

Výročná správa konsolidovanej účtovnej závierky Obce Pohronská Polhora

OBEC POHRONSKÁ POLHORA
ROK 2015

*VÝROČNÁ SPRÁVA
KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE*

Spracovala: Anna Boháčiková

KONSOLIDOVANÝ CELOK

Konsolidujúca účtovná jednotka – materská ÚJ

Názov: Obec Pohronská Polhora
Štatutárny orgán: Mgr. Hyacinta Tyčiaková – staroska obce
Sídlo: 976 56 Pohronská Polhora, Hlavná 62
IČO: 00313700
DIČ: 2021169975

Konsolidovaná účtovná jednotka – dcérska ÚJ

Názov: Spojená škola
Právna forma: Rozpočtová organizácia obce s právnou subjektivitou
Štatutárny orgán: PaedDr. Drahomíra Tereňová – riaditeľka školy
Sídlo: Hlavná 1, 976 56 Pohronská Polhora
IČO: 37828428

Konsolidovaná účtovná jednotka -dcérska ÚJ so 100 % podielom

Názov: Obecné lesy Pohronská Polhora s.r.o
Právna forma: spoločnosť s ručením obmedzením
Konatelia: Anna Boháčiková, Ing. Jozef Vígl'ašský
Sídlo: Hlavná 62, 976 56 Pohronská Polhora
IČO: 36735990
DIČ: 2022333863

Infomrácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Metódy a postupy úplnej konsolidácie

Konsolidujúca účtovná jednotka použila metódu úplnej konsolidácie, nakoľko obec je zriaďovateľom rozpočtovej organizácie a má 100 % podiel na jej ovládaní. Obec je vlastníkom s.r.o Obecné lesy Pohornská Polhora so 100 % účasťou.

Pri tejto metóde 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.

V rámci úplnej konsolidácie obec Pohornská Polhora urobila nasledujúce kroky:

- prispôsobenie účtovných výkazov ÚJ vstupujúcich do konsolidácie
- vytvorenie súčtovej súvahy a súčtovného výkazu ziskov a strát – agregácia údajov
- eliminácia vzájomných transakcií /pohľadávok, záväzkov, nákladov a výnosov, kapitálu medzivýsledku/ po identifikovaní vzájomných transakcií medzi ÚJ konsolidovaného celku sa tieto eliminujú, teda vylúčia z agregovaných údajov.

2. Metóda vlastného imania

Metóda vlastného imania sa vykonáva pri konsolidácii s podstatným vplyvom materskej účtovnej jednotky jej podielu na pridruženej účtovnej jednotke, ktorá sa zosúladzuje s príslušnou časťou jej vlastného imania.

Postup pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky

- prispôsobenie dcérskych individuálnych účtovných závierok prostredníctvom konsolidačného balíka
- vykonanie upravujúcich účtovných operácií, bez ktorých by nebolo možné vykonať elimináciu vzájomných vzťahov
- vytvorenie súčtového výkazu a súčtovej /agregovanej/ súvahy a súčtového /agregovaného/ výkazu ziskov a strát
- samotná konsolidácia resp. eliminácia vzájomných vzťahov materskej účtovnej jednotky a dcérskych účtovných jednotiek.

Výsledkom konsolidačných úprav je zostavenie konsolidovanej súvahy a konsolidovaného výkazu ziskov a strát.

Konsolidačný balík bol vyhotovený Spojenou školou a Obchodnou spoločnosťou Obecné lesy s.r.o, ktorá prispôbila svoju účtovnú závierku čo do štruktúry, obsahu, rozsahu, ocenenia predpisom platným pre konsolidovanú účtovnú závierku. V konsolidačnom balíku boli definované individuálne súvahy, výkazy ziskov a strát a jasne vymedzené vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy.

Z takto prispôsobených individuálnych účtovných závierok na spoločný základ mohla obec spočítať jednoduchým matematickým sčítaním, všetky 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 výsledku vzájomných transakcií. Po odsúhlasení jednotlivých vzájomných vzťahov, najskôr došlo k oprave účtovných zápisov – konsolidačné opravy. Výsledkom sú odsúhlasovacie formuláre. Následne mohlo dôjsť ku konsolidácii resp. eliminácii vzájomných vzťahov. V súvislosti s konsolidáciou bolo potrebné vylúčiť vzájomné transakcie medzi obcou a jej dcérskymi účtovnými jednotkami.

Vzťahy Obec Pohronská Polhora a Spojená škola

eliminácia kapitálu /neboli potrebné vzájomné eliminácie/

<i>účet</i>	<i>suma</i>	<i>účet</i>	<i>suma</i>
351	323,-	351	323,-
699	323,-	589	323,-
355	15 184,44	355	15 184,44
584	242 687,09	691	242 687,09
584	1 854,61	692	1 854,61
699	24 239,09	588	24 239,09

Obec evidovala na účte 351 /zúčtovanie odvodov z príjmov / sumu 323 € a škola evidovala na účte 351 sumu 323 €.

Obec evidovala na účte 355 /zúčtovanie transférov / sumu 15 184,44 € a škola na účte 355 taktiež sumu 15 184,44 €.

Obec evidovala na účte 584 – náklady na transfér z rozpočtu obce do rozpočtových organizácií zriadených osobou sumu 244 541,70 € a škola evidovala ako výnos na účte 691 výnosy z bežných transférov z rozpočtu obce v rozpočtových organizáciách zriadených obcou sumu 242 687,09 € a na účte 692 výnosy samosprávy z bežných transférov z rozpočtových organizácií sumu 1 854,61 € čiže spolu 244 541,70 €.

Obec evidovala na účte 699 – výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov vo výške 24 239,09 € a škola evidovala na účte 588 – náklady z odvodu príjmov vo výške 24 239,09 €.

Vzťahy Obec Pohronská Polhora a Obecné lesy Pohronská Polhora s.r.o

<i>účet</i>	<i>suma</i>	<i>účet</i>	<i>suma</i>
648	7 000	518	7 000

eliminácia základného imania

61	6 639	411	6 639
----	-------	-----	-------

Obec evidovala na účte 648 – ostatné výnosy sumu 7 000 € a Obecné lesy Pohronská Polhora s.r.o túto sumu evidovali na účte 518 – ostatné služby.
Zároveň bola eliminácia základného imania vo výške 6 639 €.

Informácie o údajoch aktív a pasív

Obsahuje najmä informácie za bežné účtovné obdobie a bezprostredne prdchádzajúce účtovné obdobie o konsolidovanom celku verejnej správy €.

Prehľad o vlastnom imaní

	<i>Stav k 1.1.2015</i>	<i>Stav k 31.12.2015</i>
Vlastné imanie	2 125 412,94	2 124 194,93
Dlhodobý hmotný majetok	1 616 871,34	1 577 591,31
Dlhodobý finančný majetok	333 780,63	326 089,00
Obežný majetok	172 239,83	218 644,06
Krátkodobé pohľadávky	16 218,12	22 626,72
Finančné účty	155 367,74	194 929,69
Časové rozlíšenie	2 521,14	1 870,56
Zákonný rezervný fond	351,62	351,62
Záväzky	240 672,21	148 261,00
/ z toho/		
rezervy	8 506,34	3 411,56
Zúčtovanie medzi sub.VS	70 384,35	27 798,03
Záväzky soc. vond	777,46	2 159,09
Krátkodobé záväzky	74 305,96	57 970,70
Bankové úvery	86 698,10	56 921,62

Prehľad o nákladoch a výnosoch

Spotrebované nákupy	206 442,80
Služby	176 521,41
Osobné náklady	663 437,92
Dane a poplatky	1 392,78
Ostatné náklady	58 275,87
Odpisy, rezervy,	56 607,54
Finančné náklady	7 033,32
Náklady na transfér	4 610,14

S p o l u 1 174 321,78

Tržby za vlastné výkony	116 241,10
Daňové a colné výnosy	627 957,60
Ostatné výnosy	20 566,92
Zúčtovanie rezerv	4 983,76
Finančné výnosy	1 263,37
Výnosy z transférov	508 887,40

S p o l u 1 279 900,15

Hospodárenie za rok 2015

Výnosy celkom	1 174 321,78
Náklady celkom	1 279 900,15

Výsledok hospodárenia pred zdanením	105 578,37
Splatná daň z príjmov	1 387,22

Výsledok hospodárenia 104 191,15 €

Obec Pohronská Polhora ako konsolidujúca ÚJ a ním konsolidované ÚJ tvoria celok, ktorým obec zabezpečuje výkon samosprávnych činností ale aj činností vrámci prenesených kompetencií na obec v zmysle platných právnych predpisov. Konsolidovaná účtovná závierka nie je účtovnou závierkou zostavenou za účelom vykázania plnenia rozpočtu. Jej základným účelom je poskytnúť informácie o konsolidovanom celku ako o jeho ekonomickej jednotke, aby sa zabezpečilo lepšie riadenie konsolidovaného celku, jeho majetku a záväzkov, nákladov a výnosov tak,

aby účtovné jednotky do nej zahrňované boli jednou ekonomickou jednotkou, akoby boli len vnútropodnikovými útvarmi aj keď majú právnu subjektivitu. Umožňuje komplexný pohľad na konsolidovaný celok s možnosťou riadenia súčasnej situácie, ale aj perspektívy a plánovania všetkých súčastí obce ako jedného celku.

V Pohronskej Polhore 16.6.2016

Mgr. Hyacinta Tyčiaková
starostka obce

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'H' and 'T' combined into a single fluid shape, followed by a long horizontal stroke extending to the right.