

## Poznámky k 31.12.2016

### ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy Obce Poniky

#### I.

#### Všeobecné údaje

##### Konsolidovaný celok

|                                        |                                                                  |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky | Obec Poniky, materská – konsolidujúca účtovná jednotka           |
| Štatutárny orgán                       | Ing. Ján Beňo, starosta obce                                     |
| Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky | Malá Stráňa 32, 976 33 Poniky                                    |
| Dátum založenia                        | 01.01.1991                                                       |
| Spôsob založenia                       | Na základe zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v platnom znení |
| IČO : 00313734, DIČ : 2021121366       |                                                                  |

|                                        |                                                                                      |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| Názov konsolidovanej účtovnej jednotky | Základná škola s materskou školou Štefana Žáryho ,<br>dcérska konsolidovaná jednotka |
| Právna forma :                         | Rozpočtová organizácia zriadená obcou                                                |
| Štatutárny orgán                       | Mgr. Mária Janovčíková, riaditeľka školy                                             |
| Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky | Družstevná 201, 976 33 PONIKY                                                        |
| Súčasťou konsolidačného celku od :     | 01.07.2003                                                                           |
| IČO: 35677848 DIČ : 2020951812         |                                                                                      |

|                                                  |                                                                              |
|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Názov konsolidovanej účtovnej jednotky           | Obecný podnik lesov, spol. s r.o.,<br>dcérska konsolidovaná účtovná jednotka |
| Podiel na základnom imaní, hlasovacích právach : | 100 % Obec Poniky                                                            |
| Štatutárny orgán                                 | Ing. Peter Matula, konateľ<br>Ing. Juraj Piar, konateľ                       |
| Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky           | Dolná ulica 370, 976 33 PONIKY                                               |
| Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky | 13. 04. 1994                                                                 |
| IČO : 31604510, DIČ : 2020454832                 |                                                                              |

##### Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia bol 46 pracovníkov, z toho 4 riadiaci pracovníci.

Deň, ku ktorému boli zostavené individuálne účtovné závierky bol 31. december 2016.

##### Majetkové podiely v iných spoločnostiach

- Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s. hodnota cenných papierov 294 950,- € evidované na účte 069.
- Združenie obcí Bioenergia Bystricko – finančný vklad 86 001,67 € evidované na účte 069.

#### II.

## Informácie o účtovných metódach a účtovných postupoch konsolidácie

Obec Poniky na základe Opatrenia 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 /ďalej len KÚZ/ vo verejnej správe a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 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 a v zmysle Metodického usmernenia MF/007132/2016-31, zostavila KÚZ za rok 2016.

Obec ako materská účtovná jednotka do KÚZ zahrmla dve dcérske účtovné jednotky – Základnú školu s materskou školou Štefana Žáryho /ďalej len ZŠ s MŠ ŠŽ/ a obchodnú spoločnosť Obecný podnik lesov, spol. s r.o. /ďalej len OPL, s.r.o./.

Konsolidujúca účtovná jednotka použila metódu úplnej konsolidácie, nakoľko obec je zriaďovateľom rozpočtovej organizácie a v obchodnej spoločnosti s ručením obmedzeným má 100 % účasť /100 % hodnota podielu na jej základnom imaní/. Pri tejto metóde obec prebrala majetok a záväzky, náklady a výnosy dcérskych účtovných jednotiek v plnej výške.

### a) Základné princípy konsolidácie

Základným účelom konsolidovanej účtovnej závierky je poskytnúť informácie o konsolidovanom celku ako o jednej ekonomickej jednotke, aby sa zabezpečilo lepšie riadenie konsolidovaného celku, jeho majetku a záväzkov, nákladov a výnosov na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky je teda kľúčová zásada (fiktívnej) ekonomickej jednotky, podľa ktorej sa konsolidovaná účtovná závierka zostavuje tak, ako keby účtovné jednotky do nej zahrňované boli jednou ekonomickou jednotkou napriek tomu, že v skutočnosti sú samostatnými právnickými osobami. Použitie zásady fiktívnej ekonomickej jednotky pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky sa prejaví tak, že sa nevykážu napr.: vzájomné pohľadávky a záväzky medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku, ani ostatné položky majetku a záväzkov predstavujúce vzájomné zostatky a transakcie medzi týmito účtovnými jednotkami, ani náklady a výnosy vzťahujúce sa na transakcie medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku. Tieto položky sa pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky musia konsolidovať (vylúčiť, vynechať, eliminovať, zrušiť).

- 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 zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú úroky z úverov.
- Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.
- 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, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poistné a zľavy.
- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.
- 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.
- Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Záväzky 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.

- b) **Konsolidovaný celok Obce Poniky** zahŕňa 1 rozpočtovú organizáciu a 1 obchodnú organizáciu - ich identifikačné údaje sa nachádzajú v úvode.

Účtovná závierka obchodnej spoločnosti OPL, s.r.o. bola prispôbená predpisom platným pre konsolidovanú účtovnú závierku. V konsolidačných balíkoch boli definované individuálne súvahy a výkazy ziskov a strát. Vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy boli zadané. Z takto prispôbených účtovných závierok na spoločný základ, bola zostavená agregovaná súvaha a agregovaný výkaz ziskov a strát. Následne sa pristúpilo ku konsolidácii – eliminácii vzájomných vzťahov. V tejto súvislosti boli vylúčené transakcie medzi obcou a jej dcérskymi účtovnými jednotkami.

c) **Eliminácia vzájomných vzťahov**

Konsolidovaná súvaha - rozpis konsolidačných úprav

- Konsolidácia kapitálu -podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke OPL, s.r.o. Poniky vo výške --  
-6 639,-€. Účet obce (061) Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke na strane DAL (v prospech účtu) a účet OPL, s.r.o. (428) Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov na strane MD (na ľarchu účtu).
- Konsolidácia dlhodobý majetok – Obec – ZŠ vo výške -136 624,46 (transfery)  
Účet obce (355) na strane MD Zúčtovanie transferov a na strane Dal v dcérskej účtovnej jednotke účet (355) Zúčtovanie transferov.
- Konsolidácia pohľadávok a záväzkov  
Obec a OPL, s.r.o. Poniky–pohľadávka z nedaňových príjmov obce (poplatok za KO) vo výške -111,80 €. Účet obce MD (318) Pohľadávky z nedaňových príjmov a účet OPL 321 –Dodávateľia.
- Obec a ZŠ s MŠ ŠŽ - pohľadávka z nedaňových príjmov obce (faktúra – refundácia úhrady telefónov) vo výške -56,32 €. Účet obce MD (318) Pohľadávky z nedaňových príjmov a účet OPL (321) –Dodávateľia.

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát - rozpis konsolidačných úprav

Eliminácia nákladov a výnosov

- Konsolidácia bežných nákladov – transfery z rozpočtu obce -141 232,61 €  
Účet obce (584) – Náklady na transfery a účet ZŠ s MŠ ŠŽ (691) Výnosy z bežných transferov.
- Konsolidácia nákladov výnosov – Obec – ZŠ s MŠ ŠŽ z odvodu príjmov -17 256,55 €  
Účet ZŠ s MŠ ŠŽ (MD 588) – Náklady z odvodu príjmov a účet Obce (699 D) Výnosy z odvodu rozpočtových príjmov.
- Konsolidácia kapitálových nákladov – transfery -10 859,87 €  
Účet obce (584 MD) – Náklady na transfery a účet ZŠ s MŠ ŠŽ (692 D) Výnosy z kapitálových transferov.
- Konsolidácia obec – ZŠ s MŠ ŠŽ – refundácia telefóny vo výške -745,85 €  
Účet obce (602) –Tržby z predaja služieb a účet ZŠ s MŠ ŠŽ (518) Ostatné služby.
- Konsolidácia obec - ZŠ s MŠ ŠŽ – stravovanie vo výške -884,48  
Účet obce (527) –Zákonné sociálne náklady a účet ZŠ s MŠ ŠŽ (602) Tržby z predaja služieb.
- Konsolidácia obec - ZŠ s MŠ ŠŽ – DF – strava pre deti na DFF -679,96 €  
Účet obce (518) –Zákonné sociálne náklady a účet ZŠ s MŠ ŠŽ (602) Tržby z predaja služieb.
- Konsolidácia obec – OPL, s.r.o. – prenájom pozemkov a budov vo výške -388 919,03 €. Účet obce (648 D) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti a účet OPL, s.r.o. (MD 518) Ostatné služby.
- Konsolidácia obec – OPL, s.r.o. – prenájom nepeňažné plnenie vo výške -6 410,44 €. Účet obce (648 D) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti a účet (MD 501) Materiál
- Konsolidácia obec – OPL, s.r.o. – fa – služba pre obec –čistenie verejných priestranstiev- refundácia mzdy pracovníka vo výške 660,76 €  
Účet obce (MD -518) Ostatné služby a účet OPL, s.r.o. (521 D) Mzdové náklady pracovníka.

- Konsolidácia obec – OPL, s.r.o. – daň z nehnuteľností vo výške **-7 447,43 €**.  
Účet obce (632 D) Daňové výnosy samosprávy a účet OPL, s.r.o. (MD 532) Daň z nehnuteľností.
- Konsolidácia obec – OPL, s.r.o. – poplatok za komunálny odpad vo výške **-344,00 €**  
Účet obce (633 D) Výnosy z poplatkov a účet OPL, s.r.o. (MD 538) Ostatné dane a poplatky.
- Konsolidácia obec – OPL, s.r.o. – naturálne plnenie – štiepka vo výške **-5 477,40 €**  
Účet obce (MD 502) Spotreba energie a účet OPL, s.r.o. (601 D) Tržby za vlastné výrobky.
- Konsolidácia obec – OPL, s.r.o. – naturálne plnenie – drevo a rezivo vo výške **-933,04 €**  
Účet obce (MD 501) Spotreba energie a účet OPL, s.r.o. (601 D) Tržby za vlastné výrobky.
- Vyplatené dividendy OPL, s.r.o. obci vo výške **20 580,99 €**.  
OPL – Súvaha - Výnosy, daň z príjmov a výsledok hospodárenia, strana D+ a účet (665) Výnosy z dlhodobého finančného majetku strana D mínusom.

Informácie o goodwill – nevznikol žiadny.

### III.

#### Informácie o údajoch aktív a pasív

Obsahuje informácie a prehľady za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie o :

- Konsolidovanom celku verejnej správy – konsolidovaný celok Obce Poniky zahŕňa jednu rozpočtovú organizáciu a jednu obchodnú spoločnosť. (Tabuľka č. 1)
- Prehľad o neobežnom majetku, ktorého súčasťou je dlhodobý nehmotný, dlhodobý hmotný a dlhodobý finančný majetok (Tabuľka č. 2.)
- Majetkové podiely, realizovateľné cenné papiere, dlhové cenné papiere, dlhodobé pôžičky (Tabuľky č. 3, 4, 5 a 6).
- Vývoj opravnej položky k zásobám a pohľadávkam (Tabuľky č. 7 a 8).
- Prehľad o pohľadávkach (Tabuľka č. 9).
- Časové rozlíšenie – náklady a príjmy budúcich období (Tabuľky č. 10 a 11).
- Vlastné imanie (Tabuľka č. 12).
- Rezervy – prehľad (Tabuľky č. 13,14).
- Závazky podľa doby splatnosti (Tabuľka č. 15).
- Bankové úvery (Tabuľka č. 16).
- Časové rozlíšenie na strane pasív – výdavky a výnosy budúcich období (Tabuľky č. 17 a 18).
- Náklady na služby a ostatné náklady na prevádzkovú činnosť (Tabuľky č. 19, a 20).
- Ostatné finančné náklady (Tabuľka č. 21).
- Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (Tabuľka č. 22).
- Informácie o iných aktívach a pasívach (Tabuľka č. 23).
- Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou (Tabuľka č. 24).

Prehľad o finančných účtoch konsolidovaného celku v eurách

| Názov        | Stav k 01. 01. 2016 | Stav k 31. 12. .2016 |
|--------------|---------------------|----------------------|
| Pokladnica   | 3 758,56            | 1 474,92             |
| Ceniny       | 133,00              | 1 563,98             |
| Bankové účty | 710 401,12          | 1 255 921,19         |

Vysvetlivky:

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2015.

Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2016

Prírastok je prvotné vykázanie obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku akoukoľvek formou, zvýšenie aktív (napr. kúpa, darovanie)

Úbytok je vykázanie zníženia aktív (napr. predaj, darovanie)

Presun je vykázanie zmeny hodnoty niektorej položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív.

V Ponikách, 16.06.2016

Vypracovala: Božena Bukvajová

Bukvajová



Schválil: Ing. Ján Beňo, starosta obce

Beňo