

Poznámky k 31.12.2020
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 31.12.2020

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	31.12.2020
Lesnianska vodárenská spoločnosť, s.r.o.	44649045	Dcérska ÚJ	SRO	100	01.01.2015	31.12.2020

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 2020.

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. Lesníanska 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. 2020 po jedenásty krát existencie Obce Oravská Lesná s tým, že predchádzajúce obdobie predstavoval rok 2019.

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.
- Závazky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Závazky 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	01.01.2020	31.12.2020
Lesnianska vodárenská spoločnosť, s.r.o. Or. Lesná	44649045	Dcérska ÚJ	S.R.O.	100	01.01.2020	31.12.2020

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):

Aktíva	2020	2019
013 - softvér	0,00	221,67
019 – ostatný dlhodobý nehmotný majetok	14 493,75	18 194,31
021 – stavby	6 681 264,34	5 888 632,28
022 – stroje, prístroje	115 233,64	130 855,10
023 – dopravné prostriedky	143 780,65	140 942,57
028 – drobný dlhodobý hmotný majetok	251,23	627,91
031 - pozemky	355 218,41	348 273,41
041 – obstaranie dlh. nehm. majetku	0,00	0,00
042 – obstaranie dlhodobého majetku	926 489,47	1 011 903,07
063 - dlhodobý finančný majetok	427 749,46	427 749,46
112 - materiál	7 116,61	10 825,03
211 – pokladnica	4 312,96	7 561,48
213 - ceniny	688,00	698,40
221 – bankové účty	439 643,11	311 448,15
314 – poskytnuté prevádzkové preddavky	216,30	670,76
315 – ostatné pohľadávky	486,71	2 816,73
318 – pohľadávky nedaňové	19 137,73	23 158,78
319 – pohľadávky daňové	4 897,20	2 039,05
315 – pohľadávky voči zamestnancom	72,00	0,00
372 – transfery so subjektami mimo VS	386,80	0,00
378 – iné pohľadávky	1 000,00	0,00
381 – náklady budúcich období	5 964,08	3 734,31
Aktíva spolu :	9 148 402,45	8 330 352,47

Pasíva	2020	2019
428 – nevys. výsl. hospodárenia minul. rokov	3 516 183,50	3 363 761,71
428 – výsledok hos. za účtovné obdobie	414 152,86	312 077,47
323 – ostatné krátkodobé rezervy	2 940,00	2 940,00
326 – nevyfakturované dodávky	54 611,75	0,00
357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	57 514,84	72 554,02
479 – ostatné dlhodobé záväzky	381 665,29	408 586,04
472 – záväzky sociálneho fondu	9 549,95	3 401,00
474 – záväzky z nájmu dlhodobé	1 494,76	9 723,39
474 - záväzky z nájmu krátkodobé	8 228,63	10 051,83
359 – zúčtovanie transferov medzi subjekt.VS	2,00	0,00
379 – iné záväzky krátkodobé	1 888,73	24 700,94
379 – iné záväzky dlhodobé	3 457,37	0,00
321 – dodávatelia	366 146,64	165 706,04
331 – zamestnanci	92 062,73	79 936,09
333 – ostatné záväzky voči zamestnancom	0,00	0,00
324 – prijaté preddavky	17 579,86	18 385,29
479 – ostatné záväzky krátkodobé	23 519,94	28 323,77
336 – zučt. s orgánmi soc. poistenia	60 579,67	51 582,11
343 – daň z pridanej hodnoty	0,00	1 624,13
342 – ostatné priame dane	13 603,24	11 497,73
461 – Bankové úvery dlhodobé a výpomoci	351 869,80	724 761,97
384 – výnosy budúcich období	3 771 350,89	3 040 738,94
Pasíva spolu:	9 148 402,45	8 330 352,47

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

Položka	2020	2019
501 – spotreba materiálu	278 942,01	400 247,73
502 – spotreba energie	84 122,29	78 804,62
511 – opravy a udržiavanie	102 858,81	277 005,55
512 - cestovné	2633,60	1 929,19
513 – náklady na reprezentáciu	4 433,87	8 540,77
518 – ostatné služby	196 086,42	225 588,36
521 – mzdové náklady	1 275 957,40	1 118 501,26
524 – zákonné soc. poistenie	416 923,74	385 031,42
525 – ostatné soc. poistenie	13 999,59	12 139,33
527 – zákonné soc. náklady	44 709,65	42 878,74
538 – ostatné dane a poplatky	1 434,36	1 272,66
541 – zostat. cena predaného DHIM	12 349,00	0,00
542 – predaný materiál	928,20	1 288,32
545 – ostatné pokuty, penále, úroky	6,60	8,23
548 – ostatné náklady	97 516,85	90 017,90
551 – odpisy dlh. nehm. a hmot. maj.	358 483,44	268 695,02
552 – tvorba zákonných rezerv	0,00	0,00
553 – tvorba ostatných rezerv	2 940,00	2 940,00
557 – tvorba ostatných opr. položiek	1 570,00	3 473,85
562 - úroky	7 204,59	9 226,63
563 – kurzové straty	0,03	0,00
568 – ostatné finančné náklady	9 688,36	12 423,02
585 – náklady na transfery z rozp. obce	0,00	0,00
586 – nákl. na transf. z rozp. obce	27 513,20	34 650,00
587 – nákl. na ostatné transfery	0,00	1 488,00
Náklady spolu:	2 940 302,01	2 976 151,60
602 – tržby z predaja služieb	124 781,31	154 760,96
632 – daňové výnosy samosprávy	1 568 037,81	1 471 019,91
633 – výnosy z poplatkov	92 264,34	78 284,12
641 – tržby z predaja DHIM	14 357,79	0,00
642 – tržby z predaja materiálu	1 024,00	1 325,00
644 - zmluvné pokuty, penále	0,00	3 381,29
645 – ostatné pokuty, penále a úroky	500,00	5 000,00
648 – ostatné výnosy	90 055,13	111 512,85
653 – zúčt. ostatných rezerv	2 940,00	2 650,00
658 – zúčt. opravných pol.	969,85	3 054,78
662 - úroky	11,03	367,73
672 - náhrady škôd	0,00	1 002,51
693 – výn. samospr. z BT zo ŠR	1 305 978,94	1 339 109,32
694 – výn. samospr. z KT zo ŠR	151 044,49	99 904,21
697 – výn. samospr. z BT od ostatných	2 178,07	16 713,61
698 - výn. samospr. z KT od ostatných	314,18	200,04
Výnosy spolu	3 354 456,94	3 288 286,33
Výsledok hospod. pred zdanením	414 154,93	312 134,73
Splatná daň z príjmov	2,07	57,26
Výsledok hospod. po zdanení	414 152,86	312 077,47

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

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2019
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2020

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 EUR v Oravskej vodárenskej spoločnosti.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: pohľadávky na daniach z nehnuteľností, za komunálny odpad, nájomné za byty, nájomné za nebytové priestory a refakturáciu za služby spojené s nájomným.
- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: úvery zo ŠFRB, investičný úver od SLSP vo výške 221 992,00 EUR, postúpená pohľadávka od firmy IBV s.r.o. Žilina Slovenskej sporiteľni za výstavbu telocvične vo výške 129 877,80 EUR, 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 2020, účet 321 faktúry za mesiac december 2020, účet 326 nevyfakturované dodávky za služby, záväzok za nákup pozemkov, krátkodobý úver zo ŠFRB, krátkodobý leasing na traktor s príslušenstvom.

V Oravskej Lesnej, 16. 06. 2021

Vypracovala:
Jozefína Dulovcová



UDr. Marek Majdiš, Phd.
starosta obce