

# **POZNÁMKY**

**KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY  
ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY**

**KU DŇU 31.12.2021**

**OBEC Šumiac**

## I. Všeobecné údaje

### Konsolidovaný celok

Názov: Obec Šumiac materská - konsolidujúca účtovná jednotka

Štatutárny orgán: PhDr. Gordanová Jarmila, starostka obce

Sídlo: Jegorovova 414, 976 71 Šumiac

IČO:00313866, DIČ: 2021170008

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 1.1.1991 na základe z. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

Názov: Obec Šumiac, Kameňolom Červená Skala s.r.o., dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Podiel na základnom imaní, hlasovacích právach: 100% Obec Šumiac

Štatutárny orgán: Mgr. Mária Čupková, konateľ spoločnosti

Sídlo: Červená Skala č. 740, 976 71 Šumiac

IČO: 36760935, DIČ: 2022353916

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 31.03.2007

Názov: Podnik služieb obce Šumiac, s.r.o , dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Podiel na základnom imaní, hlasovacích právach: 100 %

Štatutárny orgán: Mgr. Mária Čupková, konateľ spoločnosti

Sídlo: Jegorovova 414, 976 71 Šumiac

IČO: 36750352, DIČ: 2022337816

Dátum vzniku účtovnej jednotky:09.03.2007

Názov: Základná škola, dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Právna forma: rozpočtová organizácia pod obcou

Štatutárny orgán: Mgr. Jókaiová Renáta, riaditeľka školy

Sídlo: Kráľovohol'ská 413, 976 71 Šumiac

IČO: 37828371, DIČ: 2021610470

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 01.07.2002

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku: 52 z toho 5 riadiaci pracovníci

Deň, ku ktorému boli zostavené individuálne účtovné závierky konsolidovaného celku: **31.12.2021**

### **Majetkové podiely v iných spoločnostiach**

..... počet cenných papierov ..... podiel obce na hlasovacích právach ..... %

..... počet cenných papierov ..... podiel obce na hlasovacích právach ..... %

**Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s.**, počet cenných papierov 8 241, podiel obce na hlasovacích právach 0,190 %

## **II. Informácie o metódach a postupoch konsolidácie**

Obec Šumiac 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, ktorým sa predchádzajúce opatrenie mení a dopĺňa; v súlade so zákonom č. 431/2001 Z. z. o účtovníctve zostavila konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2021.

Do konsolidovanej účtovnej závierky zahrnula konsolidovaný celok, ktorý tvorí materská účtovná jednotka Obec Šumiac a jej dcérske účtovné jednotky, a to Podnik služieb obce Šumiac s.r.o., Obec Šumiac, Kameňolom Červená Skala s.r.o. a Základná škola.

Konsolidujúca účtovná jednotka použila **metódu úplnej konsolidácie**, nakoľko obec je zriaďovateľom rozpočtovej organizácie a má dve 100% obchodné spoločnosti 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 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 – nejestvujú žiadni iní spoločníci.

**Konsolidačné balíky** boli vyhotovené obecnými obchodnými spoločnosťami a základnou školou, kde obidve s.r.o. museli prispôsobiť svoju účtovnú závierku čo do štruktúry, obsahu, rozsahu, ocenenia predpisom platným pre konsolidovanú účtovnú závierku. V konsolidačných balíkoch boli definované individuálne súvahy, výkazy ziskov a strát a jasne vymedzené vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy.

Z takto prispôbených účtovných závierok na spoločný základ mohla obec spočítať jednoduchým aritmetickým priemerom všetky tri súvahy a výkazy 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 Šumiac a Obec Šumiac, Kameňolom Červená Skala s.r.o.:***

- konsolidácia kapitálu

– obec evidovala na účte 061 - podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke vo výške 349 066,58,- €, čo mala obchodná spoločnosť na účtoch 427 – ostatné fondy a 413 – ostatné kapitálové fondy

#### Konsolidácia pohľadávok a záväzkov

Obec neevidovala žiadne pohľadávky a záväzky voči obchodnej spoločnosti, ktoré by bolo treba eliminovať.

- eliminácia medzivýsledku

- tovar, výrobok alebo služba, ktorá sa predala medzi obcou a jej obchodnou spoločnosťou sa ďalej nepredávala škole, resp. tretím osobám, čím nevznikol žiaden medzivýsledok, ktorý by bolo treba eliminovať

- eliminácia nákladov a výnosov

#### **Vzťahy Obec Šumiac a Podnik služieb obce Šumiac s.r.o.**

##### konsolidácia kapitálu

Obec evidovala na účte 061 podielové cenné papiere a podiely v dcérskej spoločnosti 6 722,59,- € a dcéra na účte 427 ostatné kapitálové fondy a 413 – ostatné kapitálové fondy.

##### konsolidácia pohľadávok a záväzkov

Obec neevidovala žiadne pohľadávky a záväzky voči obchodnej spoločnosti, ktoré by bolo treba eliminovať.

##### eliminácia medzivýsledku

- tovar, výrobok alebo služba, ktorá sa predala medzi obcou a jej obchodnou spoločnosťou sa ďalej nepredávala škole, resp. tretím osobám, čím nevznikol žiaden medzivýsledok, ktorý by bolo treba eliminovať.

##### eliminácia nákladov a výsledkov

### ***Vzťahy Obec Šumiac a Základná škola:***

- eliminácia kapitálu
- eliminácia pohľadávok a záväzkov
- Obec evidovala na účte 355 –zúčtovanie transferov z rozpočtu obce a VÚC 0,- € a Základná škola na účte 355 – 0,- €
- transfery zo štátneho rozpočtu vykázané v pohľadávkach a záväzkoch neboli predmetom eliminácie
- eliminácia medzivýsledku
- eliminácia nákladov a výnosov
- obec evidovala náklad 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 11 480,00- €, kde boli zúčtované výnosy školy účtov 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 vo výške 11 480,- EUR.
- 

### **III. Informácie o údajoch aktív a pasív**

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

#### a) prehľad o vlastnom imaní

	Stav k 1.1.2020	Stav k 31.12.2021
<b>Vlastné imanie</b>	1 194 050,35	897 113,69

b) prehľad o pohybe dlhodobého majetku

	Stav k 1.1.2021	Prírastky +	Úbytky -	Stav k 31.12.2021
<b>Dlhodobý nehmotný majetok</b>	0			0
<b>Dlhodobý hmotný majetok</b>	2 158 810,13	308 178,36	372 135,90	2 194 315,33
<b>Dlhodobý finančný majetok</b>	280 194,00			280 194,00
<b>Spolu</b>	<b>2 439 004,13</b>	<b>308 178,36</b>	<b>372 135,90</b>	<b>2 474 509,33</b>

c) prehľad o pohybe rezerv

	Stav k 1.1.2021	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2021
Rezervy	21 940,6	4376,24			26316,84

d) prehľad o finančných účtoch

	Stav k 1.1.2021	Stav k 31.12.2021
Pokladnica	6 835,10	6 675,48
Ceniny	256,00	660,00
Bankové účty	223 176,11	220 593,83
<b>Spolu</b>	<b>230 267,21</b>	<b>227 929,31</b>

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

pohľadávky 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku ..... €

záväzky 357 - ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku .....€

záväzky 342 - ostatné priame dane ..... €

záväzky 343 – daň z pridanej hodnoty ..... €

f) prehľad o bankových úveroch

	Stav k 1.1.2021	Stav k 31.12.2021
Bankové úvery	0	0

g) prehľad o vzájomných nákladoch a výnosoch konsolidovaného celku

584 – náklady na transfery z rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou alebo vyšším územným celkom 11 480,00 €

586 – náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku subjektom mimo verejnej správy ..... €

587 – náklady na ostatné transfery ..... €

588 – náklady z odvodu príjmov ..... €

výnosy

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 ..... €

699 – výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov ..... €

V Šumiaci 17.06.2022

Ing. Červienková Dana

---

PhDr. Gordanová Jarmila

---

zodpovedná osoba za vypracovanie

štatutárny orgán, starosta obce