

POZNÁMKY

**KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY**

KU DŇU 31.12.2017

OBEC Šumiac

I. Všeobecné údaje

Konsolidovaný celok

Názov: Obec Šumiac materská - konsolidujúca účtovná jednotka

Štatutárny orgán: PhDr. Marcel Pollák, starosta obce

Sídlo: Jegorovova 414, 976 71 Šumiac

IČO:00313866, DIČ: 2021170008

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

Názov: Obec Šumiac, Kameňolom Červená Skala s.r.o., dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

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

Štatutárny orgán: Mgr. Mária Čupková, konateľ spoločnosti

Sídlo: Červená Skala č. 740, 976 71 Šumiac

IČO: 36760935, DIČ: 2022353916

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 31.03.2007

Názov: Podnik služieb obce Šumiac, s.r.o , dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Podiel na základnom imaní, hlasovacích právach: 100 %

Štatutárny orgán: Mgr. Mária Čupková, konateľ spoločnosti

Sídlo: Jegorovova 414, 976 71 Šumiac

IČO: 36750352, DIČ: 2022337816

Dátum vzniku účtovnej jednotky:09.03.2007

Názov: Základná škola, dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Právna forma: rozpočtová organizácia pod obcou

Štatutárny orgán: Mgr. Miroslava Hraboská, riaditeľka školy

Sídlo: Kráľovohoľská 413, 976 71 Šumiac

IČO: 37828371, DIČ: 2021610470

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 01.07.2002

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku: 62 z toho 5 riadiaci pracovníci

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

Majetkové podiely v iných spoločnostiach

..... počet cenných papierov podiel obce na hlasovacích právach %

..... počet cenných papierov podiel obce na hlasovacích právach %

Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s., počet cenných papierov 8 241, podiel obce na hlasovacích právach 0,190 %

II. Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Obec Šumiac 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, ktorým sa predchádzajúce opatrenie 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 Šumiac a jej dcérske účtovné jednotky, a to Podnik služieb obce Šumiac s.r.o., Obec Šumiac, Kameňolom Červená Skala s.r.o. a Základná škola.

Konsolidujúca účtovná jednotka použila **metódu úplnej konsolidácie**, nakoľko obec je zriaďovateľom rozpočtovej organizácie a má dve 100% obchodné spoločnosti 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 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.

Konsolidačné balíky boli vyhotovené obecnými obchodnými spoločnosťami a základnou školou, kde obidve s.r.o. museli prispôbiť svoju účtovnú závierku čo do štruktúry, obsahu, rozsahu, ocenenia predpisom platným pre konsolidovanú účtovnú závierku. V konsolidačných balíkoch boli definované individuálne súvahy, výkazy ziskov a strát a jasne vymedzené vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy.

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. eliminácií vzájomných vzťahov.

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

Vzťahy Obec Šumiac a Obec Šumiac, Kameňolom Červená Skala s.r.o.:

• konsolidácia kapitálu

– obec evidovala na účte 061 - podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke vo výške 349 066,58,- €, čo mala obchodná spoločnosť na účtoch 427 – ostatné fondy a 413 – ostatné kapitálové fondy

Konsolidácia pohľadávok a záväzkov

Obec neevidovala žiadne pohľadávky a záväzky voči obchodnej spoločnosti, ktoré by bolo treba eliminovať.

• eliminácia medzivýsledku

- tovar, výrobok alebo služba, ktorá sa predala medzi obcou a jej obchodnou spoločnosťou sa ďalej nepredávala škole, resp. tretím osobám, čím nevznikol žiaden medzivýsledok, ktorý by bolo treba eliminovať

• eliminácia nákladov a výnosov

Vzťahy Obec Šumiac a Podnik služieb obce Šumiac s.r.o.

konsolidácia kapitálu

Obec evidovala na účte 061 podielové cenné papiere a podiely v dcérskej spoločnosti 6 722,59,- € a dcéra na účte 427 ostatné kapitálové fondy a 413 – ostatné kapitálové fondy.

konsolidácia pohľadávok a záväzkov

Obec neevidovala žiadne pohľadávky a záväzky voči obchodnej spoločnosti, ktoré by bolo treba eliminovať.

eliminácia medzivýsledku

- tovar, výrobok alebo služba, ktorá sa predala medzi obcou a jej obchodnou spoločnosťou sa ďalej nepredávala škole, resp. tretím osobám, čím nevznikol žiaden medzivýsledok, ktorý by bolo treba eliminovať.

eliminácia nákladov a výsledkov

Vzťahy Obec Šumiac a Základná škola:

- eliminácia kapitálu
- eliminácia pohľadávok a záväzkov
- Obec evidovala na účte 355 – zúčtovanie transferov z rozpočtu obce a VÚC 0,- € a Základná škola na účte 355 – 0,- €
- transfery zo štátneho rozpočtu vykázané v pohľadávkach a záväzkoch neboli predmetom eliminácie
- eliminácia medzivýsledku
- eliminácia nákladov a výnosov
- obec evidovala náklad 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 10 800,00- €, kde boli zúčtované výnosy školy účtov 691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom vo výške 10 800,- EUR.

-

III. Informácie o údajoch aktív a pasív

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

a) prehľad o vlastnom imaní

	Stav k 1.1.2017	Stav k 31.12.2017
Vlastné imanie	1 016 781,28	1 100 210,22

b) prehľad o pohybe dlhodobého majetku

	Stav k 1.1.2017	Prírastky +	Úbytky -	Stav k 31.12.2017
Dlhodobý nehmotný majetok	4 182,08	1 872,10		6 054,18

Dlhodobý hmotný majetok	2 232 791,18	369 195,61	333 794,56	2 268 192,23
Dlhodobý finančný majetok	280 194,00			280 194,00
Spolu	2 517 167,26	371 067,71	333 794,56	2 554 440,41

c) prehľad o pohybe rezerv

	Stav k 1.1.2017	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2017
Rezervy	26 551,09	21 097,61	13 273,52		34 375,18

d) prehľad o finančných účtoch

	Stav k 1.1.2017	Stav k 31.12.2017
Pokladnica	7 133,20	8 240,97
Ceniny	0	0
Bankové účty	219 238,96	347 929,47
Spolu	228 761,96	356 170,44

e) prehľad o pohľadávkach a záväzkoch voči účtovným jednotkám konsolidovaného celku verejnej správy

pohľadávky 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku €

záväzky 357 - ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku€

záväzky 342 - ostatné priame dane €

záväzky 343 – daň z pridanej hodnoty €

f) prehľad o bankových úveroch

	Stav k 1.1.2017	Stav k 31.12.2017
Bankové úvery	0	0

g) prehľad o vzájomných nákladoch a výnosoch konsolidovaného celku

584 – náklady na transfery z rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou alebo vyšším územným celkom 10 800,00 €

586 – náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku subjektom mimo verejnej správy €

587 – náklady na ostatné transfery €

588 – náklady z odvodu príjmov 679,90 €

výnosy

691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom 11 479,90 €

699 – výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov €

V Šumiaci 19.06.2018

Katarína Telgárska



zodpovedná osoba za vypracovanie

PhDr. Marcel Pollák

štatutárny orgán, starosta obce