

Vnútorný predpis pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Názov a sídlo organizácie	Obec Rudina
Vypracoval	Oľga Chovaňáková
Schválil	Ing. Anna Mičianová
Dátum vyhotovenia	1.1.2013
Účinnosť vnútorného predpisu	1.1.2013
Ruší sa vnútorný predpis	

Vnútorný predpis je vypracovaný v zmysle ustanovenia §22 a 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 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 obec, ak má v zriaďovateľskej pôsobnosti rozpočtovú organizáciu, príspevkovú organizáciu alebo dcérsku účtovnú jednotku podľa §22 odst. 4 zákona
- dcérskou účtovnou jednotkou** verejnej správy je účtovná jednotka, ktorá je rozpočtovou organizáciou, príspevkovou organizáciou alebo dcérskou účtovnou jednotkou podľa §22 odst. 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

účetovnej 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 ma 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 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

-metóda úplnej konsolidácie ktorou sa do konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy zahŕňajú údaje z účtovných závierok dcérskych účtovných jednotiek verejnej správy. Metóda úplnej konsolidácie vychádza striktne 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. Obchodné spoločnosti ak majú viac ako 50% hlasovacích práv

-metóda 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

-metóda vlastného imania , ktoru sa konsolidujú podiely na pridružených účtovných jednotkách verejnej správy, pričom pri konsolidácii touto me-

Tódou 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 zosúladuje 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

-cieľ konsolidovanej účtovnej závierky je poskytnúť informácie o konsolidovanom celku ako o jednej ekonomickej jednotke /princíp fiktívnej ekonomickej jednotky

-základné princípy konsolidácie

1. 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
2. Na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky je teda kľúčová zásada ekonomickej jednotky, podľa ktorej sa konsolidovaná účtovná závierka zostavuje tak, ako keby účtovné jednotky do nej zahrňujúce boli jednou ekonomickou jednotkou napriek tomu, že v skutočnosti sú samostatnými právnickými osobami
3. Na účely zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky sa považujú všetky súčasti konsolidovaného celku, ako by boli len vnútropodnikovými útvarmi, resp. nesamostatnými oddeleniami jednej účtovnej jednotky

4. 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 zostavení konsolidovanej účtovnej závierky musia konsolidovať /vylúčiť, vynechať, elimitovať, 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 RUDINA
3. Dcérskou účtovnou jednotkou je : Základná škola, 023 31 Rudina 443
-rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou
4. Spoločné účtovné jednotky : obec Rudina nemá spoločné účtovné jednotky
5. Pridružené účtovné jednotky : obec Rudina nemá pridružené účtovné jednotky

Čl. 3

Metodika a postup zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky

1. Materská účtovná jednotky v zmysle ustanovenia §22 ods. 13 zákona je
Povinná včas oznámiť dcérskym účtovným jednotkám a ostatným účto-

vným 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 konsolidovaného 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, 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, 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

Čl. 5

Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

1. **Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje :**

a/ **konsolidovanú súvahu** účtovnej jednotky verejnej správy

b/ **konsolidovaný výkaz ziskov a strát** účtovnej jednotky verejnej správy

c/ **poznámky** konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

2. **Spracovanie konsolidovanej účtovnej závierky :**

a/ konsolidovaná účtovná závierka sa spracúva vo vlastnej réžii za použitia programu KEO, Veľký Krtíš

b/ výstupom je agregovaná súvaha, agregovaný výkaz ziskov a strát,

konsolidačné operácie, konsolidovaná súvaha, konsolidovaný výkaz ziskov a strát, poznámky

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 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.

V Rudine, 2.1.2013



Ing. Anna Mičianová
starostka obce