

Výročná správa konsolidovanej účtovnej závierky Obce Pohronská Polhora

**OBEC POHRONSKÁ POLHORA
ROK 2014**

**VÝROČNÁ SPRÁVA
KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE**

Spracovala: Anna Boháčiková

KONSOLIDOVANÝ CELOK

Konsolidujúca účtovná jednotka - materská ÚJ

Názov: Obec Pohronská Polhora
Štatutárny orgán: Mgr. Hyacinta Tyčiaková – starostka obce
Sídlo: 976 56 Pohronská Polhora, Hlavná 62
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 – riaditeľka školy
Sídlo: Hlavná 1, 976 56 Pohronská Polhora
IČO: 37828428

Konsolidovaná účtovná jednotka – dcérska ÚJ so 100 % podielom

Názov: Obecné lesy Pohronská Polhora s.r.o
Právna forma: spoločnosť s ručením obmedzením
Konatelia: Anna Boháčiková, Ing. Jozef Vígľašský
Sídlo: Hlavná 62, 976 56 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. Obec je vlastníkom s.r.o Obecné lesy Pohronská Polhora s.r.o so 100 % účasťou.

Pri tejto metóde 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 obec Pohronská Polhora urobila nasledujúce kroky:

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

2. Metóda vlastného imania

Metóda vlastného imania sa vykonáva pri konsolidácii s podstatný vplyvom materskej účtovnej jednotky jej podielu na pridruženej účtovnej jednotke, ktorá sa zosúladzuje 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 súčtového výkazu a súčtovej /agregovanej/ súvahy a súčtového /agregovaného/ výkazu ziskov 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 prispôsobených individuálnych účtovných záznamov 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 obsiahnuté aj položky ako výsledku 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 konsolidáciou bolo potrebné vylúčiť vzájomné transakcie medzi obcou a jej dcérskymi účtovnými jednotkami.

Vzťahy Obec Pohronská Polhora a Spojená škola

eliminácia kapitálu /neboli potrebné vzájomné eliminácie/

<i>účet</i>	<i>suma</i>	<i>účet</i>	<i>suma</i>
351	312	351	312
699	312	589	312
355	15 030,05	355	15 030,05
584	215 032,88	691	215 032,88
584	970	692	970
699	21 764,50	588	21 764,50
501	120,78	602	120,78
602	317,10	502	317,10

Obec evidovala na účte 351 /zúčtovanie odvodov príjmov/ sumu 312 € a škola evidovala na účte 351 sumu 312 €.

obec evidovala na účte 355 /zúčtovanie transférov/ sumu 15 030,50 a škola na účte 355 taktiež sumu 15 030,05 €.

Obec evidovala na účte 584 – náklady na transfér z rozpočtu obce do rozpočtových organizácií zriadených obcou sumu 216 002,88 € a škola evidovala ako výnos na účte 691 výnosy z bežných transférov z rozpočtu obce v rozpočtových organizáciách zriadených obcou sumu 215 032,88 € a na účte 692 výnosy samosprávy z bežných transférov z rozp. Organizácií vo výške 970 € čiže spolu 316 002,88 €.

Obec evidovala na účte 699 – výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov vo výške 22 076,50 € čo škola evidovala na účte 588 a 589 – náklady z odvodu príjmov vo výške 22 076,50 €.

Obec evidovala na účte 501 spotreba materiálu sumu 120,78 €, škola evidovala na účte 602 tržby sumu 120,78 €.

Obec evidovala na účte 602 tržby 317,10 € škola evidovala na účte 502 spotreba

energií sumu 317,10 €.

Vzt'ahy Obec Pohronská Polhora a Obecné lesy Pohronská Polhora s.r.o

<i>účet</i>	<i>suma</i>	<i>účet</i>	<i>suma</i>
648	5 000	518	5 000
<i>eliminácia základného imania</i>			
062	6 639	411	6 639

Obec evidovala na účte 648 -ostatné výnosy sumu 5 000 € a Obecné lesy Pohronská Polhora s.r.o túto sumu evidovali na účte 518 – ostatné služby.
Zároveň bola eliminácia základného imania vo výške 6 639 €.

Informácie o údajoch aktív a pasív

Obsahuje najmä informácie za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie o konsolidovanom celku verejnej správy v EUR

Prehľad o vlastnom imaní

	Stav k 1.1.2014	Stav k 31.12.2014
Vlastné imanie	2 158 566,89	2 125 412,94
Dlhodobý hmotný majetok	1 733 496,03	1 616 871,34
Dlhodobý finančný majetok	326 089	333 780,63
Obežný majetok	96 222,47	172 239,83
Krátkodobé pohľadávky	19 696,80	16 218,12
Finančné účty	75 683,29	155 367,74
Časové rozlíšenie	2 759,39	2 521,14
Krátkodobé pohľadávky: odberatelia		2 614,07
pohľadávky z nedaňových príjmov		11 353,18
pohľadávky z dňových príjmov		2 076,07
ostatné dane a poplatky		174,80
Rezervný fond	351,62	351,62
Záväzky	289 722,23	240 672,21
/z toho/		
rezervy	31 081,45	8 506,34
ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	10 749,66	70 218,38

zúčtovanie transférov	165,97	165,97
záväzky zo soc. Fondu	1 402,60	777,46
dodávateľia	45 638,18	6 176,71
prijaté preddavky	7 063,05	4 687,19
ostatné záväzky	0	114,56
iné záväzky	5 735,78	5 404,46
záväzky z upísaných vkladov	0	6 639
zamestnanci	27 084,51	32 007,83
ostatné záväzky	89,59	92,59
zúčt.s org. SP a ZP	23 339,99	15 563,87
daň z príjmov	0,15	527,55
ostatné priame dane	5 800,54	3 206,76
bankové úvery	131 356,20	86 698,10
bežné bankové úvery	0	13 047,79
výdavky budúcich období	137,52	5 085,48
výnosy budúcich období	6 518,43	5 739,87

Prehľad o nákladoch a výnosoch

Spotrebované nákupy	192 787,32
Služby	123 280,93
Osobné náklady	639 684,76
Dane a poplatky	467,00
Ostatné náklady	92 649,03
Odpisy, rezervy, oprav.položky	97 772,88
Finančné náklady	7 134,30
Náklady na transfér	2 791,85
S p o l u	1 156 558,07
Tržby za vlastné výkony	100 899,35
Daňové a colné výnosy	563 021,43
Ostatné výnosy	56 234,51
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prev.činnosti	21 180,19
Finančné výnosy	19,11
Výnosy z transférov	425 593,99
S p o l u	1 166 948,58

Hospodárenie za rok 2014

Výnosy celkom	1 166 948,58
Náklady celkom	1 156 558,07

Výsledok hospodárenia pred zdanením	10 390,51
splatná daň z príjmov	533,37

Výsledok hospodárenia **9 857,14 €**

Obec Pohronská Polhora ako konsolidujúca ÚJ a ním konsolidované ÚJ tvoria celok, ktorým obec zabezpečuje výkon samosprávnych činností ale aj činností vrámci prenesených kompetencií na obec v zmysle platných právnych predpisov.

Konsolidovaná účtovná závierka nie je účtovnou závierkou zostavenou za účelom vykázania plnenia rozpočtu. Jej základným účelom je poskytnúť informácie o konsolidovanom celku ako o jeho ekonomickej jednotke, aby sa zabezpečilo lepšie riadenie konsolidovaného celku, jeho majetku a záväzkov, nákladov a výnosov tak, aby účtovné jednotky do nej zahrňované boli jednou ekonomickou jednotkou, akoby boli len vnútropodnikovými útvarmi aj keď majú právnu subjektivitu. Umožňuje komplexný pohľad na konsolidovaný celok s možnosťou riadenia súčasnej situácie ale aj perspektívy a plánovania všetkých súčastí obce ako jedného celku.

V Pohronskej Polhore 8.6.2015

Mgr. Hyacinta Tyčiaková
starostka obce

