

**OBEC ŠUMIAC**

**KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÁ SPRÁVA**

účtovnej jednotky verejnej správy

za rok 2018

Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky je upravené nasledovnou legislatívou:

- zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov /§ 22 ods. 1/, ktorý určuje, kto zostavuje konsolidovanú závierku a podľa ktorého zostavuje túto závierku obec Šumiac,
- Opatrením Ministerstva financií SR zo 17.12.2008 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 /Fin. spravodaj 1/2009, 15/2009/.
- základným rámcem pre vyššie uvedené normy sú Medzinárodné účtovné štandardy /IPSAS/

Obec Šumiac zostavuje KÚZ do 6 mesiacov od skončenia účtovného obdobia ako **materská účtovná jednotka** /konsolidujúca jednotka/ a je zodpovedná za pripravenosť, koordináciu a súčinnosť svojich dcérskych účtovných jednotiek. V súlade s postupmi konsolidácie preto obec ako koordinátor previedla úkony voči dcérskym účtovným jednotkám spojené s odsúhlasením počiatočných stavov konsolidovaných údajov a na prípravu individuálnych účtovných závierok DÚJ s povinnosťou poskytnúť materskej ÚJ zákonom stanovenú súčinnosť /§ 22 ods. 12 zákona o účtovníctve/. V obchodných spoločnostiach a rozpočtovej organizácii zodpovedajú za splnenie tejto povinnosti členovia orgánov spoločnosti a štatutárny zástupca. Výsledky konsolidácie sú spracované formou predpísaných výkazov, tabuliek a komentárov z posledných individuálnych závierok dcérskych spoločností, za technickej podpory informačného systému. KÚZ bola spracovaná v systéme účtovného softvéru URBIS firmy MADE s.r.o., pomocou ktorého bolo zabezpečené spracovanie výstupov KÚZ v požadovanej štruktúre, štatutárom podpísané výkazy boli predložené Daňovému úradu v Banskej Bystrici v stanovenom termíne.

Konsolidovanú účtovnú závierku overuje audítor v termíne do 31.12. nasledujúceho roka.

O konsolidovanej účtovnej závierke sa zostavuje Konsolidovaná výročná správa, ktorá sa zverejňuje obvyklým spôsobom – podobne ako individuálna Výročná správa.

## 1. Konsolidovaný celok

Do konsolidovaného celku patria tieto účtovné jednotky:

Názov: **Obec Šumiac materská - konsolidujúca účtovná jednotka**

Štatutárny orgán: PhDr. Gordanová Jarmila, starostka 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. Jókaiová Ranáta, riaditeľka školy

Sídlo: Kráľovohoľská 413, 976 71 Šumiac

IČO: 37828371, DIČ: 2021610470

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 01.07.2002

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku: 52 z toho 5 riadiaci pracovníci

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

### **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 2018.

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 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 10 800,00 EUR.

### III. Informácie o údajoch aktív a pasív

Každá konsolidovaná účtovná jednotka bola povinná vyplniť zostavu tabuliek, tzv. „konsolidačný balík“, ktorého obsah určilo Ministerstvo financií SR. Po konsolidácii aktív a pasív boli dosiahnuté nasledovné výsledky:

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

a) prehľad o vlastnom imaní

	Stav k 1.1.2018	Stav k 31.12.2018
Vlastné imanie	1 100 210,22	910 048,75

b) prehľad o pohybe dlhodobého majetku

	Stav k 1.1.2018	Prírastky +	Úbytky -	Stav k 31.12.2018
Dlhodobý <b>nehmotný</b> majetok	6 054,18			6 054,18
Dlhodobý <b>hmotný</b> majetok	2 268 192,23	71 093,38	171 190,05	2 168 095,56
Dlhodobý <b>finančný</b> majetok	280 194,00			280 194,00
<b>Spolu</b>	<b>2 554 440,41</b>	<b>71 093,38</b>	<b>171 190,05</b>	<b>2 448 289,56</b>

c) prehľad o pohybe rezerv

	Stav k 1.1.2018	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2018
Rezervy	34 375,18	4 334,99	4 700,00		34 010,17

d) prehľad o finančných účtoch

	Stav k 1.1.2018	Stav k 31.12.2018
Pokladnica	8 240,97	6 068,43
Ceniny	0	0
Bankové účty	347 929,47	289 856,84
<b>Spolu</b>	<b>356 170,44</b>	<b>295 925,27</b>

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

**Konsolidovaný výkaz ziskov a strát**

Vo výkaze boli za rok 2018 skonsolidované údaje za hlavnú a podnikateľskú činnosť za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie. Výsledkom hospodárenia obce za rok 2018 bola strata vo výške 193 042,59 €, rozpočtová organizácia ZŠ zisk 1 983,07 €, obchodné spoločnosti

dosiahli stratu vo výške 22 932,78 €, konsolidovaný celok po všetkých úpravách a vylúčeníach dosiahol stratu vo výške 193 042,59 €.

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 45.17 €

588 – náklady z odvodu príjmov ..... €

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 10 845,17 €

699 – výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov ..... €

## **Poznámky**

Poznámky podrobnejším spôsobom vysvetľujú údaje o konsolidovanej účtovnej závierke. Skladajú sa z troch častí:

1. časť obsahuje všeobecné údaje o konsolidovanej ÚJ a konsolidovaných ÚJ, deň ku ktorému bola zostavená KÚZ každej KÚJ, uvedenie podielov konsolidujúcich ÚJ.
2. časť obsahuje informácie o metódach a postupoch konsolidácie – postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku.
3. časť obsahuje informácie o údajoch aktív a pasív – informáciu o konsolidovanom celku, prehľad o pohybe vlastného imania, dlhodobého majetku a rezerv, o dlhodobom finančnom majetku, vzájomných pohľadávkach voči účtovným jednotkám konsolidovaného celku, o transferoch, nákladoch a výnosoch .

**Výsledky konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy:**

1. Konsolidovaná súvaha – aktíva
2. Konsolidovaná súvaha – pasíva
3. Konsolidovaný výkaz ziskov a strát – náklady
4. Konsolidovaný výkaz ziskov a strát - výnosy
5. Poznámky

**Prílohy KÚZ:**

1. Výrok audítora – overenie KÚZ
2. Konsolidovaná súvaha – aktíva
3. Konsolidovaná súvaha – pasíva
4. Konsolidovaný výkaz ziskov a strát – náklady
5. Konsolidovaný výkaz ziskov a strát – výnosy
6. Poznámky

V Šumiaci 18.06.2019

  
Ing. Červienková Dana

---

zodpovedná osoba za vypracovanie

  
PhDr Gordanová Jarmila

---

štatutárny orgán, starosta