

Poznámky k 31.12.2018

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 31.12.2018

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	01.01.2011	31.12.2017
Lesnianska vodárenská spoločnosť, s.r.o.	44649045	Dcérska ÚJ	SRO	100	01.01.2015	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 2018.

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. Lesníanska 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. 2018 po deviaty krát existencie Obce Oravská Lesná s tým, že predchádzajúce obdobie predstavoval rok 2017.

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, poisťné 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, poisťné 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.
- Závázky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Závázky 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	01.01.2018	31.12.2018
Lesnianska vodárenská spoločnosť, s.r.o. Or. Lesná	44649045	Dcérska ÚJ	S.R.O.	100	01.01.2018	31.12.2018

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	2018	2017
013 - softvér	1 107,63	1 993,59
019 – ostatný dlhodobý nehmotný majetok	21 894,87	25 595,43
021 – stavby	3 697 686,01	2 964 846,70
022 – stroje, prístroje	43 623,41	30 945,29
023 – dopravné prostriedky	139 717,87	163 684,87
028 – drobný dlhodobý hmotný majetok	2 083,12	6 777,76
031 - pozemky	333 159,41	304 852,41
041 – obstaranie dlh. nehm. majetku	0,00	0,00
042 – obstaranie dlhodobého majetku	2 152 201,27	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	7 304,00	8 706,45
211 – pokladnica	8 111,23	7 588,21
357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	0,00	0,00
213 - ceniny	180,00	5 484,20
221 – bankové účty	749 777,79	611 719,80
315 – ostatné pohľadávky	568,11	0,00
341 – daň z príjmov	0,00	0,00
314 – poskytnuté prevádzkové preddavky	3 566,18	733,39
318 – pohľadávky nedaňové	26 009,98	27 482,11
319 – pohľadávky daňové	1 916,34	1 232,32
335 – pohľadávky voči zamestnancom	0,00	0,00
378 – iné pohľadávky	0,00	373,11
381 – náklady budúcich období	6 711,57	3 612,92
385 – príjmy budúcich období	0,00	0,00
Aktíva spolu :	7 623 368,25	6 104 314,31

Pasíva	2018	2017
428 – nevys. výsl. hospodárenia minul. rokov	3 066 019,85	2 666 629,76
428 – výsledok hos. za účtovné obdobie	297 734,70	375 832,95
323 – ostatné krátkodobé rezervy	2 650,00	2 500,00
357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	170 437,10	1 619,06
479 – ostatné dlhodobé záväzky	435 951,36	487 037,85
472 – záväzky sociálneho fondu	3 784,55	5 255,50
474 – záväzky z nájmu dlhodobé	2 058,07	0,00
474 - záväzky z nájmu krátkodobé	8 018,12	0,00
359 – zúčtovanie transferov medzi subjekt.VS	2,00	0,00
379 – iné záväzky krátkodobé	23 101,66	33 724,55
321 – dodávatelia	529 528,03	27 685,66
331 – zamestnanci	61 784,46	57 005,44
333 – ostatné záväzky voči zamestnancom	0,00	0,00
324 – prijaté preddavky	5 722,21	4 855,20
479 – ostatné záväzky krátkodobé	28 080,52	22 722,84
336 – zúčt. s orgánmi soc. poistenia	39 987,96	37 206,85
372 - zúčt. so subjektami mimo VS	0,00	0,00
341 – daň z príjmov	480,00	480,00
342 – ostatné priame dane	8 131,83	7 401,25
461 – Bankové úvery dlhodobé a výpomoci	629 755,60	
384 – výnosy budúcich období	2 310 140,23	2 374 357,40
Pasíva spolu:	7 623 368,25	6 104 314,31

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

Položka	2016	2017
501 – spotreba materiálu	241 584,84	204 622,62
502 – spotreba energie	71 773,83	74 333,09
511 – opravy a udržiavanie	131 202,00	251 099,69
512 - cestovné	946,24	4 128,60
513 – náklady na reprezentáciu	9 708,75	7 120,11
518 – ostatné služby	209 591,31	194 208,39
521 – mzdové náklady	924 381,24	863 308,58
524 – zákonné soc. poistenie	345 566,25	302 702,87
525 – ostatné soc. poistenie	10 696,62	10 291,75
527 – zákonné soc. náklady	34 575,07	29 013,55
528 – ostatné sociálne náklady	0,00	0,00
538 – ostatné dane a poplatky	1 054,26	1 555,66
541 – zostat. cena predaného DHIM	0,00	0,00
542 – predaný materiál	2 227,92	1 452,40
544 – zmluvné pokuty a penále	0,00	7,07
545 – ostatné pokuty, penále, úroky	1 000,00	33,00
546 – odpis pohľadávky	0,00	7 584,09
549 – manká a škody	0,00	0,00
548 – ostatné náklady	61 678,93	30 301,30
551 – odpisy dlh. nehm. a hmot. maj.	256 301,01	227 217,12
552 – tvorba zákonných rezerv	0,00	0,00
553 – tvorba ostatných rezerv	2 650,00	2 500,00
557 – tvorba ostatných opr. položiek	2 787,80	0,00
562 - úroky	6 035,38	5 734,43
563 – kurzové straty	0,01	36,19
568 – ostatné finančné náklady	7 415,26	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	41 397,00	22 675,50
587 – nákl. na ostatné transfery	0,00	336,00
Náklady spolu:	2 362 573,72	2 250 273,28
602 – tržby z predaja služieb	105 907,32	103 402,70
604 – tržby za tovar	0,00	0,00
624 – aktivácia DHIM	0,00	0,00
632 – daňové výnosy samosprávy	1 342 756,25	1 234 824,51
633 – výnosy z poplatkov	72 536,04	69 633,50
641 – tržby z predaja DHIM	0,00	2 520,00
642 – Tržby z predaja materiálu	4 485,55	1 505,00
645 - ostatné pokuty, penále	0,00	96,00
648 – ostatné výnosy	90 100,47	100 532,61
652 – zúčt. zákonných rezerv	0,00	0,00
653 – zúčt. ostatných rezerv	2 500,00	2 500,00
658 – zúčt. opravných pol.	0,00	6 860,74
662 - úroky	1 494,89	765,35
693 – výn. samospr. z BT zo ŠR	925 800,58	1 011 661,94
694 – výn. samospr. z KT zo ŠR	93 080,93	81 628,01

695 – výn. samospr. z BT od EÚ	18 793,52	0,00
697 – výn. samospr. z BT od ostatných	3 045,46	10 801,14
698 - výn. samospr. z KT od ostatných	66,68	0,00
Výnosy spolu	2 660 567,69	2 626 731,50
Výsledok hospod. pred zdanením	297 993,97	376 458,22
Splatná daň z príjmov	259,27	625,27
Výsledok hospod. po zdanení	297 734,70	375 832,95


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

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2017
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2018

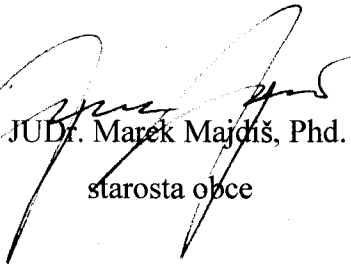
Popis významných informácií o aktívach a pasívach

- 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, investičný úver od SLSP vo výške 370 000,00 EUR, postúpená pohľadávka od firmy IBV s.r.o. Žilina Slovenskej sporiteľni za výstavbu telocvične, 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 2018, účet 321 faktúry za mesiac december 2018.

V Oravskej Lesnej, 19. 06. 2019

Vypracovala: 
Jozefína Dulovcová




JUDr. Marek Majdiš, Phd.
starosta obce