

Poznámky k 31.12.2019
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 31.12.2019

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	31.12.2019
Lesnianska vodárenská spoločnosť, s.r.o.	44649045	Dcérska ÚJ	SRO	100	01.01.2015	31.12.2019

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 hospodárenia 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 2019.

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. Lesnianska 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. 2019 po desiaty krát existencie Obce Oravská Lesná s tým, že predchádzajúce obdobie predstavoval rok 2018.

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 zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné 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, poistné 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.
- Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Záväzky 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	01.01.2019	31.12.2019
Lesnianska vodárenská spoločnosť, s.r.o. Or. Lesná	44649045	Dcérska ÚJ	S.R.O.	100	01.01.2019	31.12.2019

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):

501 – spotreba materiálu	400 247,73	241 584,84
502 – spotreba energie	78 804,62	71 773,83
511 – opravy a udržiavanie	277 005,55	131 202,00
512 - cestovné	1 929,19	946,24
513 – náklady na reprezentáciu	8 540,77	9 708,75
518 – ostatné služby	225 588,36	209 591,31
521 – mzdové náklady	1 118 501,26	924 381,24
524 – zákonné soc. poistenie	385 031,42	345 566,25
525 – ostatné soc. poistenie	12 139,33	10 696,62
527 – zákonné soc. náklady	42 878,74	34 575,07
538 – ostatné dane a poplatky	1 272,66	1 054,26
541 – zostat. cena predaného DHIM	0,00	0,00
542 – predaný materiál	1 288,32	2 227,92
545 – ostatné pokuty,penále,úroky	8,23	1 000,00
546 – odpis pohľadávky	0,00	0,00
548 – ostatné náklady	90 017,90	61 678,93
551 – odpisy dlh.nehm.a hmot.maj.	268 695,02	256 301,01
552 – tvorba zákonných rezerv	0,00	0,00
553 – tvorba ostatných rezerv	2 940,00	2 650,00
557 – tvorba ostatných opr.položiek	3 473,85	2 787,80
562 - úroky	9 226,63	6 035,38
563 – kurzové straty	0,00	0,01
568 – ostatné finančné náklady	12 423,02	7 415,26
585 – náklady na transfery z rozp.obce	0,00	0,00
586 – nákl. na transf. z rozp. obce	34 650,00	41 397,00
587 – nákl. na ostatné transfery	1 488,00	0,00
Náklady spolu:	2 976 151,60	2 362 573,72
602 – tržby z predaja služieb	154 760,96	105 907,32
604 – tržby za tovar	0,00	0,00
624 – aktivácia DHIM	0,00	0,00
632 – daňové výnosy samosprávy	1 471 019,91	1 342 756,25
633 – výnosy z poplatkov	78 284,12	72 536,04
641 – tržby z predaja DHIM	0,00	0,00
642 – tržby z predaja materiálu	1 325,00	4 485,55
644 - zmluvné pokuty, penále	3 381,29	0,00
645 – ostatné pokuty, penále a úroky	5 000,00	0,00
648 – ostatné výnosy	111 512,85	90 100,47
653 – zúčt. ostatných rezerv	2 650,00	2 500,00
658 – zúčt. opravných pol.	3 054,78	0,00
662 - úroky	367,73	1 494,89
672 - náhrady škôd	1 002,51	0,00
693 – výn. samospr. z BT zo ŠR	1 339 109,32	925 800,58
694 – výn. samospr. z KT zo ŠR	99 904,21	93 080,93
695 – výn. samospr. z BT od EÚ	0,00	18 793,52
697 – výn. samospr. z BT od ostatných	16 713,61	3 045,46
698 - výn. samospr. z KT od ostatných	200,04	66,68
Výnosy spolu	3 288 286,33	2 660 567,69
Výsledok hospod. pred zdanením	312 134,73	297 993,97
Splatná daň z príjmov	57,26	259,27
Výsledok hospod. po zdanení	312 077,47	297 734,70

Aktíva	2019	2018
013 - softvér	221,67	1 107,63
019 – ostatný dlhodobý nehmotný majetok	18 194,31	21 894,87
021 – stavby	5 888 632,28	3 697 686,01
022 – stroje, prístroje	130 855,10	43 623,41
023 – dopravné prostriedky	140 942,57	139 717,87
028 – drobný dlhodobý hmotný majetok	627,91	2 083,12
031 - pozemky	348 273,41	333 159,41
041 – obstaranie dlh. nehm. majetku	0,00	0,00
042 – obstaranie dlhodobého majetku	1 011 903,07	2 152 201,27
043 – obstaranie dlhodob. fin. majetku	0,00	0,00
063 - dlhodobý finančný majetok	427 749,46	427 749,46
112 - materiál	10 825,03	7 304,00
211 – pokladnica	7 561,48	8 111,23
213 - ceniny	698,40	180,00
221 – bankové účty	311 448,15	749 777,79
314 – poskytnuté prevádzkové preddavky	670,76	3 566,18
315 – ostatné pohľadávky	2 816,73	568,11
318 – pohľadávky nedaňové	23 158,78	26 009,98
319 – pohľadávky daňové	2 039,05	1 916,34
381 – náklady budúcich období	3 734,31	6 711,57
Aktíva spolu :	8 330 352,47	7 623 368,25

Pasíva	2019	2018
428 – nevys. výsl. hospodárenia minul. rokov	3 363 761,71	3 066 019,85
428 – výsledok hos. za účtovné obdobie	312 077,47	297 734,70
323 – ostatné krátkodobé rezervy	2 940,00	2 650,00
357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	72 554,02	170 437,10
479 – ostatné dlhodobé záväzky	408 586,04	435 951,36
472 – záväzky sociálneho fondu	3 401,00	3 784,55
474 – záväzky z nájmu dlhodobé	9 723,39	2 058,07
474 - záväzky z nájmu krátkodobé	10 051,83	8 018,12
359 – zúčtovanie transferov medzi subjekt.VS	0,00	2,00
379 – iné záväzky krátkodobé	24 700,94	23 101,66
321 – dodávatelia	165 706,04	529 528,03
331 – zamestnanci	79 936,09	61 784,46
333 – ostatné záväzky voči zamestnancom	0,00	0,00
324 – prijaté preddavky	18 385,29	5 722,21
479 – ostatné záväzky krátkodobé	28 323,77	28 080,52
336 – zúčt. s orgánmi soc. poistenia	51 582,11	39 987,96
372 - zúčt. so subjektami mimo VS	0,00	0,00
343 – daň z pridanej hodnoty	1 624,13	480,00
342 – ostatné priame dane	11 497,73	8 131,83
461 – Bankové úvery dlhodobé a výpomoci	724 761,97	629 755,60
384 – výnosy budúcich období	3 040 738,94	2 310 140,23
Pasíva spolu:	8 330 352,47	7 623 368,25

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

Položka	2019	2018
----------------	-------------	-------------

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

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2018
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2019

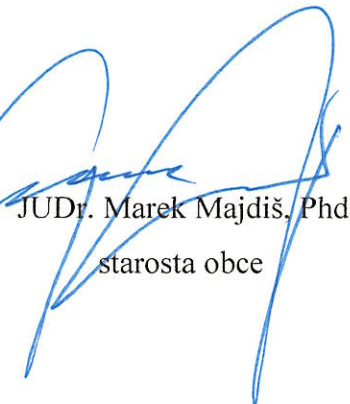
Popis významných informácií o aktívach a pasívach

- 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.
- 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, prekleňovací úver na rekonštrukciu, rozšírenie a zateplenie materskej škôlky, finančný leasing na traktor s príslušenstvom 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 2019, účet 321 faktúry za mesiac december 2019, záväzok za nákup pozemkov, autoúver na osobný automobil Škoda Superb, spotrebný úver na nákladné auto FORD RANGER.

V Oravskej Lesnej, 19. 06. 2020

Vypracovala: 
Jozefína Dulovcová




JUDr. Marek Majdiš, Phd.
starosta obce