

P O Z N Á M K Y

KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY

k 31.12.2014

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej jednotky

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obecný úrad
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	966 15 , Banská Belá č. 298
Dátum založenia/zriadenia	01.01.1992
Spôsob založenia/ zriadenia	Zo zákona
Názov prvej dcérskej účtovnej jednotky	ZŠ s MŠ
Sídlo dcérskej účtovnej jednotky	966 15 , Banská Belá č. 315
Spôsob založenie/zriadenia	01.04.2002 , Zriaďovateľská listina , Zriaďovateľ Obec Banská Belá , podiel na hlasovacích právach 100%
Názov druhej dcérskej účtovnej jednotky – obchodná spoločnosť	LESY , s. r.o. Banská Belá 966 15 , Banská Belá č. 201
Podiel na základnom imaní	100 %
Hlasovacie práva	100 %

2. Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia konsolidovaného celku verejnej správy ku dňu k 31.12.2014 , ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy bolo 47 zamestnancov.

Z toho : OcÚ Banská Belá – 14 zamestnancov
 ZŠ s MŠ Banská Belá – 28 zamestnancov
 LESY, s.r.o. Banská Belá – 5 zamestnancov

za konsolidovaný celok verejnej správy sú traja vedúci zamestnanci – starosta obce Banská Belá, riaditeľka ZŠ s MŠ Banská Belá a konateľ LESY, s. r.o. Banská Belá .

3. Deň , ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka každej konsolidovanej účtovnej jednotky je zhodný s dňom , ku ktorému bola zostavená závierka konsolidujúcej účtovnej jednotky verejnej správy - k 31.12.2014 .

4. Názov a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky , ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku a je aj jej súčasťou.

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obecný úrad
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	966 15 , Banská Belá č. 298
Dátum založenia/zriadenia	01.01.1992
Spôsob založenia/ zriadenia	Zo zákona

5. Názov a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky , ktorej sú prístupné konsolidované účtovné závierky.

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obecný úrad
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	966 15 , Banská Belá č. 298

6. Názov a sídlo účtovnej jednotky, v ktorej má konsolidovaná účtovná jednotka podiel a ktorá nespĺňa podmienky na zahrnutie do konsolidovaného celku .

Jedná sa o : Stredoslovenskú vodárenskú spoločnosť a.s.
so sídlom v Banskej Bystrici, Partizánska cesta 5 .

Konsolidovaná účtovná jednotka má v Stredoslovenskej vodárenskej spoločnosti a.s. podiel z emisie 0,16% .

7. V priebehu účtovného obdobia neboli nadobudnuté podiely na výsledku hospodárenie konsolidovaných účtovných jednotiek .

8. Medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku nedošlo k predaju majetku .

9. Metódy oceňovania .

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

dopravné, montáž, provízia, poistné a iné .

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

úroky a realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.

Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku vyjadruje vytvorením opravnej položky.

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich

obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v konsolidovanej účtovnej závierky: dopravné, montáž a iné .

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou .

Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Postup zahrnutia účtovných jednotiek do konsolidačného celku sa vykonal na základe zákona o konsolidácii 431/2002 v súlade s § 22 a splnení podmienok na ich zahrnutie, nakoľko obidve dcérske účtovné jednotky splnili dané podmienky o konsolidácii.

Materská účtovná jednotka OBEC Banská Belá má v dcérskej účtovnej jednotke LESY, s. r.o. Banská Belá 100 % podiel na hlasovacích právach a druhá dcérska účtovná jednotka ZŠ s MŠ Banská Belá je jej rozpočtová organizácia .

2. Metódy a postupy konsolidácie :

a./pri metóde úplnej konsolidácie a metóde podielovej konsolidácie

1. použitá metóda konsolidácie - **použila sa metóda úplnej konsolidácie**
 - konsolidácia kapitálu predstavuje elimináciu podielov materskej ÚJ v dcérskej ÚJ s vlastným imanom dcérskej ÚJ, ktoré na tieto podiely pripadá.

Prvá konsolidácia kapitálu sa vykonáva – moment prvého zahrnutia dcérskeho podniku do konsolidovanej závierky k 31.12.2009 .

2. odôvodnenie súčasného použitia oboch metód - netýka sa

3. deň ku ktorému sa vykonáva prvá konsol. - **prvá konsolidácia bola vykonaná ku dňu 31.12.2009 .**

4. informácia o aktivácii goodwillu - pri konsolidácii nevznikol žiadny goodwill.

5. informácia o vysporiadaní záporného goodwillu - netýka sa

6. odôvodnenie neuskutočnenia konsolidácie medzi výsledku - pri konsolidácii nevznikol žiadny medzi výsledok z dôvodu , že nedošlo k predaju majetku medzi konsolidujúcimi účtovnými jednotkami .

7. členenie podielov iných účtovných jednotiek - netýka sa

b./ - netýka sa

Čl. III

Informácia o údajoch aktív a pasív

V článku tri sú uvedené informácie za bežné účtovné obdobie konsolidovaného celku.

a) Konsolidovaný celok verejnej správy tvorí :

Názov účtovnej jednotky	Konsolidovaný celok	Podiel
OcÚ OBEC Banská Belá	Materská účtovná jednotka	100 %
ZŠ s MŠ Banská Belá	Dcérska účtovná jednotka	100 %
LESY, s.r.o. Banská Belá	Dcérska účtovná jednotka	100 %

b) Vlastné imanie konsolidovaného celku za Materskú účtovnú jednotku a jej dve dcéry je vo výške **9.310.444,09 EUR**.

Uvedenú sumu tvoria:

za OBEC Banská Belá = **9.205.057,00 €** oceňovacie rozdiely z kapit. účastín 83.075,50 €
a výsledok hospodárenia 9.121.981,50 €

za ZŠ S MŠ Banská Belá = - **86,91 €** výsledok hospodárenia
za LESY, s. r.o. Banská Belá = **196.613,00** z toho zákonný rezervný fond 10.931,00 €
ostatné fondy 164.558,00 €
výsledok hospodárenia 21.124,00 €

Položku ostatné fondy tvorí (ostatné kapit. fondy 36.400,00 € , ost. fondy 37.019,00 € a 91.139,00 € (základné imanie) = 164.558,00 €

Po spracovaní individuálnej účtovnej závierky s Lesmi ,s. r.o. Banská Belá sa eliminovala čiastka 91.139,00 € základné imanie s Obcou Banská Belá .

V dôsledku toho sa o uvedenú sumu znížilo vlastné imanie .

účet 061 podiely materskej ÚJ v dcérskej účtovnej jednotke 91.139,00 € a účet 427 (411 účet podnik.)

91.139,00 € ostatné fondy .

c) Prehľad rezerv v konsolidačnom celku vo výške **39.163,00 €** tvorí:

Materská účtovná jednotka Obec Banská Belá = **650,00 €**

z toho : 650,00 € náklady na audit účt .závierky

Dcérska účtovná jednotka ZŠ s MŠ Banská Belá = **0,00 €**

Dcérska účtovná jednotka Lesy, s.r.o Banská Belá = **38.513,00 €**

z toho : 2.835,00 € rezerva zákonná – mzda za dovolenku + soc. odvody

jedná sa o rezervy zákonné dlhodobé iné - 35.678,00 € rezerva na lesnú pestovnú činnosť.

d) Dlhodobý majetok vo výške **10.262.936,73 €**, ktorý sa skladá :

	OcÚ B. Belá	ZŠ s MŠ B. Belá	LESY, s r.o. B. Belá	Spolu
Pozemky	7.189.250,38 €	0,00 €	44.294,00 €	7.233.544,38 €
Stavby	1.803.606,00 €	357.682,96 €	479.569,00 €	2.640.857,96 €
Samost. hn. veci	41.881,69 €	2.453,52 €	40.609,00 €	84.944,21 €
Dopravné prostr.	39.602,72 €	0,00 €	0,00 €	39.602,72 €
DDHM	4.059,50 €	0,00 €	0,00 €	4.059,50 €
Obst.DHM	257.368,27 €	1.659,69 €	900,00 €	259.927,96 €

e) Dlhodobý finančný majetok konsolidačného celku vo výške 235.960,00 € , jedná sa o realizované cenné papiere a podiely v Stredoslovenskej vodárenskej spoločnosti a.s. Banská Bystrica .

f) Zásoby konsolidovaného celku vo výške **1.326,60 €** , ktoré tvorí

ZŠ s MŠ Banská Belá = materiál /potraviny ŠJ / 198,60 €

LESY, s.r.o. Banská Belá = materiál 1.128,00 €

g) Vzájomné pohľadávky a záväzky voči účtovným jednotkám konsolidačného celku verejnej správy nie sú žiadne .

f) Transfery **2.253,73 €**

- Suma **2.253,73 €** bola vrátená na obec zo ZŠ s MŠ Banská Belá ako nevyčerpaná dotácia z KŠÚ Banská Bystrica na bežné výdavky – dopravné žiaci = 29,60 €+ prenesené kompetencie = 1.110,00 € ,deti MŠ = 213,81 €, FP SZP = 900,32€
suma bude vyčerpaná do konca marca 2015 zdrojom 131 E .

h) Ostatné transfery poskytnuté v priebehu roka 2014 boli vyčerpané a zúčtované .

Súčasťou konsolidácie je aj eliminácia zúčtovanie odvodov príjmov do rozpočtu zriaďovateľa účet 351 so ZŠ s MŠ Banská Belá v individuálnej súvahe riadok 43 aktíva v sume 1.330,88 € a riadok 137 pasíva v sume 1.330,88 €

Súčasťou konsolidácie je aj eliminácia transferov účet 355 – zúčtovanie transferov obce a VÚC so ZŠ s MŠ Banská Belá v individuálnej súvahe riadok 45 aktíva v sume 275.755,48 € a riadok 139 pasíva v sume 275.755,48 € .

i) Konsolidovaný celok verejnej správy neeviduje žiadne dlhodobé pohľadávky .

j) Krátkodobé pohľadávky konsolidovaného celku verejnej správy vo výške **21.502,23 €** , ktoré tvorí Obec Banská Belá **10.909,73 €**

- Pohľadávka nedaňových príjmov obcí 614,59 € účet 318 tvorí nezaplatené za KO , pohľadávka z daňových príjmov účet 319 daň zo stavieb 5.674,44 ; daň pozemky 756,17 € a za daň byt 13,15 € a iné pohľadávky 3.851,38 € účet 378 ./fa za energie, nájomníci za vodu, Bukajová elektr., poistná udalosť v riešení/

ZŠ s MŠ Banská Belá **1.336,50 €**

Ostatné pohľadávky účet 315 = 1.330,88 a iné pohľadávky 378 = 5,62 €

a LESY, s.r.o. Banská Belá 9.256,00 € ,
 pohľadávka na účte 311 odberatelia v lehote splatnosti a po lehote splatnosti **7.745,00 €**
 a na účte 343 daň z pridanej hodnoty 1.511,00 €

k) Informácie o finančných účtoch konsolidovaného celku verejnej správy vo výške **341.231,98 €** .

Suma sa skladá :

		Pokladňa :	Ceniny:	Bankové účty :
Obec	Banská Belá	75,30 €	81,00 €	272.187,90 €
ZŠ s MŠ	Banská Belá	0,00 €	0,00 €	27.335,78 €
LESY, s r.o.	Banská Belá	955,00 €	1.156,00 €	39.441,00 €
S p o l u :		1.030,30 €	1.237,00 €	338.964,68 €

Bankové účty sú vedené v peňažných ústavoch pobočka VÚB a.s. Banská Štiavnica a DEXIA a.s. Banská Štiavnica pobočka .

l) Účtovné jednotky konsolidovaného celku neposkytli žiadne návratné finančné výpomoci ani krátkodobé ani dlhodobé .

m) Časové rozlíšenie na strane aktív konsolidovaného celku vo výške **1.943,55 €** .
 Jedná sa o náklady budúcich období . Uvedenú čiastku tvoria účtovné jednotky v sumách :

Obec	Banská Belá	1.727,66 €
ZŠ s MŠ	Banská Belá	215,89 €
LESY, s r.o.	Banská Belá	0,00 €

Jedná sa o predplatné, ktoré súvisí s účtovným obdobím k 31.12.2014 a zákonné havarijné poistenie motor. vozidiel .

n) Dlhodobé záväzky konsolidovaného celku vo výške 413.901,04 € , tvorí zostatok na účtoch sociálneho fondu k 31.12.2014 všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku a ostatné dlhodobé záväzky Obec Banská Belá úver zo ŠFRB 404.469,99 € a FO 8.823,85 €.

Obec	Banská Belá	413.427,95 €
ZŠ s MŠ	Banská Belá	395,09 €
LESY, s r.o.	Banská Belá	78,00 €

o) Krátkodobé záväzky konsolidovaného celku vo výške **73.776,01 €** sa skladajú s :

Obec	Banská Belá	27.753,55 €
ZŠ s MŠ	Banská Belá	27.250,46 €
LESY, s r.o.	Banská Belá	18.772,00 €

	Obec Banská Belá	ZŠ s MŠ Banská Belá	LESY, s r.o. Banská Belá
účet 321 – dodávatelia	6.671,90	502,87	5.123,00
účet 324 – prij. Preddavky	0,00	172,46	0,00
účet 479 – úver do 1 roka	12.485,95	0,00	0,00
účet 379 – iné záväzky	34,03	0,00	0,00
účet 331 – zamestnanci	5.130,93	18.027,91	6.158,00
účet 336 – zúčt. soc.+ zdrav.	3.078,56	6.866,56	3.847,00
účet 341 – daň z príjmov	0,00	0,00	2.880,00
účet 342 – ost. priame dane	352,18	1.680,66	340,00
účet 343 – daň z prid.hodnoty	0,00	0,00	0,00
účet 345 – ost.dane a popl.	0,00	0,00	424,00
účet 372 –.mimo ver.spr.	0,00	0,00	0,00

Jedná sa o bežné záväzky voči dodávateľom , zamestnancom , organizáciám sociálneho a zdravotného poistenia , daňovému úradu v lehote splatnosti a ŠFRB .

p) Konsolidovaný celok nemá žiadne dlhopisy .

q) Účtovná jednotka konsolidovaného celku nemá žiadny bankový úver

r) Časové rozlíšenie na strane pasív konsolidovaného celku vo výške **1.033.865,38€** .

Uvedenú sumu tvorí Obec Banská Belá vo výške 584.295,44 € .

Jedná sa o majetok stavby – bytové domy č. 156,422,424 , na ktoré obec dostala časť nenávratných finančných prostriedkov zo ŠFRB =

243.975,02 €

Bytový dom č. 155 nenávratný fin.prostr. Okr.úrad B.Bystrica =

122.859,76 €

Environfond – traktor+ prísluš. =

60.374,19 €

viacúčelové ihrisko obec dostala časť finančných prostriedkov z Úradu vlády SR vo výške =

26.555,30 €

Rekonštr. Verej.osvetlenia – MH SR –Slov.inovačná a energet.agentúra

vo výške =

125.796,09 €

Kamerový systém =

1.638,86 €

Suma 3.096,22 € účet 383 výdavky budúcich období za elektr. energiu, telefón fin. spravodaj, zabezpeč . činnosti VO

ZŠ s MŠ Banská Belá vo výške 86.237,94 € ,

Jedná sa o majetok stavby –MŠ . ZŠ s MŠ v Banskej Belej dostala časť finančných prostriedkov z Úradu vlády SR na nadstavbu MŠ vo výške 29.044,92 €, Na ZŠ – zateplenie budovy havarijný stav bol prírastok 56.996,00 € a ostatné bežné výnosy budúcich období- predplatné časopisy a predplatné poistné vo výške 197,02 € .

LESY, s.r.o. Banská Belá vo výške 363.332,00 €

Suma– 363.332,00 € jedná sa o poskytnutý nenávratný finančný príspevok s programov rozvoja vidieka , rozpúšťanie realizované v súvislosti so zaúčtovanými odpismi Lesné cesty, traktor a príslušenstvo.

s) V nákladoch konsolidovaného celku sa nenachádzajú významné položky, ktoré by súviseli s iným účtovným obdobím.

Náklady konsolidovaného celku za :

Obec	Banská Belá	511.268,40 €
ZŠ s MŠ	Banská Belá	449.938,55 €
LESY, s r.o.	Banská Belá	552.243,00 €

Náklady spolu za konsolidovaný celok 1.513.449,95 €. V konsolidovanom celku v nákladoch sa eliminovala v hlavnej činnosti obec + ZŠ s MŠ o sumy **14.515,93 € + 130.424,13 € +375,00 € +1.330,88 € = 146.645,94 €.**

Suma	375,00 € - účet 518	ZŠ - ostatné služby- KO
Suma	14.515,93 € - účet 588	ZŠ - náklady z odvodu príjmov .
Suma	1.330,88 € - účet 589	ZŠ - náklady z odvodu príjmov .
Suma	130.424,13 € - účet 584	OcÚ- náklady na transfer z rozpočtu obce do RO zriadenej obcou .

V konsolidovanom celku v nákladoch sa eliminovala v podnikateľskej činnosti obec + LESY, s.r.o. Banská Belá o sumy **75,00 €+ 90.539,53 € + 404,00 € +80.019,16 € = 171.037,69 € .**

Suma	75,00 € - účet 518	LESY, s.r.o. - ostatné služby- KO
Suma	90.539,53 € - účet 518	LESY, s.r.o. - Nájomné za pozemky LESY, s.r.o. Banská Belá
Suma	404,00 € - účet 532	LESY, s.r.o. - Platba za daň z nehnuteľnosti .
Suma	80.019,16 € - účet 538	LESY, s.r o. - Daň za užívanie verej. priestranstiev

Časť nákladov podľa výberu k 31.12.2014 sú rozpísané v tabuľkovej časti , ktorá tvorí prílohu k poznámkam.

t) Vo výnosoch v konsolidačnom celku sa nenachádzajú významné položky , ktoré by súviseli s iným účtovným obdobím .

Výnosy konsolidovaného celku za :

Obec	Banská Belá	686.002,96 €
ZŠ s MŠ	Banská Belá	451.598,83 €
LESY, s r.o.	Banská Belá	560.815,00 €

Výnosy spolu za konsolidovaný celok 1.698.416,79 €. V konsolidovanom celku vo výnosoch sa eliminovala v hlavnej činnosti obec + ZŠ s MŠ o sumy **15.846,81 € + (119.550,61 € + 10.873,52 € + 375,00 €) = 146.645,94 €**

Suma 375,00 € -účet 633 OcÚ - výnos KO zo ZŠ s MŠ
 Suma 15.846,81 € - účet 699 OcÚ - výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov .
 Suma 119.550,61 € - účet 691 ZŠ s MŠ - výnos z bežného transferu rozpočtu obce .
 Suma 10.873,52 € - účet 692 ZŠ s MŠ - výnos z kapitálového transferu z rozpočtu obce v RO
 zriadenou obcou

v hlavnej činnosti obec + LESY, s.r.o. Banská Belá o sumy

75 €+90.539,53 €+404,00 €+80.019,16 € = 171.037,69 €

Suma **171.037,69 €** - účet 632,633,648 - výnos OcÚ z LESY, s.r.o. Banská Belá .

Časť výnosov podľa výberu k 31.12.2014 sú rozpísané v tabuľkovej časti , ktorá tvorí prílohu k poznámkam .

u) Ostatné výnosy :

Suma **306.169,72 €** - účet **693** výnos samosprávy z bežného transferu zo ŠR :

Obec – 32.451,12 € jedná sa o bežné transfery matrika, REGOB, stavebný úrad, ŽP, CD a PK, ÚPSVaR BŠ (rodinné prídavky+ hmotná núdza), AČ

ZŠ s MŠ – 273.718,60€ jedná sa o bežné transfery KŠÚ Banská Bystrica , ÚPSVaR BŠ

Suma **40.058,07 €** - účet **694** výnos samosprávy z kapitálového transferu zo ŠR obec.
 / ZŠ = 1.795,80 €, OcÚ = 38.262,27 € /

v) Predaj zásob účtovných jednotiek konsolidovaného celku verejnej správy nebol žiadny .

V Banskej Belej dňa 05.06.2015

Anna Melcerová

MVDr. Branislav Babirád

.....
 Zodpovedná osoba za vypracovanie

.....
 Štatutárny orgán – starosta obce

