

POZNÁMKY

(textová časť)

KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY

OBEC POLOMKA

za rok 2017

I. Všeobecné údaje

Konsolidovaný celok

Názov: Obec Polomka, materská – konsolidujúca účtovná jednotka

Štatutárny orgán: Ing. Ján Lihan, starosta obce

Sídlo: Osloboditeľov 12, 976 66 Polomka

IČO: 00313726, IČ DPH: SK2020461234

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

Názov: Obec Polomka s.r.o., dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Podiel na základnom imaní, hlasovacích právach: 100% Obec Polomka

Štatutárny orgán: Ing. Ján Lihan, konateľ spoločnosti

Sídlo: Osloboditeľov 12, 976 66 Polomka

IČO: 36037133, IČ DPH: SK2020084341

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 9.8.1999 zápisom do obchodného registra

Názov: Základná škola, dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Právna forma: rozpočtová organizácia pod obcou

Štatutárny orgán: RNDr. Magdaléna Sviteková, riaditeľka školy

Sídlo: Komenského 34, 976 66 Polomka

IČO: 37828495, DIČ: 2021610558

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 1.1.2002 na základe delimitácie

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku: 87, z toho 9 vedúcich pracovníkov

Deň, ku ktorému boli zostavené individuálne účtovné závierky konsolidovaného celku:
31.12.2017

Majetkové podiely v iných spoločnostiach

AVC, a. s., počet cenných papierov 38, podiel obce na hlasovacích právach 0,008 %

Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a. s., počet cenných papierov 18 217, podiel obce na hlasovacích právach 0,420 %

Chemolák a. s., počet cenných papierov 42, podiel obce na hlasovacích právach 0,008 %

Biotika a. s., počet cenných papierov 25, podiel obce na hlasovacích právach 0,004 %

Smrečina a. s., počet cenných papierov 369, počet obce na hlasovacích právach 0,050 %

Tatra banka, a. s., počet podielov 27 797

Urbársko-pozemkové spoločenstvo, počet podielov 300

II. Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Obec Polomka podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 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 a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 9. decembra 2009 č. MF/22110/2009-31, Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. decembra 2013 č. MF/19567/2013-31, Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2014 č. MF/21230/2014-31, Metodického usmernenia MF SR z 24. februára 2014 č. MF/10231/2014-31 a Metodické usmernenie MF SR z 13. januára 2016 č. MF/007132/2016-31, ktorým sa predchádzajúce opatrenia menia a dopĺňajú; v súlade so zákonom č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve zostavila konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2017.

Do konsolidovanej účtovnej závierky zahrnula **konsolidovaný celok**, ktorý tvorí materská účtovná jednotka Obec Polomka a jej dcérske účtovné jednotky, a to Obec Polomka s.r.o. a Základná škola.

Konsolidujúca účtovná jednotka použila **metódu úplnej konsolidácie**, nakoľko obec je zriaďovateľom rozpočtovej organizácie a má 100 % obchodnú spoločnosť s ručením obmedzeným (100 % jej hlasovacích práv a 100 % na jej základnom imaní). Pri tejto metóde obec prebrala majetok a záväzky, náklady a výnosy dcérskych účtovných jednotiek 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.

Postup pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky

1. prispôsobenie dcérskych individuálnych účtovných závierok prostredníctvom vyplnenia konsolidačných balíkov,
2. nahrávanie účtovných výkazov – súvahy, výkazu ziskov a strát jednotlivých účtovných jednotiek do účtovného programu,
3. vytvorenie súčtových výkazov, a to súčtovej (agregovanej) súvahy, súčtového (agregovaného) výkazu zisku a strát a súčtových (agregovaných) poznámok,
4. úprava účtovných výkazov vykonaním upravujúcich účtovných operácií, bez ktorých by nebolo možné vykonať správne elimináciu vzájomných vzťahov,
5. samotná konsolidácia, resp. eliminácia vzájomných vzťahov materskej účtovnej jednotky a dcérskych účtovných jednotiek prostredníctvom zaúčtovania konsolidačných účtovných operácií
6. zistenie výšky podielov iných menšinových spoločníkov na majetku, záväzkoch, nákladoch a výnosoch obchodnej spoločnosti - nejestvujú žiadni iní spoločníci
7. vytvorenie konsolidovaných výkazov – súvahy, výkazu ziskov a strát, poznámok a konsolidovanej výročnej správy

Konsolidačné balíky boli vyhotovené v spolupráci obec a obchodná spoločnosť a obec a rozpočtová organizácia prostredníctvom vzájomného odsúhlasovania účtovných zostatkov, a to samostatne za obec, za obchodnú spoločnosť a za rozpočtovú organizáciu. Obchodná spoločnosť musela prispôbiť svoju účtovnú závierku čo do štruktúry, obsahu, a rozsahu platnú pre konsolidovanú účtovnú závierku. Na základe takto prispôbených účtovných výkazov obec mohla nahráť individuálne účtovné závierky do svojho programu. V konsolidačných balíkoch boli zadefinované a vymedzené vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy.

Z takto prispôbených účtovných závierok na spoločný základ a po upravujúcich účtovných operáciách mohla obec spočítať jednoduchým aritmetickým priemerom všetky tri súvahy, výkazy ziskov a strát a poznámky. Ich výsledkom bola **agregovaná súvaha, agregovaný výkaz ziskov a strát a agregované poznámky**.

Následne mohlo dôjsť ku samotnej **konsolidácii**, resp. eliminácii vzájomných vzťahov. Materská účtovná jednotka vylúčila vzájomné transakcie medzi ňou a jej dcérskymi účtovnými jednotkami a medzi dcérskymi účtovnými jednotkami navzájom zaúčtovaním konsolidačných operácií v štyroch hlavných oblastiach. A to konsolidácia kapitálu, konsolidácia pohľadávok a záväzkov, konsolidácia medzivýsledku a konsolidácia nákladov a výnosov.

V rámci *vzťahov Obec Polomka a Základná škola* došlo k eliminácii:

konsolidácia kapitálu

- obec nevykazuje žiadne finančné investície v rozpočtovej organizácii, a rozpočtová organizácia nemá žiadne vlastné imanie, teda nie je čo eliminovať,

konsolidácia pohľadávok a záväzkov

- obec evidovala pohľadávku na účte 355 – zúčtovanie transferov rozpočtu obce vo výške 523 937,16 €, čo rozpočtová organizácia evidovala ako záväzok na účte 355,
- obec evidovala pohľadávku na účte 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov obcí vo výške 2 034,48 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 321 – dodávatelia,
- obec evidovala záväzok na účte 321 – dodávatelia vo výške 137,88 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 318 - pohľadávky z nedaňových príjmov obcí,

konsolidácia medzivýsledku

- v rámci vzťahov obce a rozpočtovej organizácii pri konsolidácii medzivýsledku nie je čo eliminovať,

konsolidácia nákladov a výnosov

- obec evidovala na účte 502 – spotreba energie vo výške 312,77 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 602 – tržby z predaja služieb,
- obec evidovala na účte 518 – ostatné služby vo výške 45,00 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 602 – tržby z predaja služieb,
- obec evidovala na účte 584 – náklady na transfery z rozpočtu obce do rozpočtových a príspevkových organizácií vo výške 110 378,47 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou vo výške 84 331,47 € a na účte 692 – výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených obcou vo výške 26 047,00 €,
- obec evidovala na účte 602 – tržby z predaja služieb vo výške 16 749,41 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 502 – spotreba energie,
- obec evidovala na účte 602 – tržby z predaja služieb v podnikateľskej činnosti vo výške 578,78 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 518 – ostatné služby,
- obec evidovala na účte 699 – výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov výnosy vo výške 15 294,68 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 588 – náklady z odvodu príjmu,
- obec evidovala na účte 633 – výnosy z poplatkov vo výške 512,62 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 538 – ostatné dane a poplatky.

V rámci vzťahov *Obec Polomka s.r.o. a Základná škola* došlo k eliminácii:

konsolidácia kapitálu

- v rámci vzťahov obchodnej spoločnosti a rozpočtovej organizácii pri konsolidácii kapitálu nie je čo eliminovať,

konsolidácia pohľadávok a záväzkov

- v rámci vzťahov obchodnej spoločnosti a rozpočtovej organizácii pri konsolidácii pohľadávok a záväzkov nie je čo eliminovať, vzájomné faktúry boli k 31.12.2017 uhradené

konsolidácia medzivýsledku

- v rámci vzťahov obchodnej spoločnosti a rozpočtovej organizácii pri konsolidácii medzivýsledku nie je čo eliminovať,

konsolidácia nákladov a výnosov

- obchodná spoločnosť evidovala na účte 602 – tržby z predaja služieb vo výške 688,00€, čo rozpočtová organizácia mala na účte 518 – ostatné služby,
- obchodná spoločnosť evidovala na účte 604 – tržby za tovar vo výške 614,92 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 501 – spotreba materiálu .

V rámci vzťahov *Obec Polomka a Obec Polomka s.r.o.* došlo k eliminácii:

konsolidácia kapitálu

- obec evidovala na účte 061 – podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke vo výške 323 018,00 €, čo obchodná spoločnosť mala na účtoch 427 – ostatné fondy,

konsolidácia pohľadávok a záväzkov

- obec evidovala pohľadávku na účte 271 – poskytnuté návratné finančné výpomoci subjektom v rámci konsolidovaného celku vo výške 8 487,07 €, čo obchodná spoločnosť mala na účte 368 – záväzky voči združeniu,
- obec evidovala pohľadávku na účte 372 – transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy vo výške 58 975,00 €, čo obchodná spoločnosť mala na účte 368 – záväzky voči združeniu,
- obec evidovala pohľadávku na účte 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov obcí vo výške 2 555,59 €, čo obchodná spoločnosť mala na účte 321 – dodávatelia
- obec evidovala záväzok na účte 321 – dodávatelia vo výške 3 403,22 €, čo obchodná spoločnosť mala na účte 311 – odberatelia,

konsolidácia medzivýsledku

- obchodná spoločnosť bola dodávateľom stavieb v minulých obdobiach; obec eliminovala medzivýsledok z predchádzajúcich konsolidácií, ktoré sa majú robiť až do úplného odpísania majetku. Uvedené transakcie obec zúčtovala na ľarchu účtu 428 – nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov a v prospech účtu 021 – stavby spolu vo výške 69 534,10 €,

- obec evidovala na účte 042 – obstaranie dlhodobého majetku vo výške 562 808,75 €, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby z predaja služieb,

konsolidácia nákladov a výnosov

- obec evidovala na účte 501 – spotreba materiálu náklady vo výške 1 310,19 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 604 – tržby za tovar vo výške 458,75 € a na účte 602 – tržby z predaja služieb vo výške 851,44 €,

- obec evidovala na účte 502 – spotreba energie vo výške 120,98 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby z predaja služieb,

- obec evidovala na účte 511 – opravy a udržiavanie náklady vo výške 7 598,55 € v hlavnej činnosti a 48,97 € v podnikateľskej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby z predaja služieb,

- obec evidovala na účte 513 – náklady na reprezentáciu vo výške 565,87 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby z predaja služieb,

- obec evidovala na účte 518 – ostatné služby náklady vo výške 2 903,22 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby z predaja služieb,

- obec evidovala na účte 527 – zákonné sociálne náklady vo výške 7 738,36 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby z predaja služieb,

- obec evidovala na účte 601 – tržby z predaja materiálu vo výške 104,55 € v hlavnej činnosti a na účte 602 – tržby z predaja služieb vo výške 255,16 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 501 – spotreba materiálu vo výške 359,71,

- obec evidovala na účte 602 – tržby z predaja služieb vo výške 2 215,75 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 502 – spotreba energie,

- obec evidovala na účte 602 – tržby z predaja služieb vo výške 125,14 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 503 – spotreba ostatných neskladovateľných dodávok,

- obec evidovala na účte 602 – tržby z predaja služieb vo výške 1 658,60 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 518 – ostatné služby,

- obec evidovala na účte 602 – tržby z predaja služieb vo výške 2 566,96 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 527 – zákonné sociálne náklady.

III. Informácie o údajoch aktív a pasív

Obsahujú vybrané informácie po konsolidácii za bežné účtovné obdobie a predchádzajúce účtovné obdobie, a to

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (v € brutto)

	Stav k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Stav k 31.12.2017
Dlhodobý nehmotný majetok	756,29	0,00	0,00	756,29
Dlhodobý hmotný majetok	13 917 476,45	1 007 374,28	926 080,21	13 998 770,52
Dlhodobý finančný majetok	637 264,27	0,00	0,00	637 264,27
Spolu	14 555 497,01	1 007 374,28	926 080,21	14 636 791,08

b) prehľad o finančných účtoch (v €)

	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2017
Pokladnica	19 741,99	21 309,90
Ceniny	82,90	297,30
Bankové účty	1 108 037,48	988 988,73
Spolu	1 127 862,37	1 010 595,93

c) prehľad o vlastnom imaní (v €)

	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2017
Vlastné imanie	5 497 209,43	5 567 045,60

d) prehľad o pohybe rezerv (v €)

	Stav k 31.12.2016	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2017
Rezervy	12 984,45	23 902,80	12 984,45	0,00	23 902,80

e) prehľad o bankových úveroch (v €)

	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2017
Bankové úvery	0,00	0,00

d) prehľad o pohľadávkach a záväzkoch voči účtovným jednotkám súhrnného celku verejnej správy

pohľadávky 343 – daň z pridanej hodnoty 3 205,47 €

záväzky 336 - zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia 29 834,74 €

záväzky 342 - ostatné priame dane 5 470,35 €

záväzky 345 - ostatné dane a poplatky 14,00 €

záväzky 357 - ostatné zúčtovanie rozpočtu obce 4 499,93 €

záväzky 384 – výnosy budúcich období 4 941 841,81 €

e) prehľad o vzájomných pohľadávkach a záväzkoch konsolidovaného celku

271 - poskytnuté návratné finančné výpomoci subjektom v rámci konsolidovaného celku 8 487,07 €

311 – odberatelia 3 403,22 €

318 - pohľadávky z nedaňových príjmov obcí 4 727,95 €

321 – dodávatelia 8 131,17 €

355 - transferov rozpočtu obce ako pohľadávka aj ako záväzok 523 937,16 €

368 – záväzky voči združeniu 67 462,07 €

372 – transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy 58 975,00 €

f) prehľad o vzájomných nákladoch a výnosoch konsolidovaného celku

501 – spotreba materiálu 2 284,82 €

502 – spotreba energie 19 398,91 €

503 – spotreba ostatných neskladovateľných dodávok 125,14 €

511 – opravy a udržiavanie 7 647,52 €

513 – náklady na reprezentáciu 565,87 €

518 – ostatné služby 5 873,60 €

527 – zákonné sociálne náklady 10 305,32 €

538 – ostatné dane a poplatky 512,62 €

584 – náklady na transfery z rozpočtu obce do rozpočtových a príspevkových organizácií zriadených obcou 110 378,47 €

588 – náklady z odvodu príjmov 15 294,68 €

602 – tržby z predaja služieb 607 265,84 €

604 – tržby za tovar 1 639,54 €

691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených obcou 84 331,47 €

692 – výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených obcou 26 047,00 €

699 – výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov 15 294,68 €

V Polomke, dňa 01.06.2018



Ing. Mária Danieličová
zodpovedná osoba za vypracovanie

Ing. Ján Lihan
štatutárny orgán, starosta obce