

Materiál na rokovanie  
**Obecného zastupiteľstva v Zemnom**

Číslo materiálu:

K bodu programu číslo

**KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÁ SPRÁVA  
OBCE ZEMNÉ ZA ROK 2014**

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie

Prílohy:

**3 Vnútorný predpis na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky**

Predkladá:	<b>Ing. János Bób</b>	Starosta obce
Zodpovedné za vypracovanie:	Ing. Mária Bóbová Helena Kocsisová Anita Kutaková	Účtovník/ekonóm OU Zemné Predseda FSK pri Ocz Zemné Odborný finančný referent

Vnútorný predpis pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky spracovaný 30. 09. 2014

Účinnosť vnútorného predpisu 01. 10. 2014

Vnútorný predpis pre účely rokovania v Obecnom zastupiteľstve zverejnený 12. 11. 2015

Rokovanie Obecného zastupiteľstva Zemné ku KUZ Zemné 2014 11. 2015

## 1. NÁVRH NA UZNESENIE:

**xxxxZemné**

z... -tého zasadnutia Obecného zastupiteľstva v Zemnom, konaného dňa ..... 11. 2015  
k bodu ..... Zemné

**Obecné zastupiteľstvo v Zemnom**  
**Berie na vedomie**

**Vnútorňý predpis pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky**

## 2. DÔVODOVÁ SPRÁVA:

**Vnútorňý predpis pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky**

Obec Zemné má povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku, nakoľko má vo svojej pôsobnosti zriadené rozpočtové organizácie právnou subjektivitou.

Vnútorňý predpis je vypracovaný v zmysle ustanovenia **§ 22a zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve** v znení neskorších predpisov a v zmysle 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 v znení neskorších predpisov.

Časový harmonogram musí brať do úvahy termíny a predpisy MF SR. Postup prác na zostavení KÚ, t.j. má prebiehať obvyklým spôsobom medzi materskou a dcérskou spoločnosťou, výberom najvhodnejších postupov na dodržanie MF SR stanovené termíny a postupy - sumarizovanie údajov, zostavenie agregovaných výkazov, konsolidačné operácie, opravy - až **do 20. júna bežného roka**, keď majú byť uložené do Registra účtovných závierok cez informačný systém RIS.SAM. Následne má byť vypracovaná konsolidovaná výročná správa termínom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, tj. **do 31. 12. nasledujúceho roka týkajúceho sa spracovaného obdobia KUZ.**

## Vnútorňý predpis pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Názov a sídlo organizácie	<b>Obec Zemné</b>
Vypracovali:	Ing. Mária Bóbová Anita Kutaková
Schválil:	Ing. János Bób, starosta
Dátum vyhotovenia vnútorného predpisu:	30. 09. 2014
Účinnosť vnútorného predpisu od	01.10. 2014
Ruší sa vnútorný predpis.	Číslo: -                      zo dňa: -
Prílohy	-

Vnútorňý predpis je vypracovaný v zmysle ustanovenia § 22a zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle 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 v znení neskorších predpisov.

### Čl. 1 Úvodné ustanovenia

#### 1. Základné pojmy

- **účtovná jednotka** verejnej správy je účtovná jednotka, ktorou je subjekt verejnej správy
  
- **materská účtovná jednotka** verejnej správy je obec, ak má v zriaďovateľskej pôsobnosti rozpočtovú organizáciu, príspevkovú organizáciu alebo dcérsku účtovnú jednotku podľa § 22 ods. 4 zákona
  
- **dcérskou účtovnou jednotkou** verejnej správy je účtovná jednotka, ktorá je rozpočtovou organizáciou, príspevkovou organizáciou alebo dcérskou účtovnou jednotkou podľa § 22 ods. 4 zákona
  
- **spoločnou účtovnou jednotkou** verejnej správy je účtovná jednotka, v ktorej má iná účtovná jednotka verejnej správy majetkovú účasť, a ktorá nie je dcérskou účtovnou jednotkou verejnej správy tejto inej účtovnej jednotky verejnej správy, pričom táto iná účtovná jednotka verejnej správy na základe zmluvy alebo na základe právnych predpisov spolu s ďalšou alebo ďalšími účtovnými jednotkami spoločne vykonávajú v tejto účtovnej jednotke verejnej správy rozhodujúci vplyv. Nemusí ísť vždy o 50% podiel na vlastnom imaní či na hlasovacích právach. Rozhodujúce je teda, že všetci spoločníci/majitelia účtovnej jednotky majú rovnaký, spoločný rozhodujúci vplyv
  
- **pridruženou účtovnou jednotkou** verejnej správy je účtovná jednotka, v ktorej má iná účtovná jednotka verejnej správy podstatný vplyv, ktorým je najmenej 20% podiel na hlasovacích právach a ktorá nie je ani dcérskou

účtovnou jednotkou verejnej správy ani spoločnou účtovnou jednotkou verejnej správy

- **konsolidujúcou účtovnou jednotkou** verejnej správy je účtovná jednotka verejnej správy zostavujúca konsolidovanú účtovnú závierku
- **konsolidovanou účtovnou jednotkou** verejnej správy je dcérska účtovná jednotka verejnej správy, spoločná účtovná jednotka verejnej správy a pridružená účtovná jednotka verejnej správy
- **konsolidovaným celkom** verejnej správy je materská účtovná jednotka verejnej správy a všetky jej dcérske účtovné jednotky verejnej správy, spoločné účtovné jednotky verejnej správy a pridružené účtovné jednotky verejnej správy
- **goodwillom** je rozdiel medzi obstarávacou cenou cenných papierov a podielov konsolidujúcej účtovnej jednotky verejnej správy a reálnou hodnotou majetku a záväzkov konsolidovanej účtovnej jednotky verejnej správy pripadajúcou na túto obstarávaciu cenu, ak je tento rozdiel záporný, vykazuje sa ako záporný goodwill

## 2. Metódy konsolidácie

- a. **metóda úplnej konsolidácie** – ktorou sa do konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy zahŕňajú údaje z účtovných závierok dcérskejších účtovných jednotiek verejnej správy. Metóda úplnej konsolidácie vychádza striktnie z fikcie ekonomickej jednotky. Pri aplikácii sa preberá majetok a záväzky, náklady a výnosy dcérskej účtovnej jednotky do konsolidovanej účtovnej závierky v plnej výške /100% nezávisle od toho, či materská účtovná jednotka má 100% alebo menší podiel v dcérskej účtovnej jednotke/. Rozpočtová organizácia a príspevková organizácia vstupujú do konsolidácie vždy metódou úplnej konsolidácie /ich vzťah nie je založený na hlasovacích právach/. Obchodné spoločnosti, ak majú viac ako 50% hlasovacích práv
- b. **metódou podielovej konsolidácie**, ktorou sa do konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy zahŕňajú údaje z účtovných závierok spoločných účtovných jednotiek verejnej správy, pri konsolidácii touto metódou je konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy individuálnou účtovnou závierkou konsolidujúcej účtovnej jednotky rozšírenou o percentuálny podiel na majetku, vlastnom imaní a záväzkoch spoločnej účtovnej jednotky verejnej správy. Pri metóde podielovej konsolidácie sa preberá majetok a záväzky, náklady a výnosy spoločnej účtovnej jednotky do konsolidovanej účtovnej závierky len vo výške podielu konsolidujúcej účtovnej jednotky v spoločnej účtovnej jednotke

**c. metódou vlastného imania**, ktorou sa konsolidujú podiely na pridružených účtovných jednotkách verejnej správy, pričom pri konsolidácii touto metódou sa do konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy zahrňujú len údaje z individuálnej účtovnej závierky konsolidujúcej účtovnej jednotky verejnej správy a účtovná jednotka jej podielu na pridruženej účtovnej jednotke verejnej správy sa zosúladzuje s príslušnou časťou jej vlastného imania. Pri metóde vlastného imania sa nepreberá majetok a záväzky, náklady a výnosy pridruženej účtovnej jednotky do konsolidovanej účtovnej závierky vôbec, len sa upravuje jedna položka v súvahe – dlhodobý finančný majetok /kde sú vykázané podiely konsolidujúcej účtovnej jednotky v pridruženej účtovnej jednotke/. Jeho ocenenie sa upravuje /zvyšuje alebo znižuje/ tak, aby vyjadroval podiel na vlastnom imaní pridruženej účtovnej jednotky

### **3. Cieľ konsolidovanej účtovnej závierky**

- poskytnúť informácie o konsolidovanom celku ako o jednej ekonomickej jednotke /princíp fiktívnej ekonomickej jednotky/

### **4. Základné princípy konsolidácie**

- základným účelom konsolidovanej účtovnej závierky je poskytnúť informácie o konsolidovanom celku ako o jednej ekonomickej jednotke, aby sa zabezpečilo lepšie riadenie konsolidovaného celku, jeho majetku a záväzkov, nákladov a výnosov
- na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky je teda kľúčová zásada /fiktívnej/ ekonomickej jednotky, podľa ktorej sa konsolidovaná účtovná závierka zostavuje tak, ako keby účtovné jednotky do nej zahrňované boli jednou ekonomickou jednotkou napriek tomu, že v skutočnosti sú samostatnými právnickými osobami
- na účely zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky sa považujú všetky súčasti konsolidovaného celku, ako by boli len vnútropodnikovými útvarmi, resp. nesamostatnými oddeleniami jednej účtovnej jednotky
- použitie zásady fiktívnej ekonomickej jednotky pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky sa prejaví tak, že sa nevykážu napr.: vzájomné pohľadávky a záväzky medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku ani ostatné položky majetku a záväzkov predstavujúce vzájomné zostatky a transakcie medzi týmito účtovnými jednotkami konsolidovaného celku. Tieto položky sa pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky musia konsolidovať /vylúčiť, vynechať, eliminovať, zrušiť/

## **Čl. 2** **Konsolidovaný celok**

1. Konsolidovaný celok predstavujú všetky účtovné jednotky, ktorých účtovná závierka vchádza do konsolidovanej účtovnej závierky:
2. Materskou účtovnou jednotkou je: **Obec Zemné IČO: 00 309371**
3. **Dcérske účtovné jednotky:**
  - a. **Rozpočtové organizácie:**
    - a) 1. Rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou IČO: **37860844**  
Základná škola Ányosa Jedlika s vyučovacím jazykom maďarským  
Jedlik Ányos Alapiskola, Školská 845, Zemné – Szímő
    - a) 2.) Rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou IČO: **37864033**  
Základná škola, Školská 846, 941 22 Zemné
  - b. **Príspevkové organizácie**  
Obec Zemné nemá príspevkové organizácie.
  - c. **Obchodné spoločnosti**  
Obec Zemné nemá obchodné spoločnosti.
4. **Spoločné účtovné jednotky**  
Obec Zemné nemá spoločné účtovné jednotky.
5. **Pridružené účtovné jednotky**  
Obec Zemné nemá pridružené účtovné jednotky.

## **Čl. 3**

### **Metodika a postup zostavovania konsolidovanej účtovnej závierky**

1. Materská účtovná jednotka v zmysle ustanovenia §22 ods.13 zákona je povinná včas oznámiť dcérskym účtovným jednotkám a ostatným účtovným jednotkám zahrňovaným do konsolidovanej účtovnej závierky informáciu, že má povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.
2. **Metódy oceňovania** – materská účtovná jednotka je povinná oznámiť všetkým účtovným jednotkám patriacim do konsolidovaného celku oceňovanie v rámci konsolidovaného celku
3. **Postup zostavenia** konsolidovanej účtovnej závierky pre všetky účtovné jednotky patriace do konsolidovaného celku:
  - a) odovzdanie individuálnej účtovnej závierky, overenie správnosti jej zostavenia
  - b) odovzdanie konsolidačného balíka, resp. odsúhlasovacích formulárov podľa harmonogramu

- c) zistenie a odstránenie rozdielov medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku
  - d) prispôsobenie účtovných výkazov obchodných spoločností na základe prevodového mostíka vydaného MF SR
  - e) vykonanie nevyhnutných úprav pred zostavením agregovaných výkazov /súvahy a výkazu ziskov a strát/
4. **Postup zostavenia** konsolidovanej účtovnej závierky pre materskú účtovnú jednotku:
- a. zostavenie agregovanej /súčtovej/ súvahy a agregovaného /súčtového/ výkazu ziskov a strát
  - b. vykonanie konsolidačných operácií /konsolidácia kapitálu, pohľadávok a záväzkov, nákladov a výnosov, medzivýsledku/
  - c. zostavenie konsolidovanej súvahy a konsolidovaného výkazu ziskov a strát
  - d. vypracovanie poznámok konsolidovanej účtovnej závierky
  - e. vypracovanie konsolidovanej výročnej správy
  - f. zverejnenie konsolidovanej účtovnej závierky

#### **Čl. 4**

##### **Harmonogram zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky**

1. Materská účtovná jednotka zabezpečí odsúhlasovanie vzájomných vzťahov aj v priebehu účtovného obdobia na základe vydaných odsúhlasovacích formulárov / v priebehu účtovného obdobia najmä odsúhlasenie vzájomných vzťahov z transferov a v ostatných prípadoch podľa časového harmonogramu/
2. Materská účtovná jednotka každoročne zostaví časový harmonogram zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky v ktorom oznámi:
  - štruktúru konsolidovaného celku pre dané účtovné obdobie /spresnenie výnimiek pre daný rok, rozšírenie o nové účtovné jednotky/
  - termín odovzdania individuálnej účtovnej jednotky
  - termín odovzdania konsolidačného balíka resp.odsúhlasovacích formulárov
  - zodpovedné osoby za podklady ku konsolidovanej účtovnej závierke

## Čl. 5

### Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

#### 1. Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje:

- a) **konsolidovanú súvahu** účtovnej jednotky verejnej správy (Kons S UJ VS Úč 1-01)
- b) **konsolidovaný výkaz ziskov a strát** účtovnej jednotky verejnej správy (Kons VZaS UJ VS Úč 2-01)
- c) **poznámky** konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

#### 2. Spracovanie konsolidovanej účtovnej závierky:

- konsolidovaná účtovná závierka sa spracúva vo vlastnej réžii za použitia programu Vema, a externou firmou Andra, vzdelávacie stredisko n.o. Galanta
- výstupom je agregovaná súvaha, agregovaný výkaz ziskov a strát, konsolidačné operácie, konsolidovaná súvaha, konsolidovaný výkaz ziskov a strát, poznámky v tabuľkovej forme

## Čl. 6

### Výročná správa

1. Povinnosť zostaviť konsolidovanú výročnú správu má materská účtovná jednotka v zmysle ustanovenia §22 ods. 10 zákona.
2. V zmysle §22 ods.15 zákona ak má účtovná jednotka povinnosť zostaviť individuálnu výročnú správu a konsolidovanú výročnú správu, možno údaje z individuálnej výročnej správy a údaje z konsolidovanej výročnej správy spojiť do jednej výročnej správy.
3. Výročná správa účtovnej jednotky musí byť spracovaná do jedného roka od skončenia účtovného obdobia

## Čl. 7

### Záverečné ustanovenia

1. Tento proces je súčasťou vnútorného kontrolného systému organizácie a podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovedností
2. Ustanoveniami tohto predpisu sú povinní sa riadiť všetci zamestnanci organizácie a všetci zamestnanci organizácií v rámci konsolidovaného celku.