

**Poznámky k 31.12.2016**  
**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 31.12.2016

**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                      | 01.01.2016                     | 31.12.2016 |
| Lesnianska vodárenská spoločnosť, s.r.o. | 44649045 | Dcérska ÚJ  | SRO          | 100                      | 01.01.2016                     | 31.12.2016 |

**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 2016.

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. 2016 po siedmykrát existencie Obce Oravská Lesná s tým, že predchádzajúce obdobie predstavoval rok 2015.

### **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.
- Závázky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Závázky 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                      | 01.01.2016                       | 31.12.2016 |
| Lesnianska vodárenská spoločnosť, s.r.o. Or. Lesná | 44649045 | Dcérska ÚJ  | RO           | 100                      | 01.01.2016                       | 31.12.2016 |

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):**

| <b>Aktíva</b>                             | <b>2016</b>         | <b>2015</b>         |
|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 013 - softvér                             | 2 879,55            | 0,00                |
| 019 – ostatný dlhodobý nehmotný majetok   | 29 295,99           | 26 665,81           |
| 021 – stavby                              | 2 867 206,84        | 2 956 772,41        |
| 022 – stroje, prístroje                   | 21 341,73           | 31 472,32           |
| 023 – dopravné prostriedky                | 0,00                | 0,00                |
| 028 – drobný dlhodobý hmotný majetok      | 2 821,54            | 4 032,40            |
| 029 – ostatný dlh.hmotný majetok          | 0,00                | 0,00                |
| 031 - pozemky                             | 297 532,41          | 297 464,11          |
| 041 – obstaranie dlh.nehm. majetku        | 0,00                | 6 798,00            |
| 042 – obstaranie dlhodobého majetku       | 1 071 266,73        | 959 998,04          |
| 043 – obstaranie dlhodob.fin. majetku     | 0,00                | 1,00                |
| 063 - dlhodobý finančný majetok           | 427 749,46          | 427 749,46          |
| 112 - materiál                            | 4 523,20            | 3 445,97            |
| 211 – pokladnica                          | 7 058,26            | 5 112,32            |
| 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce    | 0,00                | 0,00                |
| 213 - ceniny                              | 2 621,40            | 0,00                |
| 221 – bankové účty                        | 893 969,27          | 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 | 0,00                | 120,00              |
| 341 – daň z príjmov                       | 0,00                | 0,00                |
| 314 – poskytnuté prevádzkové preddavky    | 4 994,88            | 7 280,64            |
| 318 – pohľadávky nedaňové                 | 28 148,50           | 28 624,36           |
| 319 – pohľadávky daňové                   | 1 183,57            | 311,88              |
| 335 – pohľadávky voči zamestnancom        | 0,00                | 71,57               |
| 378 – iné pohľadávky                      | 3 729,57            | 3 242,52            |
| 381 – náklady budúcich období             | 3 447,64            | 4 080,04            |
| 385 – príjmy budúcich období              | 0,00                | 0,00                |
| <b>Aktíva spolu :</b>                     | <b>5 669 770,54</b> | <b>5 017 932,49</b> |

| <b>Pasíva</b>                                | <b>2016</b>         | <b>2015</b>         |
|----------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 428 – nevys. výsl. hospodárenia minul. rokov | 2 419 920,95        | 2 288 691,53        |
| 428 – výsledok hos. za účtovné obdobie       | 230 268,73          | 141 853,34          |
| 323 – ostatné krátkodobé rezervy             | 2 500,00            | 11 786,11           |
| 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce       | 267 600,00          | 48 370,01           |
| 479 – ostatné dlhodobé záväzky               | 476 283,51          | 499 580,52          |
| 472 – záväzky sociálneho fondu               | 4 570,32            | 4 850,89            |
| 379 – iné záväzky dlhodobé                   | 0,00                | 13 524,34           |
| 379 – iné záväzky krátkodobé                 | 38 089,66           | 28 041,55           |
| 321 – dodávatelia                            | 11 664,55           | 33 529,79           |
| 331 – zamestnanci                            | 55 483,55           | 55 577,25           |
| 333 – ostatné záväzky voči zamestnancom      | 667,24              | 0,00                |
| 324 – prijaté preddavky                      | 6 185,96            | 4 361,61            |
| 479 – ostatné záväzky krátkodobé             | 22 497,01           | 22 234,03           |
| 336 – zúčt. s orgánmi soc. poistenia         | 35 739,11           | 35 026,03           |
| 372 - zúčt. so subjektami mimo VS            | 10 000,00           | 0,00                |
| 341 – daň z príjmov                          | 480,00              | 480,00              |
| 342 – ostatné priame dane                    | 6 909,21            | 6 335,56            |
| 384 – výnosy budúcich období                 | 2 080 910,74        | 1 823 689,93        |
| <b>Pasíva spolu:</b>                         | <b>5 669 770,54</b> | <b>5 017 932,49</b> |

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

| <b>Položka</b>                          | <b>2016</b>         | <b>2015</b>         |
|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 501 – spotreba materiálu                | 277 382,63          | 193 966,90          |
| 502 – spotreba energie                  | 80 321,38           | 96 625,70           |
| 504 – predaný tovar                     | 0,00                | 1012,80             |
| 511 – opravy a udržiavanie              | 102 488,24          | 156 877,25          |
| 512 - cestovné                          | 3 411,36            | 2 035,24            |
| 513 – náklady na reprezentáciu          | 7 721,55            | 11 607,61           |
| 518 – ostatné služby                    | 272 749,17          | 136 789,90          |
| 521 – mzdové náklady                    | 849 088,68          | 769 043,53          |
| 524 – zákonné soc. poistenie            | 293 455,54          | 278 200,73          |
| 525 – ostatné soc. poistenie            | 9 160,04            | 7 411,72            |
| 527 – zákonné soc. náklady              | 33 020,82           | 64 363,10           |
| 528 – ostatné sociálne náklady          | 0,00                | 0,00                |
| 538 – ostatné dane a poplatky           | 1 936,15            | 1 643,50            |
| 541 – zostat. cena predaného DHIM       | 283,00              | 316,00              |
| 542 – predaný materiál                  | 570,40              | 0,00                |
| 544 – zmluvné pokuty a penále           | 3,00                | 44,48               |
| 545 – ostatné pokuty, penále, úroky     | 500,00              | 370,68              |
| 546 – odpis pohľadávky                  | 1 021,80            | 0,00                |
| 549 – manká a škody                     | 0,00                | 0,00                |
| 548 – ostatné náklady                   | 16 896,10           | 9 300,59            |
| 551 – odpisy dlh. nehm. a hmot. maj.    | 218 754,58          | 218 425,39          |
| 552 – tvorba zákonných rezerv           | 0,00                | 0,00                |
| 553 – tvorba ostatných rezerv           | 2 500,00            | 11 786,11           |
| 558 – tvorba ostatných opr. položiek    | 1 237,04            | 11 776,80           |
| 562 – úroky                             | 5 371,05            | 5 601,76            |
| 568 – ostatné finančné náklady          | 9 146,56            | 7 419,30            |
| 578 – ostatné mimoriadne náklady        | 0,00                | 0,00                |
| 585 – náklady na transfery z rozp. obce | 0,00                | 0,00                |
| 586 – nákl. na transf. z rozp. obce     | 28 100,00           | 58 595,00           |
| 587 – nákl. na ostatné transfery        | 19 142,42           | 21 444,66           |
| <b>Náklady spolu:</b>                   | <b>2 234 261,51</b> | <b>2 064 658,75</b> |
| 602 – tržby z predaja služieb           | 101 398,97          | 94 023,96           |
| 604 – tržby za tovar                    | 675,00              | 864,00              |
| 624 – aktivácia DHIM                    | 2 712,32            | 0,00                |
| 632 – daňové výnosy samosprávy          | 1 158 929,52        | 1 037 987,42        |
| 633 – výnosy z poplatkov                | 71 891,36           | 58 563,62           |
| 641 – tržby z predaja DHIM              | 2 023,45            | 316,00              |
| 642 – Tržby z predaja materiálu         | 604,00              | 0,00                |
| 645 - ostatné pokuty, penále            | 0,00                | 2 110,00            |
| 648 – ostatné výnosy                    | 84 201,96           | 90 251,79           |
| 652 – zúčt. zákonných rezerv            | 9 786,11            | 0,00                |
| 653 – zúčt. ostatných rezerv            | 2 000,00            | 18 530,61           |
| 658 – zúčt. opravných pol.              | 0,00                | 0,00                |
| 662 - úroky                             | 334,62              | 606,79              |
| 668 – ostatné fin. výnosy               | 0,00                | 0,00                |
| 693 – výn. samospr. z BT zo ŠR          | 956 687,19          | 797 876,02          |

|                                    |                     |                     |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 694 – výn. samospr. z KT zo ŠR     | 73 028,35           | 96 344,50           |
| 696 – výn.samospr. z KT os ES      | 0,00                | 9 095,40            |
| 697 – výn. samospr. od ostatných   | 800,72              | 535,92              |
| <b>Výnosy spolu</b>                | <b>2 465 073,57</b> | <b>2 207 106,03</b> |
| Výsledok hospod. pred zdanením     | 230 812,06          | 142 447,28          |
| Splatná daň z príjmov              | 543,33              | 593,94              |
| <b>Výsledok hospod. po zdanení</b> | <b>230 268,73</b>   | <b>141 853,34</b>   |

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

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2015
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2016

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 427 749,46 €.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: pohľadávky na daniach z nehnuteľností, za komunálny odpad, nájomné za 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 prijaté finančné zábezpeky na byty.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: mzdy a odvody za zamestnancov za mesiac december 2016, účet 321 faktúry za mesiac december 2016.

V Oravskej Lesnej, 19. 06. 2016

Vypracovala:  
Jozefína Dulovcová

JUDr. Marek Majdiš, Phd.  
starosta obce