

POZNÁMKY

KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY

OBEC TELGÁRT

K 31.12.2017

Telgárt, Jún 2018

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

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia konsolidovaného celku verejnej správy ku dňu ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy : 53,21 z toho 3 riadiaci pracovníci.

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

Individuálna účtovná závierka konsolidovanej účtovnej jednotky Obce Telgárt bola zostavená k **31.12.2017**

Individuálna účtovná závierka konsolidovanej účtovnej jednotky Základnej školy Telgárt bola zostavená k **31.12.2017**

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, v menovitej hodnote 399,00 EUR podiel obce na hlasovacích právach 0,004 %

Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s., počet cenných papierov v počte 8 675 ks, v menovitej hodnote 34,00 EUR, 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 Min. 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 2017 vychádzala z individuálnej závierky zostavenej k 31.12.2017 za Obec Telgárt a individuálnej závierky dcérskej účtovnej jednotky ZŠ Telgárt zostavenej k 31.12.2017.

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 prispôbenej 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 kapitálu** - neboli potrebné vzájomné eliminácie
- **eliminácia medzivýsledku** – neboli potrebné vzájomné eliminácie
- **eliminácia pohľadávok a záväzkov**

Obec evidovala na účte 351 – Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa na strane MD vo výške 787,24 EUR - RO evidovala na účte 351 – Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa na strane D vo výške 787,24 EUR

- **eliminácia nákladov a výnosov** – boli vykonané tieto vzájomné eliminácie:

Obec evidovala na účte 584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce do rozpočtovej

organizácie zriadenej obcou vo výške 66 924,19 EUR - RO evidovala výnos na účte 691 - Výnosy z BT z rozpočtu obce vo výške 66 924,19 EUR

RO evidovala na účte 588 – Náklady z odvodu príjmov vo výške 7 224,81 EUR - Obec evidovala na účte 699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov vo výške 7 224,19 EUR a na účte 693 – Výnosy samosprávy z BT zo ŠR a od iných subjektov VS vo výške 0,62 EUR.

RO evidovala na účte 589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov vo výške 787,84 EUR Obec evidovala výnos na účte 699 – Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov vo výške 787,84 EUR

III. Informácie o údajoch aktív a pasív

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

Majetok

Názov	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2016
Majetok spolu	2 740 897,79	2 784 396,69
Neobežný majetok spolu	2 215 438,95	2 332 036,39
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	1 445,32	4 363,16
Dlhodobý hmotný majetok	1 917 048,63	2 030 728,23
Dlhodobý finančný majetok	296 945,00	296 945,00
Obežný majetok spolu	521 209,18	449 594,83
z toho :		
Zásoby	777,16	466,17
Zúčtovanie medzi subjektami VS	0,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	62 525,72	54 163,76
Finančné účty	457 906,30	394 964,90
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0,00	0,00
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	4 249,66	2 765,47

Zdroje krytia

Názov	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2016
Vlastné imanie a záväzky spolu	2 740 897,79	2 784 396,69
Vlastné imanie	1 160 809,40	1 051 133,19
z toho :		
Oceňovacie rozdiely	6 996,12	6 996,12
Fondy	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia	1 153 813,28	1 044 137,07
Záväzky	129 685,52	129 566,67
z toho :		
Rezervy	1 900,00	1 100,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS	3 000,00	0,00
Dlhodobé záväzky	2 609,84	3 288,80
Krátkodobé záväzky	122 175,68	125 177,87
Bankové úvery a výpomoci	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	1 450 402,87	1 603 696,83

Prehľad o pohľadávkach a záväzkoch voči účtovným jednotkám konsolidovanému celku verejnej správy

Pohľadávky

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Pohľadávky do lehoty splatnosti	95 470,72	87 108,76
Pohľadávky po lehote splatnosti		

Záväzky

Záväzky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Záväzky do lehoty splatnosti	124 785,52	128 466,67
Záväzky po lehote splatnosti		

IV. Informácie o nákladoch a výnosoch

Prehľad o vzájomných nákladoch a výnosoch konsolidovaného celku

Názov	Skutočnosť k 31.12. 2017	Skutočnosť k 31.12.2016
Náklady	1 366 211,17	1 265 920,81
50 – Spotrebované nákupy	185 775,64	188 315,24
51 – Služby	110 825,00	83 864,01
52 – Osobné náklady	829 772,05	755 844,58
53 – Dane a poplatky	1 280,89	876,50
54 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	30 512,57	52 358,40
55 – Odpisy, rezervy a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	194 241,90	170 152,05
56 – Finančné náklady	7 796,80	6 765,03
57 – Mimoriadne náklady	0,00	0,00
58 – Náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	6 006,32	7 745,00
59 – Dane z príjmov	0,00	0,00
Výnosy	1 475 887,38	1 379 102,13
60 – Tržby za vlastné výkony a tovar	80 088,58	76 918,59
61 – Zmena stavu vnútroorganizačných služieb	0,00	0,00
62 – Aktivácia	0,00	0,00
63 – Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	513 501,33	473 554,86
64 – Ostatné výnosy	20 823,74	13 398,39
65 – Zúčtovanie rezerv a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	1 100,00	800,00
66 – Finančné výnosy	1 168,84	522,26
67 – Mimoriadne výnosy	0,00	0,00
68- Výnosy z transferov rozp. príjmov v ŠRO a PO	0,00	0,00
69 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	859 204,89	813 908,03
Hospodársky výsledok /+ kladný HV, - záporný HV/	+109 676,21	+113 181,32

V Telgárte dňa 13.6.2018

Osoba zodpovedná za vypracovanie: Anna Černáková



Štatutárny orgán – starosta obce: Ing. Peter Novysedlák



