

OBEC ŠUMIAC

KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÁ SPRÁVA

účtovnej jednotky verejnej správy

za rok 2015

Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky je upravené nasledovnou legislatívou:

- zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov /§ 22 ods. 1/, ktorý určuje, kto zostavuje konsolidovanú závierku a podľa ktorého zostavuje túto závierku obec Šumiac,
- Opatrením Ministerstva financií SR zo 17.12.2008 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 /Fin. spravodaj 1/2009, 15/2009/.
- základným rámcom pre vyššie uvedené normy sú Medzinárodné účtovné štandardy /IPSAS/

Obec Šumiac zostavuje KÚZ do 6 mesiacov od skončenia účtovného obdobia ako **materská účtovná jednotka** /konsolidujúca jednotka/ a **je zodpovedná za pripravenosť**, koordináciu a súčinnosť svojich dcérskych účtovných jednotiek. V súlade s postupmi konsolidácie preto obec ako koordinátor previedla úkony voči dcérskym účtovným jednotkám spojené s odsúhlasením počiatočných stavov konsolidovaných údajov a na prípravu individuálnych účtovných závierok DÚJ s povinnosťou poskytnúť materskej ÚJ zákonom stanovenú súčinnosť /§ 22 ods. 12 zákona o účtovníctve/. V obchodných spoločnostiach a rozpočtovej organizácii zodpovedajú za splnenie tejto povinnosti členovia orgánov spoločnosti a štatutárny zástupca. Výsledky konsolidácie sú spracované formou predpísaných výkazov, tabuliek a komentárov z posledných individuálnych závierok dcérskych spoločností, za technickej podpory informačného systému. KÚZ bola spracovaná v systéme účtovného softvéru URBIS firmy MADE s.r.o., pomocou ktorého bolo zabezpečené spracovanie výstupov KÚZ v požadovanej štruktúre, štatutárom podpísané výkazy boli predložené Daňovému úradu v Banskej Bystrici v stanovenom termíne.

Konsolidovanú účtovnú závierku overuje audítor v termíne do 31.12. nasledujúceho roka.

O konsolidovanej účtovnej závierke sa zostavuje Konsolidovaná výročná správa, ktorá sa zverejňuje obvyklým spôsobom – podobne ako individuálna Výročná správa.

1. Konsolidovaný celok

Do konsolidovaného celku patria tieto účtovné jednotky:

Názov: **Obec Šumiac materská - konsolidujúca účtovná jednotka**

Štatutárny orgán: PhDr. Marcel Pollák, starosta 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. Miroslava Hrabovská, riaditeľka školy

Sídlo: Kráľovohoľská 413, 976 71 Šumiac

IČO: 37828371, DIČ: 2021610470

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 01.07.2002

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku: 62 z toho 5 riadiaci pracovníci

Deň, ku ktorému boli zostavené individuálne účtovné zvierky konsolidovaného celku: **31.12.2015**

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 zvierky 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 zvierku za rok 2015.

Do konsolidovanej účtovnej zvierky 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 zvierka 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 prispôbiť 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 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 10 200,00 €, 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 10 200,00 EUR.

III. Informácie o údajoch aktív a pasív

Každá konsolidovaná účtovná jednotka bola povinná vyplniť zostavu tabuliek, tzv. „konsolidačný balík“, ktorého obsah určilo Ministerstvo financií SR. Po konsolidácii aktív a pasív boli dosiahnuté nasledovné výsledky:

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

a) prehľad o vlastnom imaní

	Stav k 1.1.2015	Stav k 31.12.2015
Vlastné imanie	1 015 625,76	972 210,44

b) prehľad o pohybe dlhodobého majetku

	Stav k 1.1.2015	Prírastky +	Úbytky -	Stav k 31.12.2015
Dlhodobý nehmotný majetok	4 182,08			4 182,08
Dlhodobý hmotný majetok	1 965 583,29	424 505,32	117 737,75	2 272 350,85
Dlhodobý finančný majetok	280 194,00			280 194,00
Spolu	2 249 959,37		117 737,75	2 556 726,93

c) prehľad o pohybe rezerv

	Stav k 1.1.2015	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2015
Rezervy	24 625,57	12 671,35	10 448,00		26 848,92

d) prehľad o finančných účtoch

	Stav k 1.1.2015	Stav k 31.12.2015
Pokladnica	4 766,09	5 677,69
Ceniny	0	0
Bankové účty	193 113,69	158 447,97
Spolu	197 879,78	164 125,66

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 1.1.2015	Stav k 31.12.2015
Bankové úvery	0	0

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát

Vo výkaze boli za rok 2015 skonsolidované údaje za hlavnú a podnikateľskú činnosť za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie. Výsledkom hospodárenia obce za rok 2015 bol zisk vo výške 39 915,31 €, rozpočtová organizácia ZŠ strata 743,54 €, obchodné spoločnosti

dosiahli stratu vo výške 75 991,96 €, konsolidovaný celok po všetkých úpravách a vylúčeníach dosiahol stratu vo výške 36 820,19 €.

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 10 200,00 €

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 10 200,00 €

699 – výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov €

Poznámky

Poznámky podrobnejším spôsobom vysvetľujú údaje o konsolidovanej účtovnej závierke.

Skladajú sa z troch častí:

1. časť obsahuje všeobecné údaje o konsolidovanej ÚJ a konsolidovaných ÚJ, deň ku ktorému bola zostavená KÚZ každej KÚJ, uvedenie podielov konsolidujúcich ÚJ.
2. časť obsahuje informácie o metódach a postupoch konsolidácie – postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku.
3. časť obsahuje informácie o údajoch aktív a pasív – informáciu o konsolidovanom celku, prehľad o pohybe vlastného imania, dlhodobého majetku a rezerv, o dlhodobom finančnom majetku, vzájomných pohľadávkach voči účtovným jednotkám konsolidovaného celku, o transferoch, nákladoch a výnosoch .

Výsledky konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy:

1. Konsolidovaná súvaha – aktíva
2. Konsolidovaná súvaha – pasíva
3. Konsolidovaný výkaz ziskov a strát – náklady
4. Konsolidovaný výkaz ziskov a strát - výnosy
5. Poznámky

Prílohy KÚZ:

1. Výrok audítora – overenie KÚZ
2. Konsolidovaná súvaha – aktíva
3. Konsolidovaná súvaha – pasíva
4. Konsolidovaný výkaz ziskov a strát – náklady
5. Konsolidovaný výkaz ziskov a strát – výnosy
6. Poznámky

V Šumiaci 14.06.2016

Ing. Červienková Dana

zodpovedná osoba za vypracovanie

PhDr. Marcel Pollák

štatutárny orgán, starosta