

POZNÁMKY

**KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY**

OBEC ZÁVADKA NAD HRONOM

2018

I. Všeobecné údaje

Konsolidovaný celok

Názov: Obec Závadka nad Hronom materská - konsolidujúca účtovná jednotka

Štatutárny orgán: Ján Tešlár, starosta obce

Sídlo: Osloboditeľov 27, 976 67 Závadka nad Hronom

IČO : 00313947, DIČ: 2021170052

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

Názov: Základná škola s MŠ, dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Právna forma: rozpočtová organizácia pod obcou

Štatutárny orgán: Mgr. Iveta Kureková , riaditeľka školy

Sídlo: Hviezdoslavova 30, 976 67 Závadka nad Hronom

IČO: 0037828487, DIČ: 2021622306

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 01.01.2002

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku: 74, z toho 4 riadiaci pracovníci.

Deň, ku ktorému boli zostavené individuálne účtovné závierky konsolidovaného celku: **31.12.2018**

Majetkové podiely v iných spoločnostiach

Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s., počet cenných papierov 13 880, podiel obce na hlasovacích právach 0,32 %

II. Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Obec Závadka nad Hronom 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, 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 2015 č. MF/21230/2014-31, ktorým sa predchádzajúce opatrenie mení a dopĺňa; a v súlade so zákonom č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve zostavila konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2018.

Do konsolidovanej účtovnej závierky zahrnula konsolidovaný celok, ktorý tvorí materská účtovná jednotka Obec Závadka nad Hronom a jej dcérska účtovná jednotka Základná škola s MŠ – rozpočtová organizácia.

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 zahrnovaná boli jednou ekonomickou jednotkou.

Postup pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky

1. prispôbenie 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 prispôsobenej účtovnej závierky na spoločný základ mohla obec spočítať jednoduchým aritmetickým priemerom 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 Obec Zavadka nad Hronom a Základná škola s MŠ:

- eliminácia pohľadávok a záväzkov

- transfery zo štátneho rozpočtu vykázané v pohľadávkach a záväzkoch neboli predmetom eliminácie
- vzájomné pohľadávky a záväzky k 31.12.2018 boli vzájomne odsúhlasené, a to pohľadávky vo výške 53,57 eur a záväzky v nulovej hodnote.

- eliminácia medzi výsledku

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

- eliminácia nákladov a výnosov

obec účtovala o poskytnutých transferoch pre rozpočtovú organizáciu na účte 357/693. K 31.12.2018 evidovala zostatok na účte 357 v nulovej hodnote.

- ostatné zúčtovanie rozpočtu obce z titulu transferu poskytnutého pre rozpočtovú organizáciu.
- účtovanie v súvislosti s odpismi majetku, ktorý je v správe v RO:
- ZŠ : 355/692, vo výške 458517,12 eur
- Obec: 584/355
- vzájomné eliminácie vo výške odpisov majetku v správe RO vo výške 19110,58 eur.

- účtovanie v súvislosti s vlastnými príjmami RO:

- Obec: 584/699, 584/221

- ZŠ: 222/354, 354/691

- vzájomné eliminácie pri účtovaní vlastných príjmov RO vo výške 11728,54 eur, účty 588,699. Rozdiel vo výške 44,76 eur zaúčtovala RO omylom na účte 588, správne mala účtovať na účte 518.

- účtovanie kapitálového transferu pre RO z rozpočtu obce, RO navyše a nesprávne zaúčtovala 354/691 sumou 33290,69 eur.

Vzájomné eliminácie pri konsolidácii boli zaúčtované po vzájomnom odsúhlasení medzi Obcou a RO. Všetky rozdiely, ktoré vznikli nesprávnym účtovaním, Obec zaúčtovala konsolidačnými operáciami .

III. Informácie o údajoch aktív a pasív

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

Majetok

Názov	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2018
Majetok spolu	9526592,70	9241878,12
Neobežný majetok spolu	9230153,77	8997867,98
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	0,00	
Dlhodobý hmotný majetok	8758233,77	8525947,98
Dlhodobý finančný majetok	471920,00	471920,00
Obežný majetok spolu	290344,86	238031,14
z toho :		
Zásoby	1011,07	12426,17
Zúčtovanie medzi subjektami VS		
Dlhodobé pohľadávky	113,86	414,00
Krátkodobé pohľadávky	20306,75	20095,35
Finančné účty	268913,18	205095,62
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.		
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.		
Časové rozlíšenie	6094,07	5979,00

Zdroje krytia

Názov	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2018
Vlastné imanie a záväzky spolu	9526592,70	9241878,12
Vlastné imanie	2661277,35	2671025,40
z toho :		
Oceňovacie rozdiely	11188,41	11188,41
Fondy		
Výsledok hospodárenia	2650088,94	2659836,99
Záväzky	110855,92	296043,38
z toho :		
Rezervy	570,00	960,00
Zúčtovanie medzi subjektami VS		
Dlhodobé záväzky	2577,82	2780,79
Krátkodobé záväzky	94271,07	90637,59
Bankové úvery a výpomoci		
Časové rozlíšenie	6754459,43	6274809,34

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

Pohľadávky

Pohľadávky	Zostatok k 31.12 2017	Zostatok k 31.12 2018
Pohľadávky do lehoty splatnosti	20306,75	20095,35
Pohľadávky po lehote splatnosti	113,86	0,00

Záväzky

Záväzky	Zostatok k 31.12 2017	Zostatok k 31.12.2018
Záväzky do lehoty splatnosti	8344,56	6276,29
Záväzky po lehote splatnosti	0,00	0,00

IV. Informácie o nákladoch a výnosoch

1) Prehľad o vzájomných nákladoch a výnosoch za konsolidovaného celku .

Názov	Skutočnosť k 31.12. 2017	Skutočnosť k 31.12.2018
Náklady	2011780,07	2038824,85
50 – Spotrebované nákupy	249953,61	246019,25
51 – Služby	288191,98	179395,12
52 – Osobné náklady	803547,72	912388,51
53 – Dane a poplatky	697,36	7515,79
54 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	4831,97	7959,03
55 – Odpisy, rezervy a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	643539,85	658611,11
56 – Finančné náklady	11264,80	13740,71
57 – Mimoriadne náklady		
58 – Náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	9752,78	13195,33
59 – Dane z príjmov	40,05	21,20
Výnosy	1996316,74	2048594,10
60 – Tržby za vlastné výkony a tovar	94462,48	85518,45
61 – Zmena stavu vnútroorganizačných služieb		
62 – Aktivácia	7108,00	534,00
63 – Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	779277,45	846175,19
64 – Ostatné výnosy	48855,73	46521,03
65 – Zúčtovanie rezerv a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	2806,68	10101,33
66 – Finančné výnosy	216,80	116,57
67 – Mimoriadne výnosy		
69 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	1063589,60	1059627,53
Hospodársky výsledok /+ kladný HV, - záporný HV/	-15503,38	9748,05

V Závadke nad Hronom, máj 2018

Osoba zodpovedná za vypracovanie: Ing. Anna Príbojová

Štatutárny orgán – starosta obce: Ján Tešlár