

**KONSOLIDOVANÉ POZNÁMKY
OBCE MORAVANY NAD VÁHOM
ZA ROK 2015**

Ing. Peter HULMAN
starosta obce

OBSAH:

1. Úvod
2. Vymedzenie konsolidovaného celku
3. Použité metódy konsolidácie
4. Postup pri prvej konsolidácii
5. Výsledky konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy
 - 5.1. Konsolidované aktíva
 - 5.2. Konsolidované pasíva
 - 5.3. Konsolidovaný výkaz ziskov a strát
6. Zistené nezrovnalosti

1. Ú V O D

Obec Moravany nad Váhom, ako súčasť verejnej správy zostavuje KÚZ v I. stupni. V II. stupni zostavuje konsolidáciu ústrednej správy Ministerstvo financií SR. Obec zostavuje KÚZ do 6 mesiacov od skončenia účtovného obdobia ako materská účtovná jednotka (konsolidujúca jednotka) a je zodpovedná za pripravenosť, koordináciu a súčinnosť svojich dcérskych účtovných jednotiek. V súlade s postupmi konsolidácie preto obec ako koordinátor začala voči dcérskym účtovným jednotkám úkony spojené s prípravou na odsúhlasenie počiatočných stavov konsolidovaných údajov a na prípravu individuálnych účtovných závierok dcérskych účtovných jednotiek už začiatkom roku 2014, s cieľom dosiahnuť správnosť KÚZ. Písomne bolo zaslané oznámenie dcérskym účtovným jednotkám (DÚJ) o tom, že sú súčasťou konsolidovaného celku s povinnosťou poskytnúť materskej ÚJ zákonom stanovenú súčinnosť (§ 22 ods. 13 Zákona o účtovníctve). Výsledky konsolidácie sú spracované formou predpísaných výkazov, tabuliek a komentárov.

Konsolidovanú účtovnú závierku overuje audítor v termíne do 31.12. nasledujúceho roka.

KÚZ obce Moravany nad Váhom overil audítor dňa 2016 v súlade s § 21 ods., o čom podal písomné stanovisko.

O konsolidovanej účtovnej závierke sa zostavujú Konsolidované poznámky, ktoré podrobnejším spôsobom vysvetľujú údaje o konsolidovanej účtovnej závierke.

2. Vymedzenie konsolidovaného celku

Do konsolidovaného celku patria predovšetkým rozpočtové a príspevkové organizácie - právnické osoby založené mestom, ktoré môžu mať charakter dcérskych, spoločných, resp. pridružených ÚJ. Nadácie a neziskové organizácie do konsolidovaného celku nepatria, nakoľko u nich neexistuje vzťah „kontroly“, resp. „ovládania“. Obec Moravany nad Váhom eviduje dcérske účtovné jednotky- rozpočtové organizácie nasledovne:

Organizácia	Patrí do konsolidovaného celku obce (áno/nie)	Metóda konsolidácie	Podiel na ZI	Podiel na hlasovacích právach
Základná škola s MŠ	áno	úplná		
Zariadenie pre seniorov	áno	úplná		

Cieľom KÚZ je poskytnúť informácie o konsolidovanom celku ako jednej ekonomickej jednotke, teda uplatniť princíp „fiktívnej ekonomickej jednotky“ prostredníctvom zistenia a následného vynechania vzájomných vzťahov medzi organizáciami konsolidovaného celku.

3. Použité metódy konsolidácie

Obec Moravany nad Váhom má vo svojich konsolidovaných účtovných jednotkách rozhodujúci vplyv. Základná škola s MŠ a Zariadenie pre seniorov sú rozpočtovými organizáciami obce a v rámci konsolidácie sú považované za dcérske ÚJ, neurčuje sa u nich podiel na hlasovacích právach, ani podiel na základnom imaní a vlastnom imaní.

V rámci úplnej konsolidácie vykonala obec Moravany nad Váhom nasledujúce kroky:

- a) Vytvorenie súčtovej súvahy a súčtového výkazu ziskov a strát – agregácia údajov
- b) Eliminácia vzájomných transakcií (pohľadávok, záväzkov, nákladov, výnosov, kapitálu, medzivýsledku) – po identifikovaní vzájomných transakcií medzi ÚJ konsolidovaného celku sa tieto transakcie eliminujú, teda vylúčia z agregovaných údajov.

4. Postup pri konsolidácii

Podkladom k spracovaniu konsolidovaných údajov bol vyplnený konsolidačný balík (KB) konsolidovaných jednotiek obce za rok 2015 (povinnosť vyplňovania konsolidačného balíka vyplýva z legislatívy od roku 2011, na základe ktorého bude Ministerstvo financií (MF) zostavovať ÚZ za štát, údaje sa vyplňujú s presnosťou na 2 desatinné miesta, obsah KB stanovilo MF). Od roku 2010 je obec súčasťou vyššieho konsolidovaného celku – štátu a pre MF zostavuje konsolidačný balík za obec, v ktorom budú sledované všetky vzťahy za oblasť verejnej správy - t. j. aj medzi obcami, mestami a ich rozpočtovými a príspevkovými organizáciami.

Prvá konsolidácia sa uskutočňuje s údajmi v momente obstarania dlhodobého finančného majetku v dcérskej účtovnej jednotke, v prípade kúpy podielov sa hodnota majetku a záväzkov dcérskej účtovnej jednotky oceňuje reálnou hodnotou. Konsolidácia účtovnej závierky sa skladala zo 4 krokov:

- a) Konsolidácia kapitálu (nevzťahuje sa na RO, PO). Obec Moravany nad Váhom nevykonávala konsolidáciu medzivýsledku.
- b) Konsolidácia pohľadávok a záväzkov

V tomto kroku sa vylučovali záväzky, pohľadávky a transfery materskej účtovnej jednotky voči DÚJ, ktoré sú vo vzťahu k pohľadávkam, záväzkom a transferom ÚJ voči materskej ÚJ – podľa konečných stavov v súvahe. Tieto údaje sú eliminované v plnej výške, pričom vznikajú rozdiely:

1. Právě (vytvorené napr. rezervami, opravnými položkami vo vzájomných vzťahoch).

Právě rozdiely môžu ovplyvniť výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia (nižšie pohľadávky ako záväzky ovplyvnia zvýšenie výsledku hospodárenia, vyššie pohľadávky ako záväzky ovplyvnia zníženie výsledku hospodárenia).

2. Neprávě (vytvorené napr. chybným zaúčtovaním, časovým posunom v zaúčtovaní a pod.).

Neprávě rozdiely boli vysporiadané v procese odsúhlasovania zostatkov záväzkov a pohľadávok, resp. v rámci konsolidačných operácií obce a konsolidovaných ÚJ.

c) Konsolidácia medzivýsledku

Konsolidácia medzivýsledku vzniká medzi 2 účtovnými jednotkami pri predaji majetku medzi nimi dvomi, pričom ocenenie majetku kupujúceho je vyššie, než bolo ocenenie majetku, ak by k tejto transakcii nedošlo. Obec Moravany nad Váhom nemala žiaden prípad pre konsolidáciu medzivýsledku.

d) Konsolidácia nákladov a výnosov

Konsolidácia nákladov a výnosov eliminuje z agregovaných údajov vo výkaze ziskov a strát vzájomné transakcie v konsolidačnom celku identifikované účtovnou jednotkou (identifikátorom je IČO organizácie).

5. Výsledky konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

5.1 Konsolidované aktíva

Po konsolidácii aktív boli za rok 2015 dosiahnuté nasledovné výsledky:

- a) Pri zúčtovaní odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa vykazovala obec pohľadávku vo výške 173,16 €.
- b) Zúčtovanie kapitálových transferov z rozpočtu obce/VUC obec vykazuje aktíva v hodnote 17 124,02 €.

5.2 Konsolidované pasíva

Na strane pasív boli za rok 2015 konsolidované údaje za bežné účtovné obdobie.

- a) Pri zúčtovaní odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa vykazovala RO – Zariadenie pre seniorov záväzok vo výške 173,16 €.
- b) Zúčtovanie kapitálových transferov z rozpočtu obce/VUC RO Zariadenie pre seniorov vykazuje pasíva 17 124,02 € a Základná škola s MŠ pasíva vo výške 0 €.

5.3 Konsolidovaný výkaz ziskov a strát

RO – Zariadenie pre seniorov

- a) V rámci Výkazu ziskov a strát vykazovala obec na účte výnosov (633 a 699) sumu 199 661,71 € a RO na účtoch nákladov (518, 588 a 589) sumu 200 540,69 €.
- b) Na účte nákladov (518, 548 a 584) obec vykazovala sumu 182 509,26 € a na účtoch výnosov (648, 691 a 692) RO vykazovala sumu 183 388,24 €.

Agregovaný Výkaz ziskov a strát predstavoval na strane nákladov sumu 383 049,95 € a na strane výnosov sumu 383 049,95 €.

RO – Základná škola s MŠ

- c) V rámci Výkazu ziskov a strát vykazovala obec na účte výnosov (633 a 699) sumu 12 401,99 € a RO na účtoch nákladov (518, 538 a 588) sumu 13 431,91 €.
- d) Na účte nákladov (518 a 584) obec vykazovala sumu 193 430,11 € a na účtoch výnosov (691) sumu 194 460,53 €.

Agregovaný Výkaz ziskov a strát predstavoval na strane nákladov sumu 206 862,02 € a na strane výnosov sumu 206 862,02 €.

6. Zistené nezrovnalosti

V rámci konsolidácie celku boli zistené tieto nezrovnalosti:

- 1. Medzi obcou a RO Zariadenie pre seniorov neboli zistené žiadne nezrovnalosti.
- 2. Medzi obcou a RO Základná škola s materskou školou neboli zistené žiadne nezrovnalosti:

Súvaha

V rámci konsolidácie pohľadávok a záväzkov sme nezistili žiadne nezrovnalosti.

Výkaz ziskov a strát

V rámci konsolidácie nákladov a výnosov sme nezistili žiadne nezrovnalosti.

Vo výkaze boli za rok 2015 skonsolidované údaje za hlavnú činnosť za bežné účtovné obdobie. Výsledkom hospodárenia obce za rok 2015 bola strata 45 094,80 €, konsolidovaný celok po všetkých úpravách a vylúčeníach dosiahol stratu 49 093,89 €.

V Moravanoch nad Váhom, dňa 20.6. 2016

Ing. Jana NEZBEDOVÁ
Zodpovedná osoba za vypracovanie



Ing. Peter HULMAN
Starosta obce
Moravany nad Váhom

