



KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÁ SPRÁVA

účtovnej jednotky verejnej správy
Obec Hrušovany
za rok 2012



OBSAH

- **ÚVOD**
- **VYMEDZENIE KONSOLIDOVANÉHO CELKU**
- **POUŽITÉ METÓDY KONSOLIDÁCIE**
- **VÝSLEDKY KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY**
- **PRÍLOHOVÁ ČASŤ**
 - **KONSOLIDOVANÁ SÚVAHA**
 - **KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**
 - **POZNÁMKY**
- **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA KU KONSOLIDOVANEJ
ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE**

• Ú V O D

Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky (KÚZ), ktorá sa za rok 2012 zostavuje za Obec Hrušovany, 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
- Opatrením Ministerstva financií SR zo 17.12.2008 č. MF/27526/200831, 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 (Finančný spravodaj č. 1/2009, 15/2009)
- Základným rámcom pre vyššie uvedené normy sú Medzinárodné účtovné štandardy (IPSAS).

Obec Hrušovany, ako súčasť verejnej správy zostavuje KÚZ v I. stupni. V II. stupni zostavuje konsolidáciu ústrednej správy Ministerstvo financií SR. Obec zostavuje KÚZ do 6 mesiacov od skončenia účtovného obdobia ako materská účtovná jednotka (konsolidujúca jednotka) a je zodpovedná za pripravenosť, koordináciu a súčinnosť svojej dcérskej účtovnej jednotky.

V súlade s postupmi konsolidácie preto obec ako koordinátor začala voči dcérskej účtovnej jednotke úkony spojené s prípravou na odsúhlasenie počiatočných stavov konsolidovaných údajov a na prípravu individuálnych účtovných závierok dcérskej účtovnej jednotky už začiatkom roku 2011, s cieľom dosiahnuť správnosť KÚZ. Výsledky konsolidácie sú spracované formou predpísaných výkazov, tabuliek a komentárov z posledných individuálnych závierok dcérskej účtovnej jednotky, za technickej podpory informačného systému.

KÚZ bola spracovaná v nadstavbovom systéme účtovného softvéru firmy KEO, s.r.o. Veľký Krtíš, pomocou ktorého bolo zabezpečené spracovanie výstupov KÚZ v požadovanej štruktúre (výkazy a poznámky vo formáte dbf) a spracované, štatutárom podpísané výkazy boli predložené Daňovému úradu v Nitre v stanovenom termíne. Schvaľovanie a zverejňovanie na inej úrovni nie je predpísané.

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.

- **VYMEDZENIE KONSOLIDOVANÉHO CELKU**

Do konsolidovaného celku patria predovšetkým rozpočtové a príspevkové organizácie a organizácie – právnické osoby založené obcou, ktoré môžu mať charakter dcérskych, spoločných, resp. pridružených ÚJ. Nadácie a neziskové organizácie do konsolidovaného celku nepatria, nakoľko u nich neexistuje vzťah „kontroly“, resp. „ovládania“.

Obec Hrušovany eviduje dcérsku účtovnú jednotku, ktorou je Základná škola s materskou školou Hrušovany.

Cieľom KÚZ je poskytnúť informácie o konsolidovanom celku ako jednej ekonomickej jednotke, teda uplatniť princíp „fiktívnej ekonomickej jednotky“ prostredníctvom zistenia a následného vynechania vzájomných vzťahov medzi organizáciami konsolidovaného celku.

- **POUŽITÉ METÓDY KONSOLIDÁCIE**

- ***Metóda úplnej konsolidácie***

Obec Hrušovany u účtovnej jednotky, u ktorej má rozhodujúci vplyv (rozpočtová organizácia) použila metódu úplnej konsolidácie. Všetky rozpočtové a príspevkové organizácie sú považované za dcérske ÚJ a neurčuje sa u nich podiel na hlasovacích právach ani podiel na základnom imaní a vlastnom imaní.

V rámci úplnej konsolidácie obec Hrušovany urobila nasledujúce kroky:

- a) Prispôsobenie účtovných výkazov ÚJ vstupujúcich do konsolidácie
- b) Vytvorenie súčtovej súvahy a súčtového výkazu ziskov a strát – agregácia údajov
- c) Eliminácia vzájomných transakcií (pohľadávok, záväzkov, nákladov, výnosov, kapitálu, medzivýsledku)

Po identifikovaní vzájomných transakcií medzi ÚJ konsolidovaného celku sa tieto transakcie eliminujú, teda vylúčia z agregovaných údajov.

- **Konsolidácia pohľadávok a záväzkov**

V tomto kroku sa vylučovali záväzky, pohľadávky a transfery materskej spoločnosti voči DÚJ, ktoré sú vo vzťahu k pohľadávkam, záväzkom a transferom konsolidovanej ÚJ voči materskej ÚJ – podľa konečných stavov v súvahe. Tieto údaje sú eliminované v plnej výške, pričom vznikajú rozdiely:

a) Pravé (vytvorené napr. rezervami, opravnými položkami vo vzájomných vzťahoch). Pravé rozdiely ovplyvnili výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia (nižšie pohľadávky ako záväzky ovplyvnili zvýšenie výsledku hospodárenia, vyššie pohľadávky ako záväzky ovplyvnili zníženie výsledku hospodárenia).

b) Nepravé (vytvorené napr. chybným zaúčtovaním, časovým posunom v zaúčtovaní a pod.).

Nepravé rozdiely boli vysporiadané v procese odsúhlasovania zostatkov záväzkov a pohľadávok, resp. v rámci konsolidačných operácií obce a konsolidovaných ÚJ.

- **Konsolidácia nákladov a výnosov**

Konsolidácia nákladov a výnosov eliminuje z agregovaných údajov vo výkaze ziskov a strát vzájomné transakcie v konsolidačnom celku identifikované účtovnou jednotkou (identifikátorom je IČO organizácie).

- **VÝSLEDKY KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY**

- **Aktíva**

Na strane aktív boli za rok 2012 skonsolidované údaje za bežné účtovné obdobie a predchádzajúce účtovné obdobie.

- **Pasíva**

Na strane pasív boli za rok 2012 skonsolidované údaje za bežné účtovné obdobie a predchádzajúce účtovné obdobie.

- **Konsolidovaný výkaz ziskov a strát**

Vo výkaze boli za rok 2012 skonsolidované údaje za hlavnú činnosť za bežné účtovné obdobie a predchádzajúce účtovné obdobie.

▪ **Poznámky**

Poznámky podrobnejším spôsobom vysvetľujú údaje o konsolidovanej účtovnej závierke. Skladajú sa z troch častí:

- I. časť obsahuje všeobecné údaje o konsolidujúcej ÚJ a konsolidovaných ÚJ, deň ku ktorému bola zostavená KÚZ každej KÚJ, uvedenie podielov konsolidujúcich ÚJ, dosiahnutý kladný alebo záporný výsledok hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi ÚJ konsolidovaného celku obce, metódy oceňovanie pri ocenení jednotlivých položiek KÚZ.
- II. časť obsahuje informácie o metódach a postupoch konsolidácie – postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku neuskutočnenia konsolidácie medzivýsledku a ďalšie informácie.
- III. 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, zásobách, vzájomných pohľadávkach voči účtovným jednotkám v konsolidovanom celku, o transferoch, pohľadávkach, časovom rozlíšení, nákladoch a výnosoch, predaji zásob medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku a ďalšie komentáre a tabuľkové prehľady.

Do konsolidovaného celku bola zahrnutá dcérska účtovná jednotka, ktorá je rozpočtovou organizáciou – **Základná škola s materskou školou, 956 13 Hrušovany č. 336**. Bola použitá metóda úplnej konsolidácie. Boli prevzaté všetky položky majetku, vlastného imania a záväzkov z individuálnej súvahy materskej účtovnej jednotky verejnej správy a dcérskej účtovnej jednotky verejnej správy v celkovej sume do súhrnu údajov súvahy – agregovanej súvahy.

| Majetok | Predchádzajúce obdobie – agreg.súvaha | Materská ÚJ | Dcérska ÚJ | Agregovaná súvaha |
|--------------------------------|---------------------------------------|-------------|------------|-------------------|
| DNHM | 3 744 | 1 871,64 | 0 | 1 871,64 |
| DHM | 528 223 | 528 222,34 | 40 555,48 | 568 777,82 |
| DFinančný maj | 206 276 | 206 275,85 | 0 | 206 275,85 |
| Zásoby | 625 | 303,96 | 579,12 | 883,08 |
| Zúčt trans z RO | 43 092 | 40 555,48 | 0 | 40 555,48 |
| Ost zúčtovanie | 6 056 | 0 | 0 | 0 |
| Zúčtovanie medzi subjektami VS | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobé pohľadávky | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Krátkodobé pohľadávky | 35 163 | 29 137,95 | 0 | 29 137,95 |

| | | | | |
|---------------------------------------|----------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Finančné účty | 29 079 | 27 101,55 | 3 642,34 | 30 743,89 |
| Časové rozlíšenie | 1 960 | 1 739,88 | 75,16 | 1 815,04 |
| Spolu aktíva | 854 218 | 835 208,65 | 44 852,10 | 880 060,75 |
| Vlastné imanie a záväzky | | | | |
| Vlastné imanie | 495 983 | 516 796,77 | -8 879,42 | 507 917,35 |
| Rezervy | 14 554 | 5 428,49 | 6 263,05 | 11 691,54 |
| Zúčt transf rozp obce | 43 092 | 10 000 | 40 555,48 | 50 555,48 |
| Dlhodobé záväzky | 16 996 | 13 525,69 | 216,48 | 13 742,17 |
| Krátkodobé záväzky | 19 952 | 21 353,89 | 6 696,51 | 28 050,40 |
| Bankové úvery | 0 | 9139,42 | 0 | 9 139,42 |
| Výnosy | 263 641 | 258 964,39 | 0 | 258 964,39 |
| Spolu vlastné imanie a záväzky | 854 218 | 835 208,65 | 44 852,10 | 880 060,75 |

Boli prevzaté všetky položky výkazu ziskov a strát materskej účtovnej jednotky a dcérskej účtovnej jednotky do súhrnu údajov ziskov a strát – agregovaného výkazu ziskov a strát.

| Náklady | Predchádzajúce obdobie agreg.VZS | Materská ÚJ | Dcérska ÚJ | Agregovaný VZS |
|------------------------------|----------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Spotrebované nákupy | 36 106 | 22 615,76 | 13 231,74 | 35 847,50 |
| Služby | 48 712 | 44 566,10 | 0 | 44 566,10 |
| Osobné náklady | 143 394 | 71 411,92 | 74 147,98 | 145 559,90 |
| Ostatné dane | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné náklady na prevádzku | 3 373 | 278,67 | 0 | 278,67 |
| Odpisy rezervy | 55 477 | 45 681,09 | 9 448,57 | 55 129,66 |
| Finančné náklady | 3 027 | 2 567,76 | 677,94 | 3 245,70 |
| Náklady na ostatné transfery | 81 180 | 73 671,33 | 2 019,99 | 75 691,32 |
| Ostatné mimoriadne náklady | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Spolu | 371 269 | 260 792,63 | 99 526,22 | 360 318,85 |

| | | | | |
|---|----------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Výnosy | | | | |
| Tržby z predaja služieb | 244 | 145,44 | 2 685,01 | 2 830,45 |
| Daňové výnosy | 228 088 | 232 587,18 | 0 | 232 587,18 |
| Ostatné výnosy z prevádz. Čin. | 8 867 | 7 828,82 | 1 307,99 | 9 136,81 |
| Zúčtovanie rezerv | 4 856 | 5 699,01 | 8 855,14 | 14 554,15 |
| Finančné výnosy | 36 | 10,36 | 34,95 | 45,31 |
| Mimoriadne výn | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Výnosy z transferov | 132 577 | 32 529,64 | 80 729,68 | 113 259,32 |
| Spolu | 374 668 | 278 800,45 | 93 612,77 | 372 413,22 |
| Výsledok hospodárenia | 3 399 | 18 007,82 | -5 913,45 | 12 094,37 |
| Daň z príjmov | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Výsledok hospodárenia po zdanení | 3 397 | 18 007,82 | -5 913,45 | 12 094,37 |

Zo súhrnu údajov súvahy boli vylúčené všetky vzájomné operácie medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku verejnej správy.

Konsolidačné operácie

| Majetok | Prechádzajúce obdobie Konsolidovaná súvaha | Agregovaná súvaha | Konsolidačné operácie | Konsolidovaná súvaha |
|--------------------------|---|-------------------|-----------------------|----------------------|
| DNHM | 3 744 | 1 871,64 | | 1 871,64 |
| DHM | 528 221 | 568 777,82 | | 568 777,82 |
| DFinančný maj | 206 276 | 206 275,85 | | 206 275,85 |
| Zásoby | 625 | 883,08 | | 883,08 |
| Zúčt trans z RO | 0 | 40 555,48 | -40 555,48 | 0 |
| Ost zúčtovanie | 6 056 | 0 | | 0 |
| Zúčtovanie medzi subj.VS | 0 | 0 | | 0 |
| Krátkodobé pohľadávky | 35 163 | 29 137,95 | | 29 137,95 |
| Dlhodobé pohľadávky | 0 | 0 | | 0 |
| Finančné účty | 29 079 | 30 743,89 | | 30 743,89 |
| Časové rozlíšenie | 1 960 | 1 815,04 | | 1 815,04 |
| Spolu aktíva | 811 124 | 880 060,75 | -40 555,48 | 839 505,27 |

| | | | | |
|---------------------------------|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Vlastné imanie a záväzky | | | | |
| Vlastné imanie | 495 981 | 507 917,35 | | 507 917,35 |
| Rezervy | 14 554 | 11 691,54 | | 11 691,54 |
| Zúčt transf rozp obce | 0 | 50 555,48 | -40 555,48 | 10 000,00 |
| Dlhodobé záväzky | 17 045 | 13 742,17 | | 13 742,17 |
| Krátkodobé záväzky | 19 903 | 28 050,40 | | 28 050,40 |
| Bankové úvery | 0 | 9 139,42 | | 9 139,42 |
| Časové rozlíšenie | 263 641 | 258 964,39 | | 258 964,39 |
| Spolu pasíva | 811 124 | 880 060,75 | -40 555,48 | 839 505,27 |

Konsolidovaný bol účet 355 – zúčtovanie transferov rozpočtu obce , ktorý mal u materskej účtovnej jednotky zostatok k 31.12.2012 na strane aktív vo výške : 40 555,48 € a

u dcérskej účtovnej jednotky bol jeho zostatok na strane pasív taktiež vo výške 40 555,48 €. Vzájomnou konsolidačnou operáciou bol tento účet skonsolidovaný na nulový zostatok.

Pri konsolidácii nákladov a výnosov boli vylúčené všetky náklady a výnosy zo vzájomných operácií v rámci konsolidovaného celku verejnej správy.

Konsolidačné operácie

| Náklady | Predchádzajúce obdobie Konsolidovaný Výkaz ZaS | Agregovaný Výkaz ZaS | Konsolidované operácie | Konsolidovaný Výkaz ZaS |
|------------------------------|---|----------------------|------------------------|-------------------------|
| Spotrebované nákupy | 36 106 | 35 847,50 | | 35 847,50 |
| Služby | 48 712 | 44 566,10 | | 44 566,10 |
| Osobné náklady | 143 394 | 145 559,90 | | 145 559,90 |
| Ostatné dane | 0 | 0 | | 0 |
| Ostatné náklady na prevádzku | 3 373 | 278,67 | | 278,67 |
| Odpisy rezervy | 55 477 | 55 129,66 | | 55 129,66 |
| Ostatné náklady na transf. | 24 586 | 23 593,81 | | 23 593,81 |
| Mimoriadne náklady | 0 | 0 | | 0 |
| Finančné náklady | 3 027 | 3 245,70 | | 3 245,70 |
| Náklady na ostatné transfery | 0 | 52 097,51 | -52 097,51 | 0 |
| Spolu | 314 675 | 360 318,85 | -52 097,51 | 308 221,34 |

| | | | | |
|---|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Výnosy | | | | |
| Tržby z predaja služieb | 244 | 2 830,45 | | 2 830,45 |
| Daňové výnosy | 228 088 | 232 587,18 | | 232 587,18 |
| Ostatné výnosy z prevádz čín | 8 867 | 9 136,81 | | 9 136,81 |
| Zúčtovanie rezerv | 4 856 | 14 554,15 | | 14 554,15 |
| Finančné výnosy | 36 | 45,31 | | 45,31 |
| Výnosy z ostatných transferov | 75 983 | 6 1161,81 | | 6 1161,81 |
| Výnosy z transferov | 0 | 52 097,51 | -52 097,51 | 0 |
| Spolu | 318 074 | 372 413,22 | -52 097,51 | 320 315,71 |
| Výsledok hospodárenia | 3 399 | 12 094,37 | 0 | 12 094,37 |
| Daň z príjmov | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Výsledok hospodárenia po zdanení | 3 397 | 12 094,37 | 0 | 12 094,37 |

Konsolidačné operácie nákladov a výnosov predstavujú:

1./ Materská účtovná jednotka vykazovala na účte č.584 – náklady na transfery z rozpočtu obce do zriadených RO čiastku 50 077,52. Vo výnosoch dcérskej účtovnej jednotky sa táto čiastka účtovala na účtoch 691 a 692 čiastkami 46 892,- + 3 185,52 = 50 077,52.

2./ Na účte 588 - dcérska účtovná jednotka vykázala k 31.12.2012 čiastku 2 019,99 €, ktorá bola u materskej účtovnej jednotky zúčtovaná do výnosov na účte 2 019,99 v tej istej čiastke.

Vzájomnou konsolidáciou účtov

skupiny 58 – náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov je zostatok vo výške 23 593,81 € .

skupiny 69 – výnosy z transferov a rozpočtových príjmov obcí a nimi zriadených RO je 61 161,81 €.

▪ **Informácie o údajoch aktív a pasív**

Konsolidovaná účtovná závierka vo verejnej správe sa zostavuje druhým rokom.
Konsolidovaná súvaha aktív a pasív a konsolidovaný výkaz ziskov a strát obsahuje informácie o konsolidovanom celku VS

- vlastného imania
- rezerv
- dlhodobom majetku
- dlhodobom finančnom majetku
- zásobách
- vzájomných pohľadávkach
- transferoch
- dlhodobých pohľadávkach
- krátkodobých pohľadávkach
- finančných účtoch
- časovom rozlíšení na strane aktív
- krátkodobých záväzkoch
- dlhodobých záväzkoch
- bankových úveroch
- časovom rozlíšení na strane pasív
- nákladoch
- výnosoch
- vzájomných výnosoch

V Hrušovanoch, 30.6.2013

**Správu vypracoval:
Ing. Eva Mokráníová
ekonóm obce**