

POZNÁMKY

(textová časť)

KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY

OBEC POLOMKA

za rok 2020

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 Sviteková, 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: 102, z toho 9 vedúcich pracovníkov

Deň, ku ktorému boli zostavené individuálne účtovné závierky konsolidovaného celku: **31.12.2020**

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 2020.

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. prispôsobenie 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 prispôbiť 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 zadefinované 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 457 134,36 €, čo rozpočtová organizácia evidovala ako záväzok na účte 355,
- obec evidovala pohľadávku na účte 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov obcí vo výške 4 854,31 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 321 – dodávatelia,

- obec evidovala záväzok na účte 321 – dodávateľia vo výške 1 530,46 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 318 - pohľadávky z nedaňových príjmov obcí,

konsolidácia medzivýsledku

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

konsolidácia nákladov a výnosov

- obec evidovala na účte 502 – spotreba energie vo výške 3 985,99 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 602 – tržby z predaja služieb,
- obec evidovala na účte 518 – ostatné služby vo výške 50,92 €, 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 149 798,60 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou vo výške 121 635,60 € a na účte 692 – výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených obcou vo výške 28 163,00 €,
- obec evidovala na účte 602 – tržby z predaja služieb vo výške 19 786,20 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 502 – spotreba energie,
- obec evidovala na účte 633 – výnosy z poplatkov vo výške 289,50 €, 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 32 096,67 €, čo rozpočtová organizácia mala na účte 588 – náklady z odvodu príjmu.

V rámci vzťahov **OBEČ Polomka s.r.o. a Základná škola** došlo k eliminácií:

konsolidácia kapitálu

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

konsolidácia pohľadávok a záväzkov

- rozpočtová organizácia evidovala záväzok na účte 321 – dodávateľia vo výške 138,25 €, čo obchodná spoločnosť mala na účte 311 - odberateľia,

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 601,35 €, čo rozpočtová organizácia mala na účtoch 511 - opravy a udržiavanie vo výške 398,85 € a 518 – ostatné služby vo výške 202,50 €,
- obchodná spoločnosť evidovala na účte 604 – tržby za tovar vo výške 262,83 €, čo rozpočtová organizácia evidovala na účte 501 – spotreba materiálu.

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

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 372 – transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy vo výške 37 425,00 €, čo obchodná spoločnosť mala ako záväzok 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 1 402,72 €, čo obchodná spoločnosť mala na účte 321 – dodávatelia
- obec evidovala záväzok na účte 321 – dodávatelia vo výške 8 636,50 €, čo obchodná spoločnosť mala na účte 311 – odberatelia.

konsolidácia medzivýsledku

- v rámci tejto konsolidácie nebolo čo konsolidovať.

konsolidácia nákladov a výnosov

- obec evidovala na účte 501 – spotreba materiálu náklady vo výške 3 871,00 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 604 – tržby za tovar vo výške 2 431,54 € a 602 – tržby za služby vo výške 1 563,13 €,
- obec evidovala na účte 502 – spotreba energie vo výške 96,09 € 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 12 673,34 € v hlavnej činnosti a 2 475,93 € v podnikateľskej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 602 – tržby z predaja služieb,
- obec evidovala na účte 513 – náklady na reprezentáciu vo výške 123,67 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 604 – tržby za tovar,

- obec evidovala na účte 518 – ostatné služby náklady vo výške 27 423,99 € v hlavnej činnosti a 7,42 € v podnikateľskej 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 321,75 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 504 – spotreba tovaru,
- obec evidovala na účte 602 – tržby z predaja služieb vo výške 3 991,17 € v hlavnej činnosti, čo obchodná spoločnosť mala na účte 518 – ostatné služby.

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 31.12.2019	Stav k 31.12.2020
Dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	9 738 404,06	9 848 051,43
Dlhodobý finančný majetok	636 885,86	636 885,86
Spolu	10 375 289,92	10 484 937,29

b) prehľad o finančných účtoch (v €)

	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2020
Pokladnica	11 369,75	11 150,99
Ceniny	389,50	321,95
Bankové účty	1 007 349,67	1 215 519,05
Spolu	1 019 108,92	1 226 991,99

c) prehľad o vlastnom imaní (v €)

	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2020
Vlastné imanie	6 374 202,08	6 653 813,61

d) prehľad o pohybe rezerv (v €)

	Stav k 31.12.2019	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2020
Rezervy	26 399,29	23 280,55	23 639,62	7 026,24	19 013,98

e) prehľad o bankových úveroch (v €)

	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2020
Bankové úvery	0,00	0,00

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

záväzky 342 - ostatné priame dane 12 270,26 €

pohľadávky 343 – daň z pridanej hodnoty 1 424,68 € a záväzky 297,02 €

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

pohľadávky 345 - ostatné dane a poplatky 285,04 € a záväzky 335,93 €

záväzky 357 - ostatné zúčtovanie rozpočtu obce 13 931,96 €

pohľadávky 359 - zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy 14,00 €

záväzky 384 – výnosy budúcich období 4 768 937,53 €

c) prehľad o vzájomných pohľadávkach a záväzkoch konsolidovaného celku

311 – odberatelia 8 774,75 €

318 - pohľadávky z nedaňových príjmov obcí 7 787,49 €

321 – dodávatelia 16 562,24 €

355 - transferov rozpočtu obce ako pohľadávka aj ako záväzok 457 134,36 €

372 – transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy ako pohľadávka aj ako záväzok 37 425,00 €

d) prehľad o vzájomných nákladoch a výnosoch konsolidovaného celku

501 – spotreba materiálu	4 133,83 €
502 – spotreba energie	23 868,28 €
504 – spotreba tovaru	321,75 €
511 – opravy a udržiavanie	15 548,12 €
513 – náklady na reprezentáciu	123,67 €
518 – ostatné služby	31 676,00 €
538 – ostatné dane a poplatky	289,50 €
584 – náklady na transfery z rozpočtu obce do rozpočtových a príspevkových organizácií zriadených obcou	149 798,60 €
586 – náklady na transfery z rozpočtu obce subjektom mimo verejnej správy	15 712,00 €
588 – náklady z odvodu príjmov	32 096,67 €
601 – tržby za vlastné výrobky	321,75 €
602 – tržby z predaja služieb	72 655,53 €
604 – tržby za tovar	2 694,37 €
633 – výnosy z poplatkov	289,50 €
691 – výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených obcou	121 635,60 €
692 – výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce v rozpočtových a príspevkových organizáciách zriadených obcou	43 875,00 €
699 – výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	32 096,67 €

V Polomke, dňa 11.06.2021



Ing. Mária Danieličová
zodpovedná osoba za vypracovanie



Ing. Ján Lihan
štatutárny orgán, starosta obce