

Obec Smolník
so sídlom Obecný úrad 1, 055 66 Smolník



KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÁ SPRÁVA
ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY
OBEC SMOLNÍK
ZA ROK 2015



OBSAH

- ÚVOD
- VYMEDZENIE KONSOLIDOVANÉHO CELKU
- POUŽITÉ METÓDY KONSOLIDÁCIE
- VÝSLEDKY KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY
 - PRÍLOHOVÁ ČASŤ
 - KONSOLIDOVANÁ SÚVAHA
 - KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKOV A STRÁT
 - POZNÁMKY
- SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA KU KONSOLIDOVANEJ
ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

ÚVOD

Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky (KÚZ), ktorá sa za rok 2015 zostavuje za Obec Smolník je upravené nasledovnou legislatívou:

- Zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (§ 22 ods. 1), ktorý určuje, kto zostavuje konsolidovanú závierku a podľa ktorého zostavuje túto závierku
- Opatrením MF SR zo dňa 17.1.2008 č. MF/27526/200831, 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 (Finančný spravodajca č. 1/2009, 15/2009)
- Základným rámcom pre vyššie uvedené normy sú Medzinárodné účtovné štandardy (IPSAS)

Obec Smolník, ako súčasť verejnej správy zostavuje KÚZ v I. stupni. V II. stupni zostavuje konsolidáciu ústrednej správy MF 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 počiatkových stavov konsolidovaných údajov a na prípravu individuálnych účtovných závierok dcérskej účtovnej jednotky už začiatkom roku 2015, s cieľom dosiahnuť správnosť KÚZ. Výsledky konsolidácie sú spracované formou predpísaných výkazov, tabuliek a komentárov z posledných individuálnych závierok dcérskej účtovnej jednotky, za technickej podpory informačného systému.

KÚZ bola spracovaná v nadstavbovom systéme účtovného softvéru firmy IFOSOFT v. o. s. Prešov, pomocou ktorého bolo zabezpečené spracovanie výstupov KÚZ v požadovanej štruktúre (výkazy a poznámky vo formáte dbf) a spracované, štatutárom podpísané výkazy boli predložené do systému RIS v stanovenom termíne.

Schvaľovanie a zverejňovanie na inej úrovni nie je predpísané.

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

O konsolidovanej účtovnej závierke sa zostavuje Konsolidovaná výročná správa, ktorá sa zverejňuje obvyklým spôsobom, podobne ako individuálna Výročná správa.

➤ **VYMEDZENIE KONSOLIDOVANÉHO CELKU**

Do konsolidovaného celku patria predovšetkým rozpočtové a obchodné organizácie – právnické osoby založené obcou, 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 Smolník eviduje dcérske účtovné spoločnosti :

- **Základná škola s materskou školou Smolník**
- **Lesy Smolník, s.r.o., Smolník**

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

➤ **POUŽITÉ METÓDY KONSOLIDÁCIE**

METÓDA ÚPLNEJ KONSOLIDÁCIE

Obec Smolník pri oboch konsolidovaných účtovných jednotkách použila metódu úplnej konsolidácie.

V rámci úplnej konsolidácie obec Smolník urobila nasledujúce kroky :

- Prispôbenie účtovných výkazov ÚJ vstupujúcich do konsolidácie
- Vytvorenie súčtovej súvahy a súčtového výkazu ziskov a strát – agregácia údajov
- 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.

➤ **KONSOLIDÁCIA POHLÁDÁVOK A ZÁVÄZKOV**

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

- a) Právě (vytvorené napr. rezervami, opravnými položkami vo vzájomných vzťahoch). Právě rozdiely ovplyvnili výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia (nižšie pohľadávky ako záväzky ovplyvnili zvýšenie výsledku hospodárenia, vyššie pohľadávky ako záväzky ovplyvnili zníženie výsledku hospodárenia).
- b) Neprávě (vytvorené napr. chybným zaúčtovaním, časovým posunom v v zaúčtovaní a pod.)
Neprávě rozdiely boli vysporiadané v procese odsúhlasovania zostatkov záväzkov a pohľadávok, resp. v rámci konsolidačných operácií obce a konsolidovaných ÚJ.

➤ **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).

➤ **VÝSLEDKY KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY**

AKTÍVA

Na strane aktív boli za rok 2015 skonsolidované údaje za bežné účtovné obdobie a predchádzajúce účtovné obdobie.

PASÍVA

Na strane pasív boli za rok 2015 skonsolidované údaje za bežné účtovné obdobie a prechádzajúce účtovné obdobie.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

Vo výkaze boli za rok 2015 skonsolidované údaje za hlavnú činnosť za bežné účtovné obdobie a predchádzajúce účtovné obdobie.

POZNÁMKY

Poznámky podrobnejším spôsobom vysvetľujú údaje o konsolidovanej účtovnej závierke. Skladajú sa z troch častí :

- I. Časť obsahuje všeobecné údaje o konsolidujúcej ÚJ a konsolidovaných ÚJ, deň ku ktorému bola zostavená KÚZ každej KÚJ, uvedenie podielov konsolidujúcich ÚJ, dosiahnutý kladný alebo záporný výsledok hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi ÚJ konsolidovaného celku, metódy oceňovania pri ocenení jednotlivých položiek KÚZ.
- II. Časť obsahuje informácie o metódach a postupoch konsolidácie – postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku neuskutočnenia konsolidácie medzivýsledku a ďalšie informácie.
- III. Časť obsahuje informácie o údajoch aktív a pasív – informáciu o konsolidovanom celku, prehľad o pohybe vlastného imania, dlhodobého majetku a rezerv, o dlhodobom finančnom majetku, zásobách, vzájomných pohľadávkach voči účtovným jednotkám v konsolidovanom celku, časovom rozlíšení, nákladoch a výnosoch, predaji zásob medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku a ďalšie komentáre a tabuľkové prehľady-vývoj účtovnej jednotky, informácie o významných rizikách a neistotách, udalostiach osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, predpokladaný budúci vývoj účtovnej jednotky.

Informácie o významných rizikách a neistotách – účtovná jednotka nemá žiadne riziká

Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa – nenastali žiadne udalosti osobitného významu po ukončení účtovného obdobia

Predpokladaný budúci vývoj činnosti účtovnej jednotky – účtovná jednotka bude pokračovať v začatých projektoch (verejné osvetlenie).

Vývoj účtovnej jednotky

Do konsolidovaného celku bola zahrnutá dcérska účtovná jednotka, ktorá je rozpočtovou organizáciou – Základná škola s materskou školou 528 a Lesy Smolník, s.r.o. Smolník č. 11 – obchodná spoločnosť so 100% účasťou obce. Bola použitá metóda úplnej konsolidácie. Boli prevzaté všetky položky majetku, vlastného imania a záväzkov z individuálnej súvahy materskej ÚJ verejnej správy a dcérskej účtovnej jednotky verejnej správy v celkovej sume do súhrnných údajov súvahy – **agregovanej súvahy**.

Agregovaná súvaha

Spolu majetok	Obec Smolník	ZŠ s MŠ Smolník	Lesy Smolník, s.r.o.	Agregácia
Neobežný majetok	9128 937,35	452 828,77	842 845,49	10 424 611,61
DHM	8 140 583,67	428 194,75	777 124,38	9 345 902,80
Dlh.finančný maj.	542 528,87			542 528,87
Obežný majetok- zásoby	445 166,33	23 036,33	64 455,72	532 658,38
Zúčtovanie medzi subj.VS	411 694,77			411 694,77
Dlhodobé pohľadávky				
Krátkodobé pohľadávky	4 255,58	1 133,47	13 505,08	18 894,13
Finančné účty	29 215,98	19 595,12	31 438,68	80 249,78
Časové rozlíšenie	658,48	1597,69	1 265,39	3 521,56
Spolu aktíva	9 128 937,35	452 828,77	842 845,49	10 424 611,61
Vlastné imanie a záväzky	8 438 291,87	-8 963,51	342 871,74	8 772 200,10
Vlastné imanie				
Rezervy	1 560,00	360,00	300,00	2 220,00
Zúčt. Transf. RO	31 585,18	411 694,87		443 280,05
Dlhodobé záväzky	3 473,67	1 593,96	765,61	5 833,24
Krátkodobé záväzky	19 970,77	30 160,02	33 986,93	84 117,72
Bankové úvery	0,00	0,00	1 844,00	1 844,00
Výnosy BO	633 747,83	17 983,43	462 796,87	1 114 528,13
Výdavky BO	308,03		280,34	588,37
Spolu vlastné imanie a záväzky	9 128 937,35	452 828,77	842 845,49	10 424 611,61

Boli prevzaté všetky položky výkazu ziskov a strát materskej účtovnej jednotky a dcérskej účtovnej jednotky do súhrnu údajov ziskov a strát – agregovaného výkazu ziskov a strát.

Agregovaný výkaz ziskov a strát

Náklady	Obec Smolník	ZŠ s MŠ Smolník	Lesy Smolník, s.r.o.	Agregácia
Spotrebované nákupy	45 229,83	47 087,32	146 909,36	239 226,51
Služby	56 572,87	10 816,38	166 617,91	234 007,16
Osobné náklady	177 642,87	307 378,65	218 245,10	703 266,62
Ostatné dane a poplatky	1 234,20	201,00	330,35	1 765,55
Ostatné náklady na prev.činnosť	15 249,03	13 133,23	2 768,02	31 150,28
Daň z motorových vozidiel			608,55	608,55
Odpisy, rezervy	41 818,59	27 076,82	52 468,60	121 364,01
Finančné náklady	2 592,33	749,00	1 745,05	5 086,38
Náklady na transfery	118 537,12	7 559,87		126 096,99
Spolu	458 876,84	414 002,27	589 692,94	1 462 572,05
Výnosy				
Tržby za vlastné výkony a tovar	2 018,44	27 452,68	546 656,00	576 127,12
Zmena stavu vnútroorg.zásob			-2 472,32	-2 472,32
Daňové a colné výnosy	319 634,79			319 634,79
Ostatné výnosy z prevádz. činnosti	29 343,55	8,00	42 874,69	72 226,24
Zúčtovanie rezerv	3 247,80	180,00	0,00	3 427,80
Finančné výnosy	2,92	2,34	5,03	10,29
Výnosy z transferov	98 945,37	382 307,32	0,00	481 252,69
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-5 683,97	-4 051,93	-2 629,54	-12 365,44
Spolu	458 876,84	414 002,27	589 692,94	1 462 572,05
Daň z príjmov	0,45	0,35	2 880,85	2 881,64
Výsledok hospodárenia po zdanení	-5684,42	-4 052,28	-5 510,39	-15 247,09

➤ **INFORMÁCIE O ÚDAJOCH AKTÍV A PASÍV**

Konsolidovaná súvaha aktív a pasív a konsolidovaný výkaz ziskov a strát obsahuje informácie o konsolidovanom celku VS.

- Vlastného imania
- Rezerv
- Dlhodobom majetku
- Dlhodobom finančnom majetku
- Zásobách
- Vzájomných pohľadávkach
- Transferoch
- Dlhodobých pohľadávkach
- Krátkodobých pohľadávkach
- Finančných účtoch
- Časovom rozlíšení na strane aktív
- Krátkodobých záväzkov
- Dlhodobých záväzkov
- Bankových úveroch
- Časovom rozlíšení na strane pasív
- Nákladoch
- Výnosoch
- Vzájomných výnosoch

V Smolníku, 23.06.2016

Vypracovala : Stella Szallayová, ekonóm obce

Radoslav Dlugoš
starosta obce