074,85	32 111,15
Daň z motorových vozidiel	0	0	471,27	471,27
Odpisy, rezervy	58 051,00	24 811,82	59 921,71	142 784,53
Finančné náklady	3 660,56	657,52	680,81	4 998,89
Náklady na transfery	86 827,64	7 647,80	0	94 475,44
Spolu	435 352,36	369 941,59	679 522,13	1 484 816,08
Výnosy				
Tržby za vlastné výkony a tovar	8 487,13	26 595,99	640 824,61	675 907,73
Zmena stavu vnútroorg.zásob	0	0	2 261,16	2 261,16
Daňové a colné výnosy	281 376,40	0	0	281 376,40
Ostatné výnosy z prevádz. činnosti	39 832,01	340,60	39 863,35	80 035,96
Zúčtovanie rezerv	5 644,70	11 998,89	4 888,09	22 531,68
Finančné výnosy	2,79	0,46	7,30	10,55
Výnosy z transferov	91 853,95	343 996,99	0	435 850,94
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-8 155,38	12 991,34	8 322,38	13 158,34
Spolu	435 352,36	369 941,59	679 522,13	1 484 816,08
Daň z príjmov	0,37	0,02	513,50	513,89
Výsledok hospodárenia po zdanení	-8 155,75	12 991,32	7 808,88	12 644,45

➤ INFORMÁCIE O ÚDAJOCH AKTÍV A PASÍV

Konsolidovaná súvaha aktív a pasív a konsolidovaný výkaz ziskov a strát obsahuje informácie o konsolidovanom celku VS.

- Vlastného imania
- Rezerv
- Dlhodobom majetku
- Dlhodobom finančnom majetku
- Zásobách
- Vzájomných pohľadávkach
- Transferoch
- Dlhodobých pohľadávkach
- Krátkodobých pohľadávkach
- Finančných účtoch
- Časovom rozlíšení na strane aktív
- Krátkodobých záväzkov
- Dlhodobých záväzkov
- Bankových úveroch
- Časovom rozlíšení na strane pasív
- Nákladoch
- Výnosoch
- Vzájomných výnosoch

V Smolníku, 30.06.2014

Vypracovala : Stella Szallayová, ekonóm obce 



PhDr. Margita Brutovská
starostka obce