



O B E C

K R Á S N A V E S

V súlade s ustanovením § 22 a § 22a zákona č. 431 /2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Opatrením MF/27526/2008-31 zo dňa 17. decembra 2008, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe (VS) a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky (KÚZ) vo VS a v súlade s Opatrením MF SR č. MF/22110/2009-31 zo dňa 9. decembra 2009, ktoré je novelou platnou od 1.1.2010

vydávam

Smernicu

na zabezpečenie spracovania

konsolidovanej účtovnej závierky za konsolidovaný celok

Obce Krásna Ves

č. 2/2011

Čl. 1

VŠEOBECNÉ USTANOVENIA

1. Smernica upravuje základné pravidlá, ciele, spôsob spracovania, postupy, metódy a zásady vykazovania a spracovania výkazov.
2. Pri konsolidácii účtovné jednotky konsolidovaného poľa dodržia v primeranej miere odporúčané postupy vyplývajúce z metodického pokynu MF SR uverejneného na www.mfsr.gov.sk (konsolidačný balík, odsúhlasovacie formuláre – vzory)
3. Základné pojmy.

Materská účtovná jednotka (ÚJ) - je obec , ktorá má zriadenú rozpočtovú organizáciu (RO), príspevkovú organizáciu (PO) alebo dcérsku ÚJ v súlade s § 22 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, ktorý definuje dcérsku ÚJ prostredníctvom uvedenia práv, ktoré má v dcérskej ÚJ – ÚJ, ktorá je obchodnou spoločnosťou založenou obcou so 100%-ným vkladom.

Dcérska ÚJ – je RO, PO, obchodná spoločnosť (22 ods. 4 zákona o účtovníctve)

Spoločná ÚJ – je účtovná jednotka, v ktorej má iná ÚJ VS majetkovú účasť a ktorá nie je dcérskou ÚJ VS, v ktorej neexistuje vlastník s rozhodujúcim vplyvom, ale v ktorej na základe zmluvy alebo na základe právnych predpisov spolu s ďalšou alebo ďalšími ÚJ spoločne vykonávajú rozhodujúci vplyv.



Pridružená ÚJ- je účtovná jednotka, v ktorej existuje vlastník s rozhodujúcim vplyvom, v ktorej má iná ÚJ najmenej 20% podiel na hlasovacích právach a ktorá nie je dcérskou ÚJ ani spoločnou ÚJ VS

Cieľom konsolidovanej účtovnej závierky je poskytnúť informácie o konsolidovanom celku ako o jednej ekonomickej jednotke, teda uplatniť princíp fiktívnej ekonomickej jednotky prostredníctvom zistenia a následného vynechania vzájomných pohľadávok, záväzkov, nákladov, výnosov a iných vzájomných vzťahov medzi organizáciami konsolidovaného celku.

Uvedený cieľ sa zabezpečuje prostredníctvom metód konsolidácie:

Metóda úplnej konsolidácie – používa sa pri konsolidácii dcérskych ÚJ, v ktorých má konsolidujúca ÚJ rozhodujúci vplyv, kontrolu.

Metóda podielovej konsolidácie – používa sa pri konsolidácii spoločnej ÚJ

Metóda vlastného imania – používa sa pri konsolidácii pridružených ÚJ.

Podiely sa ocenia metódou vlastného imania. Vzájomné vzťahy sa nevylučujú. Majetok a záväzky, náklady a výnosy sa nepreberajú do agregovanej súvahy a agregovaného výkazu ziskov a strát. Vykoná sa len konsolidácia kapitálu a konsolidácia medzivýsledku obsiahnutá v položkách majetku aktív.

Konsolidujúca ÚJ - ÚJ zostavujúca konsolidovanú účtovnú závierku.

Konsolidovaná ÚJ – je dcérska ÚJ, spoločná ÚJ a pridružená ÚJ.

Goodwill – je rozdiel medzi obstarávacou cenou cenných papierov a podielov konsolidujúcej ÚJ VS a reálnou hodnotou majetku a záväzkov konsolidovanej ÚJ VS pripadajúcou na túto obstarávaciu cenu. Ak je tento rozdiel záporný – vykazuje sa ako záporný goodwill.

Čl. 2

KONSOLIDOVANÝ CELOK

ÚJ, ktoré vstupujú do konsolidácie tvoria konsolidovaný celok. Ide o materskú ÚJ, jej dcérske ÚJ, spoločné ÚJ, pridružené ÚJ. Sú to konsolidujúca ÚJ a jej konsolidované ÚJ.

Materská ÚJ je povinná zostaviť konsolidovaný celok a oznámiť ho všetkým ÚJ, ktoré tvoria tento celok.

V rámci konsolidačného balíka je aj zoznam organizácií, ktoré tvoria konsolidovaný celok (KC). Uvedené sú nasledovné údaje:

IČO účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky

Sídlo ÚJ

Druh vzťahu ÚJ (materská, dcérska, spoločná, pridružená)

Právna forma

Podiel na vlastnom imaní, podiel na hlasovacích právach

Súčasťou konsolidovaného celku, súhrnného celku, verejnej správy od – do

Štatutárny zástupca ÚJ

Zodpovedný za spracovanie v rámci konsolidácie

Kontakt – číslo telefónu, e-mail



Čl. 3

METODIKA KÚZ V PODMIENKACH ÚJ

1. Informačný systém - technické spracovanie KÚZ – vymedzenie programového vybavenia, v ktorom sa konsolidácia spracováva (URBIS – MADE Banská Bystrica)

2. Vymedzenie rozsahu použitia konsolidačného balíka MF SR – alternatívny konsolidačný balík pre samosprávu v rozsahu 18 hárkov z www.mfsr.gov.sk
Vyplnia všetky ÚJ v rámci konsolidovaného celku.

3. Metódy oceňovania v materskej ÚJ – oceňovanie obstarávacími cenami, menovitými cenami (finančný majetok, pohľadávky, záväzky...), oceňovanie reprodukčnými cenami (darovaný majetok, nájdený majetok...). Oceňovanie vlastnými nákladmi – pri získaní majetku a zásob vytvorených vlastnou činnosťou. Jednotné oceňovanie v rámci konsolidovaného celku je zabezpečené metodickými pokynmi pre všetky konsolidované ÚJ.

4. Metódy a postupy konsolidácie–

dcérske ÚJ (RO, PO, obchodné spoločnosti založené) sa konsolidujú metódou plnej konsolidácie,

spoločné ÚJ sa konsolidujú podielovou metódou konsolidácie v rozsahu percenta vlastníckych podielov

pridružené ÚJ sa konsolidujú metódou konsolidácie kapitálu

- postup konsolidácie pre konsolidovaný celok je stanovený touto smernicou pre jednotný postup a zabezpečenie splnenia všetkých nevyhnutných prác s cieľom úspešného spracovania správnych konsolidačných výkazov a celej konsolidovanej účtovnej závierky, ktorú tvoria – konsolidovaná súvaha, konsolidovaný výkaz ziskov a strát, konsolidované poznámky, výročná správa – jedna výročná správa za celý konsolidovaný celok ako jednu ekonomickú jednotku v súlade s § 20 zákona o účtovníctve)

- prispôsobenie účtovných výkazov (obchodné spoločnosti podľa prevodového mostíka prevedú výkazy na formu výkazov ROPO určených pre verejnú správu)

- spracovanie agregovanej súvahy (sumárnej), agregovaného (sumárneho) výkazu ziskov a strát

- určenie vzájomných vzťahov v majetku, v pohľadávkach, záväzkoch, nákladoch, výnosoch

- vylúčenie (eliminácia) rozsahu vzájomných vzťahov z agregovanej súvahy, z agregovaného výkazu ziskov a strát

- vysporiadanie rozdielov zistených pri eliminácii ako pravé rozdiely (majú vplyv na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia v KÚZ) a nepravé rozdiely z chybného zaúčtovania, z časového posunu (vysporiadajú sa v procese odsúhlasovania medzi ÚJ konsolidovaného celku a opravia sa v rámci konsolidačných operácií)

5. Doklady, konsolidačné formuláre – konsolidujúca ÚJ určí formulár, ktorý budú vyplňať všetky ÚJ konsolidovaného celku za účelom vykázania hodnôt vzájomných vzťahov podľa jednotlivých syntetických účtoch. Môže to byť viac druhov formulárov za účelom získania informácií na účtoch.



Vlastného imania – **počiatočný stav , prírastky, úbytky, presuny, zostatok k 31.12.**

Informácie o rezervách tvorených na rovnaký účel v rámci konsolidovaného celku – **stav k 31.12. – 1, tvorba, použitie, zrušenie, stav k 31.12. – 2**

Prehľad o dlhodobom majetku – pri predaji, nákupe, presunoch dlhodobého majetku v rámci KC sú potrebné informácie o druh prírastku – od koho bol zakúpený, syntetický účet (SU), na ktorom vzájomne ÚJ účtovali účtovnú operáciu, dátum uvedenia majetku do užívania, cena obstarania, obstarávaciu cenu, tvorba opravnej položky, výška odpisu, doba odpisovania v súlade s odpisovým plánom. Informácie o úbytku – druh úbytku (napr. prevod správy majetku), identifikácia vzájomných ÚJ, ktoré o úbytku účtovali, SU na ktorom bol druh majetku účtovaný, dátum predaja alebo prevodu správy, predajná cena, obstarávacía cena, oprávky a opravné položky ku dňu predaja resp. prevodu, zostatková cena ku dňu predaja resp. prevodu...

Informácie o dlhodobom finančnom majetku predstavujú najmä podiely v dcérskych ÚJ, v spoločnostiach s podstatným vplyvom a ostatné podiely a cenné papiere, informácie o položkách účtovej skupiny 06 sú dôležité pre konsolidáciu kapitálu a medzivýsledku dosiahnutom pri predaji cenných papierov a podielov.

Pri vykazovaní hodnôt na účtoch 061,062 – materská ÚJ vyžaduje od obchodných spoločností úplnú individuálnu účtovnú závierku a správu nezávislého audítora, pri hodnotách na SU 063 konsolidujúca ÚJ nevyžaduje nič, nakoľko tento majetok sa konsoliduje ako konsolidácia kapitálu v rámci individuálnej ÚJ.

Informácie o zásobách v prípade nákupu/predaja zásob medzi ÚJ konsolidovaného celku, pri ktorom by vznikol medzivýsledok. Dôležité sú údaje o – zostatok brutto k 31.12., výška opravnej položky zásobám a jej vývoj (počiatočný stav, prírastky, úbytky, konečný stav), zostatok netto k 31.12. predchádzajúceho účtovného obdobia, zostatok netto k 31.12. bežného účtovného obdobia, identifikačné údaje ÚJ od ktorej boli zásoby kúpené.

Informácie o pohľadávkach a záväzkoch v rozsahu údajov – identifikácia ÚJ voči ktorej je pohľadávka alebo záväzok vykázany v rámci KC, SU, na ktorom je pohľadávka alebo záväzok vykázany, zostatok brutto k 31.12., hodnota krátkodobých pohľadávok po lehote splatnosti a do lehoty splatnosti, hodnoty dlhodobých pohľadávok so splatnosťou do 5 rokov a nad 5 rokov. Vzájomné pohľadávky a záväzky sú predmetom vzájomného odsúhlasovania a potvrdzovania v rámci KC. Prípadné rozdiely sa musia vysporiadať. Pri vzájomných pohľadávkach je nutné identifikovať, či boli vytvorené opravné položky k týmto pohľadávkam. Pri informáciách o opravných položkách (OPkP) je potrebné uviesť – druh pohľadávky s uvedením SU, identifikácia ÚJ voči ktorej je pohľadávka vykazovaná, zostatok OPkP 31.12. predchádzajúceho účtovného obdobia, tvorba OPkP, zníženie OPkP, zrušenie OPkP, zostatok OPkP k 31.12.... Na základe týchto informácií je možné eliminovať vzájomné náklady a výnosy z dôvodu pohybu OPkP a eliminácie zostatkov OPkP.

Informácie o transferoch a odvodoch príjmov – ide o stavy na účtoch účtovej skupiny 35 – zúčtovanie medzi subjektmi VS. Je potrebné vykázat údaje – zostatok k 31.12. predchádzajúceho účtovného obdobia, zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia, vzájomné transakcie v rámci KC sú vykázané v rovnakej výške, ktoré sa v procese konsolidácie eliminujú takže v KÚZ nie sú v aktívach, ani v pasívach žiadne hodnoty a tiež v nákladoch a výnosoch príslušných SU sa nevykazujú žiadne hodnoty (SU – 351,355,584,691,692). V rámci súhrnnej účtovnej závierky sa za KC oznámia hodnoty prijatých a vyčerpaných transferov na SU – 357, 359, 372, 384, 693, 694, 697 a 5xx, na ktorých sa účtovali jednotlivé náklady kryté finančnými



prostriedkami z dotácií štátneho rozpočtu, z dotácií iných subjektov VS, z dotácií formou darov

Informácie o účtoch časového rozlíšenia na strane aktív – pri týchto účtoch 381 – náklady budúcich období a 385 – príjmy budúcich období sa analyticky členia hodnoty na – v rámci KC a mimo KC. Eliminujú sa len zostatky účtov časového rozlíšenia vykázané voči subjektom KC. Treba uviesť informácie – popis nákladu budúcich období (napr. predplatné, nájomné a poistné zaplatené...), popis príjmov budúcich období (napr. poistné plnenie, inkasované nájomné, predplatné dopredu...), identifikácia ÚJ voči ktorej sa časové rozlíšenie vykazuje, zostatok k 31.12. predchádzajúceho a bežného účtovného obdobia.

Informácie o časovom rozlíšení na strane pasív – ide o údaje vykazované na účtoch 383 – výdavky budúcich období a účet 384 – výnosy budúcich období.. Analyticky je treba rozlišovať hodnoty na – v rámci KC a mimo KC. Eliminujú sa len zostatky účtov časového rozlíšenia vykázané voči subjektom KC. Na účte 384 sa účtujú aj časovo rozlíšené prijaté transfery od subjektov mimo VS resp. prijaté transfery v územnej samospráve od subjektov ústrednej správy. Obec aj po konsolidácii bude vykazovať zostatok transferov prijatých od subjektov ústrednej správy. Pri špecifikovaní vzájomných vzťahov je treba uviesť údaje ako popis výdavku budúcich období (napr. platené nájomné, poistné, predplatné pozadu), popis výnosov budúcich období (napr. poistné, inkasované nájomné vopred, inkasované predplatné vopred, transfery prijaté od subjektov mimo VS, resp. prijaté od subjektov mimo KC, identifikácia ÚJ voči ktorej sa časové rozlíšenie vykazuje, zostatok k 31.12. predchádzajúceho a bežného účtovného obdobia...

Informácie o nákladoch a výnosoch – je potrebné identifikovať jednotlivé druhy nákladov a výnosov, ktoré vznikli zo vzájomných transakcií medzi ÚJ daného KC. Je dôležité analyticky rozlíšiť náklady a výnosy voči subjektom KC. Je potrebné zostaviť prehľad o nákladoch a výnosoch v rámci odsúhlasovania a špecifikovať druhy podľa SU a podľa ÚJ v rámci KC, suma vykazovaná v analytickom určení pre elimináciu - prípadné rozdiely sa musia vysporiadať v rámci eliminačných operácií.

Informácie o spoločníkoch v účtovnej jednotke – tieto údaje uvádzajú obchodné spoločnosti, ktoré boli materskou ÚJ určené ako dcérske ÚJ v rámci KC. Treba uviesť údaje – identifikácia ÚJ, ktorá je zriaďovateľom, vlastníkom alebo spoločníkom ÚJ, výšku podielu na vlastnom imaní v peňažných jednotkách, výšku podielu na vlastnom imaní v %, výšku podielu na hlasovacích právach, dátum zmeny podielov na vlastnom imaní a hlasovacích právach, stav k 31.12. predchádzajúceho a bežného účtovného obdobia.

Informácie o konsolidovanom celku ÚJ, ktorá je zahrnutá do konsolidácie materskej ÚJ na vyššej úrovni kontroly – ide o stav, kedy materská ÚJ VS, ktorou je obec / mesto môže mať v KC dcérsku ÚJ (obchodnú spoločnosť), ktorá je sama materskou ÚJ pre inú dcérsku ÚJ (ďalšiu obchodnú spoločnosť). V prípade, že zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku pre konsolidáciu na vyššej úrovni nemusí predkladať materskej ÚJ (obci) svoje individuálne výkazy a ostatné informácie, ale predloží už spracovanú konsolidovanú účtovnú závierku a údaje popisujúce konsolidované výkazy. Obec musí poznať KC takejto svojej dcérskej ÚJ, ktorá spracovala KÚZ.

Poskytovanie informácií za KC v rámci súhrnného celku – údaje sa neodsúhlasujú, údaje sa za KC nahlasujú v rozsahu formulárov, ktoré poskytnú konsolidujúcej ÚJ elektronickou cestou MF SR cez www.mfsr.gov.sk – ide o



vzájomné vzťahy so subjektami štátnej správy, inej samosprávy a iných subjektov VS.

6. Komunikácia s obchodnými spoločnosťami – konsolidujúca ÚJ osloví obchodné spoločnosti, ktoré založila ako dcérske ÚJ, alebo v ktorých má podiely formou cenných papierov v určitej hodnote a v určitom % podielu na vlastnom imaní a na ovládaní obchodnej spoločnosti. Môže to byť aj spoločná ÚJ aj pridružená ÚJ. Obchodné spoločnosti spracovávajú individuálne účtovné závierky (IÚZ) vo formáte podnikateľských subjektov. Je dôležité zistiť odlišnosti vo vedení účtovníctva a zabezpečiť prepracovanie IÚZ do formátu výkazov verejnej správy ROPO podľa vzorového prevodového mostíka. Obchodná spoločnosť je povinná takto upravené účtovné výkazy (súvahu, výkaz ziskov a strát) spolu s podpísanými a overenými výkazmi IÚZ.

Čl. 4

HARMONOGRAM ZOSTAVENIA KÚZ

Zabezpečenie plynulého spracovania konsolidovanej účtovnej závierky určí konsolidujúca účtovná jednotka zostavením harmonogramu, v ktorom materská ÚJ zadefinuje všetky práce a časové rozvrhnutie prác, ktorými bude organizačne zabezpečené spracovanie KÚZ.

V harmonograme treba stanoviť:

Termíny odsúhlasovania údajov – priebežne počas účtovného obdobia, k dátumu účtovnej závierky.

Termíny na predloženie podkladov KÚZ – konsolidačný balík, individuálna účtovná závierka, audítorská správa, iné podklady preukazujúce skutočnosti.

Poskytovanie údajov na účely súhrnnej účtovnej závierky štátu.

Zoznam zodpovedných osôb a kontakty osôb, ktoré spolupracujú pri spracovaní KÚZ.

KONSOLIDAČNÝ BALÍK - spracuje ho konsolidujúca – materská ÚJ. Obsahuje:

- 1. vymedzenie konsolidovaného celku,**
- 2. harmonogram spracovania KÚZ,**
- 3. vzory odsúhlasovacích formulárov pre vykázanie vzájomných vzťahov účtovných jednotiek v rámci KC,**
- 4. vzory oznamovacích formulárov pre vykázanie vzťahov v rámci súhrnného celku VS**
- 5. prevodový mostík pre preklopenie účtovných výkazov z podnikateľského formátu do formátu výkazov ROPO daných pre verejnú správu**
- 6. písomnosti dokumentujúce vzájomnú komunikáciu subjektov KC pri spracovaní KÚZ**



Čl. 5

ZOSTAVENIE KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Výkazy konsolidovanej účtovnej závierky tvoria:

Konsolidovaná súvaha ÚJ VS – Kons uj Úč ROPO OV 1-01

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát ÚJ VS – Kons uj Úč ROPO OV 2-01

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky ÚJ VS

Vlastné spracovanie KÚZ:

1. V programovom vybavení spracujeme súčtovú – agregovanú súvahu a súčtový – agregovaný výkaz ziskov a strát.

2. Eliminovanie – vylúčenie vzájomných vzťahov v rámci konsolidovaného celku v hodnotách účtov majetku, v záväzkoch a pohľadávkach, v nákladoch a výnosoch.

3. V rámci eliminačných operácií odstránenie zistených rozdielov, ktoré budú následne opravené v rámci účtovníctva bežného účtovného obdobia.

4. Po eliminovaní vzájomných vzťahov ÚJ konsolidovaného celku je výstupom konsolidovaná súvaha a konsolidovaný výkaz ziskov a strát. V konsolidovanej súvahe sa majetok vykazuje len netto.

V konsolidovanej súvahe a v konsolidovanom výkaze ziskov a strát za rok 2010 sa vykazuje aj bezprostredne predchádzajúce obdobie – ide o údaje, ktoré boli vykázané vo výkazoch za rok 2009. Možno ich vo výkazoch natypovať, nemusia byť sumarizované v spracovávanom programe.

5. V konsolidovanej súvahe boli v pohľadávkach a záväzkoch eliminované účty 351 – do výšky pohľadávok voči iným osobám mimo KC v dcérskych ÚJ, 355 – do výšky hodnoty zostatkovej ceny majetku v správe ako záväzku dcérskych ÚJ voči materskej ÚJ.

6. V konsolidovanom výkaze ziskov a strát v nákladoch a výnosoch boli eliminované účty 584, 588, 691, 692, 699 na nulu.

7. Súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky sú aj POZNÁMKY. Majú danú štruktúru podľa vzoru MF SR, ktorá je zverejnená na stránke MF SR. Poznámky sú členené na :

Čl. 1 – všeobecné údaje – identifikačné údaje konsolidujúcej ÚJ **identifikačné údaje konsolidovaných ÚJ (RO, PO, OS) informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku informácie o dni zostavenia IÚJ – obchodných spoločností informácie o výške podielov na výsledku hospodárenia konsolidovaných ÚJ – obchodných spoločností informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi ÚJ konsolidovaného celku informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek KÚZ**

a) 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.

b) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, preprava, montáž, poistné....).



- c) Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku (nie) sú úroky z úverov.
- d) 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.
- e) Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, teda cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- f) Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
- g) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- h) Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.
- i) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou.
- j) Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poisťné a zľavy.
- k) 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.
- l) Pohľadávky sa oceňujú v menovitej hodnote.
- m) Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
- n) Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- o) Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou. p) Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- q) Záväzky sa pri ich prevzatí oceňujú obstarávacou cenou.
- r) 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 /mesta bola zostavená v súlade

so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v súlade s Opatrením MF SR zo 17. decembra 2008 č. MF / 27526/2008-31 a novelou č. MF/22110/2009-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek KÚZ vo VS.

Zahrnutie konsolidovaných ÚJ do konsolidovanej účtovnej závierky:

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej ÚJ

Vyznačenie aká metóda bola použitá – metóda úplnej konsolidácie, metóda podielovej konsolidácie, metóda vlastného imania

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych ÚJ. Metóda podielovej konsolidácie bola použitá pri spoločných ÚJ. Metóda vlastného imania bola použitá pri pridružených ÚJ.

Moment prvej konsolidácie kapitálu:

Pri RO je to deň ich zriadenia.

Pri PO je to deň ich zriadenia.

Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.

Informácie o goodwill:

Goodwill nevzniká pri konsolidovanej ÚJ, ktorou je RO, PO.



Goodwill nevzniká pri založení konsolidovanej ÚJ, ktorou je obchodná spoločnosť.

Goodwill vzniká pri kúpe už existujúcej konsolidovanej ÚJ, ktorou je obchodná spoločnosť.

Goodwill sa odpisuje do 5 rokov.

Čl. III – Informácie o údajoch aktív a pasív:

Obec uvedie tabuľky obdobné ako v Poznámkach individuálnej účtovnej závierky a stručne vyhodnotí pohyby na jednotlivých účtoch konsolidovanej súvahy – dlhodobý majetok, rezervy, opravné položky, najviac ekonomických transakcií sa realizovalo medzi....., vykazovanie dlhodobých pohľadávok, krátkodobých pohľadávok, dlhodobé záväzky, krátkodobé záväzky – záväzky po lehote splatnosti, odložené dane....

= stručne zhodnotiť vykázané sumy, ktorá ÚJ sa najviac a v čom podieľa na konsolidovaných hodnotách....

Konsolidovaná účtovná závierka zobrazuje vernejšie a pravdivejšie finančnú situáciu daného konsolidovaného celku ako individuálne účtovné závierky jednotlivých ÚJ konsolidovaného celku, prípadne ich agregácia.

V konsolidovanej účtovnej závierke sú zobrazené len vzťahy s tretími ÚJ (cudzími, resp. účtovnými jednotkami mimo konsolidovaného celku). Vzájomné vzťahy medzi ÚJ daného KC t.j. vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy sú v rámci konsolidačných úprav eliminované.

Čl. 6

VÝROČNÁ SPRÁVA

Obsah výročnej správy individuálnej účtovnej závierky je určený zákonom o účtovníctve § 20, ktorý sa primerane vzťahuje aj na výročnú správu konsolidovanú. Obec môže spracovať jednu výročnú správu, v ktorej bude obsahom individuálna účtovná závierka aj konsolidovaná účtovná závierka. Zákon o účtovníctve určuje tri základné prvky výročnej správy – textová časť, správa nezávislého audítora, účtovná závierka obce. Textová časť – obec / mesto by malo uviesť informácie podľa § 20 ods. 1 zákona o účtovníctve s prihliadnutím na špecifické postavenie a úlohy obcí.

Obec by v tejto textovej časti v úvode mala poskytnúť základné informácie o ÚJ (názov, sídlo, adresa, štatutárne orgány obce, organizačná štruktúra obce, geografické postavenie, stručnú históriu, počet a zloženie obyvateľov, aké organizácie pôsobia v obci, podnikateľská činnosť v obci, zriadené a založené ÚJ, ďalšie dôležité informácie podľa špecifických podmienok obce...).

Stručné zhodnotenie – porovnanie daného účtovného roka s predchádzajúcimi 2 rokmi a najmä informácie o vývoji, informácie o stave v ktorom sa obec nachádza, o významných rizikách a neistotách, ktorým je ÚJ vystavená... Informácia sa poskytuje vo forme vyváženej a obsiahlej analýzy stavu a prognózy vývoja. Obsahuje dôležité finančné a nefinančné ukazovatele vrátane informácie o vplyve činnosti ÚJ na životné prostredie a zamestnanosť s poukázaním na príslušné údaje uvedené v účtovnej závierke.

Informácie o obstaraní alebo zmene vlastníctva obchodných podielov a akcií.

Návrh na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty vykázaného vo výkaze ziskov a strát čo je tzv. účtovný výsledok hospodárenia. Podľa súčasných postupov účtovania



ide o zúčtovanie výsledku hospodárenia (účet 431) s účtom nerozdeleného výsledku hospodárenia(účet 428). V tejto časti sa môže doplniť informácia o usporiadaní prebytku alebo schodku rozpočtu.

Výročná správa musí byť spracovaná do 31.12. po roku, ku ktorému je výročná správa vykázaná.

Výročná správa sa musí archivovať 10 rokov.

Súlad výročnej správy s individuálnou a konsolidovanou účtovnou závierkou musí byť overený nezávislým audítorm. .

Čl. 7 ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

Táto smernica nadobúda účinnosť od 1.1.2011 a je záväzná pre všetkých zamestnancov, ktorí sa podieľajú na spracovaní konsolidovanej účtovnej závierky a pre všetky účtovné jednotky v rámci konsolidovaného celku.

V dňa.....

.....
starosta obce



