

POZNÁMKY

KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY ZA ROK 2014

OBEC STRATENÁ

I. Všeobecné údaje

Konsolidovaný celok

Názov: Obec Stratená, materská - konsolidujúca účtovná jednotka

Štatutárny orgán: Mgr. Erika Oravcová, starostka obce

Sídlo: 049 71 STRATENÁ 46

IČO: 00 328 855, DIČ: 2020500548

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 01. 01. 1991 na základe z. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

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

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

Štatutárny orgán: Darina Čisárová, konateľka spoločnosti

Sídlo: 049 71 STRATENÁ 48

IČO: 31 689 744, DIČ: 2020937831

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 19. 05. 1994

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku: 7, z toho 2 riadiaci pracovník

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

Majetkové podiely v iných spoločnostiach

Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a. s., počet cenných papierov 735, menovitá hodnota 24 394,65 €.

II. Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Obec Stratená 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, 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 Stratená a jej dcérska účtovná jednotka PELC s. r. o. Stratená. Konsolidujúca účtovná jednotka použila **metódu úplnej konsolidácie**, nakoľko obec 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 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.

Postup pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky

1. prispôsobenie dcérskej individuálnej účtovnej závierky 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 dcérskej účtovnej jednotky
5. zistenie výšky podielov iných menšinových spoločníkov na majetku, záväzkoch, nákladoch a výnosoch obchodnej spoločnosti – nejestvujú žiadni iní spoločníci.

Konsolidačné balíky boli vyhotovené obcou Stratená a obchodnou spoločnosťou, kde PELC s. r. o. Stratená musel prispôbiť svoju účtovnú závierku čo do štruktúry, obsahu, rozsahu, ocenenia predpisom platným pre konsolidovanú účtovnú závierku. V konsolidačných balíkoch boli definované individuálne súvahy, výkazy ziskov a strát a jasne vymedzené vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy.

Z takto prispôbených účtovných závierok na spoločný základ mohla obec spočítať jednoduchým aritmetickým priemerom obidve 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. eliminácií vzájomných vzťahov.

V súvislosti s konsolidáciou bolo potrebné vylúčiť vzájomné transakcie medzi obcou a jej dcérskou účtovnou jednotkou.

Vzťahy Obec Stratená a PELC s. r. o. Stratená:

konsolidácia kapitálu

- obec evidovala na účte 061 podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke vo výške 6.639,00 €, čo mala obchodná spoločnosť na účte 411 – Základné imanie a po transformácii na spoločný základ na účte 427- Štatutárne fondy.

konsolidácia pohľadávok a záväzkov

- obchodná spoločnosť evidovala na účte 353 – Pohľadávky za upísané vlastné imanie a po transformácii na spoločný základ na účte 378 – Iné pohľadávky pohľadávku voči obci za upísané vlastné imanie vo výške 2.519,00 €, obec evidovala na účte 367 – Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov záväzkov voči PELC s. r. o. Stratená vo výške 2.519,00 €. Na účtoch 378 a 367 sa vykonala eliminácia vo výške 2.519,00 €.

eliminácia medzivýsledku

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

eliminácia nákladov a výnosov

- nevznikli žiadne náklady alebo výnosy, ktoré by bolo potrebné eliminovať

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, 3

- b) prehľad o pohybe vlastného imania

Tabuľka č. 12

- c) prehľade o pohybe rezerv

Tabuľka č. 13, 14

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

Tabuľka č. 2, 4

- f) zásobách

	Stav k 1.1.2014	Stav k 31.12.2014
Zásoby	3 031,34	2 405,41

- h) dlhodobých pohľadávkach, i) krátkodobých pohľadávkach

Tabuľka č. 9

- j) finančných účtoch

	Stav k 1.1.2014	Stav k 31.12.2014
Pokladnica	3 187,67	3 773,14
Ceniny	0,00	0,00
Bankové účty	57 133,17	93 256,12
Spolu	60 320,84	97 029,26

- 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

q) časovom rozlíšení na strane pasív

Tabuľka č. 18

r) nákladoch

Tabuľka č. 19, 20, 21

s) výnosoch

Tabuľka č. 22

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

pohľadávky – PELC s. r. o. Stratená

378 – Iné pohľadávky 2 519,00 €

záväzky – Obec Stratená

367 – Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov 2 519,00 €

prehľad o vzájomných nákladoch a výnosoch konsolidovaného celku

Žiadne vzájomné náklady a výnosy v rámci ÚJ konsolidovaného celku neboli
vykazované.

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	696 450,59	557 673,33
A	Neobežný majetok	592 267,82	443 708,98
A.I	Dlhodobý nehmotný majetok	1 327,76	1 327,76
A.II	Dlhodobý hmotný majetok	566 545,41	417 986,57
A.III	Dlhodobý finančný majetok	24 394,65	24 394,65
B	Obežný majetok	103 909,92	112 946,37
B.I	Zásoby	2 405,41	3 031,34
B.II	Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	0,39	47 363,97
B.III	Dlhodobé pohľadávky	1 203,06	0,39
B.IV	Krátkodobé pohľadávky	3 271,80	2 229,83
B.V	Finančné účty	97 029,26	60 320,84
B.VI	Poskytnuté návratné finančné výpomoci dlhodobé	0,00	0,00
B.VII	Poskytnuté návratné finančné výpomoci krátkodobé	0,00	0,00
C	Časové rozlíšenie	272,85	1 017,98

	PASÍVA SPOLU	696 450,59	557 673,33
A	Vlastné imanie	93 967,44	101 706,33
A.I	Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00
A.II	Fondy	931,20	931,20
A.III	Výsledok hospodárenia	93 036,24	100 775,13
A.III.1	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	104 171,03	113 195,63
A.III.2	Výsledok hospodárenia za bežné obdobie	-11 134,79	-12 420,50
B	Závazky	106 984,00	103 276,05
B.I	Rezervy	9 343,87	11 493,33
B.II	Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	60 629,8	0,00
B.III	Dlhodobé záväzky	1 199,25	738,35
B.IV	Krátkodobé záväzky	35 811,08	90 469,53
B.V	Bankové úvery a výpomoci	0	574,84
C	Časové rozlíšenie	495 499,15	352 690,95

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

Položka	Bežné účtovné obdobie r. 2014	Bezprostredne predchádzajúce obdobie r. 2013
Spotrebované nákupy	86 868,98	69 767,24
Služby	245 362,35	223 663,23
Osobné náklady	118 467,58	114 169,98
Dane a poplatky	140,00	3,00
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1 341,15	1 240,08
Odpisy, rezervy a OP a zúčt. čas. rozlíšenia	32 838,67	20 409,28
Finančné náklady	1 695,24	2 060,28
Mimoriadne náklady	0,00	0,00
Náklady na transfery a náklady z odvodu	0,00	0,00
Náklady spolu	486 713,97	431 313,09
Tržby za vlastné výkony a tovar	60 935,13	71 108,44
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0,00	0,00
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	75 822,26	69 452,92
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	827,70	251,80
Zúčtovanie rezerv a OP a zúčt. čas. rozlíšenia	5 854,17	1 162,85
Finančné výnosy	9,11	12,91
Mimoriadne výnosy	0,00	0,00
Výnosy z transferov a rozp. príjmov v obciach a RO zriadených obcou	332 130,81	276 903,67
Výnosy spolu	475 579,18	418 892,59
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-11 134,79	12 420,50
Splatná daň z príjmov	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia po zdanení	-11 134,79	12 420,50

V Stratenej, dňa 11. 6. 2015