

Mesto Krupina, Svätotrojičné námestie 4/4, 963 01 Krupina



SMERNICA KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA MESTA KRUPINA

č.: 4/2024

Poradové číslo smernice	4/2024	
Vypracovala - vedúca ekonomického oddelenia	Ing. Katarína Slúková	
Kontroloval - prednosta MsÚ	Ing. Ján Šufliarský	
Preveril - právnička mesta	JUDr. Ela Kocková	
Schválil – primátor mesta	Ing. Radoslav Vazan	
Dátum vyhotovenia smernice	10.7.2024	
Účinnosť smernice od	01.10.2024	
Ruší sa smernica	č. 2/2014, zo dňa: 01.05.2014	

Účel smernice:

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

Článok 1

Úvodné ustanovenia

1. Legislatívna úprava

- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (§ 22 a) ustanovuje, kto zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku.
- Opatrenie MF SR zo dňa 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 - ustanovuje, ako sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka.
- Opatrenie MF SR zo dňa 9.12.2009 č. MF/2211 0/2009-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe
- Usmernenie MF SR č. MF/21216/211-312 z 27.7.2011 k bodu I Metodického pokynu MF SR pre obce na účely zostavenia súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy.

2. 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 (obchodná spoločnosť - viac ak 50 % hlasovacích práv),
- **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 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,
- **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.

3. Metódy konsolidácie

- a) **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 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 príspevkové organizácie 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 zahrnujú len údaje z individuálnej účtovnej závierky konsolidujúcej účtovnej jednotky verejnej správy a účtovná hodnota jej podielu na pridruženej účtovnej jednotke verejnej správy sa zosúladí 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.

d) Metódy konsolidácie v rámci konsolidovaného celku mesta Krupina:

Názov organizácie	Sídlo organizácie	Metóda konsolidácie
Základná škola Jozefa Cígera Hronského	Školská 10, 963 01 Krupina	úplná
Základná škola Eleny Maróthy Šoltésovej	M. R. Štefánika 3, 963 01 Krupina	úplná
Základná umelecká škola	Svätotrojičné nám.7, 963 01 Krupina	úplná
Materská škola	Malinovského 874/21, 963 01 Krupina	úplná
Domček - Centrum voľného času	M. R. Štefánika 33, 963 01 Krupina	úplná
Kultúrne centrum a Múzeum Andreja Sládkoviča	Sládkovičova 9, 963 01 Krupina	úplná
Mestský bytový podnik, s. r. o.	Svätotrojičné nám. 20, 963 01 Krupina	úplná
Mestské lesy, s .r. o.	Priemyselná 969/14, 963 01 Krupina	úplná

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

4. Cieľ konsolidovanej účtovnej závierky

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

5. 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, ani náklady a výnosy vzťahujúce sa na transakcie medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku. Tieto položky sa pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky musia konsolidovať (vylúčiť, vynechať, eliminovať, zrušiť).

Článok 2

Konsolidovaný celok

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

1. Materskou účtovnou jednotkou je:

Mesto Krupina

2. Dcérske účtovné jednotky:

a) Rozpočtové organizácie:

- Základná škola Jozefa Cígera Hronského, Školská 10, 963 01 Krupina
- Základná škola Eleny Maróthy Šoltésovej, M. R. Štefánika 3, 963 01 Krupina
- Základná umelecká škola, Svätotrojičné nám.7, 963 01 Krupina
- Materská škola, Malinovského 874/21, 963 01 Krupina
- Domček - Centrum voľného času, M. R. Štefánika 33, 963 01 Krupina

- Kultúrne centrum a Múzeum Andreja Sládkoviča, Sládkovičova 9, 963 01 Krupina

b) Obchodné spoločnosti:

- Mestský bytový podnik, s. r. o., Svätotrojičné nám. 20, 963 01 Krupina
- Mestské lesy, s .r. o., Priemyselná 969/14, 963 01 Krupina

Článok 3

Metodika a postup zostavovania konsolidovanej účtovnej závierky

- 1. Materská účtovná jednotka** v zmysle ustanovenia § 22 ods. 14 zákona je povinná včas oznámiť dcérskym účtovným jednotkám a ostatným účtovným jednotkám zahrnovaným do konsolidovanej účtovnej závierky informáciu, že má povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.
- 2. Materská účtovná jednotka** listom oznámi dcérskej účtovnej jednotke harmonogram zberu, odsúhlasovania a spracovania podkladov pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky.
- 3. 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 – mestu Krupina.
- 4. Zber údajov a odsúhlasovanie vzájomných vzťahov** pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky sa realizuje prostredníctvom Centrálného informačného systému Ministerstva financií Slovenskej republiky RIS.SAM (Rozpočtový informačný systém samosprávy).
- 5. Dcérske účtovné jednotky** vstupujú do RIS.SAM v úlohe predkladateľa.
- 6. Materská účtovná jednotka** vstupuje do RIS.SAM ako konsolidátor.
- 7. 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 (odsúhlasovacích formulárov) podľa harmonogramu
 - c) zistenie a odstránenie rozdielov medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku (pravé a nepravé rozdiely)
 - d) prispôbenie účtovných výkazov obchodných spoločností na základe prevodového mostíka vydaného MF SR
 - e) vykonanie nevyhnutných úprav pred zostavením agregovaných výkazov (súvahy a výkazu ZaS).

8. 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

Článok 4

Harmonogram zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky

1. Materská účtovná jednotka zabezpečí odsúhlasovanie vzájomných vzťahov aj v priebehu účtovného obdobia na základe vydaných odsúhlasovacích formulárov, kde sa identifikujú zostatky pohľadávok a záväzkov, náklady, výnosy a transakcie, ktoré treba odsúhlasiť.
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 individuálne účtovnej závierky
 - termín odovzdania konsolidačného balíka resp. odsúhlasovacích formulárov
 - zodpovedné osoby za podklady ku konsolidovanej účtovnej závierke.
3. Dcérske účtovné jednoty po identifikovaní zostatkov pohľadávok a záväzkov, nákladov, výnosov a transakcií potvrdia/ overia zostatky písomnou formou v odsúhlasovacom formulári.
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.
5. Počas odsúhlasovania zostatkov môžu vznikať 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. Výsledkom odsúhlasovania budú jasne označené a identifikovateľné:

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

Článok 5

Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

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 ROPO OV 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 IS SRS. EMEL
- výstupom je: agregovaná súvaha, agregovaný výkaz ziskov a strát, konsolidačné operácie, konsolidovaná súvaha, konsolidovaný výkaz ziskov a strát, poznámky v tabuľkovej forme.

3. Konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy sa ukladá v elektronickej podobe do registra účtovných závierok prostredníctvom systému RIS.SAM do 20. júna nasledujúceho účtovného obdobia.

Článok 6

Výročná správa

1. V zmysle § 22a ods. 6 zákona účtovná jednotka zostavujúca konsolidovanú účtovnú závierku má povinnosť zostaviť konsolidovanú výročnú správu. Ak má účtovná jednotka po-

vinnosť zostaviť aj individuálnu výročnú správu, môže údaje z individuálnej výročnej správy uviesť v konsolidovanej výročnej správe a individuálnu výročnú správu nezostavovať ako samostatný dokument.

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

Článok 7

Záverečné ustanovenia

1. Smernica je súčasťou vnútorného kontrolného systému organizácie a podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovedností.
2. Ustanoveniami tejto smernice sú povinní riadiť sa všetci zamestnanci organizácie a všetci zamestnanci organizácií v rámci konsolidovaného celku.
3. Ruší sa Interná smernica ku konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe mesta Krupina č. 2/2014 platná od 01. 05. 2014.
4. Smernica Konsolidovaná účtovná závierka mesta Krupina nadobúda účinnosť od 01. 10. 2024.

Ing. Radoslav Vazan
Primátor mesta