

Poznámky k 31.12.2017
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 31.12.2017

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	01.01.2017	31.12.2017
Lesnianska vodárenská spoločnosť, s.r.o.	44649045	Dcérska ÚJ	SRO	100	01.01.2017	31.12.2017

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 2017.

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. Lesnianska vodárenská spoločnosť.

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. 2017 po ôsmykrát existencie Obce Oravská Lesná s tým, že predchádzajúce obdobie predstavoval rok 2016.

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.
- Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Záväzky 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	01.01.2017	31.12.2017
Lesnianska vodárenská spoločnosť, s.r.o. Or. Lesná	44649045	Dcérska ÚJ	S.R.O.	100	01.01.2017	31.12.2017

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):

Aktíva	2016	2017
013 - softvér	2 879,55	1 993,59
019 – ostatný dlhodobý nehmotný majetok	29 295,99	25 595,43
021 – stavby	2 867 206,84	2 964 846,70
022 – stroje, prístroje	21 341,73	30 945,29
023 – dopravné prostriedky	0,00	163 684,87
028 – drobný dlhodobý hmotný majetok	2 821,54	6 777,76
029 – ostatný dlh. hmotný majetok	0,00	0,00
031 - pozemky	297 532,41	304 852,41
041 – obstaranie dlh. nehm. majetku	0,00	0,00
042 – obstaranie dlhodobého majetku	1 071 266,73	1 510 936,29
043 – obstaranie dlhodob. fin. majetku	0,00	0,00
063 - dlhodobý finančný majetok	427 749,46	427 749,46
112 - materiál	4 523,20	8 706,45
211 – pokladnica	7 058,26	7 588,21
357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	0,00	0,00
213 - ceniny	2 621,40	5 484,20
221 – bankové účty	893 969,27	611 719,80
222 – výdavkový rozpočtový účet	0,00	0,00
223 – príjmový rozpočtový účet	0,00	0,00
341 – daň z príjmov	0,00	0,00
314 – poskytnuté prevádzkové preddavky	4 994,88	733,39
318 – pohľadávky nedaňové	28 148,50	27 482,11
319 – pohľadávky daňové	1 183,57	1 232,32
335 – pohľadávky voči zamestnancom	0,00	0,00
378 – iné pohľadávky	3 729,57	373,11
381 – náklady budúcich období	3 447,64	3 612,92
385 – príjmy budúcich období	0,00	0,00
Aktíva spolu :	5 669 770,54	6 104 314,31

Pasíva	2016	2017
428 – nevys. výsl. hospodárenia minul. rokov	2 419 920,95	2 666 629,76
428 – výsledok hos. za účtovné obdobie	230 268,73	375 832,95
323 – ostatné krátkodobé rezervy	2 500,00	2 500,00
357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	267 600,00	1 619,06
479 – ostatné dlhodobé záväzky	476 283,51	487 037,85
472 – záväzky sociálneho fondu	4 570,32	5 255,50
379 – iné záväzky dlhodobé	0,00	0,00
379 – iné záväzky krátkodobé	38 089,66	33 724,55
321 – dodávatelia	11 664,55	27 685,66
331 – zamestnanci	55 483,55	57 005,44
333 – ostatné záväzky voči zamestnancom	667,24	0,00
324 – prijaté preddavky	6 185,96	4 855,20
479 – ostatné záväzky krátkodobé	22 497,01	22 722,84
336 – zúčt. s orgánmi soc. poistenia	35 739,11	37 206,85
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	7 401,25
384 – výnosy budúcich období	2 080 910,74	2 374 357,40
Pasíva spolu:	5 669 770,54	6 104 314,31

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

Položka	2016	2017
501 – spotreba materiálu	277 382,63	204 622,62
502 – spotreba energie	80 321,38	74 333,09
504 – predaný tovar	0,00	0,00
511 – opravy a udržiavanie	102 488,24	251 099,69
512 - cestovné	3 411,36	4 128,60
513 – náklady na reprezentáciu	7 721,55	7 120,11
518 – ostatné služby	272 749,17	194 208,39
521 – mzdové náklady	849 088,68	863 308,58
524 – zákonné soc. poistenie	293 455,54	302 702,87
525 – ostatné soc. poistenie	9 160,04	10 291,75
527 – zákonné soc. náklady	33 020,82	29 013,55
528 – ostatné sociálne náklady	0,00	0,00
538 – ostatné dane a poplatky	1 936,15	1 555,66
541 – zostat. cena predaného DHIM	283,00	0,00
542 – predaný materiál	570,40	1 452,40
544 – zmluvné pokuty a penále	3,00	7,07
545 – ostatné pokuty,penále,úroky	500,00	33,00
546 – odpis pohľadávky	1 021,80	7 584,09
549 – manká a škody	0,00	0,00
548 – ostatné náklady	16 896,10	30 301,30
551 – odpisy dlh.nehm.a hmot.maj.	218 754,58	227 217,12
552 – tvorba zákonných rezerv	0,00	0,00
553 – tvorba ostatných rezerv	2 500,00	2 500,00
558 – tvorba ostatných opr.položiek	1 237,04	0,00
562 - úroky	5 371,05	5 734,43
563 – kurzové straty	0,00	36,19
568 – ostatné finančné náklady	9 146,56	10 011,27
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	22 675,50
587 – nákl. na ostatné transfery	19 142,42	336,00
Náklady spolu:	2 234 261,51	2 250 273,28
602 – tržby z predaja služieb	101 398,97	103 402,70
604 – tržby za tovar	675,00	0,00
624 – aktivácia DHIM	2 712,32	0,00
632 – daňové výnosy samosprávy	1 158 929,52	1 234 824,51
633 – výnosy z poplatkov	71 891,36	69 633,50
641 – tržby z predaja DHIM	2 023,45	2 520,00
642 – Tržby z predaja materiálu	604,00	1 505,00
645 - ostatné pokuty, penále	0,00	96,00
648 – ostatné výnosy	84 201,96	100 532,61
652 – zúčt. zákonných rezerv	9 786,11	0,00
653 – zúčt. ostatných rezerv	2 000,00	2 500,00
658 – zúčt. opravných pol.	0,00	6 860,74
662 - úroky	334,62	765,35
693 – výn. samospr. z BT zo ŠR	956 687,19	1 011 661,94
694 – výn. samospr. z KT zo ŠR	73 028,35	81 628,01

696 – výn.samospr. z KT os ES	0,00	0,00
697 – výn. samospr. od ostatných	800,72	10 801,14
Výnosy spolu	2 465 073,57	2 626 731,50
Výsledok hospod. pred zdanením	230 812,06	376 458,22
Splatná daň z príjmov	543,33	625,27
Výsledok hospod. po zdanení	230 268,73	375 832,95

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

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2016
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2017

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 overenie individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej 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, autoúver na osobný automobil Škoda Superb, spotrebný úver na nákladné auto FORD RANGER 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 2017, účet 321 faktúry za mesiac december 2017.

V Oravskej Lesnej, 18. 06. 2017

Vypracovala:
Jozefína Dulovcová

JUDr. Marek Majdiš, Phd.
starosta obce