

# **POZNÁMKY**

**KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

**ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY**

**ROK 2017**

**OBEC SLOVENSKÁ LUPČA**

## I. Všeobecné údaje

### Konsolidovaný celok

Názov: Obec Slovenská Ľupča, materská - konsolidujúca účtovná jednotka

Štatutárny orgán: Ing. Miroslav Macák, starosta obce

Sídlo: Námestie SNP 13, 976 13 Slovenská Ľupča

IČO: 00313823, DIČ: 20211121421

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 01.01.1991 na základe zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v platnom znení

Názov: Základná škola Sama Cambela, dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Právna forma: rozpočtová organizácia zriadená obcou

Štatutárny orgán: Mgr. René Kováčik, riaditeľ školy

Sídlo: Školská 14, 976 13 Slovenská Ľupča

IČO: 35677856, DIČ: 2020985186

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 01.01.1997 na základe zriaďovacej listiny č., vydal Okresný úrad v Banskej Bystrici

Názov: Základná umelecká škola, dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Právna forma: rozpočtová organizácia zriadená obcou

Štatutárny orgán: Mgr. Ivo Petřík, riaditeľ školy

Sídlo: Školská 16, 976 13 Slovenská Ľupča

IČO: 45016909, DIČ: 2020985186

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 01.09.2007 na základe zriaďovacej listiny

Názov: Materská škola, dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Právna forma: rozpočtová organizácia zriadená obcou

Štatutárny orgán: Mgr. Anna Sojaková, riaditeľka školy

Sídlo: ul. Oslobodenia 2, 976 13 Slovenská Ľupča

IČO: 37889966, DIČ: 2022436372

Dátum vzniku účtovnej jednotky: 01.09.2002 na základe zriaďovacej listiny

Názov: Obecný podnik lesov, spol. s.r.o., dcérska – konsolidovaná účtovná jednotka

Podiel na základnom imaní, hlasovacích právach: 100% Obec Slovenská Ľupča

Štatutárny orgán: Ing. Miloslav Urban, konateľ  
Sídlo: Námestie SNP 13, 976 13 Slovenská Ľupča  
IČO: 31582117, DIČ: 2020453468  
Dátum vzniku účtovnej jednotky: 31.12.1993

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku je 89, z toho 6 riadiaci pracovníci.  
Deň, ku ktorému boli zostavené individuálne účtovné závierky konsolidovaného celku: **31. 12. 2017.**

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

Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s., hodnota cenných papierov 575 144,00 €

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

Obec Slovenská Ľupča na základe 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 2017.

Do konsolidovanej účtovnej závierky zahrnula konsolidovaný celok, ktorý tvorí materská účtovná jednotka Obec Slovenská Ľupča a jej štyri dcérske účtovné jednotky – Základná škola Sama Cambela, Materská škola, Základná umelecká škola a obchodná spoločnosť Obecný podnik lesov, spol. s r.o.

**Konsolidujúca účtovná jednotka použila metódu úplnej konsolidácie**, nakoľko obec je zriaďovateľom rozpočtových organizácií 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 dcérskeho 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. prispôbenie 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 – nie sú žiadni iní spoločníci.

**Konsolidačné balíky** boli vyhotovené Obcou Slovenská Ľupča, obchodnou spoločnosťou Obecný podnik lesov, spol. s r.o. a rozpočtovými organizáciami - Základná škola Sama Cambela, Materská škola a Základná umelecká škola. Účtovná závierka obchodnej spoločnosti Obecný podnik lesov, spol. s r.o. musela byť prispôbená čo do štruktúry, obsahu, rozsahu a ocenenia 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 mohla obec spočítať jednoduchým aritmetickým priemerom všetkých päť súvah a výkazov 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 Slovenská Eupča a Obecný podnik lesov, spol. s r.o.:*

### Eliminácia - konsolidácia vzájomných vzťahov:

- konsolidácia kapitálu

– obec evidovala na účte 061 - podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke sumu vo výške 6 639 €, čo mala obchodná spoločnosť na účte 411 – Základné imanie a po transformácii na spoločný základ na účte 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov. Na účet 428 bol transformovaný aj zostatok účtu 421 – Zákonný rezervný fond vo výške 663,90 €.

- eliminácia pohľadávok a záväzkov

Obec vykazuje voči obchodnej spoločnosti pohľadávku na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí vo výške 87,45 €, ktorú obchodná spoločnosť eviduje na účte 321 - Dodávatelia v tej istej sume.

eliminácia medzivýsledku

Nevznikol žiaden medzivýsledok zo vzájomných transakcií, ktorý by bolo treba eliminovať.

- eliminácia nákladov a výnosov

Obec evidovala na účte 632 – Daňové výnosy samosprávy výnosy vo výške 4,10 €, obchodná spoločnosť ich vo výške 4,10 € vykazovala na účte 532 – Daň z nehnuteľností. Obec mala vo výnosoch na účte 633 – Výnosy z poplatkov sumu 20 492,28 €, ktoré Obecný podnik lesov, spol. s r.o. vykazoval na účte 538 – Ostatné dane a poplatky vo výške 20 492,28 €. Obec evidovala na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti nájomné za kancelárske priestory vo výške 2 400,00 € a nájomné za lesné pozemky vo výške 33 482,60 €, čo obchodná spoločnosť účtovala na účte 518 – Ostatné služby spolu v úhrnnej sume 35 862,60 € .

### *Vzťahy Obec Slovenská Eupča a RO zriadené obcou (ZŠ, MŠ a ZUŠ):*

Najskôr boli prevedené upravujúce účtovné operácie, vyplývajúce z mylného zaúčtovania v účtovníctve obce.

MD / D

6 863,84 € 584 / 428

Po prevedení týchto operácií bol koncový stav jednotlivých upravovaných účtov v účtovníctve obce nasledovný:

ú. 584                    691 167,38   MD

ú. 428                    18 188 502,73   D

Výsledok hospodárenia konsolidovaného celku sa po prevedení upravujúcich účtovných operácií nezmenil, nakoľko výsledok hospodárenia za účtovné obdobie bol síce nižší o 6 863,84 €, ale účet 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia sa o túto sumu zvýšil.

**Eliminácia - konsolidácia vzájomných vzťahov:**

• konsolidácia kapitálu

Nekonsoliduje sa

• konsolidácia pohľadávok a záväzkov

- obec evidovala voči RO na účte 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC pohľadávku vo výške 413 717,05 €, ZŠ evidovala voči obci na tom istom účte (355) záväzkov vo výške 224 392,70 €, MŠ evidovala voči obci na účte 355 záväzkov vo výške 155 637,72 € a ZUŠ evidovala voči obci na účte 355 záväzkov vo výške 30 686,63 €.

• eliminácia medzivýsledku

Medzivýsledok nevznikol.

• eliminácia nákladov a výnosov

- obec evidovala náklady 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 691 167,38 €, čo mala

- ZŠ vo výnosoch na účte 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 v sume 127 788,27 € a na účte 692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce v sume 27 024,05 €,

- MŠ vo výnosoch na účte 691 v sume 263 665,38 € a na účte 692 v sume 9 985,67 €

- ZUŠ vo výnosoch na účte 691 v celkovej sume 261 896,47 € a na účte 692 v sume 807,54 € .

Obec evidovala na účte 633 – Výnosy z poplatkov sumu vo výške 929,91 € za stočné, čo mala ZŠ v nákladoch na účte 518 – Ostatné služby tiež vo výške 929,91 €.

*Vzťahy Základná škola Sama Cambela a Obecný podnik lesov, spol. s r.o.*

**Eliminácia - konsolidácia vzájomných vzťahov:**

- konsolidácia kapitálu

Nie je kapitál na konsolidovanie.

- eliminácia pohľadávok a záväzkov

Škola a obchodná spoločnosť nevykazujú navzájom žiadne pohľadávky ani záväzky.

- eliminácia medzivýsledku

Medzivýsledok nevznikol.

- eliminácia nákladov a výnosov

Obchodná spoločnosť evidovala náklad v sume 3 999,00 € na účte 518 – Ostatné služby, MŠ mala túto čiastku vo výnosoch na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti vo výške 1 000,00 €, ZŠ vo výške 1 500,00 € a ZUŠ vo výške 1 499,00 €.

*Vzťahy Základná škola Sama Cambela a Základná umelecká škola*

**Eliminácia - konsolidácia vzájomných vzťahov:**

- konsolidácia kapitálu

Nie je kapitál na konsolidovanie.

- eliminácia pohľadávok a záväzkov

Škola a obchodná spoločnosť nevykazujú navzájom žiadne pohľadávky ani záväzky.

- eliminácia medzivýsledku

Medzivýsledok nevznikol.

- eliminácia nákladov a výnosov

Základná umelecká škola evidovala náklad v sume 6 640,00 € na účte 518 – Ostatné služby, Základná škola mala túto čiastku vo výnosoch na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti..

### III. Informácie o údajoch aktív a pasív

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

- a) konsolidovanom celku verejnej správy

Tabuľka č. 1, č. 3

- b) prehľad o pohybe vlastného imania

Tabuľka č. 12

- c) prehľade o pohybe rezerv

Tabuľka č. 13, č. 14

- d) prehľade o pohybe dlhodobého majetku, e) o dlhodobom finančnom majetku

Tabuľka č. 2

- f) zásobách

	Stav k 1.1.2017	Stav k 31.12.2017
Zásoby	52 414,77	52 414,77

- h) dlhodobých pohľadávkach, i) krátkodobých pohľadávkach

Tabuľka č. 8, č. 9

- j) finančných účtoch

	Stav k 1.1.2017	Stav k 31.12.2017
Pokladnica	3 365,25	2 255,70
Ceniny	450,00	544,50
Bankové účty	818 639,48	792 794,88
<b>Spolu</b>	<b>822 454,73</b>	<b>795 595,08</b>



l) časovom rozlíšení na strane aktív

Tabuľka č. 10

m) dlhodobých záväzkoch, n) krátkodobých záväzkoch

Tabuľka č. 15

p) bankových úveroch a návratných výpomociach

Tabuľka č. 16

	Stav k 1.1.2017	Stav k 31.12.2017
Bankové úvery a návrat.výpomoci	352 393,33	297 891,37

q) časovom rozlíšení na strane pasív

Tabuľka č. 17, č. 18

r) nákladoch

Tabuľka č. 19, č. 20, č. 21

s) výnosoch

Tabuľka č. 22

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

355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce	413 717,05 €
355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce	-413 717,05 €

prehľad o vzájomných nákladoch a výnosoch konsolidovaného celku

518 – Ostatné služby	47 451,51 €
532 – Daň z nehnuteľností	4,10 €
538 – Ostatné dane a poplatky	20 492,28 €

584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo VÚC do RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	691 167,38 €
588 – Náklady z odvodu príjmov	77 578,22 €
632 – Daňové výnosy samosprávy	4,10 €
633 – Výnosy z poplatkov	21 422,19 €
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	46 521,60 €
691– Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo VÚC v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	653 350,12 €
692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo VÚC v RO alebo PO zriadených obcou alebo VÚC	37 817,26 €
699 – Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	77 578,22 €

## Konsolidované hospodárske výsledky obce za rok 2017

### Hlavné údaje z konsolidovanej súvahy (v eurách)

P.č.	Položka aktív	Bežné účtovné obdobie r. 2017	Bezprostredne predchádzajúce obdobie r. 2016
	<b>SPOLU MAJETOK</b>	<b>30 000 829,31</b>	<b>30 235 049,89</b>
<b>A</b>	<b>Neobežný majetok</b>	<b>29 083 001,19</b>	<b>29 251 623,31</b>
A.I	Dlhodobý nehmotný majetok	1 100,00	1 100,00
A.II	Dlhodobý hmotný majetok	28 506 757,19	28 675 379,31
A.III	Dlhodobý finančný majetok	575 144,00	575 144,00
<b>B</b>	<b>Obežný majetok</b>	<b>911 563,48</b>	<b>977 612,55</b>
B.I	Zásoby	49 762,26	52 414,77
B.II	Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy		
B.III	Dlhodobé pohľadávky		
B.IV	Krátkodobé pohľadávky	66 206,14	102 743,05
B.V	Finančné účty	795 595,08	822 454,73
B.VI	Poskytnuté návratné finančné výpomoci dlhodobé		
B.VII	Poskytnuté návratné finančné výpomoci krátkodobé		
<b>C</b>	<b>Časové rozlíšenie</b>	<b>6 264,64</b>	<b>5 814,03</b>
<b>P.č.</b>	<b>Položka pasív</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>PASÍVA SPOLU</b>	<b>30 000 829,31</b>	<b>30 235 049,89</b>
<b>A</b>	<b>Vlastné imanie</b>	<b>18 430 434,28</b>	<b>18 040 415,66</b>

A.I	Oceňovacie rozdiely	13 635,67	13 635,67
A.II	Fondy		
A.III	Výsledok hospodárenia	18 416 798,61	18 026 779,99
A.III.1	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	18 042 666,25	18 042 666,25
A.III.2	Výsledok hospodárenia za bežné obdobie	167 375,10	-15 886,26
<b>B</b>	<b>Závazky</b>	<b>620 412,47</b>	<b>694 561,44</b>
B.I	Rezervy	132 752,06	132 752,06
B.II	Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	11 815,00	13 293,24
B.III	Dlhodobé záväzky	6 351,95	3 720,49
B.IV	Krátkodobé záväzky	193 542,85	192 402,32
B.V	Bankové úvery a výpomoci	297 891,37	352 393,33
<b>C</b>	<b>Časové rozlíšenie</b>	<b>10 949 982,56</b>	<b>11 500 072,79</b>

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

<b>Položka</b>	<b>Bežné účtovné obdobie r. 2017</b>	<b>Bezprostredne predchádzajúce obdobie r. 2016</b>
Spotrebované nákupy	218 905,35	242 368,98
Služby	500 295,46	476 467,74
Osobné náklady	1 497 161,77	1 485 049,36
Dane a poplatky	2 465,69	1 121,87
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	33 633,76	85 714,11
Odpisy, rezervy a OP a zúct. čas. rozlíšenia	657 962,90	1 089 129,50
Finančné náklady	13 636,49	16 715,63
Mimoriadne náklady	3 648,81	
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	99 316,66	115 287,60
<b>Náklady spolu</b>	<b>3 027 026,89</b>	<b>3 511 854,79</b>
Tržby za vlastné výkony a tovar	343 832,54	302 060,69
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob		4 829,14
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	1 545 284,14	1 449 667,35
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	168 577,36	213 578,08
Zúčtovanie rezerv a OP a zúct. čas. rozlíšenia	84 207,96	111 119,90
Finančné výnosy	4,98	464,58
Mimoriadne výnosy		
Výnosy z transferov a rozp. príjmov v obciach a RO zriadených obcou	1 054 684,86	1 416 272,59
<b>Výnosy spolu</b>	<b>3 196 591,84</b>	<b>3 497 992,33</b>

Výsledok hospodárenia pred zdanením	169 564,95	-13 862,46
Splatná daň z príjmov	2 189,85	2 023,80
<b>Výsledok hospodárenia po zdanení</b>	<b>167 375,10</b>	<b>-15 886,28</b>

V Slovenskej Ľupči, dňa 12.6.2018