

POZNÁMKY

KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY

ROK 2018

OBEC SLOVENSKÁ ĽUPČA

I. Všeobecné údaje

Konsolidovaný celok

Názov: Obec Slovenská Ľupča, materská - konsolidujúca účtovná jednotka

Štatutárny orgán: Mgr. Roland Lamper , starosta obce

Sídlo: Námestie SNP 13, 976 13 Slovenská Ľupča

IČO: 00313823, DIČ: 20211121421

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

Názov: Základná škola Sama Cambela, dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Právna forma: rozpočtová organizácia zriadená obcou

Štatutárny orgán: Mgr. René Kováčik, riaditeľ školy

Sídlo: Školská 14, 976 13 Slovenská Ľupča

IČO: 35677856, DIČ: 2020985186

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 01.01.1997 na základe zriaďovacej listiny č., vydal Okresný úrad v Banskej Bystrici

Názov: Základná umelecká škola, dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Právna forma: rozpočtová organizácia zriadená obcou

Štatutárny orgán: Mgr. Ivo Petřík, riaditeľ školy

Sídlo: Školská 16, 976 13 Slovenská Ľupča

IČO: 45016909, DIČ: 2020985186

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 01.09.2007 na základe zriaďovacej listiny

Názov: Materská škola, dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Právna forma: rozpočtová organizácia zriadená obcou

Štatutárny orgán: Mgr. Anna Sojaková, riaditeľka školy

Sídlo: ul. Oslobodenia 2, 976 13 Slovenská Ľupča

IČO: 37889966, DIČ: 2022436372

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 01.09.2002 na základe zriaďovacej listiny

Názov: Obecný podnik lesov, spol. s.r.o., dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Podiel na základnom imaní, hlasovacích právach: 100% Obec Slovenská Ľupča

Štatutárny orgán: Ing. Miloslav Urban, konateľ
Sídlo: Námestie SNP 13, 976 13 Slovenská Ľupča
IČO: 31582117, DIČ: 2020453468
Dátum vzniku účtovnej jednotky: 31.12.1993

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku je 89, z toho 6 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., hodnota cenných papierov 575 144,00 €

II. Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Obec Slovenská Ľupča 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 opatrenie mení a dopĺňa, 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 Slovenská Ľupča a jej štyri dcérske účtovné jednotky – Základná škola Sama Cambela, Materská škola, Základná umelecká škola a obchodná spoločnosť Obecný podnik lesov, spol. s r.o.

Konsolidujúca účtovná jednotka použila metódu úplnej konsolidácie, nakoľko obec je zriaďovateľom rozpočtových organizácií 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) 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 – nie sú žiadni iní spoločníci.

Konsolidačné balíky boli vyhotovené Obcou Slovenská Ľupča, obchodnou spoločnosťou Obecný podnik lesov, spol. s r.o. a rozpočtovými organizáciami - Základná škola Sama Cambela, Materská škola a Základná umelecká škola. Účtovná závierka obchodnej spoločnosti Obecný podnik lesov, spol. s r.o. musela byť prispôbená 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 zdefinované Z takto prispôbených účtovných závierok na spoločný základ mohla obec spočítať jednoduchým aritmetickým priemerom všetkých päť súvah a výkazov 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 Slovenská Lupča a Obecný podnik lesov, spol. s r.o.:

Eliminácia - konsolidácia vzájomných vzťahov:

- konsolidácia kapitálu

– obec evidovala na účte 061 - podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke sumu vo výške 6 639 €, čo mala obchodná spoločnosť na účte 411 – Základné imanie a po transformácii na spoločný základ na účte 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov. Na účet 428 bol transformovaný aj zostatok účtu 421 – Zákonný rezervný fond vo výške 663,90 €.

- eliminácia pohľadávok a záväzkov

- eliminácia medzivýsledku

Nevznikol žiaden medzivýsledok zo vzájomných transakcií, ktorý by bolo treba eliminovať.

- eliminácia nákladov a výnosov

Obec evidovala na účte 632 – Daňové výnosy samosprávy výnosy vo výške 4,10 €, obchodná spoločnosť ich vo výške 4,10 € vykazovala na účte 532 – Daň z nehnuteľností. Obec mala vo výnosoch na účte 633 – Výnosy z poplatkov sumu 20 492,28 €, ktoré Obecný podnik lesov, spol. s r.o. vykazoval na účte 538 – Ostatné dane a poplatky vo výške 30 203,25 €. Obec evidovala na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti nájomné za kancelárske priestory vo výške 2 400,00 € a nájomné za lesné pozemky vo výške 36 664,48 €, čo obchodná spoločnosť účtovala na účte 518 – Ostatné služby spolu v úhrnnej sume 39 064,48 € .

Vzťahy Obec Slovenská Lupča a RO zriadené obcou (ZŠ, MŠ a ZUŠ)

Eliminácia - konsolidácia vzájomných vzťahov:

- konsolidácia kapitálu

Nekonsoliduje sa

- konsolidácia pohľadávok a záväzkov

- obec evidovala voči RO na účte 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC pohľadávku vo výške 336 059,30 €, ZŠ evidovala voči obci na tom istom účte (355) záväzok vo výške 184 231,30 €, MŠ evidovala voči obci na účte 355 záväzok vo výške 122 309,73 € a ZUŠ evidovala voči obci na účte 355 záväzok vo výške 29 518,17 €.

- 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 782 021,15, čo mala

- ZŠ vo výnosoch na účte 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 v sume 113 502,37 €

a na účte 692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce v sume 44 056,40 €,

- MŠ vo výnosoch na účte 691 v sume 288 774,89 € a na účte 692 v sume 34 043,42 €

- ZUŠ vo výnosoch na účte 691 v celkovej sume 282 428,11 € a na účte 692 v sume 2 808,46 € .

Obec evidovala na účte 633 – Výnosy z poplatkov sumu vo výške 710,50 € za stočné, čo mala ZŠ v nákladoch na účte 518 – Ostatné služby tiež vo výške 710,50 €.

Vzťahy Základná škola Sama Cambela a Obecný podnik lesov, spol. 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 ani záväzky.

- eliminácia medzivýsledku

Medzivýsledok nevznikol.

- eliminácia nákladov a výnosov

Obchodná spoločnosť evidovala náklad v sume 3 999,00 € na účte 518 – Ostatné služby, MŠ mala túto čiastku vo výnosoch na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti vo výške 1 000,00 €, ZŠ vo výške 1 500,00 € a ZUŠ vo výške 1 499,00 €.

Vzťahy Základná škola Sama Cambela a Základná umelecká škola

Eliminácia - konsolidácia vzájomných vzťahov:

- konsolidácia kapitálu

Nie je kapitál na konsolidovanie.

- eliminácia pohľadávok a záväzkov

Škola a obchodná spoločnosť nevykazujú navzájom žiadne pohľadávky ani záväzky.

- eliminácia medzivýsledku

Medzivýsledok nevznikol.

- eliminácia nákladov a výnosov

Základná umelecká škola evidovala náklad v sume 6 640,00 € na účte 518 – Ostatné služby, Základná škola mala túto čiastku vo výnosoch na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti..

III. Informácie o údajoch aktív a pasív

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

- a) konsolidovanom celku verejnej správy

Tabuľka č. 1, č. 3

- b) prehľad o pohybe vlastného imania

Tabuľka č. 12

- c) prehľade o pohybe rezerv

Tabuľka č. 13, č. 14

- d) prehľade o pohybe dlhodobého majetku, e) o dlhodobom finančnom majetku

Tabuľka č. 2

f) zásobách

	Stav k 1.1.2018	Stav k 31.12.2018
Zásoby	49 762,26	37 674,78

h) dlhodobých pohľadávkach, i) krátkodobých pohľadávkach

Tabuľka č. 8, č. 9

j) finančných účtoch

	Stav k 1.1.2018	Stav k 31.12.2018
Pokladnica	2 255,70	583,06
Ceniny	544,50	388,80
Bankové účty	792794,88	1 047586,75
Spolu	795 595,08	1 048 558,61

l) časovom rozlíšení na strane aktív

Tabuľka č. 10

m) dlhodobých záväzkoch, n) krátkodobých záväzkoch

Tabuľka č. 15

p) bankových úveroch a návratných výpomociach

Tabuľka č. 16

	Stav k 1.1.2018	Stav k 31.12.2018
Bankové úvery a návrat.výpomoci	297 891,37	632 862,41

q) časovom rozlíšení na strane pasív

Tabuľka č. 17, č. 18

r) nákladoch

Tabuľka č. 19, č. 20, č. 21

s) výnosoch

Tabuľka č. 22

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

355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce	336 059,30 €
355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce	- 336 059,30 €

prehľad o vzájomných nákladoch a výnosoch konsolidovaného celku

518 – Ostatné služby	39 064,48 €
532 – Daň z nehnuteľností	4,10 €
538 – Ostatné dane a poplatky	30 056,40 €
584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo VÚC do RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	782 021,15 €
588 – Náklady z odvodu príjmov	97 289,26 €
632 – Daňové výnosy samosprávy	30 060,50 €
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	39 064,48 €
691– Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo VÚC v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	684 700,37 €
692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo VÚC v RO alebo PO zriadených obcou alebo VÚC	80 908,28 €
693 Výnosy samosprávy z BT zo ŠR	805,80 €
699 – Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	112 895,95 €

Konsolidované hospodárske výsledky obce za rok 2018

Hlavné údaje z konsolidovanej súvahy (v eurách)

	Bezprostredne predchádzajúce obdobie r. 2017	Bežné účtovné obdobie rok 2018
P.č. Položka aktív		
SPOLU MAJETOK	30 000 829,31	30 280 021,12
A Neobežný majetok	29 083 001,19	29 114 073,98
A.I Dlhodobý nehmotný majetok	1 100,00	1 100,00
A.II Dlhodobý hmotný majetok	28 506 757,19	28 537 829,98
A.III Dlhodobý finančný majetok	575 144,00	575 144,00
B Obežný majetok	911 563,48	1 161 742,69
B.I Zásoby	49 762,26	37 674,78
B.II Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy		
B.III Dlhodobé pohľadávky		
B.IV Krátkodobé pohľadávky	66 206,14	75 509,30
B.V Finančné účty	795 595,08	1 048 558,61
B.VI Poskytnuté návratné finančné výpomoci dlhodobé		
B.VII Poskytnuté návratné finančné výpomoci krátkodobé		
C Časové rozlíšenie	6 264,64	4 204,45
P.č. Položka pasív	2017	2018
PASÍVA SPOLU	30 000 829,31	30 280 021,12
A Vlastné imanie	18 430 434,28	18 678 619,14
A.I Oceňovacie rozdiely	13 635,67	13 635,67
A.II Fondy		
A.III Výsledok hospodárenia	18 416 798,61	18 664 983,47
A.III.1 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	18 249 423,51	18 417 337,55
A.III.2 Výsledok hospodárenia za bežné obdobie	167 375,10	247 645,92
B Záväzky	620 412,47	1 034 119,98
B.I Rezervy	110 811,30	107 412,33
B.II Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	11 815,00	52 095,43
B.III Dlhodobé záväzky	6 351,95	22 057,76
B.IV Krátkodobé záväzky	193 542,85	219 692,05
B.V Bankové úvery a výpomoci	297 891,37	632 862,41
C Časové rozlíšenie	10 949 982,56	10 567 282,00

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

Položka	Bezprostredne predchádzajúce obdobie r. 2017	Bežné účtovné obdobie r. 2018
Spotrebované nákupy	218 905,35	220 251,20
Služby	500 295,46	578 394,76
Osobné náklady	1 497 161,77	1 573 348,41
Dane a poplatky	2 465,69	2 677,20
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	33 633,76	18 464,51
Odpisy, rezervy a OP a zúct. čas. rozlíšenia	657 962,90	651 711,49
Finančné náklady	13 636,49	16 508,45
Mimoriadne náklady	3 648,81	
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	99 316,66	116 614,85
Náklady spolu	3 027 026,89	3 177 970,87
Tržby za vlastné výkony a tovar	343 832,54	354 552,16
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	1 545 284,14	1 686 767,18
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	168 577,36	134 852,96
Zúčtovanie rezerv a OP a zúct. čas. rozlíšenia	84 207,96	114 795,77
Finančné výnosy	4,98	
Mimoriadne výnosy		
Výnosy z transferov a rozp. príjmov v obciach a RO zriadených obcou	1 054 684,86	1 135 790,25
Výnosy spolu	3 196 591,84	3 426 758,32
Výsledok hospodárenia pred zdanením	169 564,95	248 787,45
Splatná daň z príjmov	2 189,85	1 141,53
Výsledok hospodárenia po zdanení	167 375,10	247 645,92

V Slovenskej Ľupči, dňa 18.6.2019