

# OBEC SMILNO



**Smernica č. 2/2020**

**pre zostavenie individuálnej účtovnej závierky  
a konsolidovanej účtovnej závierky**

**Dátum účinnosti: od 1.1.2021**

**Ruší sa smernica: XXXXXX**

**Zodpovedný: Bc. Vladimír Baran**

Táto smernica je vypracovaná v zmysle ustanovenia § 22a 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 metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe v z. n. p..

## **Článok 1**

### **Úvodné ustanovenia k účtovnej závierke**

Účtovné jednotky samosprávy, sú štandardnými účtovnými jednotkami a zákon o účtovníctve sa nezaobera iba rozsahom, spôsobom a preukázateľnosťou ich účtovníctva, ale aj rozsahom, obsahom a preukázateľnosťou ich účtovnej závierky.

#### **Účtovnými jednotkami samosprávy sú:**

- rozpočtové organizácie zriadené obcami/mestami,
- rozpočtové organizácie zriadené vyššími územnými celkami (samosprávnymi krajmi),
- príspevkové organizácie zriadené obcami/mestami,
- príspevkové organizácie zriadené vyššími územnými celkami (samosprávnymi krajmi),
- obce/mestá,
- vyššie územné celky (samosprávne kraje).

**Účtovné závierky** všeobecne rozlišujeme *podľa dôvodu ich zostavenia a podľa počtu účtovných jednotiek, o ktorých poskytujú informácie.*

Každá účtovná jednotka samosprávy zostavuje **individuálnu účtovnú závierku**, teda účtovnú závierku obsahujúcu informácie o tejto organizácii (účtovnej jednotke). Niektoré účtovné jednotky v samospráve však majú povinnosť zostavovať účtovnú závierku aj za skupinu účtovných jednotiek, teda **konsolidovanú účtovnú závierku**.

Účtovná závierka sa zostavuje k 31.12. predmetného kalendárneho roka. Takáto účtovná závierka sa považuje za **riadnu účtovnú závierku**. Riadna účtovná závierka sa v elektronickej podobe ukladá do registra účtovných závierok prostredníctvom RISSAM.výkazy:

- súvaha a výkaz ziskov a strát **do 5. februára** nasledujúceho účtovného obdobia,
- poznámky **do 30. apríla** nasledujúceho účtovného obdobia, ak osobitný predpis neustanovuje inak, ak podáva účtovná jednotka daňové priznanie, tak do dňa podania daňového priznania.

Ku dňu účtovnej závierky vykonáva účtovná jednotka aj závierkové účtovné prípady a upravujúce závierkové účtovné prípady:

- **závierkové účtovné prípady** predstavujú účtovanie o skutočnostiach (predmete účtovníctva), pri ktorých sa účtovný zápis uskutočňuje iba ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,
- **upravujúce závierkové účtovné prípady** predstavujú účtovanie o skutočnostiach (predmete účtovníctva) týkajúcich sa stavu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a ktoré účtovná jednotka zistila do dňa zostavenia účtovnej závierky; upravujúcim závierkovým účtovným prípadom nie je účtovanie skutočností, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a dňom jej zostavenia, ak nesúvisia so stavom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ak je účtovná závierka organizácií samosprávy zostavená k inému dňu, ako je posledný deň kalendárneho roka, považuje sa takáto účtovná závierka za **mimoriadnu účtovnú**

**závierku.** Mimoriadna účtovná závierka sa v elektronickej podobe ukladá do registra účtovných závierok prostredníctvom RISSAM.výkazy do 30 kalendárnych dní odo dňa, ku ktorému sa zostavuje.

Zákon o účtovníctve definuje účtovnú závierku ako štruktúrovanú prezentáciu skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, poskytovanú osobám, ktoré tieto informácie vyžadujú, pričom predmetom účtovníctva je účtovanie a vykazovanie skutočností o:

- stave a pohybe majetku,
- stave a pohybe záväzkov,
- rozdiel majetku a záväzkov,
- výnosoch,
- nákladoch,
- príjmoch,
- výdavkoch,
- výsledku hospodárenia,
- vykazovaní iných aktív,
- vykazovaní iných pasív.
- 

Všeobecnou požiadavkou na informácie v účtovnej závierke je ich užitočnosť, ktorú zákon o účtovníctve charakterizuje **významnosťou, zrozumiteľnosťou, porovnateľnosťou a spoľahlivosťou.**

Podstatou a cieľom účtovnej závierky je **zistiť stav a zmeny majetku a záväzkov k určitému dátumu, stav vlastného imania a jeho zmeny, výsledok hospodárenia prostredníctvom nákladov a výnosov, zmenu finančnej situácie.**

Na účely splnenia uvedeného cieľa je potrebné pred uzatvorením účtovných kníh a zostavením výkazov účtovnej závierky upriamiť pozornosť na:

- uskutočnenie kontroly priebežného evidovania transakcií, ku ktorým došlo v účtovnom období, ktoré sú významne odlišné od bežne evidovaných účtovných prípadov; cieľom tohto postupu je preveriť, či sa vecná a časová príslušnosť odvíja od vhodnej aplikácie príslušných platných právnych predpisov,
- zhodnotenie významu a dosahu hospodárskych skutočností zobrazených v účtovnom systéme,
- skompletizovanie potrebných dokumentácií k jednotlivým hospodárskym operáciám a účtovným prípadom, ktoré budú dokumentovať, že zvolené postupy zodpovedajú charakteru účtovného prípadu a platnej legislatívy,
- zhodnotenie celkovej úrovne účtovného systému v účtovnej jednotke z hľadiska zrozumiteľnosti, prehľadnosti a trvalosti účtovných zápisov,
- zhodnotenie úrovne vnútorného kontrolného systému, úrovne spracovania interných smerníc a ich aplikácie.

V účtovnej jednotke prebiehajú v súvislosti s účtovnou závierkou činnosti, ktoré môžeme rozčleniť na:

- **účtovnú uzávierku (prípravné práce a uzatvorenie účtovných kníh),**
- **zostavenie účtovnej závierky.**

V súvislosti s uzatvorením účtovných kníh sa realizujú najmä inventarizácia, kontrola bilančnej kontinuity, kontrola nadväznosti analytických účtov a analytickej evidencie na syntetické účty, zaúčtovanie kurzových rozdielov, zaúčtovanie účtovných prípadov na účtoch, ktoré nesmú mať konečný zostatok, výpočet výsledku hospodárenia a dane z príjmu, účtovanie rezerv a opravných položiek, účtovanie časového rozlíšenia nákladov a výnosov, kontrola zaúčtovania

odpisov, účtovanie nevyfakturovaných dodávok, špecifické účtovné prípady podľa typu účtovnej jednotky, napríklad odsúhlasenie transferov.

**Pre včasné zostavenie účtovnej závierky** je potrebné včasné odovzdanie účtovných dokladov na zúčtovanie. Účtovné doklady budú zaradené do predchádzajúceho účtovného obdobia, ak budú odovzdané na zúčtovanie **do 26.1. nasledujúceho roka.**

**Individuálnu účtovnú závierku tvoria:**

- a) *súvahu* účtovnej jednotky verejnej správy,
- b) *výkaz ziskov a strát* účtovnej jednotky verejnej správy,
- c) *poznámky* účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy,
- d) *titulná strana.*

## Článok 2

### Ustanovenia ku konsolidovanej účtovnej závierke

**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 ako 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 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.

### 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 striktnie 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). Rozpočtová organizácia a príspevková organizácia 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 zahrňujú 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 zahrňujú len údaje z individuálnej účtovnej závierky konsolidujúcej účtovnej jednotky verejnej správy a účtovná hodnota jej podielu na pridruženej účtovnej jednotke verejnej správy sa zosúlaďuje 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**

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

#### **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 ekonomickej 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 vnútropodnikovým 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 3 Konsolidovaný celok

1. Konsolidovaný celok predstavujú všetky účtovné jednotky, ktorých účtovná závierka vchádza do konsolidovanej účtovnej závierky.
  2. Materskou účtovnou jednotkou je: **Obec Smilno, Smilno 194, IČO: 00322571**
  3. Dcérskou účtovnou jednotkou je:
    - a) Rozpočtová organizácia: - **Základná škola s materskou školou Smilno, Smilno 205, IČO: 37883658**
- Konsolidovaný celok sa bude každoročne spresňovať podľa skutočnosti.

### Článok 4 Metodika a postup zostavovania konsolidovanej účtovnej závierky

**1. Materská účtovná jednotka** v zmysle ustanovenia § 22 ods. 13 zákona je povinná včas oznámiť dcérskym účtovným jednotkám a ostatným účtovným 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.

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

- a) *odovzdanie individuálnej účtovnej závierky* zostavenej dcérskou spoločnosťou materskej spoločnosti, overenie správnosti jej zostavenia,
- b) *odovzdanie konsolidačného balíka* resp. odsúhlasovacích formulárov podľa harmonogramu,
- c) *zistenie a odstránenie rozdielov* medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku (pravé a nepravé rozdiely),
- d) *prispôsobenie účtovných výkazov* obchodných spoločností na základe prevodového mostíka vydaného MF SR,
- e) vykonanie *nevyhnutných úprav pred zostavením agregovaných výkazov* (súvaha a výkaz ZaS).

**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.

### Článok 5 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).

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 individuálnej účtovnej závierky
- termín odovzdania konsolidačného balíka resp. odsúhlasovacích formulárov
- zodpovedné osoby za podklady ku konsolidovanej účtovnej závierke.

## **Článok 6**

### **Odsúhlasenie koncoročných zostatkov**

#### **Pre koncoročné odsúhlasenie vzájomných zostatkov a transakcií platí:**

- je ho potrebné zrealizovať ešte pred uzavretím účtovníctva účtovných jednotiek konsolidovaného celku a zostavením ich individuálnych účtovných závierok
  - v podmienkach samosprávy je to termín 20 dní po ukončení účtovného obdobia.
  - v prípade zistených rozdielov treba tieto rozdiely vysvetliť a zaúčtovať ešte pred uzavretím účtovných kníh. Včasné odsúhlasenie informácií vzájomných zostatkov a transakcií má veľký vplyv na správnosť a prácnosť konečnej tvorby konsolidácie.

#### **Účtovné jednotky konsolidovaného celku by si mali medzi sebou odsúhlasiť:**

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

**Rezervy a opravné položky** vykazované voči účtovným jednotkám súhrnného celku sa neodsúhlasujú.

Účtovné jednotky identifikujú vzájomné zostatky a transakcie v rámci konsolidovaného celku na základe zverejnenia zoznamu účtovných jednotiek konsolidovaného celku uvedených v Článku 2 tejto smernice.

#### **Postup pri koncoročnom odsúhlasovaní:**

1. ÚJ si porovnávajú zoznam účtovných jednotiek, voči ktorým vykazujú zostatky pohľadávok a záväzkov, náklady, výnosy a iné transakcie so štruktúrou konsolidovaného celku.

2. Po identifikovaní zostatkov, nákladov, výnosov a transakcií, ktoré treba odsúhlasiť, ÚJ potvrdia/overia zostatky písomnou formou v odsúhlasovacom formulári (príloha č. 1).

3. Odsúhlasovací formulár bude vyplnený zvlášť vždy medzi dvoma účtovnými jednotkami, ktoré svojím podpisom potvrdia obsah a správnosť formulára. V odsúhlasovacom formulári budú uvedené účtovné zostatky voči inej ÚJ k 31. decembru ako aj transakcie (náklady, výnosy) za bežné účtovné obdobie. Pre uľahčenie odsúhlasovania zostatkov a transakcií je vhodné zaslať druhej strane aj podpornú evidenciu, napr. výpis saldokonta, zoznam položiek tvoriacich daný náklad/výnos a pod.

4. Počas odsúhlasovania zostatkov môžu vzniknúť rozdiely, a to časové ako aj iné, pričom iné rozdiely je potrebné analyzovať a účtovne vysporiadať. V prípade zisteného rozdielu ÚJ preverí

priložené podklady a identifikuje príčinu zistených rozdielov. Ak sa jej podarí príčinu identifikovať a táto je obsiahnutá v jej účtovníctve, ÚJ je zodpovedná za odstránenie identifikovaného rozdielu. Ak je táto obsiahnutá v účtovníctve druhej strany, zašle sa jej o tom oznámenie o neúspešnom odsúhlasení vzájomných zostatkov a transakcií (telefonicky, písomne, mailom).

5. Výsledkom odsúhlasovania bude konečná verzia „odsúhlasovacieho formuláru“. 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), ktorý ÚJ nevedela účtovne vysporiadať ako aj výšku takéhoto rozdielu,
- d) náklady a výnosy, ktoré sú odsúhlasené bez rozdielov,
- e) náklady a výnosy, pri ktorých bol identifikovaný rozdiel, ktorý účtovná jednotka nevedela účtovne vysporiadať ako aj výšku takého rozdielu,
- f) nákup a predaj, ktoré sú odsúhlasené bez rozdielov,
- g) nákup a predaj, pri ktorých bol identifikovaný rozdiel, ktorý účtovná jednotka nevedela účtovne vysporiadať.

#### **Rozdiely, ktoré môžu vzniknúť počas odsúhlasovania:**

- časové rozdiely – časový rozdiel môže vzniknúť časovým posunom medzi zaúčtovaním.

### **Článok 7**

#### **Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky**

##### **1. Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje**

- a) konsolidovanú *súvahu* účtovnej jednotky verejnej správy / výkaz Kons S UJ Úč R 1- 01/
- b) konsolidovaný *výkaz ziskov a strát* účtovnej jednotky verejnej správy /výkaz Kons VZaS UJ VS Úč 2-01
- c) *poznámky* konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy,
- d) *titulnú stranu*.

##### **2. Spracovanie konsolidovanej účtovnej závierky**

- konsolidovanú účtovnú závierku spracúva účtovníčka, ktorá je v pracovnom pomere s obcou Smilno. Pre spracovanie používa program URBIS od spoločnosti MADE s.r.o. Banská Bystrica,

- výstupom je:

- agregovaná súvaha,
- agregovaný výkaz ziskov a strát,
- konsolidačné operácie,
- konsolidovaná súvaha,
- konsolidovaný výkaz ziskov a strát,
- poznámky v tabuľkovej a textovej forme.



## **Článok 8**

### **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, overená audítorom a zverejnená zákonným spôsobom.

## **Čl. 9**

### **Záverečné ustanovenia**

1. Smernica pre zostavenie individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky účinnosť dňa 1. 1.2021 a prvýkrát sa uplatní za účtovné obdobie roku 2020.
2. Starosta obce oboznámi všetkých zamestnancov so Smernicou pre zostavenie individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky č. 2/2020 a zabezpečí jej uplatňovanie a dodržiavanie.
3. Smernica je záväzná pre všetkých zamestnancov a jej nedodržiavanie bude hodnotené ako porušenie povinností zamestnanca.
4. Smernica podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovedností. Zmeny smernice sa vykonávajú vydaním jej dodatku.

V Smilne dňa 30.12.2020

.....  
Bc. Vladimír Baran  
starosta obce

**Obec Smilno, Smilno 194, 086 33 Zborov****Odsúhlasenie vzájomných vzťahov materskej účtovnej jednotky  
(zriaďovateľa) a dcérskej účtovnej jednotky (rozpočtovej organizácie)**

Zriaďovateľ: **Obec Smilno**  
Sídlo: Smilno 194, 086 33 Zborov  
IČO: 00322571

a

Rozpočtová organizácia: **Základná škola s materskou školou Smilno**  
Sídlo: Smilno 205, 086 33 Zborov  
IČO: 37883658

OBEC SMILNO			ZŠ s MŠ SMILNO		
Účet	R. výkazu	Suma v €	Účet	R. výkazu	Suma v €
584 9 584 91	058 VZaS		691 11 692	125 VZaS 126 VZaS	
699	133 VZaS		588 1 589	062 VZaS 063 VZaS	
351 2	041 Súvaha		351 2	133 Súvaha	
355	043 Súvaha		355	135 Súvaha	
384 AU	182 Súvaha		381 AU	111 Súvaha	

Vypracovali:

Za Obec Smilno:

Za ZŠ s MŠ Smilno:

Dňa:

.....  
starosta obce.....  
riaditeľka ZŠ s MŠ