

POZNÁMKY

**KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY**

ROK 2014

OBEC SLOVENSKÁ LUPČA

I. Všeobecné údaje

Konsolidovaný celok

Názov: Obec Slovenská Ľupča, materská - konsolidujúca účtovná jednotka

Štatutárny orgán: Ing. Miroslav Macák , starosta obce

Sídlo: Námestie SNP 13, 976 13 Slovenská Ľupča

IČO: 00313823, DIČ: 20211121421

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 01.01.1991 na základe zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v platnom znení

Názov: Základná škola Sama Cambela, dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Právna forma: rozpočtová organizácia zriadená obcou

Štatutárny orgán: Mgr. René Kováčik, riaditeľ školy

Sídlo: Školská 14, 976 13 Slovenská Ľupča

IČO: 35677856, DIČ: 2020985186

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 01.01.1997 na základe zriaďovacej listiny č., vydal Okresný úrad v Banskej Bystrici

Názov: Základná umelecká škola, dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Právna forma: rozpočtová organizácia zriadená obcou

Štatutárny orgán: Mgr. Ivo Petrík, riaditeľ školy

Sídlo: Školská 16, 976 13 Slovenská Ľupča

IČO: 45016909, DIČ: 2020985186

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 01.09.2007 na základe zriaďovacej listiny

Názov: Materská škola, dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Právna forma: rozpočtová organizácia zriadená obcou

Štatutárny orgán: Mgr. Anna Sojaková, riaditeľka školy

Sídlo: ul. Oslobodenia 2, 976 13 Slovenská Ľupča

IČO: 37889966, DIČ: 2022436372

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 01.09.2002 na základe zriaďovacej listiny

Názov: Obecný podnik lesov, spol. s r.o., dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Podiel na základnom imaní, hlasovacích právach: 100% Obec Slovenská Ľupča

Štatutárny orgán: Ing. Miloslav Urban, konateľ

Sídlo: Námestie SNP 13, 976 13 Slovenská Ľupča

IČO: 31582117, DIČ: 2020453468

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 31.12.1993

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku 3 , z toho 1 riadiaci pracovníci.

Deň, ku ktorému boli zostavené individuálne účtovné závierky konsolidovaného celku: **31. 12. 2014**

Majetkové podiely v iných spoločnostiach

Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s., hodnota cenných papierov 575 144,00 €

II. Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Obec Slovenská Ľupča na základe 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 2014.

Do konsolidovanej účtovnej závierky zahrnula konsolidovaný celok, ktorý tvorí materská účtovná jednotka Obec Slovenská Ľupča jej štyri dcérske účtovné jednotky – Základná škola Sama Cambela, Materská škola, Základná umelecká škola a obchodná spoločnosť Obecný podnik lesov, spol. s r.o.

Konsolidujúca účtovná jednotka použila metódu úplnej konsolidácie, nakoľko obec je zriaďovateľom rozpočtových organizácií a v obchodnej spoločnosti s ručením obmedzeným má 100 % účasť (100 % hodnota podielu 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. prispôsobenie dcérskych individuálnych účtovných závierok 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 zisku a strát
4. samotná konsolidácia, resp. eliminácia vzájomných vzťahov materskej účtovnej jednotky a dcérskych účtovných jednotiek
5. zistenie výšky podielov iných menšinových spoločníkov na majetku, záväzkoch, nákladoch a výnosoch obchodnej spoločnosti – nie sú žiadni iní spoločníci.

Konsolidačné balíky boli vyhotovené Obcou Slovenská Lupča, obchodnou spoločnosťou Obecný podnik lesov, spol. s r.o. a rozpočtovými organizáciami - Základná škola Sama Cambela, Materská škola a Základná umelecká škola. Účtovná závierka obchodnej spoločnosti Obecný podnik lesov, spol. s r.o. musela byť prispôbená čo do štruktúry, obsahu, rozsahu a ocenenia predpisom platným pre konsolidovanú účtovnú závierku. V konsolidačných balíkoch boli definované individuálne súvahy a výkazy ziskov a strát. Vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy boli zadefinované. Z takto prispôbených účtovných závierok na spoločný základ mohla obec spočítať jednoduchým aritmetickým priemerom všetkých päť súvah a výkazov 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 dcérskymi účtovnými jednotkami.

Vzťahy Obec Slovenská Lupča a Obecný podnik lesov, spol. s r.o.:

Eliminácia - konsolidácia vzájomných vzťahov:

- konsolidácia kapitálu

– obec evidovala na účte 061 - podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke sumu vo výške 6 639 €, čo mala obchodná spoločnosť na účte 411 – Základné imanie a po transformácii na spoločný základ na účte 427- Štatutárne fondy.

- eliminácia pohľadávok a záväzkov

Obec evidovala na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí pohľadávku vo výške 26 871,02 €, čo mala obchodná spoločnosť Obecný podnik lesov, spol. s r.o. na účte 345 – Ostatné dane a poplatky vo výške 20 160,00 € a na účte 379 – Iné záväzky vo výške 6 711,02 €.

- eliminácia medzivýsledku

Nevznikol žiaden medzivýsledok zo vzájomných transakcií, ktorý by bolo treba eliminovať.

- eliminácia nákladov a výnosov

Obec evidovala na účte 633 – Výnosy z poplatkov výnosy vo výške 20 160,00 €, obchodná spoločnosť ich v tejto istej výške vykazovala na účte 538 – Ostatné dane a poplatky, obec mala vo výnosoch zahrnutú sumu 35 614,98 €, ktoré Obecný podnik lesov, spol. s r.o. účtoval na účte 518 – Ostatné služby.

Vzťahy Obec Slovenská Ľupča a RO zriadené obcou (ZŠ, MŠ a ZUŠ):

Najskôr boli prevedené upravujúce účtovné operácie, vyplývajúce z chybného zaúčtovania v RO a z neúplne poskytnutých podkladov pre zaúčtovanie mimorozpočtových príjmov RO v účtovníctve obce.

Výkaz ziskov a strát RO

	MD / D
- 412,69 €	588 /
412,69 €	502 /

Výkaz ziskov a strát Obec Slovenská Ľupča

	MD / D
- 3 842,16 €	584 / 699

Upravujúce účtovné operácie nemajú vplyv na dosiahnutý hospodársky výsledok konsolidovaného celku. Po prevedení týchto operácií bol koncový stav jednotlivých upravovaných účtov v účtovníctve RO nasledovný:

ú. 588	77 028,83	MD
ú. 502	64 792,65	D .

V účtovníctve obce sa upravujúce účtovné operácie prejavili nasledovne:

ú. 584 635 014,43 MD

ú. 699 77 028,83 D

Eliminácia - konsolidácia vzájomných vzťahov:

- konsolidácia kapitálu

Nekonsoliduje sa

- konsolidácia pohľadávok a záväzkov

- obec evidovala voči RO na účte 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC pohľadávku vo výške 302 905,25 €, ZŠ evidovala voči obci na tom istom účte (355) záväzok vo výške 255 213,48 €, MŠ evidovala voči obci na účte 355 záväzok vo výške 47 691,77 €.

- eliminácia medzivýsledku

Medzivýsledok nevznikol.

- eliminácia nákladov a výnosov

- obec evidovala náklady na účte 584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou alebo vyšším územným celkom vo výške 635 014,43 €, čo mala

- ZŠ vo výnosoch na účte 691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom v sume 134 966,41 € a na účte 692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce v sume 19 224,64 €,

- MŠ vo výnosoch na účte 691 v sume 258 845,46 € a na účte 692 v sume 13 418,00 €

- ZUŠ vo výnosoch na účte 691 v celkovej sume 208 559,92 €.

Vzťahy Základná škola Sama Cambela a Obecný podnik lesov, spol. s r.o.

Eliminácia - konsolidácia vzájomných vzťahov:

- konsolidácia kapitálu

Nie je kapitál na konsolidovanie.

- eliminácia pohľadávok a záväzkov

Škola a obchodná spoločnosť nevykazujú navzájom žiadne pohľadávky ani záväzky.

- eliminácia medzivýsledku

Medzivýsledok nevznikol.

- eliminácia nákladov a výnosov

Obchodná spoločnosť evidovala náklad v sume 5 000,00 € na účte 518 – Ostatné služby, Základná škola mala túto čiastku vo výnosoch na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti..

Vzťahy Základná škola Sama Cambela a Základná umelecká škola

Eliminácia - konsolidácia vzájomných vzťahov:

- konsolidácia kapitálu

Nie je kapitál na konsolidovanie.

- eliminácia pohľadávok a záväzkov

Škola a obchodná spoločnosť nevykazujú navzájom žiadne pohľadávky ani záväzky.

- eliminácia medzivýsledku

Medzivýsledok nevznikol.

- eliminácia nákladov a výnosov

Základná umelecká škola evidovala náklad v sume 2 750,00 € na účte 518 – Ostatné služby, Základná škola mala túto čiastku vo výnosoch na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti..

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, č. 3

- b) prehľad o pohybe vlastného imania

Tabuľka č. 12

c) prehľade o pohybe rezerv

Tabuľka č. 13, č. 14

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

Tabuľka č. 2

f) zásobách

	Stav k 1.1.2014	Stav k 31.12.2014
Zásoby	56 646,39	47 492,48

h) dlhodobých pohľadávkach, i) krátkodobých pohľadávkach

Tabuľka č. 8, č. 9

j) finančných účtoch

	Stav k 1.1.2014	Stav k 31.12.2014
Pokladnica	544,59	1 662,65
Ceniny	68,00	44,00
Bankové účty	608 279,29	814 188,59
Spolu	608 891,88	815 895,24

l) časovom rozlíšení na strane aktív

Tabuľka č. 10

m) dlhodobých záväzkoch, n) krátkodobých záväzkoch

Tabuľka č. 15

p) bankových úveroch a návratných výpomociach

Tabuľka č. 16

	Stav k 1.1.2014	Stav k 31.12.2014
Bankové úvery a návrat.výpomoci	114 917,22	397 148,20

q) časovom rozlíšení na strane pasív

Tabuľka č. 17, č. 18

r) nákladoch

Tabuľka č. 19, č. 20, č. 21

s) výnosoch

Tabuľka č. 22

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

318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a rozpočtových organizácií zriadených obcou	26 871,02 €
355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce	302 905,25 €
345 – Ostatné dane a poplatky	-20 160,00 €
355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce	- 302 905,25 €
379 – Iné záväzky	- 6 711,02 €

prehľad o vzájomných nákladoch a výnosoch konsolidovaného celku

518 – Ostatné služby	43 364,98 €
538 – Ostatné dane a poplatky	20 160,00 €
584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo VÚC do RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	635 014,43 €
633 – Výnosy z poplatkov	- 20 160,00 €
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	- 43 364,98 €
691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo VÚC v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	- 602 371,79 €
692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo VÚC v RO alebo PO zriadených obcou alebo VÚC	- 32 642,64 €

Konsolidované hospodárske výsledky obce za rok 2014

Hlavné údaje z konsolidovanej súvahy (v eurách)

P.č.	Položka aktív	Bežné účtovné obdobie r. 2014	Bezprostredne predchádzajúce obdobie r. 2013
	SPOLU MAJETOK	30 239 991,44	30 137 271,95
A	Neobežný majetok	29 308 306,82	29 393 671,93
A.I	Dlhodobý nehmotný majetok	1 100,00	0,00
A.II	Dlhodobý hmotný majetok	28 732 062,82	28 818 527,93
A.III	Dlhodobý finančný majetok	575 144,00	575 144,00
B	Obežný majetok	928 631,38	738 109,97
B.I	Zásoby	47 492,48	56 646,39
B.II	Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy		
B.III	Dlhodobé pohľadávky		
B.IV	Krátkodobé pohľadávky	65 243,66	72 571,70
B.V	Finančné účty	815 895,24	608 891,88
B.VI	Poskytnuté návratné finančné výpomoci dlhodobé		
B.VII	Poskytnuté návratné finančné výpomoci krátkodobé		
C	Časové rozlíšenie	3 053,24	5 490,05
P.č.	Položka pasív	2014	2013
	PASÍVA SPOLU	30 239 991,44	30 137 271,95
A	Vlastné imanie	17 942 907,22	17 856 002,51
A.I	Oceňovacie rozdiely		
A.II	Fondy		
A.III	Výsledok hospodárenia	17 928 607,65	17 841 702,94
A.III.1	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	17 839 341,96	17 850 754,73
A.III.2	Výsledok hospodárenia za bežné obdobie	89 265,69	-9 051,79
B	Závázky	751 375,64	4 089 780,18
B.I	Rezervy	161 915,83	163 206,15
B.II	Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	41 940,93	46 136,70
B.III	Dlhodobé záväzky	2 640,53	13 448,12
B.IV	Krátkodobé záväzky	147 730,15	3 752 071,99
B.V	Bankové úvery a výpomoci	397 148,20	114 917,22
C	Časové rozlíšenie	11 545 708,58	8 191 489,26

Hlavné údaje z konsolidovaného výkazu ziskov a strát (v eurách)

	Bežné účtovné obdobie r. 2014	Bezprostredne predchádzajúce obdobie r. 2013
Položka		
Spotrebované nákupy	233 059,95	222 553,93
Služby	507 336,72	502 440,49
Osobné náklady	1 314 087,99	1 308 903,13
Dane a poplatky	1 535,04	3 041,46
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	7 380,49	30 399,35
Odpisy, rezervy a OP a zúčt. čas. rozlíšenia	295 153,59	274 939,74
Finančné náklady	17 455,81	10 292,40
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	70 698,74	75 996,84
Náklady spolu	2 446 708,33	2 428 567,34
Tržby za vlastné výkony a tovar	328 738,05	331 744,85
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	- 10 222,15	8 181,01
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	1 192 300,52	1 103 649,23
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	167 467,31	176 439,45
Zúčtovanie rezerv a OP a zúčt. čas. rozlíšenia	145 962,95	129 634,94
Finančné výnosy	1 245,35	1 261,82
Mimoriadne výnosy		
Výnosy z transferov a rozp. príjmov v obciach a RO zriadených obcou	713 470,88	671 548,85
Výnosy spolu	2 538 962,91	2 422 460,15
Výsledok hospodárenia pred zdanením	92 254,58	- 6 107,19
Splatná daň z príjmov	2 988,89	2 944,60
Výsledok hospodárenia po zdanení	89 265,69	- 9 051,79

V Slovenskej Ľupči, dňa 4. 6. 2015