

Poznámky k 31.12.2015

ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy Obce Poniky

I.

Všeobecné údaje

Konsolidovaný celok

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Poniky, materská – konsolidujúca účtovná jednotka
Štatutárny orgán	Ing. Ján Beňo, starosta obce
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Malá Stráňa 32, 976 33 Poniky
Dátum založenia	1.1.1991
Spôsob založenia	Na základe zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v platnom znení
IČO : 00313734, DIČ : 2021121366	

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Štefana Žáryho , dcérska konsolidovaná jednotka
Právna forma :	Rozpočtová organizácia zriadená obcou
Štatutárny orgán	Mgr. Mária Janovčíková, riaditeľka školy
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Družstevná 201, 976 33 PONIKY
Súčasťou konsolidačného celku od :	1.7.2003
IČO: 35677848 DIČ : 2020951812	

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Obecný podnik lesov, spol. s r.o., dcérska konsolidovaná účtovná jednotka
Podiel na základnom imaní, hlasovacích právach :	100 % Obec Poniky
Štatutárny orgán	Do 23.03.2015 bola konateľkou Ing. Kvetoslava Bočkárová, od 24.03.2015 boli výberovým konaním vybraní a uznesením Obecného zastupiteľstva č. 55/2015 bod c) ods. 2 bolo valnému zhromaždeniu odporučené menovať Ing. Petra Matulu a Ing. Juraja Piara do funkcie konateľov OPL, spol. s r.o. Poniky
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Dolná ulica 370 , 976 33 PONIKY
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	13. 4. 1994
IČO : 31604510, DIČ : 2020454832	

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia bol 44 pracovníkov, z toho 4 riadiaci pracovníci.

Deň, ku ktorému boli zostavené individuálne účtovné závierky bol 31. december 2015.

Majetkové podiely v iných spoločnostiach

- Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s. hodnota cenných papierov 294 950,- € evidované na účte 069.
- Združenie obcí Bioenergia Bystricko – finančný vklad 86 001,67 € evidované na účte 069.

II.

Informácie o účtovných metódach a účtovných postupoch konsolidácie

Obec Poniky na základe Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 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 /ďalej len KÚZ/ vo verejnej správe a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 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 a v zmysle Metodického usmernenia MF/007132/2016-31, zostavila KÚZ za rok 2015.

Obec ako materská účtovná jednotka do KÚZ zahrnula dve dcérske účtovné jednotky – Základnú školu s materskou školou Štefana Žáryho /ďalej len ZŠ s MŠ ŠŽ/ a obchodnú spoločnosť Obecný podnik lesov, spol. s r.o. /ďalej len OPL, 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.

a) Základné princípy konsolidácie

Základným účelom konsolidovanej účtovnej závierky je poskytnúť informácie o konsolidovanom celku ako o jednej ekonomickej jednotke, aby sa zabezpečilo lepšie riadenie konsolidovaného celku, jeho majetku a záväzkov, nákladov a výnosov na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky je teda kľúčová zásada (fiktívnej) ekonomickej jednotky, podľa ktorej sa konsolidovaná účtovná závierka zostavuje tak, ako keby účtovné jednotky do nej zahrňované boli jednou ekonomickou jednotkou napriek tomu, že v skutočnosti sú samostatnými právnickými osobami. Použitie zásady fiktívnej ekonomickej jednotky pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky sa prejaví tak, že sa nevykážu napr.: vzájomné pohľadávky a záväzky medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku, ani ostatné položky majetku a záväzkov predstavujúce vzájomné zostatky a transakcie medzi týmito účtovnými jednotkami, ani náklady a výnosy vzťahujúce sa na transakcie medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku. Tieto položky sa pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky musia konsolidovať (vylúčiť, vynechať, eliminovať, zrušiť).

- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti. Za základ sa berú všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
- Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú úroky z úverov.
- Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poistné a zľavy.
- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.
- Pohľadávky sa oceňujú v menovitej hodnote.
- Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
- Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich prevzatí oceňujú obstarávacou cenou.

- Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

b) Konsolidovaný celok Obce Poniky zahŕňa 1 rozpočtovú organizáciu a 1 obchodnú organizáciu - ich identifikačné údaje sa nachádzajú v úvode.

Účtovná závierka obchodnej spoločnosti OPL, s.r.o. bola prispôbená 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, bola zostavená agregovaná súvaha a agregovaný výkaz ziskov a strát. Následne došlo ku konsolidácii – eliminácii vzájomných vzťahov. V tejto súvislosti boli vylúčené transakcie medzi obcou a jej dcérskymi účtovnými jednotkami.

c) Eliminácia vzájomných vzťahov

Konsolidovaná súvaha - rozpis konsolidačných úprav

- Konsolidácia kapitálových transferov obce vo výške -137 329,83 €. Účet obce aj účet ZŠ s MŠ ŠŽ (355) - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce .
- Konsolidácia kapitálu -podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke OPL, s.r.o. Poniky vo výške -- -6 639,-€. Účet obce (061) Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke a účet OPL, s.r.o. (427) Ostatné fondy.
- Konsolidácia pohľadávok a záväzkov -Obec a OPL, s.r.o. Poniky–pohľadávka z nedaňových príjmov obce (poplatok za KO) vo výške -120,40 €.
 - Oprava oprávok ZŠ s MŠ ŠŽ – cudzie finančné prostriedky – účet (021)-(081) a účet (384) Výnosy budúcich období v sume -26 030,47 €.
 - Oprava účtovania finančných prostriedkov na kosačku v ZŠ s MŠ ŠŽ obstaranú z cudzích zdrojov. Účet (384) Výnosy budúcich období v sume 4 349,- €.
- Vyplatené dividendy OPL, s.r.o. obci vo výške 19 981,92 €. Výnosy, daň z príjmov a výsledok hospodárenia, účet 665 Výnosy z dlhodobého finančného majetku.

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát - rozpis konsolidačných úprav

- Konsolidácia bežných nákladov – transfery z rozpočtu obce -140 617,82 € Účet obce (584) – Náklady na transfery a účet ZŠ s MŠ ŠŽ (691) Výnosy z bežných transferov.
- Konsolidácia odpisov majetku obce vo výške -24 483,24 €. Účet obce (584) – Náklady na transfery a účet ZŠ s MŠ ŠŽ (692) Výnosy z kapitálových transferov.
- Konsolidácia odvodu príjmov ZŠ s MŠ ŠŽ- stravná réžia vo výške -16 546,68 €. Účet obce (588) -Náklady z odvodu príjmov a účet ZŠ s MŠ ŠŽ (699) Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov.
- Konsolidácia obec – ZŠ s MŠ ŠŽ – refundácia telefóny vo výške -863,31 €. Účet obce (602) –Tržby z predaja služieb a účet ZŠ s MŠ ŠŽ (518) Ostatné služby.
- Konsolidácia obec - ZŠ s MŠ ŠŽ – stravovanie vo výške -848,04 €. Účet obce (527) –Zákonné sociálne náklady a účet ZŠ s MŠ ŠŽ (602) Tržby z predaja služieb.
- Konsolidácia obec - ZŠ s MŠ ŠŽ – DF – strava pre deti na DFF -717,92 €. Účet obce (518) –Zákonné sociálne náklady a účet ZŠ s MŠ ŠŽ (602) Tržby z predaja služieb.
- Konsolidácia obec – OPL, s.r.o. – prenájom pozemkov vo výške -292 540,17 €. Účet obce (648) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti a účet (518) Ostatné služby.

- Konsolidácia obec – OPL, s.r.o. – prenájom budov vo výške -8 300,00 €.
Účet obce (648) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti a účet (518) Ostatné služby.
- Konsolidácia obec – OPL, s.r.o. – poskytnutá služba pre OPL vo výške -63,00 €.
Účet obce (642) Tržby z predaja služieb a účet (518) Ostatné služby.
- Konsolidácia obec – OPL, s.r.o. – fa – odhŕňanie snehu vo výške -160,56 €.
Účet obce (511) Zimná údržba a účet OPL, s.r.o. (602) Tržby z predaja služieb.
- Konsolidácia obec – OPL, s.r.o. – fa – služba pre obec –čistenie verejných priestranstiev- refundácia mzdy pracovníka vo výške 52,19 €.
Účet obce (518) Ostatné služby a účet OPL, s.r.o. (521) Mzdové náklady pracovníka.
- Konsolidácia obec – OPL, s.r.o. – daň vo výške -7 447,43 €.
Účet obce (632) Daňové výnosy samosprávy a účet OPL, s.r.o. (532) Daň z nehnuteľností.
- Konsolidácia obec – OPL, s.r.o. – poplatok za komunálny odpad vo výške -223,60 €.
Účet obce (633) Výnosy z poplatkov a účet OPL, s.r.o. (538) Ostatné dane a poplatky.
- Konsolidácia obec – OPL, s.r.o. – sponzorské – dar vo výške -2 100,00 €.
Účet obce (697) Výnosy z transferov a účet OPL, s.r.o. (548) Ostatné náklady na prev. činnosť.
- Konsolidácia obec – OPL, s.r.o. – naturálne plnenie – štiepka vo výške -3 127,28 €.
Účet obce (502) Spotreba energie a účet OPL, s.r.o. (601) Tržby za vlastné výrobky.
- Konsolidácia obec – OPL, s.r.o. – naturálne plnenie –drevo a rezivo vo výške -1 045,89 €.
Účet obce (502) Spotreba energie a účet OPL, s.r.o. (601) Tržby za vlastné výrobky.
- Konsolidácia medzivýsledku - dividendy OPL, s.r.o. obci vo výške -19 981,92 €.
Výnosy, daň z príjmov a výsledok hospodárenia , účet (665) Výnosy z dlhodobého finančného majetku.
Ostatné upravujúce účtovné operácie
- Oprava účtovania cudzích FP na kosačku ZŠ v sume -4 349,00
Účet obce (693) Výnosy samosprávy z transferov

Informácie o goodwill – nevznikol žiadny.

III.

Informácie o údajoch aktív a pasív

Obsahuje informácie a prehľady za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie o :

- a) Konsolidovanom celku verejnej správy – konsolidovaný celok Obce Poniky zahŕňa jednu rozpočtovú organizáciu a jednu obchodnú spoločnosť.

Tabuľka č. 1.

- b) Prehľad o neobežnom majetku, ktorého súčasťou je dlhodobý nehmotný, dlhodobý hmotný a dlhodobý finančný majetok

Tabuľka č. 2.

Významné prírastky dlhodobého majetku zaradené do majetku obce :

-oprava investície z r. 2014 – zaradenie do majetku cintoríny v sume 34 615,45 euro

-nákup hydraulického ruky COUNTRY v sume 8 790,00 euro

-rekonštrukcia a modernizácia verejného osvetlenia v obci v sume 239 285,60 euro.

c) Prehľad o rezervách

Tabuľka č. 13 a č. 14

d) Prehľad o dlhodobých a krátkodobých pohľadávkach

Tabuľka č. 8 a 9

e) Prehľad o finančných účtoch konsolidovaného celku

Názov	Stav k 1. 1. 2015 euro	Stav k 31. 12. 2015 euro
Pokladnica	51 780,39	3 758,56
Ceniny	2 622,00	133,00
Bankové účty	506 960,79	710 401,12

f) Prehľad o časovom rozlíšení na strane aktív

Tabuľka č. 10 a Tabuľka č. 11

g) Prehľad o dlhodobých a krátkodobých záväzkoch

Tabuľka č. 15

h) Prehľad o bankových úveroch

Tabuľka č. 16

i) Prehľad o časovom rozlíšení na strane pasív

Tabuľka č. 17 a 18

j) Prehľad o nákladoch a výnosoch

Tabuľka č. 19, 20, 21, 22

Vysvetlivky:

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2014.

Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2015

Prírastok je prvotné vykázanie obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku akoukoľvek formou, zvýšenie aktív (napr. kúpa, darovanie)

Úbytok je vykázanie zníženia aktív (napr. predaj, darovanie)

Presun je vykázanie zmeny hodnoty niektorej položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív

V Ponikách, 16.06.2015

Vypracovala: Božena Bukvajová

Bukvajová

Beňo
Schválil: Ing. Ján Beňo, starosta obce