

POZNÁMKY

KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY

OBEC TELGÁRT

K 31.12.2016

Telgárt, Jún 2016

I. Všeobecné údaje

1. Konsolidovaný celok

Konsolidujúca účtovná jednotka - materská ÚJ

Názov: Obec Telgárt - konsolidujúca účtovná jednotka

Štatutárny orgán: Ing. Peter Novysedlák, starosta obce

Sídlo: Telgárt č. 70, 976 73 Telgárt

IČO : 00313874, DIČ: 2021170019

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 1.1.1991 na základe z. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

Konsolidovaná účtovná jednotka – dcérska ÚJ so 100 % podielom

Názov: Základná škola Telgárt, dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Právna forma: rozpočtová organizácia obce

Štatutárny orgán: Mgr. Marta Klajbanová , riaditeľka školy

Sídlo: Telgárt č. 68, 976 73 Telgárt

IČO: 37828380, DIČ: 2021626222

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 01.01.2002

2. Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku:

56,52 z toho 3 riadiaci pracovníci.

3. Deň, ku ktorému boli zostavené individuálne účtovné závierky konsolidovaného celku:

Individuálna účtovná závierka konsolidovanej účtovnej jednotky Obce Telgárt bola zostavená k **31.12.2016**

Individuálna účtovná závierka konsolidovanej účtovnej jednotky Základnej školy Telgárt bola zostavená k **31.12.2016**

4. Názov a sídlo účtovnej jednotky, v ktorej má konsolidujúca účtovná jednotka podiely, ktoré nespĺňajú podmienky na zahrnutie do konsolidovaného celku s odôvodnením tohto nezahrnutia

Prima banka Slovensko a.s., počet cenných papierov v počte 5 ks, podiel obce na hlasovacích právach 0,004 %

Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s., počet cenných papierov v počte 8 675 ks, podiel obce na hlasovacích právach 0,2 %, je menej ako 20%.

II. Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Obec Telgárt pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky postupovala v súlade s § 22a zákona 431/2001 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a podľa 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 vo verejnej správe, v znení opatrenia MF SR z 9. decembra 2009 č. MF/22110/2009-31, v znení opatrenia MF SR z 11. decembra 2013 č. MF/19567/2013-31 a v znení opatrenia MF SR z 10. decembra 2014 č. MF/21230/2014-31. Do konsolidovanej účtovnej závierky zahrnula konsolidovaný celok, ktorý tvorí materská účtovná jednotka Obec Telgárt a jej dcérska účtovná jednotka Základná škola – rozpočtová organizácia.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2016 vychádzala z individuálnej závierky zostavenej k 31.12.2016 za Obec Telgárt a individuálnej závierky dcérskej účtovnej jednotky ZŠ Telgárt zostavenej k 31.12.2016.

Konsolidujúca účtovná jednotka použila **metódu úplnej konsolidácie**, nakoľko obec je zriaďovateľom rozpočtovej organizácie. Pri tejto metóde obec 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 účtovná jednotka do nej zahrňovaná boli jednou ekonomickou jednotkou.

Postup pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky

1. prispôsobenie dcérskej individuálnej účtovnej závierky prostredníctvom konsolidačného balíka
2. vykonanie upravujúcich účtovných operácií, vyplývajúcich z chybného účtovania, bez ktorých by nebolo možné vykonať elimináciu vzájomných vzťahov
3. vytvorenie súčtových výkazov, a to súčtovej (agregovanej) súvahy a súčtového (agregovaného) výkazu zisku a strát
4. samotná konsolidácia, resp. eliminácia vzájomných vzťahov materskej účtovnej jednotky a dcérskych účtovných jednotiek

5. zistenie výšky podielov iných menšinových spoločníkov na majetku, záväzkoch, nákladoch a výnosoch obchodnej spoločnosti – nejestvujú žiadni iní spoločníci.

Konsolidačný balík bol vyhotovený základnou školou, 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 prispôsobenej účtovnej závierky na spoločný základ mohla obec spočítať dve súvahy a výkazy ziskov a strát výsledkom čoho bola **súčtová súvaha a súčtový výkaz ziskov a strát (agregovaná súvaha a agregovaný výkaz ziskov a strát)**. V týchto súčtových výkazoch boli obsiahnuté aj položky ako výsledky vzájomných transakcií.

Následne mohlo dôjsť ku **konsolidácii**, resp. eliminácií vzájomných vzťahov.

V súvislosti s konsolidáciou bolo potrebné vylúčiť vzájomné transakcie medzi obcou a jej dcérskou účtovnou jednotkou.

Vzťahy Obce Telgárt a Základnej školy:

- **eliminácia pohľadávok a záväzkov** – neboli potrebné vzájomné eliminácie
- **eliminácia pohľadávok a záväzkov** - transfery zo štátneho rozpočtu vykázané v pohľadávkach a záväzkoch neboli predmetom eliminácie
- **eliminácia nákladov a výnosov** – boli vykonané tieto vzájomné eliminácie:

-Obec evidovala náklad na účte 584 – náklady na transfery z rozpočtu obce do rozpočtovej organizácie zriadenej obcou vo výške 59 186,18 EUR:

transfer pre RO vo výške 56 500,00 EUR

transfer vlastného príjmu RO 2 686,18 EUR

RO evidovala na účte 691 výnosy z BT z rozpočtu obce vo výške 56 500,00 EUR

Obec evidovala výnosy na účte 699- výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov vo výške 2 686,18 EUR:

-RO evidovala vlastný príjem na účte 588 – náklady z odvodu príjmov vo výške 8 363,25 EUR

RO evidovala výnosy na účte 691 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti vo výške 8 327,40 EUR

RO evidovala výnosy na účte 693 – výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR a od iných subjektov verejnej správy vo výške 35,85 EUR

-RO evidovala sponzorský príjem na účte 587 – Náklady na ostatné transfery vo výške 312,42 EUR

RO evidovala výnosy 697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy vo výške 312,42 EUR

III. Informácie o údajoch aktív a pasív

Táto časť obsahuje najmä informácie za bežné účtovné obdobie a bezprostredne prechádzajúce účtovné obdobie o

a. Majetok

Názov	Skutočnosť k 31.12.2015	Skutočnosť k 31.12.2016
Majetok spolu	2 795 247,72	2 784 396,69
Neobežný majetok spolu	2 490 111,91	2 332 036,39
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	7 267,40	4 363,16
Dlhodobý hmotný majetok	2 185 899,51	2 030 728,23
Dlhodobý finančný majetok	296 945,00	296 945,00
Obežný majetok spolu	303 195,23	449 594,83
z toho :		
Zásoby	685,04	466,17
Zúčtovanie medzi subjektami VS	0,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	53 003,26	54 163,76
Finančné účty	249 506,93	394 964,90
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0,00	0,00
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	1 940,58	2 765,47

b. Zdroje krytia

Názov	Skutočnosť k 31.12.2015	Skutočnosť k 31.12.2016
Vlastné imanie a záväzky spolu	2 795 247,72	2 784 396,69
Vlastné imanie	938 297,39	1 051 133,19
z toho :		

Oceňovacie rozdiely	6 996,12	6 996,12
Fondy	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia	931 301,27	1 044 137,07
Závazky	116 639,99	129 566,67
z toho :		
Rezervy	800,00	1 100,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	0,00	5 490,00
Dlhodobé záväzky	2 758,11	3 288,80
Krátkodobé záväzky	113 081,88	125 177,87
Bankové úvery a výpomoci	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	1 740 310,34	1 606 696,83

IV. Informácie o nákladoch a výnosoch

Prehľad o vzájomných nákladoch a výnosoch konsolidovaného celku

Názov	Skutočnosť k 31.12. 2015	Skutočnosť k 31.12.2016
Náklady	1 306 443,29	1 265 920,81
50 – Spotrebované nákupy	167 943,12	188 315,24
51 – Služby	77 668,52	83 864,01
52 – Osobné náklady	791 164,35	689 634,89
53 – Dane a poplatky	1 223,50	876,50
54 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	44 558,97	52 358,40
55 – Odpisy, rezervy a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	208 094,17	170 152,05
56 – Finančné náklady	7 302,98	6 765,03
57 – Mimoriadne náklady	0,00	0,00
58 – Náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	8 487,68	7 745,00
59 – Dane z príjmov	0,00	0,00
Výnosy	1 325 447,25	1 197 211,16
60 – Tržby za vlastné výkony a tovar	65 961,63	76 918,59
61 – Zmena stavu vnútroorganizačných služieb	0,00	0,00
62 – Aktivácia	0,00	0,00

a výnosy z poplatkov		
64 – Ostatné výnosy	13 080,20	13 398,39
65 – Zúčtovanie rezerv a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	800,00	800,00
66 – Finančné výnosy	124,80	522,26
67 – Mimoriadne výnosy	0,00	0,00
69 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	813 506,55	813 908,03
Hospodársky výsledok /+ kladný HV, - záporný HV/	+19 003,96	+113 181,32

V Telgárte dňa 19.6.2017

Osoba zodpovedná za vypracovanie: Anna Černáková

Štatutárny orgán – starosta obce: Ing. Peter Novysedlák

OBEC TELGÁRT
Obecný úrad 73
91 873 Telgárt
19.6.2017 09:20:11



