

Poznámky k 31.12.2020

ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy Obce Poniky

I.

Všeobecné údaje

Konsolidovaný celok

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Poniky, materská – konsolidujúca účtovná jednotka
Štatutárny orgán	Ing. Jana Ondrejková
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Malá Stráňa 32, 976 33 Poniky
Dátum založenia	1.1.1991
Spôsob založenia	Na základe zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v platnom znení
IČO : 00313734, DIČ : 2021121366	

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Štefana Žáryho , dcérska konsolidovaná jednotka
Právna forma :	Rozpočtová organizácia zriadená obcou
Štatutárny orgán	Mgr. Mária Janovčíková, riaditeľka školy
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Družstevná 201, 976 33 PONIKY
Súčasťou konsolidačného celku od :	1.7.2003
IČO: 35677848 DIČ : 2020951812	

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Obecný podnik lesov, spol. s r.o., dcérska konsolidovaná účtovná jednotka
Podiel na základnom imaní, hlasovacích právach :	100 % Obec Poniky
Štatutárny orgán	Ing. Roman Ferjenčík do 07.08.2020, Ing. Peter Matula od 08.09.2020 a Ing. Juraj Piar konatelia OPL, spol. s r.o. Poniky
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Dolná ulica 370 , 976 33 PONIKY
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	13. 4. 1994
IČO : 31604510, DIČ : 2020454832	

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia bol 56 pracovníkov, z toho 4 riadiaci pracovníci.

Deň, ku ktorému boli zostavené individuálne účtovné závierky bol 31. december 2020.

Majetkové podiely v iných spoločnostiach

- Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s. hodnota cenných papierov 294 950,- € evidované na účte 069.
- Združenie obcí Bioenergia Bystricko – finančný vklad 86 001,67 € evidované na účte 069.

II.

Informácie o účtovných metódach a účtovných postupoch konsolidácie

Obec Poniky na základe Opatrenia 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 /ďalej len KÚZ/ vo verejnej správe a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 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 a v zmysle Metodického usmernenia MF/007132/2016-31, zostavila KÚZ za rok 2020.

Obec ako materská účtovná jednotka do KÚZ zahrnula dve dcérske účtovné jednotky – Základnú školu s materskou školou Štefana Žáryho /ďalej len ZŠ s MŠ ŠŽ/ a obchodnú spoločnosť Obecný podnik lesov, spol. s r.o. /ďalej len OPL, s.r.o./.

Konsolidujúca účtovná jednotka použila metódu úplnej konsolidácie, nakoľko obec je zriaďovateľom rozpočtovej organizácie 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.

a) Základné princípy konsolidácie

Základným účelom konsolidovanej účtovnej závierky je poskytnúť informácie o konsolidovanom celku ako o jednej ekonomickej jednotke, aby sa zabezpečilo lepšie riadenie konsolidovaného celku, jeho majetku a záväzkov, nákladov a výnosov na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky je teda kľúčová zásada (fiktívnej) ekonomickej jednotky, podľa ktorej sa konsolidovaná účtovná závierka zostavuje tak, ako keby účtovné jednotky do nej zahrňované boli jednou ekonomickou jednotkou napriek tomu, že v skutočnosti sú samostatnými právnickými osobami. Použitie zásady fiktívnej ekonomickej jednotky pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky sa prejaví tak, že sa nevykážu napr.: vzájomné pohľadávky a záväzky medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku, ani ostatné položky majetku a záväzkov predstavujúce vzájomné zostatky a transakcie medzi týmito účtovnými jednotkami, ani náklady a výnosy vzťahujúce sa na transakcie medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku. Tieto položky sa pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky musia konsolidovať (vylúčiť, vynechať, eliminovať, zrušiť).

- 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 sú úroky z úverov.
- Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.
- 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, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poistné a zľavy.
- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.
- 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.

b) Konsolidovaný celok Obce Poniky zahŕňa 1 rozpočtovú organizáciu a 1 obchodnú organizáciu - ich identifikačné údaje sa nachádzajú v úvode.

Účtovná závierka obchodnej spoločnosti OPL, s.r.o. bola prispôbená 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 bola zostavená agregovaná súvaha a agregovaný výkaz ziskov a strát. Následne došlo ku konsolidácii – eliminácii vzájomných vzťahov. V tejto súvislosti boli vylúčené transakcie medzi obcou a jej dcérskymi účtovnými jednotkami.

c) Eliminácia vzájomných vzťahov

Konsolidovaná súvaha - rozpis konsolidačných úprav

- Predkonsolidačná operácia- Obec – OPL, spol. s r.o. – zníženie pohľadávky na základe uznesenia obecného zastupiteľstva č.176/2021, bod č.9, písm. A) (Dodatok č.1 k NZ na lesný pozemok uzatvorená dňa 26.03.2021) – oprava **-60 000,00 €**
Súvaha –aktíva (318)- Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí
Výkaz ziskov a strát účet 648 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti
- Konsolidácia kapitálových transferov obce vo výške **-830 381,90 €**.
Účet obce aj účet ZŠ s MŠ ŠŽ (355) - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce .
- Konsolidácia kapitálu -podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke OPL, s.r.o. Poniky vo výške **-6 639,-€**. Účet obce (061) Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke a účet OPL, s.r.o. (427) Ostatné fondy. Z dôvodu zjednotenia účtovnej závierky obchodnej spoločnosti OPL, s.r.o., ktorá bola prispôbená predpisom platným pre konsolidovanú účtovnú závierku bol použitý účet 428.
- Obec -OPL, s.r.o., Neuhradené nájomné OPL, s.r.o.
Obec - pohľadávky z nedaňových príjmov a OPL, s.r.o. Ostatné záväzky : **-39 000,00 €**
- Dodávateľská faktúra – kompostéry pre obec 1.časť : **- 6 250,00 €**
A.) Účet obce – aktívy (112) Materiál na sklade
B.) OPL, s.r.o. Výkaz ziskov a strát účet 604 Tržby za tovar

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát - rozpis konsolidačných úprav

- Konsolidácia bežných nákladov – transfery z rozpočtu obce **-207 217,12 €**
Účet obce (584) – Náklady na transfery a účet ZŠ s MŠ ŠŽ (691) Výnosy z bežných transferov.
- Konsolidácia odpisov majetku obce vo výške **-27 943,50 €**.
Účet obce (584) – Náklady na transfery a účet ZŠ s MŠ ŠŽ (692) Výnosy z kapitálových transferov.
- Konsolidácia odvodu príjmov ZŠ s MŠ ŠŽ- stravná réžia vo výške **-16 759,43 €**.
Účet obce (588) -Náklady z odvodu príjmov a účet ZŠ s MŠ ŠŽ (699) Výnosy z odvodu rozpočtových príjmov.
- Konsolidácia obec – ZŠ s MŠ ŠŽ – refundácia telefóny vo výške **-741,85 €**.
Účet obce (648) –Výnosy z prevádzkovej činnosti a účet ZŠ s MŠ ŠŽ (518) Ostatné služby.
- Konsolidácia obec - ZŠ s MŠ ŠŽ – stravovanie vo výške **-495,90 €**.
Účet obce (527) –Zákonné sociálne náklady a účet ZŠ s MŠ ŠŽ (602) Tržby z predaja služieb.
- Konsolidácia obec – ZŠ s MŠ ŠŽ – predaj kuka nádob vo výške **-89,64 €**.
Účet obce (642) –Tržby z predaja materiálu a účet ZŠ s MŠ ŠŽ (501) Spotreba materiálu.
- Konsolidácia obec – ZŠ s MŠ ŠŽ – refundácia nákladov = servisná prehliadka kotla vo výške **-120,00 €**.

- Účet obce (642) Tržby z predaja a účet ZŠ s MŠ ŠŽ (518) Ostatné služby.
- Konsolidácia obec – ZŠ s MŠ ŠŽ – refundácia dovoz štiepky vo výške **-230,00 €**.
Účet obce (648) –Výnosy z prevádzkovej činnosti a účet ZŠ s MŠ ŠŽ (518) Ostatné služby.
 - Konsolidácia obec – ZŠ s MŠ ŠŽ – refundácia čistenie komínov vo výške **-100,00 €**.
Účet obce (602) –Tržby z predaja služieb a účet ZŠ s MŠ ŠŽ (518) Ostatné služby.
 - **Konsolidácia obec – OPL, s.r.o. – prenájom pozemkov a budov vo výške -169 000,00 €**.
Účet obce (648) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti a účet (518) Ostatné služby.
 - Konsolidácia obec – OPL, s.r.o. faktúra - **štiepkovanie -4 159,04 €**
Účet obce (518) Ostatné služby a účet OPL, s.r.o. (602) Tržby z predaja služieb
 - Konsolidácia obec – OPL, s.r.o. – **daň vo výške -8 450,77 €**.
Účet obce (632) Daňové výnosy samosprávy a účet OPL, s.r.o. (532) Daň z nehnuteľnosti.
 - Konsolidácia obec – OPL, s.r.o. – **poplatok za komunálny odpad vo výške -223,60 €**.
Účet obce (633) Výnosy z poplatkov a účet OPL, s.r.o. (538) Ostatné dane a poplatky.
 - Konsolidácia obec – OPL, s.r.o. – **naturálne plnenie - palivové drevo vo výške -603,90 €**.
Účet obce (501) Spotreba materiálu a účet OPL, s.r.o. (601) Tržby za vlastné výrobky.
 - Konsolidácia obec – OPL, s.r.o. – **naturálne plnenie - palivové drevo vo výške -1 001,39 €**.
Účet obce (501) Spotreba materiálu a účet OPL, s.r.o. (601) Tržby za vlastné výrobky.
 - Konsolidácia obec – OPL, s.r.o. – **naturálne plnenie - štiepka vo výške -9 627,40 €**.
Účet obce (501) Spotreba materiálu a účet OPL, s.r.o. (601) Tržby za vlastné výrobky.
 - Konsolidácia obec – OPL, s.r.o. – **naturálne plnenie - rezivo vo výške -31,39 €**.
Účet obce (501) Spotreba materiálu a účet OPL, s.r.o. (601) Tržby za vlastné výrobky.
 - Konsolidácia obec – OPL, s.r.o. – **naturálne plnenie - spolu vo výške -11 264,08 €**.
Účet obce (648) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti a účet OPL, s.r.o. (518) Ostatné služby
 - Konsolidácia obec – OPL, s.r.o. – **rezivo bočné- faktúra vo výške -14,40 €**.
Účet obce (501) Spotreba materiálu a účet OPL, s.r.o. (601) Tržby za vlastné výrobky.
 - Konsolidácia obec – OPL, s.r.o. – kompostéry pre obec 2.časť **6 250,-€**
Účet obce (548) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a účet OPL, s.r.o. (604) Tržby za tovar.

Informácie o goodwill – nevznikol žiadny.

III.

Informácie o údajoch aktív a pasív

Obsahuje informácie a prehľady za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie o :

a) Konsolidovanom celku verejnej správy – konsolidovaný celok Obce Poniky zahŕňa jednu rozpočtovú organizáciu a jednu obchodnú spoločnosť. **Tabuľka č. 1.**

b) Prehľad o neobežnom majetku, ktorého súčasťou je dlhodobý nehmotný, dlhodobý hmotný a dlhodobý finančný majetok **Tabuľka č. 2.**

Významné prírastky dlhodobého majetku zaradené do majetku obce :Telocvičňa v areáli ZŠ a MŠ Štefana Žáryho Poniky - zaradené do majetku obce v celkovej hodnote 738 268,95 € a zároveň preradené do správy Základnej školy s MŠ Štefana Žáryho Poniky.

Sklad drevnej štiepky bol **bezodplatne** prevedený do majetku obce Poniky zo Združenia obcí Bioenergia Bystricko v celkovej hodnote 195 768,08 € k 01.04.2020.

- c) Prehľad o rezervách

Tabuľka č. 13 a č. 14

- d) Prehľad o dlhodobých a krátkodobých pohľadávkach

Tabuľka č. 8 a 9

- e) Prehľad o finančných účtoch konsolidovaného celku

Názov	Stav k 1.1.2019 euro	Stav k 31.12.2020 euro
Pokladnica	2 106,35	2 834,64
Ceniny	1 080,03	3 420,21
Bankové účty	585 434,20	463 609,82
Spolu	588 620,58	469 864,67

- f) Prehľad o časovom rozlíšení na strane aktív

Tabuľka č. 10 a Tabuľka č. 11

- g) Prehľad o Vlastnom imaní a výsledku hospodárenia

Tabuľka č. 12 – Vlastné imanie

- h) Prehľad o dlhodobých a krátkodobých záväzkoch

Tabuľka č. 15

- i) Prehľad o bankových úveroch

Tabuľka č. 16

- j) Prehľad o časovom rozlíšení na strane pasív

Tabuľka č. 17 a 18

- k) Prehľad o nákladoch a výnosoch

Tabuľka č. 19, 20, 21, 22

Vysvetlivky:

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2019.

Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2020.

Prírastok je prvotné vykázanie obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku akoukoľvek formou, zvýšenie aktív (napr. kúpa, darovanie).

Úbytok je vykázanie zníženia aktív (napr. predaj, darovanie).

Presun je vykázanie zmeny hodnoty niektorej položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív.

V Ponikách, 14.06.2020

Vypracovala: Božena Bukvajová 

Schválila: Ing. Jana Ondrejková, starostka obce 