

POZNÁMKY

(textová časť)

KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY

OBEC POLOMKA

za rok 2019

I. Všeobecné údaje

Konsolidovaný celok

Názov: Obec Polomka, materská – konsolidujúca účtovná jednotka

Štatutárny orgán: Ing. Ján Lihan, starosta obce

Sídlo: Osloboditeľov 12, 976 66 Polomka

IČO: 00313726, *IČ DPH:* SK2020461234

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

Názov: Obec Polomka s.r.o., dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

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

Štatutárny orgán: Ing. Ján Lihan, konateľ spoločnosti

Sídlo: Osloboditeľov 12, 976 66 Polomka

IČO: 36037133, *IČ DPH:* SK2020084341

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 9.8.1999 zápisom do obchodného registra

Názov: Základná škola, dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Právna forma: rozpočtová organizácia pod obcou

Štatutárny orgán: RNDr. Magdaléna Svitekova, riaditeľka školy

Sídlo: Komenského 34, 976 66 Polomka

IČO: 37828495, *DIČ:* 2021610558

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 1.1.2002 na základe delimitácie

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku: 106, z toho 9 vedúcich pracovníkov

Deň, ku ktorému boli zostavené individuálne účtovné závierky konsolidovaného celku: **31.12.2019**

Majetkové podiely v iných spoločnostiach

Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a. s., počet cenných papierov 18 217, podiel obce na hlasovacích právach 0,420 %

Chemolak a. s., počet cenných papierov 42, podiel obce na hlasovacích právach 0,008 %

Biotika a. s., počet cenných papierov 25, podiel obce na hlasovacích právach 0,004 %

Smrečina a. s., počet cenných papierov 369, počet obce na hlasovacích právach 0,050 %

Tatra banka, a. s., počet podielov 27 797

Urbársko-pozemkové spoločenstvo, počet podielov 300

II. Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Obec Polomka 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, Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. decembra 2013 č. MF/19567/2013-31, Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2014 č. MF/21230/2014-31, Metodického usmernenia MF SR z 24. februára 2014 č. MF/10231/2014-31 a Metodické usmernenie MF SR z 13. januára 2016 č. MF/007132/2016-31, ktorým sa predchádzajúce opatrenia menia a dopĺňajú; v súlade so zákonom č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve zostavila konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2019.

Do konsolidovanej účtovnej závierky zahrnula **konsolidovaný celok**, ktorý tvorí materská účtovná jednotka Obec Polomka a jej dcérske účtovné jednotky, a to Obec Polomka s.r.o. a Základná škola.

Konsolidujúca účtovná jednotka použila **metódu úplnej konsolidácie**, nakoľko obec je zriaďovateľom rozpočtovej organizácie a má 100 % obchodnú spoločnosť 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. prispôbenie dcérskej individuálnej účtovnej závierky prostredníctvom vyplnenia konsolidačného balíka za obchodnú spoločnosť,
2. definovanie vzájomných vzťahov priamo v prostredí RIS SAM,

3. vytvorenie súčtových výkazov, a to súčtovej (agregovanej) súvahy, súčtového (agregovaného) výkazu zisku a strát a súčtových (agregovaných) poznámok,
4. samotná konsolidácia, resp. eliminácia vzájomných vzťahov materskej účtovnej jednotky a dcérskych účtovných jednotiek prostredníctvom zaúčtovania konsolidačných účtovných operácií,
5. vytvorenie konsolidovaných výkazov – súvahy, výkazu ziskov a strát, poznámok a konsolidovanej výročnej správy.

Konsolidačný balík a konsolidačné tabuľky boli vyhotovené v spolupráci obec a obchodná spoločnosť, obec a rozpočtová organizácia, prostredníctvom vzájomného odsúhlasovania účtovných zostatkov. Obchodná spoločnosť musela prispôsobiť svoju účtovnú závierku čo do štruktúry, obsahu, a rozsahu platnú pre obce a rozpočtové organizácie. Na základe takto prispôbených účtovných výkazov obec mohla vytvoriť individuálnu účtovnú závierku za obchodnú spoločnosť v prostredí RIS SAM. V konsolidačných balíkoch a tabuľkách boli zadané a vymedzené vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy. Z takto prispôbených účtovných závierok na spoločný základ mohla obec spočítať jednoduchým aritmetickým priemerom všetky tri súvahy, výkazy ziskov a strát a poznámky. Ich výsledkom bola **agregovaná súvaha, agregovaný výkaz ziskov a strát a agregované poznámky**.

Následne mohlo dôjsť ku samotnej **konsolidácii**, resp. eliminácii vzájomných vzťahov. Materská účtovná jednotka vylúčila vzájomné transakcie medzi ňou a jej dcérskymi účtovnými jednotkami a medzi dcérskymi účtovnými jednotkami navzájom zaúčtovaním konsolidačných operácií v štyroch hlavných oblastiach. A to konsolidácia kapitálu, konsolidácia pohľadávok a záväzkov, konsolidácia medzivýsledku a konsolidácia nákladov a výnosov.

V rámci **vzťahov Obec Polomka a Základná škola** došlo k eliminácii:

konsolidácia kapitálu

- obec nevykazuje žiadne finančné investície v rozpočtovej organizácii, a rozpočtová organizácia nemá žiadne vlastné imanie, teda nie je čo eliminovať,

konsolidácia pohľadávok a záväzkov

- obec evidovala pohľadávku na účte 355 – zúčtovanie transferov rozpočtu obce vo výške 485 297,36 €, čo rozpočtová organizácia evidovala ako záväzok na účte 355,
- obec evidovala záväzok na účte 321 – dodávatelia vo výške 1 974,31 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 318 - pohľadávky z nedaňových príjmov obcí,

konsolidácia medzivýsledku

- v rámci vzťahov obce a rozpočtovej organizácii pri konsolidácii medzivýsledku nie je čo eliminovať,

konsolidácia nákladov a výnosov

- obec evidovala na účte 502 – spotreba energie vo výške 4 599,18 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 602 – tržby z predaja služieb,
- obec evidovala na účte 518 – ostatné služby vo výške 152,76 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 602 – tržby z predaja služieb,
- obec evidovala na účte 584 – náklady na transfery z rozpočtu obce do rozpočtových a príspevkových organizácií vo výške 150 592,31 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou vo výške 122 525,31 € a na účte 692 – výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených obcou vo výške 28 067,00 €,
- obec evidovala na účte 602 – tržby z predaja služieb vo výške 19 624,16 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 502 – spotreba energie,
- obec evidovala na účte 602 – tržby z predaja služieb v podnikateľskej činnosti vo výške 496,10 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 518 – ostatné služby,
- obec evidovala na účte 633 – výnosy z poplatkov vo výške 274,50 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 538 – ostatné dane a poplatky,
- obec evidovala na účte 699 – výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov výnosy vo výške 19 437,17 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 588 – náklady z odvodu príjmu.

V rámci vzťahov *Obec Polomka s.r.o. a Základná škola* došlo k eliminácii:

konsolidácia kapitálu

- v rámci vzťahov obchodnej spoločnosti a rozpočtovej organizácii pri konsolidácii kapitálu nie je čo eliminovať,

konsolidácia pohľadávok a záväzkov

- v rámci vzťahov obchodnej spoločnosti a rozpočtovej organizácii pri konsolidácii pohľadávok a záväzkov nie je čo eliminovať, vystavené faktúry boli k 31.12.2019 uhradené

konsolidácia medzivýsledku

- v rámci vzťahov obchodnej spoločnosti a rozpočtovej organizácii pri konsolidácii medzivýsledku nie je čo eliminovať,

konsolidácia nákladov a výnosov

- obchodná spoločnosť evidovala na účte 602 – tržby z predaja služieb vo výške 539,50 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 518 – ostatné služby.

V rámci vzťahov *Obec Polomka a Obec Polomka s.r.o.* došlo k eliminácii:

konsolidácia kapitálu

- obec evidovala na účte 061 – podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke vo výške 323 018,00 €, čo obchodná spoločnosť mala na účtoch 427 – ostatné fondy,

konsolidácia pohľadávok a záväzkov

- obec evidovala pohľadávku na účte 271 – poskytnuté návratné finančné výpomoci subjektom v rámci konsolidovaného celku vo výške 8 487,07 €, čo obchodná spoločnosť mala na účte 325 – ostatné záväzky,
- obec evidovala pohľadávku na účte 372 – transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy vo výške 53 137,00 €, čo obchodná spoločnosť mala na účte 372 – transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy,
- obec evidovala pohľadávku na účte 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov obcí vo výške 3 258,37 €, čo obchodná spoločnosť mala na účte 321 – dodávatelia
- obec evidovala záväzok na účte 321 – dodávatelia vo výške 21 497,35 €, čo obchodná spoločnosť mala na účte 311 – odberatelia,

konsolidácia medzivýsledku

- v rámci systému nebolo možné medzivýsledok konsolidovať,

konsolidácia nákladov a výnosov

- obec evidovala na účte 501 – spotreba materiálu náklady vo výške 3 233,55 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 604 – tržby za tovar vo výške 2 065,82 € a 602 – tržby za služby vo výške 1 167,73 €,
- obec evidovala na účte 501 – spotreba materiálu náklady vo výške 3,31 € v podnikateľskej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 604 – tržby za tovar,
- obec evidovala na účte 502 – spotreba energie vo výške 153,73 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby z predaja služieb,
- obec evidovala na účte 511 – opravy a udržiavanie náklady vo výške 11 822,62 € v hlavnej činnosti a 415,56 € v podnikateľskej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby z predaja služieb,

- obec evidovala na účte 513 – náklady na reprezentáciu vo výške 2 836,69 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby z predaja služieb ,
- obec evidovala na účte 518 – ostatné služby náklady vo výške 24 138,58 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby z predaja služieb,
- obec evidovala na účte 586 – náklady na transfery z rozpočtu obce subjektom mimo verejnej správy vo výške 15 712,00 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 692 – výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce,
- obec evidovala na účte 601 – tržby z predaja materiálu vo výške 467,95 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 504 – spotreba tovaru,
- obec evidovala na účte 602 – tržby z predaja služieb vo výške 2 857,85 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 502 – spotreba energie vo výške 990,02 €, na účte 503 – spotreba ostatných neskladovateľných dodávok vo výške 24,50 € a na účte 518 – ostatné služby vo výške 1 843,34 €.

III. Informácie o údajoch aktív a pasív

Obsahujú vybrané informácie po konsolidácii za bežné účtovné obdobie a predchádzajúce účtovné obdobie, a to

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (v € netto)

	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2019
Dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	9 528 031,69	9 738 404,06
Dlhodobý finančný majetok	637 264,27	636 885,86
Spolu	10 165 295,96	10 375 289,92

b) prehľad o finančných účtoch (v €)

	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2019
Pokladnica	11 713,44	11 369,75
Ceniny	80,00	389,50
Bankové účty	922 858,39	1 007 349,67
Spolu	934 651,83	1 019 108,92

c) prehľad o vlastnom imaní (v €)

	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2019
Vlastné imanie	6 108 123,41	6 374 202,08

d) prehľad o pohybe rezerv (v €)

	Stav k 31.12.2018	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2019
Rezervy	17 219,11	27 599,39	16 254,21	2 165,00	26 399,29

e) prehľad o bankových úveroch (v €)

	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2019
Bankové úvery	0,00	0,00

f) prehľad o pohľadávkach a záväzkoch voči účtovným jednotkám súhrnného celku verejnej správy

záväzky 342 - ostatné priame dane 10 315,24 €

pohľadávka 343 – daň z pridanej hodnoty 5 916,85 €

záväzky 343 – daň z pridanej hodnoty 2 893,52 €

záväzky 336 - zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia 30 964,43 €

záväzky 345 - ostatné dane a poplatky 303,89 €

záväzky 357 - ostatné zúčtovanie rozpočtu obce 38,64 €

záväzky 384 – výnosy budúcich období 4 899 406,80 €

c) prehľad o vzájomných pohľadávkach a záväzkoch konsolidovaného celku

271 - poskytnuté návratné finančné výpomoci subjektom v rámci konsolidovaného celku 8 487,07 €

311 – odberatelia 21 497,90 €

318 - pohľadávky z nedaňových príjmov obcí 5 232,68 €

321 – dodávatelia 26 730,58 €

325 – ostatné záväzky 8 487,07 €

355 - transferov rozpočtu obce ako pohľadávka aj ako záväzok 485 297,36 €

372 – transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy 53 137,00 €

d) prehľad o vzájomných nákladoch a výnosoch konsolidovaného celku

- 501 – spotreba materiálu 3 236,86 €
502 – spotreba energie 25 367,09 €
503 – spotreba ostatných neskladovateľných dodávok 24,50 €
504 – spotreba tovaru 467,95 €
511 – opravy a udržiavanie 12 238,18 €
513 – náklady na reprezentáciu 2 836,69 €
518 – ostatné služby 27 170,28 €
538 – ostatné dane a poplatky 274,50 €
584 – náklady na transfery z rozpočtu obce do rozpočtových a príspevkových organizácií zriadených obcou 150 592,31 €
586 – náklady na transfery z rozpočtu obce subjektom mimo verejnej správy 15 712,00 €
588 – náklady z odvodu príjmov 19 437,17 €

601 – tržby za vlastné výrobky 467,95 €
602 – tržby z predaja služieb 68 804,46 €
604 – tržby za tovar 2 069,13 €
633 – výnosy z poplatkov 274,50 €
691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených obcou 122 525,31 €
692 – výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených obcou 28 067,00 €
699 – výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov 19 437,17 €

V Polomke, dňa 22.06.2020



Ing. Mária Danieličová
zodpovedná osoba za vypracovanie



Ing. Ján Lihan
štatutárny orgán, starosta obce