

Poznámky k 31.12.2015
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy
Obce Oravská Lesná

Čl. I

Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Oravská Lesná
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	č. 291, 029 57 Oravská Lesná
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	Podľa zákona o obecnom zriadení od 1.1.1991

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Všeobecne do konsolidovaného celku obce patria predovšetkým rozpočtové a príspevkové organizácie (prostredníctvom ktorých obec zabezpečuje vykonávanie povinností obce) a iné právnické osoby (spravidla obchodné organizácie založené obcou, ktoré môžu mať charakter dcérskych, spoločných resp. pridružených účtovných jednotiek).

Obec Oravská Lesná má 2 dcérske účtovné jednotky k 31.12.2015

Konsolidovaný celok obce Oravská Lesná predstavuje nasledovná organizácia:

Názov a adresa účtovnej jednotky	IČO	Druh vzťahu	Právna forma	Konsolidovaný podiel (%)	Súčasťou súhrnného celku od do	
ZŠ s MŠ Oravská Lesná	31902952	Dcérska ÚJ	RO	100	01.01.2015	31.12.2015
Lesnianska vodárenská spoločnosť, s.r.o.	44649045	Dcérska ÚJ	SRO	100	01.01.2015	31.12.2015

Základná škola s Materskou školou, Oravská Lesná 299, IČO: 31902952, rozpočtová organizácia. Základná škola s Materskou školou bola zriadená Zriaďovacou listinou od 01.01.1995. Štatutárnym zástupcom je riaditeľ Mgr. Miroslav Kvak.

Lesnianska vodárenská spoločnosť, s.r.o. Oravská Lesná 291, IČO: 44649045, spoločnosť s ručením obmedzeným. Lesnianska vodárenská spoločnosť, s.r.o. bola založená 31.10.2008, Obecným zastupiteľstvom uznesením č. 16/2008 bod B/3. Konateľom spoločnosti je Ing. Jaroslav Pajkoš.

Pri uvedených účtovných jednotkách sa v rámci konsolidácie použila metóda úplnej konsolidácie.

Pri úplnej konsolidácii Obce Oravská Lesná voči dcérskym spoločnostiam bola vykonaná:
1. konsolidácia kapitálu - áno

2. konsolidácia záväzkov - áno
3. konsolidácia medzivýsledku hospodárenie v položkách majetku - áno
4. konsolidácia nákladov a výnosov - áno

Obec Oravská Lesná ako materská účtovná jednotka oboznámila dcérske účtovné jednotky o povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2015.

Na základe toho konsolidované účtovné jednotky predložili účtovnú závierku.

Z predložených údajov bola zostavená agregovaná súvaha a agregovaný výkaz ziskov a strát. Následne konsolidačnými operáciami bol konsolidovaný kapitál, pohľadávky a záväzky, náklady a výnosy a transfery. Transfery predstavovali hlavnú zložku konsolidácie - vzájomného vylučovania z konsolidovanej súvahy a výkazu ziskov a strát. Medzivýsledok hospodárenia v položkách majetku sa nekonsolidoval vzhľadom k tomu, že vzájomné vzťahy v majetku neovplyvňovali výsledok hospodárenia. Jednotlivé konsolidačné operácie boli popísané formou tabuľky a popisov. Ďalej sa konsolidoval základný členský vklad do s.r.o.

Technika konsolidácie bola vykonaná s využitím programového vybavenia firmy TOPSET.

Na základe konsolidácie sa zostavila konsolidovaná súvaha, konsolidovaný výkaz ziskov a strát a poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2015 po šiestykrát existencie Obce Oravská Lesná s tým, že predchádzajúce obdobie predstavoval rok 2014.

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky **obce Oravská Lesná**

- 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 (nie) sú úroky z úverov.
- Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré predstavujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, teda cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- 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, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poistné a zľavy.
- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi t.j. priamymi nákladmi vynaloženými na tvorbu zásob ako aj časťou nepriamych nákladov, ktoré sa k tvorbe zásob vzťahujú.

- 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.
- Závazky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Závazky 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.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka **obce Oravská Lesná** bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v súlade s Opatrením 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 vo verejnej správe.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov a adresa účtovnej jednotky	IČO	Druh vzťahu	Právna forma	Konsolidovaný podiel (%)	Súčasťou súhrnného celku od - do	
ZŠ s MŠ Oravská Lesná	31902952	Dcérska ÚJ	RO	100	01.01.2015	31.12.2015
Lesnianska vodárenská spoločnosť, s.r.o. Or. Lesná	44649045	Dcérska ÚJ	RO	100	01.01.2015	31.12.2015

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Moment prvej konsolidácie kapitálu:

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Hlavné údaje z konsolidovanej súvahy (v eurách):

Aktíva	2014	2015
019 – ostatný dlhodobý nehmotný majetok	26 665,81	26 665,81
021 – stavby	2 243 644,30	2 956 772,41
022 – stroje, prístroje	235 118,10	31 472,32
023 – dopravné prostriedky	37,06	0,00
028 – drobný dlhodobý hmotný majetok	3 473,25	4 032,40
029 – ostatný dlh.hmotný majetok	3 682,81	0,00
031 - pozemky	257 207,11	297 464,11
041 – obstaranie dlh.nehm. majetku	0	6 798,00
042 – obstaranie dlhodobého majetku	1 075 242,46	959 998,04
043 – obstaranie dlhodob.fin. majetku	0,00	1,00
063 - dlhodobý finančný majetok	427 749,46	427 749,46
112 - materiál	2 567,73	3 445,97
211 – pokladnica	1 855,75	5 112,32
357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	0,00	0,00
213 - ceniny	702,45	0,00
221 – bankové účty	103 308,01	254 689,64
222 – výdavkový rozpočtový účet	0,00	0,00
223 – príjmový rozpočtový účet	0,00	0,00
277 – posk. návratnej výpomoci fyz.osobám	312,00	120,00
341 – daň z príjmov	0,00	0,00
314 – poskytnuté prevádzkové preddavky	0,00	7 280,64
318 – pohľadávky nedaňové	32 806,83	28 624,36
319 – pohľadávky daňové	133,04	311,88
335 – pohľadávky voči zamestnancom	0,00	71,57
378 – iné pohľadávky	0,00	3 242,52
381 – náklady budúcich období	2 787,61	4 080,04
385 – príjmy budúcich období	35 071,88	0,00
Aktíva spolu :	4 452 365,66	5 017 932,49

Pasíva	2014	2015
428 – nevys. výsl. hospodárenia minul. rokov	2 280 691,61	2 288 691,53
428 – výsledok hos. za účtovné obdobie	-258 242,97	141 853,34
323 – ostatné krátkodobé rezervy	18 530,61	11 786,11
357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	0,00	48 370,01
479 – ostatné dlhodobé záväzky	536 653,47	499 580,52
472 – záväzky sociálneho fondu	3 040,38	4 850,89
379 – iné záväzky dlhodobé	160,68	13 524,34
379 – iné záväzky krátkodobé	10 940,74	28 041,55
321 – dodávatelia	0,28	33 529,79
331 – zamestnanci	48 680,74	55 577,25
326 – nevyfaktúrované dodávky	0,00	0,00
324 – prijaté preddavky	3 921,19	4 361,61
479 – ostatné záväzky krátkodobé	0,00	22 234,03
336 – zúčt. s orgánmi soc. poistenia	31 062,80	35 026,03
371 - zúčt. s Európskymi spol.	0,00	0,00
341 – daň z príjmov	0,00	480,00
342 – ostatné priame dane	5 494,91	6 335,56
384 – výnosy budúcich období	1 771 431,22	1 823 689,93
Pasíva spolu:	4 452 365,66	5 017 932,49

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

Položka	2014	2015
501 – spotreba materiálu	215 079,43	193 966,90
502 – spotreba energie	109 313,47	96 625,70
504 – predaný tovar	0,00	1012,80
511 – opravy a udržiavanie	184 012,34	156 877,25
512 - cestovné	11 204,51	2 035,24
513 – náklady na reprezentáciu	8 957,61	11 607,61
518 – ostatné služby	153 702,15	136 789,90
521 – mzdové náklady	729 702,95	769 043,53
524 – zákonné soc. poistenie	258 045,95	278 200,73
525 – ostatné soc. poistenie	5 119,53	7 411,72
527 – zákonné soc. náklady	26 501,60	64 363,10
528 – ostatné sociálne náklady	0,00	0,00
538 – ostatné dane a poplatky	1 255,00	1 643,50
541 – zostat. cena predaného DHIM	0,00	316,00
544 – zmluvné pokuty a penále	0,00	44,48
545 – ostatné pokuty,penále,úroky	0,00	370,68
546 – odpis pohľadávky	0,00	0,00
549 – manká a škody	0,00	0,00
548 – ostatné náklady	313 003,33	9 300,59
551 – odpisy dlh.nehm.a hmot.maj.	206 103,30	218 425,39
552 – tvorba zákonných rezerv	3 959,45	0,00
553 – tvorba ostatných rezerv	14 571,16	11 786,11
558 – tvorba ostatných opr.položiek	0,00	11 776,80
562 - úroky	6 366,54	5 601,76
568 – ostatné finančné náklady	19 483,66	7 419,30
578 – ostatné mimoriadne náklady	90,00	0,00
585 – náklady na transfery z rozp.obce	329,90	0,00
586 – nákl. na transf. z rozp. obce	34 926,98	58 595,00
587 – nákl. na ostatné transfery	14 417,94	21 444,66
Náklady spolu:	2 316 146,80	2 064 658,75
602 – tržby z predaja služieb	93 307,34	94 023,96
604 – tržby za tovar	1 026,00	864,00
632 – daňové výnosy samosprávy	902 554,76	1 037 987,42
633 – výnosy z poplatkov	61 995,11	58 563,62
641 – tržby z predaja DHIM	0,00	316,00
645 - ostatné pokuty, penále	60,00	2 110,00
648 – ostatné výnosy	120 245,04	90 251,79
652 – zúčt. zákonných rezerv	45 600,23	0,00
653 – zúčt. ostatných rezerv	2 768,46	18 530,61
658 – zúčt. opravných pol.	0,00	0,00
662 - úroky	709,91	606,79
668 – ostatné fin. výnosy	0,00	0,00
693 – výn. samospr. z BT zo ŠR	804 384,77	797 876,02
694 – výn. samospr. z KT zo ŠR	22 046,16	96 344,50
696 – výn.samospr. z KT os ES	2 114,40	9 095,40
697 – výn. samospr. od ostatných	1 091,65	535,92

Výnosy spolu	2 057 903,83	2 207 106,03
Výsledok hospod. pred zdanením	- 258 242,97	142 447,28
Splatná daň z príjmov	0,00	593,94
Výsledok hospod. po zdanení	-258 242,97	141 853,34

Popis údajov vyplnených v prehľade pohybov dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2014
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2015

Popis významných informácií o aktívach a pasívach

- Konsolidovaný celok **obce Oravská Lesná** zahŕňa hospodárenie obce a jej rozpočtovej organizácie a spoločnosti s ručením obmedzeným.
- Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili v rámci hlavnej činnosti, najvýznamnejšia tvorba rezerv bola na nevyčerpanú dovolenku a overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom.
- Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári a vysvetľuje položky súvahy – aktív.
- V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok **obce Oravská Lesná** cenné papiere v hodnote 427 750,46 €.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: pohľadávky na daniach z nehnuteľností, za komunálny odpad, nájomné byty Dlhodobé pohľadávky, ktoré sa týkajú splátkových kalendárov neplatičov za nájom bytov.
- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: úvery zo ŠFRB a záväzok za nákup pozemkov Kvak Jozef.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: mzdy a odvody za zamestnancov za mesiac december 2015, účet 321 faktúry za mesiac december 2015.

V Oravskej Lesnej, 17. 06. 2016

Vypracovala:

Jozefína Dulovcová

JUDr. Marek Majdiš, Phd.

starosta obce