

Vnútny predpis ku konsolidovanej účtovnej závierke v pôsobnosti obce Rabčice

Názov a sídlo organizácie	Obec Rabčice 029 45 Rabčice č. 196
Poradové číslo vnútorného predpisu	2/2019
Vypracovala :	Mgr. Dana Bubláková
Schválil :	Jozef Slovík
Dátum vyhotovenia vnútorného predpisu	01. 02. 2019
Účinnosť vnútorného predpisu od	01. 02. 2019
Ruší sa vnútorný predpis	číslo : zo dňa :
Prílohy	č.

0 ÚČEL

Konsolidovaná účtovná závierka sa vypracováva v rámci projektu jednotného štátneho účtovníctva a výkazníctva. Poskytuje informácie o konsolidovanom celku ako o jednej ekonomickej jednotke.

Táto interná smernica je určená pre obec Rabčice, ktorá je zostavovateľom konsolidovanej účtovnej závierky. Účtovné jednotky v miestnej samospráve zostavia v kalendárnom roku za predošlé účtovné obdobie resp. budú súčasťou konsolidujúceho celku a budú poskytovať údaje konsolidujúcej účtovnej jednotke tak, ako bude uvedené v tejto smernici. Zoznam účtovných jednotiek konsolidovaného celku tvorí príloha č. 1 tejto smernice. Základným cieľom 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. Termín zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky je do konca mája.

I. 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 č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (ďalej len zákon o účtovníctve);

•**dcérska účtovná jednotka verejnej správy** je účtovná jednotka, ktorá je rozpočtovou organizáciou, príspevkovou organizáciou alebo dcérskou účtovnou jednotkou podľa § 22 ods. 4 zákona (obchodná spoločnosť -viac ak 50 % hlasovacích práv);

•**spoločná účtovná jednotka verejnej správy** je účtovná jednotka, v ktorej má iná účtovná jednotka verejnej správy majetkovú účasť, a ktorá nie je dcérskou účtovnou jednotkou verejnej správy 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;

•**pridružená účtovná jednotka verejnej správy** je účtovná jednotka, v ktorej iná účtovná jednotka verejnej správy vykonáva 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;

•**konsolidujúca účtovná jednotka verejnej správy** je účtovná jednotka verejnej správy zostavujúca konsolidovanú účtovnú závierku;

•**konsolidovaná účtovná jednotka verejnej správy** je dcérska účtovná jednotka verejnej správy, spoločná účtovná jednotka verejnej správy a pridružená účtovná jednotka verejnej správy;

•**konsolidovaný celok 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;

•**goodwill** 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.

II. LEGISLATÍVNA ÚPRAVA KONSOLIDÁCIE

Povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku (ďalej aj „KÚZ“) v samospráve ukladá:

- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (§ 22 a § 22a).
- Opatrenie 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 správy v znení opatrenia č. MF/22110/2009-31.

- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. novembra 2007 č. MF/20414/2007-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov vrátane metodického usmernenia k § 2.

III. KONSOLIDOVANÝ CELOK OBCE RABČICE

3.1 Materská účtovná jednotka obec Rabčice ako zostavovateľ konsolidovanej účtovnej závierky, sa označuje ako materská účtovná jednotka.

3.2 Dcérske účtovné jednotky.

Dcérskou účtovnou jednotkou je každá rozpočtová, príspevková organizácia obce Rabčice, obchodná spoločnosť, v ktorej má obec Rabčice rozhodujúci vplyv (viac ako 50 % majetkový podiel). Dcérske účtovné jednotky sú poskytovateľmi údajov pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky.

3.3 Konsolidovaný celok obce Rabčice

3.3.1 Rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Rabčice

- Základná škola s materskou školou, 029 45 Rabčice č.

3.3.2 Obchodné spoločnosti, v ktorých má mesto viac ako 50% majetkový podiel:

- Rabčice STRED s.r.o., 029 45 Rabčice č. 196

IV. METÓDY KONSOLIDÁCIE

4.1 Metóda úplnej konsolidácie

Metódou úplnej konsolidácie sa do konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy zahŕňajú údaje z účtovných závierok dcérskych účtovných jednotiek verejnej správy. Pri jej 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). Rozpočtové organizácie a príspevková organizácia vstupujú do konsolidácie vždy metódou úplnej konsolidácie a obchodné spoločnosti, ak majú viac ako 50 % hlasovacích práv.

4.2 Metóda podielovej konsolidácie

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 (k 1.2.2019 obec Rabčice takéto spoločnosti nemá).

4.3 Metóda vlastného imania

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 hodnota jej podielu na pridruženej účtovnej jednotke verejnej správy sa zosúlad'uje 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 (k 1.2.2019 obec Rabčice takéto spoločnosti nemá).

4.4 Metódy konsolidácie v rámci konsolidovaného celku obce Rabčice

Názov rozpočtovej organizácie/ obchodnej spoločnosti	Sídlo organizácie/ spoločnosti	Metóda konsolidácie
Základná škola s MŠ Rabčice	029 45 Rabčice č. 194	úplná
Rabčice STRED s.r.o.	029 45 Rabčice č. 196	úplná

Zoznam účtovných jednotiek konsolidovaného celku a metódy konsolidácie sa každý rok v prípade potreby aktualizujú.

5 METODIKA A POSTUP ZOSTAVOVANIA KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

5.1 Materská účtovná jednotka v zmysle ustanovenia § 22 ods. 14 zákona o účtovníctve je povinná včas oznámiť dcérskym účtovným jednotkám a ostatným účtovným jednotkám zahrnovaným do konsolidovanej účtovnej závierky informáciu, že má povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.

5.2 Dcérske účtovné jednotky v súlade s§ 22 ods. 15 zákona o účtovníctve sú povinné včas poskytnúť požadované informácie potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky konsolidujúcej účtovnej jednotke – obci Rabčice.

5.3 Postup zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky pre všetky účtovné jednotky patriace do konsolidovaného celku:

- a) odovzdanie individuálnej účtovnej závierky pre potreby konsolidácie podľa harmonogramu;
- b) odovzdanie účtovných výkazov obchodných spoločností na základe prevodového mostíka vydaného MF SR podľa harmonogramu;
- c) odovzdanie odsúhlasovacích formulárov a konsolidačného balíka podľa harmonogramu;
- d) zistenie a odstránenie rozdielov medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku podľa harmonogramu.

5.4 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.

6 HARMONOGRAM ZOSTAVENIA KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

6.1 Materská účtovná jednotka písomne oznámi dcérskym účtovným jednotkám:

- štruktúru konsolidovaného celku pre dané účtovné obdobie;
- termín odovzdania individuálnej účtovnej závierky;
- termín odovzdania konsolidačného balíka a odsúhlasovacích formulárov;

• zodpovedné osoby za podklady ku konsolidovanej účtovnej závierke.

6.2 Materská účtovná jednotka zabezpečí odsúhlasovanie vzájomných vzťahov na základe vydaných odsúhlasovacích formulárov, kde sa identifikujú zostatky pohľadávok a záväzkov, náklady, výnosy a transakcie, ktoré treba odsúhlasiť.

6.3 Dcérske účtovné jednotky po identifikovaní zostatkov pohľadávok a záväzkov, nákladov, výnosov a transakcií potvrdia/overia zostatky písomnou formou v odsúhlasovacom formulári.

6.4 Na odsúhlasovacom formulári účtovné jednotky svojim podpisom potvrdia obsah a správnosť údajov. V odsúhlasovacom formulári budú uvedené účtovné zostatky voči inej účtovnej jednotke k 31.decembru ako aj transakcie (náklady, výnosy) za bežné účtovné obdobie.

6.5 Počas odsúhlasovania zostatkov môžu vzniknúť rozdiely, a to časové ako aj iné, pričom všetky rozdiely je potrebné analyzovať. V prípade zisteného rozdielu, účtovná jednotka identifikuje jeho príčinu a zaznamená to na odsúhlasovacom formulári.

6.6 Dcérska účtovná jednotka k svojmu odsúhlasovaciemu formuláru pre uľahčenie vzájomného odsúhlasovania pripojí hlavnú knihu za dané účtovné obdobie a podpornú evidenciu k jednotlivým odsúhlasovacím účtom (obraty, saldokonto....) .

6.7 Výsledkom odsúhlasovania bude konečná verzia odsúhlasovacieho formulára. V ňom by mali byť jasne označené a identifikovateľné:

- a) zostatky pohľadávok a záväzkov, ktoré sú odsúhlasené bez rozdielov;
- b) zostatky pohľadávok a záväzkov, pri ktorých bol identifikovaný časový rozdiel ako aj výšku takéhoto rozdielu;
- c) zostatky pohľadávok a záväzkov, pri ktorých bol identifikovaný iný rozdiel (nie časový);
- d) náklady a výnosy, ktoré sú odsúhlasené bez rozdielov;
- e) náklady a výnosy, pri ktorých bol identifikovaný rozdiel, ako aj výšku takéhoto rozdielu;
- f) nákup a predaj, ktoré sú odsúhlasené bez rozdielov;
- g) nákup a predaj, pri ktorých bol identifikovaný rozdiel, ako aj výšku takéhoto rozdielu.

7 ZOSTAVENIE KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

7.1 Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje:

- a) Konsolidovanú súvahu účtovnej jednotky verejnej správy (Výkaz Kons uj Úč ROPO OV 1-01);

b) Konsolidovaný výkaz ziskov a strát účtovnej jednotky verejnej správy (Výkaz Kons uj Úč ROPOOV 2-01);

c) Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy.

7.2 Spracovanie konsolidovanej účtovnej závierky:

Konsolidovaná účtovná závierka sa spracúva vo vlastnej réžii za použitia programu APV WINKONS alebo sa priamo spracúva v rozpočtovom informačnom systéme pre samosprávu (RISSAM) – centrálny informačný systém Ministerstva financií SR. Výstupom je agregovaná súvaha, agregovaný výkaz ziskov a strát, konsolidačné operácie, konsolidovaná súvaha, konsolidovaný výkaz ziskov a strát.

8 VÝROČNÁ SPRÁVA

8.1 Povinnosť zostaviť konsolidovanú výročnú správu má materská účtovná jednotka v zmysle ustanovenia § 22 a) ods. 6 zákona o účtovníctve.

8.2 V zmysle § 22 a) ods. 6 zákona o účtovníctve, 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.

8.3 Výročná správa účtovnej jednotky musí byť spracovaná do jedného roka od skončenia účtovného obdobia.

9 ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

9.1 Vnútorný predpis ku konsolidovanej účtovnej závierke v pôsobnosti obce Rabčice – č. 2/2019 je súčasťou vnútorného kontrolného systému obce a podlieha aktualizácii podľa potrieb. Jeho zmeny sa vykonávajú dodatkami

9.2 Ustanoveniami tohto predpisu sú povinní riadiť sa kompetentní zamestnanci obce a zamestnanci organizácií v rámci konsolidovaného celku.

9.3 Vnútorný predpis ku konsolidovanej účtovnej závierke v pôsobnosti obce Rabčice – č. 2/2019 nadobúda účinnosť od 01.02.2019.

V Rabčiciach dňa 1.2.2019

.....
Jozef Slovík
starosta obce

