

OBEC O B Y C E

VNÚTORNÁ SMERNICA OBCE OBYCE č. 4/2014 o zostavení konsolidovanej účtovnej zvierky

Súvisiace právne predpisy:

- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (§ 22a) – **kto zostavuje konsolidovanú účtovnú zvierku**
- opatrenie Ministerstva financií SR 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 zvierky vo verejnej správe v znení opatrenia č. MF/22110/2009-31 – **ako sa zostavuje konsolidovaná účtovná zvierka**

Článok 1 Legislatívna úprava

Konsolidovanú účtovnú zvierku (ďalej len „KÚZ“) účtovnej jednotky verejnej správy zostavuje správca kapitoly štátneho rozpočtu, **obec** alebo vyšší územný celok za nimi zriadené rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie alebo dcérske účtovné jednotky podľa § 22 ods. 4 na základe ich individuálnych účtovných zvierok.

Štruktúra konsolidovanej účtovnej zvierky:

- Konsolidovaná súvaha
- Konsolidovaný výkaz ziskov a strát
- Poznámky

Článok 2 Termíny zostavenia KÚZ

- Všeobecne do 6 mesiacov od skončenia účtovného obdobia (§ 17 ods. 5 zákona o účtovníctve)

Článok 3 Cieľ KÚZ

Poskytnúť informácie o konsolidovanom celku ako o jednej ekonomickej jednotke (princíp fiktívnej ekonomickej jednotky).

Článok 4 Poskytovateľ údajov pre zostavenie KÚZ

- rozpočtová organizácia alebo
- príspevková organizácie alebo
- obchodná spoločnosť

označuje sa ako dcérska účtovná jednotka

Konsolidujúca účtovná jednotka - tá, ktorá konsolidovanú účtovnú závierku zostavuje.

Konsolidovaná účtovná jednotka - tá, ktorá je do konsolidovanej účtovnej závierky zahrňovaná.

Článok 5 **Zákonná povinnosť**

Zákonná povinnosť zostavovateľa KÚZ

- „Materská účtovná jednotka je povinná včas oznámiť dcérskym účtovným jednotkám a ostatným účtovným jednotkám zahrňovaným do konsolidovanej účtovnej závierky informáciu, že má povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.“
(§ 22 ods. 13 zákona o účtovníctve)

Zákonná povinnosť poskytovateľa údajov

- „Dcérske účtovné jednotky a ostatné účtovné jednotky zahrňované do konsolidovanej účtovnej závierky sú povinné včas poskytnúť svoju individuálnu účtovnú závierku a požadované informácie potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky materskej účtovnej jednotke.“
(§ 22 ods. 14 zákona o účtovníctve)

Článok 6 **Konsolidovaný celok**

Konsolidovaný celok tvoria všetky účtovné jednotky, ktorých účtovná závierka vchádza do konsolidovanej účtovnej závierky:

- Materská účtovná jednotka
- Dcérske účtovné jednotky
- Spoločné účtovné jednotky
- Prídružené účtovné jednotky

Spoločná účtovná jednotka - spoločné ovládanie, spoločný 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.

Prídružená účtovná jednotka - v ktorej iná účtovná jednotka vykonáva podstatný vplyv, ktorým je najmenej 20 % podiel na hlasovacích právach.

Článok 7 **Proces konsolidácie**

Príprava konsolidácie – jednotlivé kroky

- Stanovenie a zverejňovanie termínov (časový plán) platných pre konsolidáciu bežného účtovného obdobia.
- Aktualizácie zverejňovaných formulárov, metodických usmernení pre dcérske účtovné jednotky.

- Definovanie štruktúry konsolidovaného celku pre dané účtovné obdobie – dcérske účtovné jednotky, rozšírenie o nové účtovné jednotky.
- Organizácia procesu predbežného odsúhlasovania vzájomných vzťahov a zostatkov.
- Vyhodnotenie predbežného odsúhlasovania vzájomných vzťahov a zostatkov.
- Koordinácia procesu účtovníctva dcérskych účtovných jednotiek, obchodných spoločností.

Realizácia konsolidácie

- Odsúhlasenie koncoročných zostatkov a vzájomných vzťahov (samotné odsúhlasovanie a riešenie rozdielov vo vzájomných vzťahoch a zostatkoch).
- Zasielanie informácií/výziev účtovným jednotkám konsolidovaného celku na základe potrieb procesu, priebežný dozor nad priebehom procesu.
- Kontrola prijatých informácií (príjem pripravených individuálnych účtovných závierok, konsolidačných balíkov, resp. dodatočných informácií pre potreby konsolidácie, kontrola kompletnosti vyplnenia, kontrola zhody, kontrola počtu a kompletnosti prijatých informácií).
- Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky.

Aktivity uskutočňované po ukončení konsolidácie

- Audit konsolidovanej účtovnej závierky.
- Zverejnenie konsolidovanej účtovnej závierky.

Článok 8 Metódy konsolidácie

Metóda úplnej konsolidácie

- používa sa pri konsolidácii dcérskych účtovných jednotiek, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka rozhodujúci vplyv, kontrolu.

Postup pri použití metódy úplnej konsolidácie:

- prispôbenie účtovných výkazov účtovných jednotiek vstupujúcich do konsolidácie
- vytvorenie súčtovej súvahy a súčtového výkazu ziskov a strát
- eliminácia vzájomných transakcií (pohľadávok, záväzkov, nákladov, výnosov, kapitálu, medzivýsledku)

Metóda podielovej konsolidácie

Použije sa v prípade spoločných účtovných jednotiek (ďalej len „ÚJ“), v prípade ktorých existuje spoločné ovládanie, spoločný rozhodujúci vplyv = všetci spoločníci spoločnej ÚJ majú rovnaký vplyv na jej fungovanie.

Konsolidujúca ÚJ preberá do KÚZ aktíva, pasíva, náklady a výnosy spoločnej ÚJ len do výšky svojho podielu v tejto spoločnosti (napríklad 50% alebo 25 % aktív a pasív, nákladov a výnosov).

Postup pri použití metódy podielovej konsolidácie:

- prispôbenie účtovných výkazov ÚJ vstupujúcich do konsolidácie (t.j. celý KC)
- vytvorenie súčtovej súvahy a súčtového výkazu ziskov a strát, pričom zo spoločnej ÚJ sa preberajú hodnoty do výšky podielu (napr. 25 %)

- eliminácia vzájomných transakcií (pohľadávok, záväzkov, nákladov, výnosov, kapitálu, medzivýsledku, v prípade spoločnej ÚJ len vo výške podielov v spoločnej ÚJ).

Metóda vlastného imania

Používa sa v prípade konsolidácie pridruženej ÚJ, v ktorej vykonáva konsolidujúca ÚJ podstatný vplyv. Podstatný vplyv v % vyjadrení predstavuje od 20% do 50 % na hlasovacích právach pridruženej ÚJ.

Konsolidujúca ÚJ nepreberá aktíva, pasíva, náklady a výnosy pridruženej ÚJ do KÚZ vôbec. V konsolidujúcej ÚJ sa upravujú podiely (položka dlhodobého finančného majetku) v pridruženej ÚJ pripadajúce na vlastné imanie pridruženej spoločnosti.

Postup pri použití metódy vlastného imania:

Pri metóde vlastného imania je rozsah konsolidačných úprav obmedzený na:

- konsolidáciu kapitálu, postup pri prvej konsolidácii identický s metódou úplnej konsolidácie
- konsolidáciu medzivýsledku, len do výšky % podielu konsolidujúcej ÚJ na pridruženej spoločnosti.

Do agregovanej súvahy a výkazu ziskov a strát sa nepreberá majetok, záväzky, náklady ani výnosy pridruženej ÚJ, preto nie sú predmetom konsolidácie.

Článok 9 Odsúhlasovanie

Predmet odsúhlasovania:

- vzájomné zostatky pohľadávok a záväzkov,
- vzájomné náklady a výnosy,
- vzájomné transfery – celková výška poskytnutia, zostatok v súvahe, hodnota zúčtovania v bežnom roku do nákladov resp. výnosov,
- vzájomný predaj/nákup dlhodobého majetku,
- vzájomné prijaté a poskytnuté finančné výpomoci, úvery a záväzky z emitovaných dlhopisov,
- vzájomný predaj/nákup zásob,
- vzájomné položky časového rozlíšenia.

Výsledok odsúhlasovania:

- zostatky pohľadávok a záväzkov, ktoré sú odsúhlasené bez rozdielov,
- zostatky pohľadávok a záväzkov, pri ktorých bol identifikovaný časový rozdiel a výška rozdielu,
- zostatky pohľadávok a záväzkov, pri ktorých bol identifikovaný iný rozdiel, ktorý účtovná jednotka nevedela účtovne vysporiadať a výška rozdielu,
- náklady a výnosy, ktoré sú odsúhlasené bez rozdielov,
- náklady a výnosy, pri ktorých bol identifikovaný rozdiel, ktorý účtovná jednotka nevedela účtovne vysporiadať a výška rozdielu,
- nákup a predaj, ktoré sú odsúhlasené bez rozdielov,
- nákup a predaj, pri ktorých bol identifikovaný rozdiel, ktorý účtovná jednotka nevedela účtovne vysporiadať a výška rozdielu.

Článok 10

Konsolidačný balík

Konsolidačný balík označuje sadu formulárov, ktoré žiada vyplniť materská účtovná jednotka od svojich dcérskych účtovných jednotiek za účelom zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky.

Cieľom konsolidačného balíka je:

- zjednotiť účtovníctvo všetkých konsolidovaných ÚJ,
- získať z účtovníctva konsolidovaných ÚJ účtovné dáta potrebné na uskutočnenie konsolidačných operácií,
- získať z účtovníctva konsolidovaných ÚJ účtovné dáta potrebné na zostavenie KÚZ (konsolidovanej súvahy, konsolidovaného výkazu ziskov a strát a konsolidovaných poznámok),
- získať dáta z účtovníctva dcérskych spoločností vo forme, ktorá je vhodná na ich ďalšie systémové spracovanie.

Dôležité ak je v konsolidovanom celku účtovná jednotka postupujúca pri vedení účtovníctva podľa iných postupov účtovania ako samospráva napr. obchodné spoločnosti.

Článok 11

Záverečné ustanovenia

Táto smernica je súčasťou vnútorného systému organizácie obce a podlieha aktualizácii podľa jej potrieb. Účtovníčka obce a jednotliví pracovníci, ktorých sa týka sú povinní sa oboznámiť s jej obsahom a dodržiavať ustanovenia tejto smernice.

Obecné zastupiteľstvo v Obyciach sa na tejto vnútornej smernici o zostavení konsolidovanej účtovnej závierky uznieslo dňa 12. novembra 2014, uznesením č. 26/2014.

Táto vnútorná smernica č. 4/2014 nadobúda účinnosť dňom schválenia obecným zastupiteľstvom.

V Obyciach, 12. novembra 2014

Ing. Milan Garaj, PhD. v. r.
starosta obce