

Smernica pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovaného celku mesta Lipany

Čl. I

Legislatíva a podstata konsolidácie

Mesto Lipany na základe opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/27526/2008-31 zo dňa 17. decembra 2008, 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 opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/22110/2009-31 z 9. decembra 2009, vydáva smernicu pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorou sa upravujú podrobnosti o metóde a postupe konsolidácie v podmienkach mesta Lipany a o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky mesta Lipany (ďalej len „smernica“).

Táto smernica upravuje postup prác a úloh pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky (ďalej len KÚZ) pre mesto Lipany, ktorá sa stala od 1.1.2009 zákonnou povinnosťou.

Podstatou a cieľom konsolidácie je poskytnúť informácie o konsolidovanom celku ako o jednej ekonomickej jednotke, teda uplatniť princíp fiktívnej ekonomickej jednotky prostredníctvom zistenia a následného vynechania vzájomných pohľadávok, záväzkov, nákladov, výnosov a iných vzájomných vzťahov medzi organizáciami konsolidovaného celku.

Čl. II

Základné ustanovenia

Na účely tejto smernice:

- a) **účtovnou jednotkou** sa rozumie mesto Lipany, rozpočtová organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Lipany a obchodná spoločnosť, v ktorej má mesto viac ako 50 %-ný majetkový podiel
- b) **materskou účtovnou jednotkou** sa rozumie mesto Lipany,
- c) **dcérskou účtovnou jednotkou** sa rozumie každá rozpočtová organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Lipany a obchodná spoločnosť, v ktorej má mesto viac ako 50 %-ný majetkový podiel
- d) **konsolidujúcou účtovnou jednotkou** sa rozumie mesto Lipany,
- e) **konsolidovanou účtovnou jednotkou** sa rozumie dcérska účtovná jednotka,
- f) **konsolidovaným celkom** mesta Lipany sa rozumie mesto Lipany a všetky jeho dcérske účtovné jednotky,
- g) účtovnou závierkou sa rozumie štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, poskytovaná osobám, ktoré tieto informácie využívajú,
- h) individuálnou účtovnou závierkou sa rozumie účtovná závierka za účtovnú jednotku,
- i) konsolidovanou účtovnou závierkou mesta Lipany sa rozumie účtovná závierka, ktorá poskytuje informácie o konsolidovanom celku mesta Lipany,
- j) podielmi iných účtovných jednotiek sa rozumejú podiely na majetku a záväzkoch dcérskej účtovnej jednotky nepatriace materskej účtovnej jednotke.

Čl. III Konsolidovaný celok mesta Lipany

V zmysle § 22a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov mesto Lipany ako materská účtovná jednotka zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku k 31.12. za konsolidovaný celok:

IČO	Účtovné jednotky (ÚJ) zahrňované do konsolidovaného celku	Metóda konsolidácie	Konsolidačný podiel v %	Typ organizácie	Konsolidované ÚJ
00327379	Mesto Lipany	Úplná	100	Mesto	Materská spoločnosť
37876813	Základná škola, Hviezdoslavova 1, Lipany	Úplná	100	Rozpočtová organizácia	Dcérska spoločnosť
37947770	Základná škola, Komenského 113, Lipany	Úplná	100	Rozpočtová organizácia	Dcérska spoločnosť
36158135	Základná umelecká škola, Štúrova 29, Lipany	Úplná	100	Rozpočtová organizácia	Dcérska spoločnosť
31704735	Technické služby, s.r.o. Lipany, Krivianska 1, Lipany	Úplná	100	Obchodná spoločnosť	Dcérska spoločnosť

Čl. IV Podrobnosti o metóde a postupe konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka mesta Lipany sa zostavuje **metódou úplnej konsolidácie**, ktorou mesto Lipany do konsolidovanej účtovnej závierky mesta Lipany zahrňa údaje z individuálnych účtovných závierok (ďalej len IÚZ) účtovných jednotiek. IÚZ dcérskych účtovných jednotiek, ktorými sú rozpočtové organizácie mesta nie je potrebné prispôbovať k IÚZ, pretože sa účtovníctvo vedie rovnakými účtovnými postupmi. IÚZ obchodnej spoločnosti je potrebné prevodovým mostíkom prispôbiť k IÚZ mesta Lipany.

Obchodná spoločnosť zosúladí svoju účtovnú závierku s mestom prostredníctvom prevodového mostíka, ktorý je uverejnený na stránke MF SR. Zároveň zosúladí časový harmonogram zostavovania svojej individuálnej účtovnej závierky so závierkou mesta Lipany.

Pri metóde úplnej konsolidácie mesto Lipany:

- prevezme všetky položky majetku, vlastného imania a záväzkov (aktíva/pasíva) z individuálnej súvahy a položky nákladov a výnosov z individuálneho výkazu ziskov a strát materskej účtovnej jednotky a dcérskych účtovných jednotiek v celkovej sume do súhrnu údajov súvahy a súhrnu údajov výkazu ziskov a strát,
- vylúči zo súhrnu údajov súvahy a súhrnu údajov výkazu ziskov a strát všetky vzájomné operácie v rámci konsolidovaného celku mesta Lipany,
- zistí výšku podielov iných účtovných jednotiek; tieto sa v konsolidovanej súvahe vykazujú ako samostatná položka vo vlastnom imaní.

Účtovná jednotka má v zmysle ustanovenia § 6 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov povinnosť zostaviť individuálnu účtovnú závierku.

Materská účtovná jednotka v zmysle § 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.

Dcérske účtovné jednotky v súlade s § 22 ods. 15 zákona sú povinné včas poskytnúť požadované informácie potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky konsolidujúcej účtovnej jednotke – mestu Lipany.

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

1. Odovzdanie individuálnej účtovnej závierky pre potreby konsolidácie podľa harmonogramu.
2. Odovzdanie účtovných výkazov obchodných spoločností na základe prevodového mostíka vydaného MF SR podľa harmonogramu.
3. Odovzdanie odsúhlasovacích formulárov, konsolidačného balíka a podpornej evidencie (napr. tabuľky na vyčíslenie vzájomných pohľadávok a záväzkov, nákladov a výnosov medzi ÚJ v rámci konsolidovaného celku; doplňujúce informácií o údajoch aktív a pasív, nákladoch a výnosoch; obraty k jednotlivým odsúhlasovacím účtom, saldokonto) podľa harmonogramu.

Konsolidačný balík predstavuje sadu formulárov, ktoré požaduje zostaviť materská účtovná jednotka od svojich dcérskych účtovných jednotiek za účelom zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky s cieľom:

- zjednotiť účtovníctvo všetkých konsolidovaných účtovných jednotiek
- získať z účtovníctva konsolidovaných účtovných jednotiek účtovné dáta potrebné na uskutočnenie konsolidačných operácií,
- získať z účtovníctva konsolidovaných účtovných jednotiek účtovné dáta potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky t.j. konsolidovanej súvahy, konsolidovaného výkazu ziskov a strát a konsolidovaných poznámok,
- získať dáta vo forme, ktorá je vhodná na ich ďalšie systémové spracovanie.

4. Zistenie a odstránenie rozdielov medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku podľa harmonogramu.

Koncoročné odsúhlasenie vzájomných zostatkov a transakcií je potrebné zrealizovať pred uzavretím účtovníctva účtovných jednotiek konsolidovaného celku a zostavením ich individuálnych účtovných závierok – v podmienkach samosprávy to znamená pred 31. januárom, pretože prípadné úpravy a zúčtovanie rozdielov budú mať dopad na správnosť konsolidovanej účtovnej závierky.

Konsolidácia pri metóde úplnej konsolidácie pozostáva z:

- konsolidácie kapitálu,
- konsolidácie pohľadávok a záväzkov,
- konsolidácia medzivýsledku,
- konsolidácia nákladov a výnosov.

Konsolidácia kapitálu

Konsolidácia kapitálu predstavuje elimináciu podielov materskej účtovnej jednotky v dcérskej účtovnej jednotke s tou časťou majetku a záväzkov dcérskej účtovnej jednotky, ktorá na tieto podiely pripadá. Tieto podiely sú v materskej účtovnej jednotke vykázané na strane aktív, ako dlhodobý finančný majetok, pričom sa zohľadňuje výška vlastnených podielov v %.

V prípade rozpočtových organizácií sa konsolidácia kapitálu nevykonáva.

Prvá konsolidácia kapitálu sa uskutočňuje v momente obstarania dlhodobého finančného majetku v dcérskej účtovnej jednotke. V prípade kúpy podielov sa hodnota majetku a záväzkov dcérskej účtovnej jednotky ocení reálnou hodnotou.

Konsolidácia pohľadávok a záväzkov

Eliminácia pohľadávok a záväzkov predstavuje vylúčenie všetkých vzájomných pohľadávok a záväzkov medzi účtovnými jednotkami v konsolidovanom celku, napríklad pohľadávky/záväzky z obchodného styku, zúčtovacie vzťahy – transfery, poskytnuté/prijaté pôžičky. Po identifikácii vzájomných pohľadávok a záväzkov sú tieto eliminované v plnej výške.

Možné rozdiely vo vzájomných pohľadávkach a záväzkoch

- pravé rozdiely – keď jedna účtovná jednotka vytvorí rezervu alebo opravnú položku k pohľadávke voči druhej účtovnej jednotke, ktorá vykazuje záväzok vo svojej pôvodnej výške,
- nepravé rozdiely – vznikajú napríklad chybným zaúčtovaním výšky pohľadávky alebo záväzku, časovým posunom medzi zaúčtovaním pohľadávky a záväzku alebo časovým posunom úhrady záväzku a zúčtovaním pohľadávky.

Vysporiadanie rozdielov pri pohľadávkach a záväzkoch

Nepravé rozdiely sa vysporiadajú v procese odsúhlasovania, kedy si účtovné jednotky potvrdzujú zostatky vzájomných pohľadávok a záväzkov. V prípade neodstránenia rozdielov v individuálnych výkazoch sa vykonajú úpravy v rámci konsolidačných operácií.

Pravé rozdiely majú vplyv na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia v konsolidovanej účtovnej závierke, pričom nižšie pohľadávky ako záväzky predstavujú zvýšenie výsledku hospodárenia a vyššie pohľadávky ako záväzky predstavujú zníženie výsledku hospodárenia.

Konsolidácia medzivýsledku pri metóde úplnej konsolidácie

Medzivýsledok vzniká pri predaji majetku medzi dvomi účtovnými jednotkami toho istého konsolidačného celku, pričom ocenenie majetku u kupujúceho je vyššie, než by bolo ocenenie majetku ak by k tejto transakcii nedošlo.

Konsolidácia nákladov a výnosov

Medzi vzájomné transakcie v konsolidačnom celku patria aj náklady a výnosy. Pri konsolidácii sa tieto náklady a výnosy eliminujú (vylučujú, vynechávajú) z agregovaných údajov vo výkaze ziskov a strát, teda uplatňuje sa fikcia ekonomickej jednotky.

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.

Čl. V

Príprava a realizácia konsolidácie

Časový harmonogram zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky:

1. Aktualizácie zverejňovaných formulárov, metodické usmerňovanie dcérskych účtovných jednotiek, zasielanie informácií, výziev, priebežný dozor nad priebehom procesu: listom, mailom, telefonicky.
Termín: priebežne
2. Predbežné odsúhlasenie zostatkov účtov k 30.9. (najmä transfery poskytnuté školám): listom, mailom, telefonicky.
Termín: do 15.10.
3. Odsúhlasenie koncoročných zostatkov a vzájomných vzťahov medzi účtovnými jednotkami zahrňovanými do konsolidovaného celku mesta Lipany. Doučtovanie rozdielov účtovných operácií. Odsúhlasenie a odovzdanie potvrdených odsúhlasovacích formulárov a podpornej evidencie na účtáreň MsÚ Lipany.
Termín: priebežne do 25.1.
4. Odovzdanie koncoročných výkazov: súvaha a výkaz ziskov a strát z individuálnej účtovnej závierky rozpočtových organizácií mesta v elektronickej podobe v dbf. súboroch a zároveň zaslanie hlavnej knihy s obratmi za mesiac december v pdf. súbore na účtáreň MsÚ.
Termín: do 10.2.
5. Odovzdanie vypracovaných tabuliek: Informácie o údajoch aktív a pasív, nákladoch a výnosoch v tlačenej forme.
Termín: do 30.4.
6. Odovzdanie individuálnej účtovnej závierky rozpočtových organizácií mesta v tlačenej forme na účtáreň MsÚ .
Termín: do 7 dní od uloženia individuálnej účtovnej závierky do registra účtovných závierok .
7. Odovzdanie účtovných výkazov obchodnej spoločnosti a účtovných výkazov na základe prevodového mostíka vydaného MF SR v tlačenej forme na účtáreň MsÚ.
Termín: do 30. 4.
8. Zaslanie dát a podporných informácií potrebných na zostavenie konsolidovanej súvahy, konsolidovaného výkazu ziskov a strát a konsolidovaných poznámok.
Termín: priebežne na základe požiadavky zodpovedných zamestnancov mesta Lipany.

Čl. VI

Vymedzenie položiek konsolidovanej účtovnej závierky mesta Lipany

Konsolidovaná účtovná závierka mesta Lipany obsahuje:

- a) konsolidovanú súvahu,

- b) konsolidovaný výkaz ziskov a strát,
- c) poznámky konsolidovanej účtovnej závierky.

Mesto Lipany predkladá konsolidované výkazy za príslušný rozpočtový rok v elektronickej verzii v zmysle platných predpisov.

Konsolidovaná účtovná závierka v súlade s § 22a ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov musí byť overená auditorom.

Mesto Lipany ako materská účtovná jednotka v zmysle ustanovenia § 22a ods. 6 zákona o účtovníctve má povinnosť zostaviť konsolidovanú výročnú správu; údaje z individuálnej výročnej správy a údaje z konsolidovanej výročnej správy môže spojiť do jednej konsolidovanej výročnej správy.

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

Čl. VI

Záverečné ustanovenia

1. Táto smernica podlieha aktualizácii podľa potrieb.
2. Ustanoveniami tohto predpisu sú povinní riadiť sa kompetentní zamestnanci mesta a kompetentní zamestnanci organizácií v rámci konsolidovaného celku mesta Lipany.

V Lipanoch 18.11.2015

Ing. Vladimír Jánošík
primátor mesta