

POZNÁMKY

**KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY**

ROK 2017

OBEC BADÍN

I. Všeobecné údaje

Konsolidovaný celok

Názov: Obec Badín, materská – konsolidujúca účtovná jednotka

Štatutárny orgán: Mgr. Pavol Hric, starosta obce

Sídlo: Sládkovičova 4, 976 32 Badín

IČO: 00313262, DIČ: 2021115756

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 01.01.1991 na základe zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v platnom znení

Názov: Základná škola s materskou školou, dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Právna forma: rozpočtová organizácia zriadená obcou

Štatutárny orgán: Mgr. Milan Krúpa, riaditeľ školy

Sídlo: Tajovského 2, 976 32 Badín

IČO: 35677813, DIČ: 2020947885

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 01.01.1997 na základe zriaďovacej listiny č. 31291/1996-017, vydal Okresný úrad v Banskej Bystrici

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

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

Štatutárny orgán: Mgr. Pavol Hric, konateľ

Sídlo: Sládkovičova 6, 976 32 Badín

IČO: 36011703, DIČ: 2021126954

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 16.10.1996

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku: 39, z toho: 5 riadiaci pracovníci.
Deň, ku ktorému boli zostavené individuálne účtovné závierky konsolidovaného celku:
31.12.2017.

Majetkové podiely v iných spoločnostiach

Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s., hodnota cenných papierov: 324 428,00 €

Prima banka Slovensko, a.s., Žilina, hodnota akcií: 6 384,00 €

II. Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Obec Badín na základe 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, ktorým sa predchádzajúce oparenie mení a dopĺňa. 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 Badín a jej dcérske účtovné jednotky: Základná škola s materskou školou a obchodná spoločnosť LAVRIN, 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.

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 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/ sústavy 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 – nie sú žiadni iní spoločníci.

Konsolidačné balíky boli vyhotovené obcou Badín, obchodnou spoločnosťou LAVRIN, s.r.o., a rozpočtovou organizáciou Základná škola s materskou školou. Účtovná závierka obchodnej spoločnosti LAVRIN, s.r.o. musela byť prispôbena čo do štruktúry, obsahu, rozsahu a ocenenia 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 mohla obec spočítať jednoduchým aritmetickým priemerom všetky tri súvahy a výkazy ziskov a strát, výsledkom čoho bola **súčtová súvaha a súčtový výkaz ziskov a strát**. V týchto súčtových výkazoch boli obsiahnuté aj položky ako výsledky vzájomných transakcií.

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

V súvislosti s konsolidáciou bolo potrebné vylúčiť vzájomné transakcie medzi obcou a jej dcérskymi účtovnými jednotkami.

Vzťahy Obec Badín a LAVRIN, s.r.o.:

Eliminácia – konsolidácia vzájomných vzťahov:

a/ konsolidácia kapitálu

obec evidovala na účte 061 – podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke vo výške 6.639 EUR, čo mala obchodná spoločnosť na účte 411 – Základné imanie a po transformácii na spoločný základ na účte 427 – Štatutárne fondy.

b/ eliminácia pohľadávok a záväzkov

Žiadne vzájomné pohľadávky a záväzky neboli vykazované.

c/ eliminácia medzivýsledku

nevznikol žiaden medzivýsledok zo vzájomných transakcií, ktorý by bolo treba eliminovať

d/ eliminácia nákladov a výnosov

neboli evidované žiadne náklady a výnosy, ktoré by bolo potrebné eliminovať.

Vzťahy Obec Badín a Základná škola s materskou školou:

Eliminácia – konsolidácia vzájomných vzťahov:

- konsolidácia kapitálu - nekonsoliduje sa
- konsolidácia pohľadávok a záväzkov - škola evidovala voči obci na účte 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC záväzkov vo výške 53.268 EUR, obec evidovala voči ZŠ na tom istom účte /355/ pohľadávku vo výške 53.268 EUR.
- eliminácia medzivýsledku – medzivýsledok nevznikol.
- eliminácia nákladov a výnosov – obec evidovala náklady na účte 584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou alebo vyšším územným celkom vo výške 186 083,00 EUR, čo mala škola vo výnosoch na účte 691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách /suma 182.653,00 €/ a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom a na účet 692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce / suma 3.430,00 €/

Vzťahy Základná škola s materskou školou a LAVRIN, s.r.o.

Eliminácia - konsolidácia vzájomných vzťahov:

- konsolidácia kapitálu - nie je kapitál na konsolidovanie
- Eliminácia pohľadávok a záväzkov - škola a obchodná spoločnosť nevykazujú navzájom žiadne pohľadávky a záväzky.
- Eliminácia medzivýsledku – medzivýsledok nevznikol
- Eliminácia nákladov a výnosov – škola evidovala náklad v sume 2.298,33 EUR na účte 502 – Spotreba energie, LAVRIN, s.r.o. mal túto čiastku vo výnosoch na účte 602 – Tržby z predaja služieb.

III. Informácie o údajoch aktív a pasív

Obsahuje najmä informácie za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie o

a/ konsolidovanom celku verejnej správy

Tabuľka č. 1

b/ o neobežnom majetku

Tabuľka č. 2

c/ prehľad o majetkových podieloch

Tabuľka č. 3

d/ prehľad o cenných papieroch /realizovateľné, dlhové /

Tabuľka č. 4, č. 5

e/ dlhodobých pohľadávkach, f/ krátkodobých pohľadávkach

Tabuľka č. 9

g/ finančných účtoch

	stav k 1.1.2017	stav k 31.12.2017
Pokladnica	2 661,85	6 283,97
Ceniny	34,13	704,56
Bankové účty	408 189,41	495 037,97

h/ časovom rozlíšení na strane aktív

Tabuľka č. 10

i/ prehľad o vlastnom imaní

Tabuľka č. 12

j/ prehľad o rezervách zákonných a ostatných

Tabuľka č. 13, č. 14

k/ dlhodobých záväzkoch, l/ krátkodobých záväzkoch

Tabuľka č. 15

m/ bankových úveroch a návratných výpomociach

Tabuľka č. 16

n/ časovom rozlíšení na strane pasív

Tabuľka č. 17, č. 18

o/ nákladoch

Tabuľka č. 19, č. 20, č. 21

p/ výnosoch

Tabuľka č. 22

r/ prehľad o pohľadávkach a záväzkoch voči účtovným jednotkám konsolidovaného celku verejnej správy

355 – zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC	53 268 EUR
355 – zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC	- 53 268 EUR

s/ - prehľad o vzájomných nákladoch a výnosoch konsolidovaného celku

502 – Spotreba energie	2 298,33 EUR
584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo VÚC do RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	182 653 EUR
585 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo VÚC Ostatným subjektom verejnej správy	3 430 EUR
602 – Tržby z predaja služieb	2 298,33 EUR
691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo VÚC v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	182 653 EUR

IV. Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa jej zostavenia.

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2017.

Dňa 15.06.2018



Podpis štatutárneho orgánu