

POZNÁMKY

KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY

ROK 2020

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. 2020.**

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 2019.

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.

Eliminácia - konsolidácia vzájomných vzťahov:

Konsolidačné úpravy	Suma	MD	Dal
Konsolidácia kapitálu	6 639,00	061	428
Konsolidácia medzivýsledku	0,00	-	-
Konsolidácia záväzkov a pohľadávok	243 525,36	355	355
Konsolidácia nákladov a výnosov	694 927,87	584	691
Konsolidácia nákladov a výnosov	104 044,52	584	692
Konsolidácia nákladov a výnosov – konsolidačný rozdiel	62 543,34	428	692
Konsolidácia nákladov a výnosov	83 036,36	588	699
Konsolidácia nákladov a výnosov – konsolidačný rozdiel	53 623,69	428	699
Konsolidácia nákladov a výnosov – nájom kancelárie	2 400,00	518	648
Konsolidácia nákladov a výnosov – nájom lesných pozemkov	32 632,17	518	648
Konsolidácia nákladov a výnosov – daň z nehnuteľnosti	5,13	532	632
Konsolidácia nákladov a výnosov – daň za užívanie VP	24 778,44	538	632
Konsolidácia nákladov a výnosov – stočné	1 854,11	518	633
Konsolidácia nákladov a výnosov – predaj bankovky	102,00	501	642

III. Informácie o údajoch aktív a pasív

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

- a) prehľad o konsolidovanom celku verejnej správy - Tabuľka č. 1
- b) prehľad o pohybe vlastného imania - Tabuľka č. 12
- c) prehľad o pohybe rezerv - Tabuľka č. 13, č. 14
- d) prehľad o pohybe dlhodobého majetku – Tabuľka č. 2
- e) prehľad o dlhodobom finančnom majetku – Tabuľka č. 2
- f) prehľad o zásobách

	Stav k 31.12.2020	Stav k 31.12.2019
Zásoby	43 371,72	37 722,61

- g) prehľad o dlhodobých a krátkodobých pohľadávkach – Tabuľka č.8 a 9
- h) prehľad o finančných účtoch

	Stav k 31.12.2020	Stav k 31.12.2019
Pokladnica	12 908,46	1 293,98
Ceniny	497,37	687,20
Bankové účty	1 279 665,46	1 091 538,11
Spolu	1 293 403,21	1098 519,29

- i) prehľad o časovom rozlíšení na strane aktív – Tabuľka č. 10
- j) prehľad o dlhodobých a krátkodobých záväzkoch – Tabuľka č. 15

- k) prehľad o úveroch a návratných finančných výpomociach – Tabuľka č. 16
- l) prehľad o časovom rozlíšení na strane pasív – Tabuľka č. 17 a 18
- m) prehľad o nákladoch – Tabuľka č. 19,20,21
- n) prehľad o výnosoch – Tabuľka č. 22

V Slovenskej Ľupči, dňa 01.06.2021