

POZNÁMKY

KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY ROK 2014

OBEC B A D Í N

I. Všeobecné údaje

Konsolidovaný celok

Názov: Obec Badín, materská - konsolidujúca účtovná jednotka

Štatutárny orgán: Ing. Stanislav Moravčík, starosta obce

Sídlo: Sládkovičova 4, 976 32 Badín

IČO: 00313262, DIČ: 2021115756

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

Názov: Základná škola s materskou školou, dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Právna forma: rozpočtová organizácia zriadená obcou

Štatutárny orgán: Mgr. Milan Krúpa, riaditeľ školy

Sídlo: Tajovského 2, 976 32 Badín

IČO: 35677813, DIČ: 2020947885

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 01.01.1997 na základe zriaďovacej listiny č. 31291/1996 – 017, vydal Okresný úrad v Banskej Bystrici

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

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

Štatutárny orgán: Ing. Stanislav Moravčík, konateľ

Sídlo: Sládkovičova 6, 976 32 Badín

IČO: 36011703, DIČ: 2021126954

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 16.10.1996

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku 36, z toho 5 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 324 428,00 €

Prima banka, a.s.. Žilina, hodnota akcií 6 384,00 €

II. Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Obec Badín 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 Badín a jej dve dcérske účtovné jednotky – Základná škola s materskou školou a obchodná spoločnosť LAVRIN, s.r.o.

Konsolidujúca účtovná jednotka použila metódu úplnej konsolidácie, nakoľko obec je zriaďovateľom rozpočtovej organizácie 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 Badín, obchodnou spoločnosťou LAVRIN, s.r.o., a rozpočtovou organizáciou Základná škola s materskou školou. Účtovná závierka obchodnej spoločnosti LAVRIN, s.r.o. musela byť prispôbena 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 zadané. Z takto prispôbených účtovných závierok na spoločný základ mohla obec spočítať jednoduchým aritmetickým priemerom všetky tri súvahy a výkazy 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. eliminácii vzájomných vzťahov.

V súvislosti s konsolidáciou bolo potrebné vylúčiť vzájomné transakcie medzi obcou a jej dcérskymi účtovnými jednotkami.

Vzťahy Obec Badín a LAVRIN, s.r.o.:

Eliminácia - konsolidácia vzájomných vzťahov:

- konsolidácia kapitálu
 - obec evidovala na účte 061 - podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke vo výške 6639 €, čo mala obchodná spoločnosť na účte 411 – Základné imanie a po transformácii na spoločný základ na účte 427- Štatutárne fondy.
- eliminácia pohľadávok a záväzkov

Žiadne vzájomné pohľadávky a záväzky neboli vykazované.
- eliminácia medzivýsledku

Nevznikol žiaden medzivýsledok zo vzájomných transakcií, ktorý by bolo treba eliminovať.
- eliminácia nákladov a výnosov

Neboli evidované žiadne náklady a výnosy, ktoré by bolo potrebné eliminovať

Vzťahy Obec Badín a Základná škola s materskou školou:

Eliminácia - konsolidácia vzájomných vzťahov:

- konsolidácia kapitálu

Nekonsoliduje sa

- konsolidácia pohľadávok a záväzkov

- škola evidovala voči obci na účte 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC záväzkov vo výške 63 537,19 €, obec evidovala voči ZŠ na tom istom účte (355) pohľadávku vo výške 63 537,19 €.

- 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 112 229,70 €, čo mala škola 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

- obec evidovala náklady na účte 585 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku ostatným subjektom verejnej správy celkom vo výške 3 288,14 €, čo mala škola vo výnosoch na účte 692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom

- obec evidovala výnosy na účte 633 – Výnosy z poplatkov vo výške 539,83 €, čo mala škola na účte 538 – Ostatné dane a poplatky.

Vzťahy Základná škola s materskou školou a LAVRIN,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

Škola evidovala náklad v sume 5 352,98 € na účte 502 – Spotreba energie, LAVRIN, s.r.o. mal túto čiastku vo výnosoch na účte 602 – Tržby z predaja služieb.

-

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	6 590,33	6 590,33

- 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	534,58	1 404,24
Ceniny	9,50	70,67
Bankové účty	143 964,20	175 394,66
Spolu	144 508,28	176 869,57

l) časovom rozlíšení na strane aktív

Tabuľka č. 10

m) dlhodobých záväzkoch, n) krátkodobých záväzkoch

Tabuľka č. 15

p) bankových úveroch a návratných výpomociach

	Stav k 1.1.2014	Stav k 31.12.2014
Bankové úvery a návrat.výpomoci	0	0

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

355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC	63 537,19 €
355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC	- 63 537,19 €

prehľad o vzájomných nákladoch a výnosoch konsolidovaného celku

502 – Spotreba energie	5 352,98 €
538 – Ostatné služby	539,83 €
584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo VÚC do RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	112 229,70 €
585 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo VÚC ostatným subjektom verejnej správy	3 288,14 €
602 – Tržby z predaja služieb	5 352,98 €
633 – Výnosy z poplatkov	539,83 €
691– Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo VÚC v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	112 229,70 €
692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo VÚC v RO alebo PO zriadených obcou alebo VÚC	3 288,14 €

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	3 526 785,60	3 532 356,77
A	Neobežný majetok	3 294 702,43	3 340 277,86
A.I	Dlhodobý nehmotný majetok	12 524,87	19 356,59
A.II	Dlhodobý hmotný majetok	2 951 365,56	2 990 109,27
A.III	Dlhodobý finančný majetok	330 812,00	330 812,00
B	Obežný majetok	226 905,31	186 745,46
B.I	Zásoby	6 590,33	6 590,33
B.II	Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy		
B.III	Dlhodobé pohľadávky		
B.IV	Krátkodobé pohľadávky	43 445,41	35 646,85
B.V	Finančné účty	176 869,57	144 508,28
B.VI	Poskytnuté návratné finančné		

	výpomoci dlhodobé		
B.VII	Poskytnuté návratné finančné výpomoci krátkodobé		
C	Časové rozlíšenie	5 177,86	5 333,45

P.č.	Položka pasív	2014	2013
	PASÍVA SPOLU	3 526 785,60	3 532 356,77
A	Vlastné imanie	1 534 896,50	1 533 145,55
A.I	Oceňovacie rozdiely		
A.II	Fondy		
A.III	Výsledok hospodárenia	1 534 727,28	1 532 976,33
A.III.1	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	1 532 976,33	1 488 808,67
A.III.2	Výsledok hospodárenia za bežné obdobie	1 750,95	44 167,66
B	Záväzky	114 943,87	81 261,16
B.I	Rezervy	17 048,48	16 543,16
B.II	Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	7 935,24	7 690,80
B.III	Dlhodobé záväzky	2 039,60	5 378,88
B.IV	Krátkodobé záväzky	87 920,55	51 648,32
B.V	Bankové úvery a výpomoci		
C	Časové rozlíšenie	1 876 945,23	1 917 950,06

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

	Bežné účtovné obdobie r. 2014	Bezprostredne predchádzajúce obdobie r. 2013
Položka		
Spotrebované nákupy	108 171,81	119 004,45
Služby	168 715,71	156 209,75
Osobné náklady	582 694,62	502 486,67
Dane a poplatky	1 511,18	695,98
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	9 322,04	4 054,72
Odpisy, rezervy a OP a zúčt. čas. rozlíšenia	185 326,04	182 631,88
Finančné náklady	1 439,57	8 924,96
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	4 216,96	4 605,18
Náklady spolu	1 061 397,93	978 613,59
Tržby za vlastné výkony a tovar	49 963,22	53 423,37
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	522 600,91	501 014,86

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	53 870,33	53 264,78
Zúčtovanie rezerv a OP a zúčt. čas. Rozlíšenia	16 543,16	20 165,19
Finančné výnosy	379,88	9 109,94
Mimoriadne výnosy		
Výnosy z transferov a rozp. príjmov v obciach a RO zriadených obcou	420 965,18	385 903,28
Výnosy spolu	1 064 322,68	1 022 881,42
Výsledok hospodárenia pred zdanením	2 924,75	44 267,83
Splatná daň z príjmov	1 173,80	100,17
Výsledok hospodárenia po zdanení	1 750,95	44 167,66

V Badíne, dňa 3. 6. 2015