

P O Z N Á M K Y

KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY

k 31.12.2015

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej jednotky

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Banská Belá
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obecný úrad Banská Belá č. 298 966 15 Banská Belá
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	LESY , s. r.o. Banská Belá – obchodná spoločnosť 966 15 , Banská Belá č. 201
Podiel na základnom imaní Hlasovacie práva	100 % 100 %

2. Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia konsolidovaného celku verejnej správy k 31.12.2015 , ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy bolo 47 zamestnancov.

Z toho : Obec 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 31.12.2015 .

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

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Banská Belá
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	Obec Banská Belá
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 hospodárenia 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
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 **9.500.257,59 EUR**.

Uvedenú sumu tvoria:

za OBEC Banská Belá = **9.390.357,27** oceňovacie rozdiely z kapit. účastín 83.075,50 €
a výsledok hospodárenia 9.307.281,77 €

za ZŠ S MŠ Banská Belá = **- 59,68 €** výsledok hospodárenia
za LESY, s. r.o. Banská Belá = **201.099,00 €** z toho zákonný rezervný fond 11.500,00 €
ostatné fondy 169.380,00 €
výsledok hospodárenia 20.219,00 €

Položku ostatné fondy tvorí (ostatné kapit. fondy 36.400,00 € , ost. fondy 41.841,00 € a 91.139,00 € (základné imanie) = 169.380,00 €

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 **23.697,00 €** 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 = **23.047,00 €**

z toho : 2.308,00 € rezerva zákonná – mzda za dovolenku + soc. odvody
jedná sa o rezervy zákonné dlhodobé iné – 20.739,00 € rezerva na lesnú pestovnú činnosť.

d) Dlhodobý majetok vo výške **10.244.952,75 €**, ktorý sa skladá :

	Obec B. Belá	ZŠ s MŠ B. Belá	LESY, s r.o. B. Belá	Spolu
Pozemky	7.249.309,28 €	0,00 €	44.294,00 €	7.293.603,28 €
Stavby	1.988.774,04 €	345.405,04€	461.648,00 €	2.795.827,08 €
Samost. hn. veci	41.024,47 €	1.553,52 €	43.301,00 €	85.878,99 €
Dopravné prostr.	30.197,84 €	0,00 €	0,00 €	30.197,84 €
DDHM	5.758,76 €	0,00 €	0,00 €	5.758,76 €
Obst.DHM	24.797,11 €	1.659,69 €	7.230,00 €	33.686,80 €

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 **1.555,99 €** , ktoré tvorí

ZŠ s MŠ Banská Belá	= materiál /potraviny ŠJ /	91,99 €
LESY, s.r.o. Banská Belá	= materiál	1.464,00 €

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

f) Transfery **1.834,24 €**

Suma **1.834,24 €** bola vrátená na obec zo ZŠ s MŠ Banská Belá ako nevyčerpaná dotácia z KŠÚ Banská Bystrica na bežné výdavky – dopravné žiaci = 54,24 €+ prenesené kompetencie = 879,25 € FP SZP = 900,75€
suma bude vyčerpaná do konca marca 2016 zdrojom 131 F .

h) Ostatné transfery poskytnuté v priebehu roka 2015 boli vyčerpané a zúčtované .

Súčasťou konsolidácie je aj eliminácia transferov účet 355 – zúčtovanie transferov obce a VÚC Banská Belá v individuálnej súvahe riadok 45 aktíva v sume 264.856,36 € a riadok 139 pasíva so ZŠ s MŠ Banská Belá v sume 264.856,36 € .

i) Konsolidovaný celok verejnej správy eviduje dlhodobé pohľadávky v sume 178,00 € jedná sa o LESY , s.r.o. Banská Belá – poisťná udalosť Kooperatíva

j) Krátkodobé pohľadávky konsolidovaného celku verejnej správy vo výške **7.713,01 €** , ktoré tvorí Obec Banská Belá **2.380,01 €**

- Pohľadávka nedaňových príjmov obcí 205 € účet 318 tvorí nezaplatené za KO , pohľadávka z daňových príjmov účet 319 daň za psa 5,00 €
a iné pohľadávky 2.170,01 € účet 378 ./fa za energie, /

a LESY, s.r.o. Banská Belá **5.333,00 €** ,

pohľadávka na účte 311 odberateľia v lehote splatnosti a po lehote splatnosti **5.333,00 €**

k) Informácie o finančných účtoch konsolidovaného celku verejnej správy vo výške **460.129,32 €**.

Suma sa skladá :

		Pokladňa :	Ceniny:	Bankové účty :
Obec	Banská Belá	300,10 €	339,20 €	421.994,01 €
ZŠ s MŠ	Banská Belá	0,00 €	0,00 €	26.682,01 €
LESY, s r.o.	Banská Belá	851,00 €	789,00 €	9.174,00 €
S p o l u :		1.151,10 €	1.128,20 €	457.850,02 €

Bankové účty sú vedené v peňažných ústavoch pobočka VÚB a.s. Banská Štiavnica a PRIMA banka Slovensko 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 **1.679,80 €** .
Jedná sa o náklady budúcich období . Uvedenú čiastku tvoria účtovné jednotky v sumách :

Obec	Banská Belá	1.273,28 €
ZŠ s MŠ	Banská Belá	369,52 €
LESY, s r.o.	Banská Belá	37,00 €

Jedná sa o predplatné, ktoré súvisí s účtovným obdobím k 31.12.2015 .

n) Dlhodobé záväzky konsolidovaného celku vo výške 403.582,27 € , tvorí zostatok na účtoch sociálneho fondu k 31.12.2015 všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku a ostatné dlhodobé záväzky Obec Banská Belá úver zo ŠFRB 391.868,14 € a FO 11.126,76 € a soc. fond 284,32 € .

Obec	Banská Belá	403.279,22 €
ZŠ s MŠ	Banská Belá	48,05 €
LESY, s r.o.	Banská Belá	255,00 €

o) Krátkodobé záväzky konsolidovaného celku vo výške **62.560,12 €** sa skladajú s :

Obec	Banská Belá	19.739,74 €
ZŠ s MŠ	Banská Belá	26.804,38 €
LESY, s r.o.	Banská Belá	16.016,00 €

	Obec Banská Belá	ZŠ s MŠ Banská Belá	LESY, s r.o. Banská Belá
účet 321 – dodávatelia	0,00	387,73	3.675,00
účet 324 – prij. Preddavky	0,00	170,48	0,00
účet 479 – úver do 1 roka	12.601,95	0,00	0,00
účet 379 – iné záväzky	40,67	15,54	0,00
účet 331 – zamestnanci	4.145,47	17.673,32	4.851,00
účet 336 – zúčt. soc.+ zdrav.	2.505,77	6.777,38	3.124,00
účet 341 – daň z príjmov	0,00	0,00	1.677,00
účet 342 – ost. priame dane	445,88	1.779,93	653,00
účet 343 – daň z prid.hodnoty	0,00	0,00	1661,00
účet 345 – ost.dane a popl.	0,00	0,00	375,00
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 **966.569,01 €** .

Uvedenú sumu tvorí Obec Banská Belá vo výške 548.574,35 € .

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

235.374,95 €

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

119.709,52 €

Environfond – traktor + prísluš. =

47.454,27 €

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

23.899,82 €

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

vo výške =

119.204,13 €

Kamerový systém =

1.305,50 €

Suma 1.626,16 € účet 383 výdavky budúcich období za elektr. energiu, ochrana objektov obce

ZŠ s MŠ Banská Belá vo výške 84.112,66 €

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 28.215,12 €, Na ZŠ – zateplenie budovy havarijný stav bol prírastok 55.547,00 € a ostatné bežné výnosy budúcich období- predplatné poistné vo výške 350,54 € .

LESY, s.r.o. Banská Belá vo výške 333.882,00 €

Suma– 330.982,00 € jedná sa o poskytnutý nenávratný finančný príspevok s programov rozvoja vidieka , rozpúšťanie realizované v súvislosti so zaúčtovanými odpismi Lesné cesty, traktor a príslušenstvo a nájomné/pol. nájom/ - 2.900,00 €.

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

Náklady konsolidovaného celku za :

Obec	Banská Belá	480.039,42 €
ZŠ s MŠ	Banská Belá	474.773,86 €
LESY, s r.o.	Banská Belá	384.242,00 €

Náklady spolu za konsolidovaný celok 1.339.055,28 €.

V konsolidovanom celku v nákladoch sa eliminovala v hlavnej činnosti obec + ZŠ s MŠ o sumy **10.150,53 € + 127.746,46 € + 375,00 = 138.271,99 €.**

Suma 375,00 € - účet 518 ZŠ - ostatné služby- KO
 Suma 10.150,53 € - účet 588 ZŠ - náklady z odvodu príjmov .
 Suma 127.746,46 € - 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 €+ 25.821,88 € + 404,00 € + 45.033,43 = 71.334,31 € .**

Suma 75,00 € - účet 518 LESY, s.r.o. - Ostatné služby- KO
 Suma 25.821,88 € - účet 518 LESY, s.r.o. - Nájomné za poz. LESY, s.r.o. Banská Belá
 Suma 404,00 € - účet 532 LESY, s.r.o. - Platba za daň z nehnuteľnosti .
 Suma 45.033,43 € - účet 538 LESY, s.r o. - Daň za užívanie verej. priestranstiev

Časť nákladov podľa výberu k 31.12.2015 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	665.339,89 €
ZŠ s MŠ	Banská Belá	474.801,09 €
LESY, s r.o.	Banská Belá	390.705,00 €

Výnosy spolu za konsolidovaný celok 1.530.845,98 €.

V konsolidovanom celku vo výnosoch sa eliminovala v hlavnej činnosti obec + ZŠ s MŠ o sumy
10.150,53 € + (116.847,34 € + 10.899,12 € + 375,00 €) = 138.271,99 €

Suma 375,00 € - účet 633 OcÚ - výnos KO zo ZŠ s MŠ
 Suma 10.150,53 € - účet 699 OcÚ - výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov .
 Suma 116.847,34 € - účet 691 ZŠ s MŠ - výnos z bežného transferu rozpočtu obce .
 Suma 10.899,12 € - 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 € + 25.821,88 € + 404,00 € + 45.033,43 € = 71.334,31 €

Suma **71.334,31 €** - účet 632,633,648 - výnos OcÚ z LESY, s.r.o. Banská Belá .

Časť výnosov podľa výberu k 31.12.2015 sú rozpísané v tabuľkovej časti , ktorá tvorí prílohu k poznámkam .

u) Ostatné výnosy :

Suma **343.621,95 € - účet 693** výnos samosprávy z bežného transferu zo ŠR :

Obec – 39.089,82 € jedná sa o bežné transfery matrika, REGOB, stavebný úrad, vojnové hroby, ŽP, CD a PK, ÚPSVaR BŠ (rodinné prídavky+ hmotná núdza), AČ

ZŠ s MŠ – 304.532,13 € jedná sa o bežné transfery KŠÚ Banská Bystrica , ÚPSVaR BŠ

Suma **36.529,83 € - účet 694** výnos samosprávy z kapitálového transferu zo ŠR obec.
 / ZŠ = 2.278,80 €, OcÚ = 34.251,03 € /

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

V Banskej Belej dňa 06.06.2016

Anna Melcerová

MVDr. Branislav Babirád

.....
 Zodpovedná osoba za vypracovanie

.....
 Štatutárny orgán – starosta obce