

POZNÁMKY

**KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY
ZA ROK 2015**

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. 2015**

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 2015.

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.

konsolidácia pohľadávok a záväzkov

- obchodná spoločnosť evidovala na účte 353 – Pohľadávky za upísané vlastné imanie 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 €.

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.
- 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 1.1.2015	Stav k 31.12.2015
Zásoby	2 405,41	2 435,00

h) dlhodobých pohľadávkach, i) krátkodobých pohľadávkach

Tabuľka č. 9

j) finančných účtoch

	Stav k 1.1.2015	Stav k 31.12.2015
Pokladnica	3 773,14	10 648,34
Ceniny	0,00	91,00
Bankové účty	93 256,12	23 627,56
Spolu	97 029,26	34 366,90

l) časovom rozlíšení na strane aktív

Tabuľka č. 10

m) dlhodobých záväzkoch, n) krátkodobých záväzkoch

Tabuľka č. 15

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

353 – 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 2015

Hlavné údaje z konsolidovanej súvahy (v eurách)

P. č.	Položka aktív	Bežné účtovné obdobie r. 2015	Bezprostredne predchádzajúce obdobie r. 2014
	SPOLU MAJETOK	868 034,43	696 450,59
A	Neobežný majetok	826 617,18	592 267,82
A.I	Dlhodobý nehmotný majetok	1 328,00	1 327,76
A.II	Dlhodobý hmotný majetok	800 894,53	566 545,41
A.III	Dlhodobý finančný majetok	24 394,65	24 394,65
B	Obežný majetok	41 233,46	103 909,92
B.I	Zásoby	2 435,00	2 405,41
B.II	Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	0,00	0,39
B.III	Dlhodobé pohľadávky	244,96	1 203,06
B.IV	Krátkodobé pohľadávky	4 186,60	3 271,80
B.V	Finančné účty	34 366,90	97 029,26
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	183,79	272,85

	PASÍVA SPOLU	868 034,43	696 450,59
A	Vlastné imanie	90 969,48	93 967,44
A.I	Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00
A.II	Fondy	893,00	931,20
A.III	Výsledok hospodárenia	90 076,48	93 036,24
A.III.1	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	86 713,99	104 171,03
A.III.2	Výsledok hospodárenia za bežné obdobie	3 362,49	-11 134,79
B	Záväzky	44 060,60	106 984,00
B.I	Rezervy	4 666,91	9 343,87
B.II	Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	2 773,66	60 629,80
B.III	Dlhodobé záväzky	1 452,81	1 199,25
B.IV	Krátkodobé záväzky	30 967,22	35 811,08
B.V	Bankové úvery a výpomoci	4 200,00	0
C	Časové rozlíšenie	733 004,35	495 499,15

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

Položka	Bežné účtovné obdobie r. 2015	Bezprostredne predchádzajúce obdobie r. 2014
Spotrebované nákupy	55 438,62	86 868,98
Služby	85 348,89	245 362,35
Osobné náklady	88 364,35	118 467,58
Dane a poplatky	98,00	140,00
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1 177,21	1 341,15
Odpisy, rezervy a OP a zúčt. čas. rozlíšenia	59 323,62	32 838,67
Finančné náklady	2 148,96	1 695,24
Mimoriadne náklady	0,00	0,00
Náklady na transfery a náklady z odvodu	0,00	0,00
Náklady spolu	291 899,65	486 713,97
Tržby za vlastné výkony a tovar	49 029,00	60 935,13
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0,00	0,00
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	80 274,54	75 822,26
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 691,14	827,70
Zúčtovanie rezerv a OP a zúčt. čas. rozlíšenia	7 394,84	5 854,17
Finančné výnosy	2,79	9,11
Mimoriadne výnosy	0,00	0,00
Výnosy z transferov a rozp. príjmov v obciach a RO zriadených obcou	156 869,83	332 130,81
Výnosy spolu	295 262,14	475 579,18
Výsledok hospodárenia pred zdanením	3 362,49	-11 134,79
Splatná daň z príjmov	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia po zdanení	3 362,49	-11 134,79

V Stratenej, dňa 14. 6. 2016