

POZNÁMKY

**KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY**

ROK 2019

OBEC SLOVENSKÁ LUPČA

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. 2019.**

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 prispôbena 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 zadefinované 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 vo výške 4,10 €, obchodná spoločnosť ich vo výške 4,10 € vykazovala na účte 532 – Daň z nehnuteľností. Obec mala vo výnosoch na účte 632 – Výnosy z poplatkov sumu 20 015,64 €, ktoré Obecný podnik lesov, spol. s r.o. vykazoval na účte 538 – Ostatné dane a poplatky vo výške 20 015,64 €. 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 32 196,32 €, čo obchodná spoločnosť účtovala na účte 518 – Ostatné služby spolu v úhrnnej sume 34 596,32 € .

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 288 960,54 €, ZŠ evidovala voči obci na tom istom účte (355) záväzok vo výške 159 337,54 €, MŠ evidovala voči obci na účte 355 záväzok vo výške 102 202,83 € a ZUŠ evidovala voči obci na účte 355 záväzok vo výške 27 420,17 €.

- 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 840 953,70, 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 136 986,22 € a na účte 692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce v sume 32 689,80 €,
- MŠ vo výnosoch na účte 691 v sume 308 896,44 € a na účte 692 v sume 23 507,00 €
- ZUŠ vo výnosoch na účte 691 v celkovej sume 305 321,00 € a na účte 692 v sume 2 098,00 € .

Vzťahy Základná škola Sama Cambela a Obecný podnik lesov, spol. s r.o.

Eliminácia - konsolidácia vzájomných vzťahov:

- konsolidácia kapitálu

- eliminácia pohľadávok a záväzkov

Škola a obchodná spoločnosť nevykazujú navzájom žiadne pohľadávky ani záväzky.

- eliminácia medzivýsledku

Medzivýsledok nevznikol.

- eliminácia nákladov a výnosov

Vzťahy Základná škola Sama Cambela a Základná umelecká škola

Eliminácia - konsolidácia vzájomných vzťahov:

- konsolidácia kapitálu
- eliminácia pohľadávok a záväzkov

Škola a obchodná spoločnosť nevykazujú navzájom žiadne pohľadávky ani záväzky.

- eliminácia medzivýsledku

Medzivýsledok nevznikol.

- eliminácia nákladov a výnosov

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,
- 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 1.1.2019	Stav k 31.12.2019
Zásoby	37 674,78	44 713,47

g) dlhodobých pohľadávkach, h) krátkodobých pohľadávkach Tabuľka č. 8, č. 9

i) finančných účtoch

	Stav k 1.1.2019	Stav k 31.12.2019
Pokladnica	583,06	1 293,98
Ceniny	388,80	687,20
Bankové účty	1 047 586,75	1 091 538,11
Spolu	1 048 558,61	1 098 519,29

j) časovom rozlíšení na strane aktív

Tabuľka č. 10

k) dlhodobých záväzkoch, n) krátkodobých záväzkoch

Tabuľka č. 15

l) bankových úveroch a návratných výpomociach

Tabuľka č. 16

	Stav k 1.1.2019	Stav k 31.12.2019
Bankové úvery a návrat.výpomoci	632 862,41	536 252,45

m) časovom rozlíšení na strane

pasív Tabuľka č. 17, č. 18

n) nákladoch

Tabuľka č. 19, č. 20, č. 21

o) výnosoch

Tabuľka č. 22

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

355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce	288 960,54 €
355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce	- 288 960,54 €

prehľad o vzájomných nákladoch a výnosoch konsolidovaného celku

518 – Ostatné služby	34 596,32 €
532 – Daň z nehnuteľností	4,10 €
538 – Ostatné dane a poplatky	20 015,64 €
584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo VÚC do RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	840 953,7 €
588 – Náklady z odvodu príjmov	94 280,31 €
632 – Daňové výnosy samosprávy	20 019,74 €
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	34 596,32 €
691– Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo VÚC v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	752 203,66 €
692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo VÚC v RO alebo PO zriadených obcou alebo VÚC	423 177,07 €

Konsolidované hospodárske výsledky obce za rok 2019

Hlavné údaje z konsolidovanej súvahy (v eurách)

		Bezprostredne predchádzajúce obdobie r. 2018	Bežné účtovné obdobie rok 2019
P.č.	Položka aktív		
	SPOLU MAJETOK	30 280 021,12	30 152 097,32
A	Neobežný majetok	29 114 073,98	28 886 492,34
A.I	Dlhodobý nehmotný majetok	1 100,00	1100
A.II	Dlhodobý hmotný majetok	28 537 829,98	28 310 248,34
A.III	Dlhodobý finančný majetok	575 144,00	575 144,00
B	Obežný majetok	1 161 742,69	1 257 866,22
B.I	Zásoby	37 674,78	44 713,47
B.II	Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy		
B.III	Dlhodobé pohľadávky		
B.IV	Krátkodobé pohľadávky	75 509,30	114 633,46
B.V	Finančné účty	1 048 558,61	1 098 519,29
B.VI	Poskytnuté návratné finančné výpomoci dlhodobé		
B.VII	Poskytnuté návratné finančné výpomoci krátkodobé		
C	Časové rozlíšenie	4 204,45	7 738,76
P.č.	Položka pasív	2018	2019
	PASÍVA SPOLU	30 280 021,12	30 152 097,32
A	Vlastné imanie	18 678 619,14	18 764 396,16
A.I	Oceňovacie rozdiely	13 635,67	13 635,67
A.II	Fondy		
A.III	Výsledok hospodárenia	18 664 983,47	18 750 760,49
A.III.1	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	18 417 337,55	18 810 866,02
A.III.2	Výsledok hospodárenia za bežné obdobie	247 645,92	-60 105,53
B	Záväzky	1 034 119,98	1 210 431,70
B.I	Rezervy	107 412,33	93 842,64
B.II	Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	52 095,43	316 993,52
B.III	Dlhodobé záväzky	22 057,76	5 206,5
B.IV	Krátkodobé záväzky	219 692,05	258 136,59
B.V	Bankové úvery a výpomoci	632 862,41	536 252,45
C	Časové rozlíšenie	10 567 282,00	10 177 269,46

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

	Bezprostredne predchádzajúce obdobie r. 2018	Bežné účtovné obdobie r. 2018
9Položka		
Spotrebované nákupy	220 251,20	346 926,31
Služby	578 394,76	564 027,45
Osobné náklady	1 573 348,41	1 746 770,83
Dane a poplatky	2 677,20	678,24
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	18 464,51	17 531,74
Odpisy, rezervy a OP a zúčt. čas. rozlíšenia	651 711,49	600 865,07
Finančné náklady	16 508,45	8 765,38
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	116 614,85	93 884,11
Náklady spolu	3 177 970,87	3 379 449,13
Tržby za vlastné výkony a tovar	354 552,16	324 866,03
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	1 686 767,18	1 841 539,11
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	134 852,96	162 381,58
Zúčtovanie rezerv a OP a zúčt. čas. rozlíšenia	114 795,77	109 711,66
Finančné výnosy		1601,56
Mimoriadne výnosy		
Výnosy z transferov a rozp. príjmov v obciach a RO zriadených obcou	1 135 790,25	880 133,81
Výnosy spolu	3 426 758,32	3 320 233,75
Výsledok hospodárenia pred zdanením	248 787,45	-59 215,38
Splatná daň z príjmov	1 141,53	890,15
Výsledok hospodárenia po zdanení	247 645,92	-60 105,53

V Slovenskej Ľupči, dňa 30.9.2020