

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Bystričany
zostavenej k 31.12.2016

Čl. I
Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Bystričany
IČO	00318019
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	M.Nešpora č.1, Bystričany
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	1.1.1991

Konsolidovaná účtovaná závierka konsolidovaného celku obce Bystričany bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Opatrením Ministerstva financií SR zo dňa 17.12.2008 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 znení neskorších predpisov.

2. Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Starosta obce	Vojtech Bartoš
Zástupca starostu	Ing.Tibor Školna
Hlavný kontrolór obce	Ing. Milan Plevka

3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku obce Bystričany sú uvedené v tabuľkovej časti /tabuľka č.1/ poznámok konsolidovanej účtovnej jednotky

3.1. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	M.Nešpora 12, Bystričany
IČO	36126659
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	1.7.2002

3.2. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	TERMAL BYSTRĪČANY
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	M.Nešpora 1, Bystričany
IČO	36131105
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	1.1.2003

3.3. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	TERMAL CHALMOVÁ – BYSTRÍČANY, s.r.o
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	M.Nešpora 1 , Bystričany
IČO	36002232
Dátum založenia/vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky	1.7.2007
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky (obce) na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti)	100% účasť obce

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1.1.2016 do 31.12.2016 k zmene v štruktúre konsolidovaného celku nedošlo.

5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	54,20
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	7

6. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia roku 2016 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku obce Bystričany neuskutočnil nákup resp. predaj majetku.

7. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti. Za základ sa berú všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
- Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov.
- Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré predstavujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, teda cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.
- Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou.
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poistné a zľavy.
- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi t.j. priamymi nákladmi vynaloženými na tvorbu zásob ako aj časťou nepriamych nákladov, ktoré sa k tvorbe zásob vzťahujú.
- Pohľadávky sa oceňujú v menovitej hodnote.
- Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
- Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich prevzatí oceňujú obstarávacou cenou.

ČI. II Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Účtovné jednotky konsolidovaného celku obce Bystričany boli zahrnuté do konsolidovanej závierky metódou konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade:

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Základná škola s materskou školou	áno		
Termal, príspevková organizácia	áno		
Termal-Chalмовá, s.r.o	áno		

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri všetkých zriadených organizáciách obce a to rozpočtová organizácia, príspevková organizácia a obchodná spoločnosť so 100%-nou účasťou obce.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.

2. Goodwill /záporný goodwill

Goodwill v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.

3. Konsolidácia medzivýsledku

Konsolidácia medzivýsledku na úrovni obce nebola vykonaná, nakoľko nebol realizovaný žiadny predaj majetku a zásob medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku.

ČI. III Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Informácie o konsolidovanom celku

Údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti /tabuľka č.1/

2. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

a/ Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1.1.2016 do 31.12 .2016 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok /tabuľka č.2/.

Najvýznamnejší prírastok dlhodobého majetku je na obci u dopravných prostriedkoch – obstaranie v sume 9 289,99 eur a zaradenie majetku – nákup osobného motorového vozidla DACIA DOKKER, ŠPZ: PD 746 FK a to 7 308,08 eur, čo predstavuje nedokončené inžinierske siete k individuálnej bytovej výstavbe na ulici Dlhá v Bystričanoch.

V úbytkoch dlhodobého majetku, konkrétne na dopravných prostriedkoch je suma 9 289,99, čo je zverenie majetku - osob. automobilu Dacia Dokker do správy príspevkovej organizácii Termal Bystričany na základe protokolu o zverení do správy zo dňa 9.2.2016.

b/ spôsob poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnými pohromami.

Obec má poistený dlhodobý hmotný majetok a to hnutelný aj nehnuteľný proti živelným pohromám a krádeži. Okrem toho zákonné a havarijné poistenie za dopravné prostriedky. Celkové náklady na poistenie za rok 2016 :

- obec vo výške	8 382,35 eur
- rozpočtová organizácia	612,00 eur
- príspevková organizácia	430,38 eur
- obchodná spoločnosť	51,62 eur

c/ zriadenie záložného práva na dlhodobý hmotný majetok

Záložné právo je zriadené na nájomné bytové domy 3x12 bytových jednotiek s realizáciou výstavby v roku 2002 a v roku 2010 výstavba 2 x11 bytových jednotiek. Záložné právo je voči ŠFRB.

3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Dlhodobý finančný majetok je evidovaný len na obci, sú to cenné papiere Stredoslovenskej vodárenskej spoločnosti, a.s. v počte CP 9 976 v menovitej hodnote 34,00 eur za CP, celková hodnota je 339 184 eur. V priebehu roka 2016 nebol zaznamenaný žiadny pohyb dlhodobého finančného majetku.

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31.decembru 2016 sú uvedené v tabuľkovej časti.

4. Vývoj opravnej položky k zásobám

Konsolidovaný celok v roku 2016 netvoril opravné položky k zásobám.

5. Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok vykazuje v pasívach na účte 357-ostatné zúčtovanie rozpočtu obce hodnotu 6 362,68 eur, jedná sa o nevyčerpané prostriedky poskytnuté v roku 2016 zo štátneho rozpočtu, z toho 5 490,18 eur bežný transfer na prenesené kompetencie základného školstva a 872,50 eur preplatky z ročného zúčtovania zdravotného poistenia za rok 2015 (školstvo).

6. Pohľadávky konsolidovaného celku

Konsolidovaný celok vykazuje pohľadávky vo výške 22 966,04 eur. Najväčší podiel na vykázaných pohľadávkach má materská účtovná jednotka – obec Bystričany a to 22 250,01 eur sú to dobropisy za elektrinu a plyn – vyúčtovanie za rok 2016 uhradené v januári 2017 vo výške 9 404,04 eur, poplatok za uloženie popolovín a stabilizátu za 12/2016 uhradený v 1/2017 11 441,16 eur, nedoplatky na nájomnom bytov 659,81 eur, v menších sumách sú nedoplatky daní z nehnuteľností a poplatkov za vývoz komunálneho odpadu. Ako dlhodobú pohľadávku eviduje obec úhradu úveru poštovného Slovenskej pošty – záloha na poštovné vo výške 150 eur.

Okrem materskej účtovnej jednotky – obce, pohľadávky vo výške 676,03 eur eviduje obchodná spoločnosť, sú to prevažne neuhradené faktúry za nájomné.

Prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok – tabuľka č.9.

Na pohľadávky nebolo zriadené záložné právo.

Opravná položka k pohľadávkam nebola v roku 2016 vytvorená, je predpoklad, že všetky pohľadávky budú v roku 2017 uhradené.

7. Časové rozlíšenie na strane aktív

Náklady budúcich období sú uvedené v tabuľke číslo 10. Z celkovej sumy 6 387,81 sú náklady budúcich období na obci vo výške 4 544,59 eur, v rozpočtovej organizácii 819,28 eur, v príspevkovej organizácii 848,40 eur a v obchodnej spoločnosti 175,54 eur. Je to najmä predplatné a poisťné uhradené v roku 2016 na rok 2017.

Príjmy budúcich období konsolidovaný celok za rok 2016 nevykazuje.

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku obce Bystričany od 1.januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka číslo 12.

- Na účet 428 - nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov boli preúčtované výsledky hospodárenia z roku 2015 za všetky účtovné jednotky konsolidovaného celku
- výsledok hospodárenia k 31.12.2016 za konsolidovaný celok je 68 365,19 eur, podľa jednotlivých účtovných jednotiek :

obec	88 164,69 eur
rozpočtová organizácia	- 465,35 eur
príspevková organizácia	- 6 206,79 eur
obchodná spoločnosť	- 13 127,36 eur

Obec neúčtovala o významných opravách minulých období.

9. Rezervy

Dlhodobé rezervy konsolidovaný celok nevykazuje.

V roku 2016 sa rezervy na dovolenky netvorili, okrem obchodnej spoločnosti, kde rezerva na dovolenky vrátane odvodov je vo výške 1 678,33 eur. Obec vytvorila rezervu na audit individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2016 vo výške 1 700 eur. Iné rezervy sme netvorili.

Prehľad krátkodobých rezerv je uvedený v tabuľkách č.13 a č.14.

10. Záväzky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti - tabuľka č.15.

Významnou položkou dlhodobých záväzkov sú prijaté úvery zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu 3x12 b.j. a 2x11 b.j. evidované ako záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov a to vo výške 868 860,32 eur a dlhodobý záväzok voči nájomcom bytov - zábezpeka vo výške 31 222,48 eur.

Splátky úveru ŠFRB, ktoré budú uhradené v roku 2017 sú uvedené v záväzkoch so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka a to 37 472,12 eur.

Okrem toho konsolidovaný celok má záväzky voči zamestnancom, poisťovniam a daňovému úradu /mzda za 12/2016/, vo všetkých účtovných jednotkách a neuhradené faktúry týkajúce sa roku 2016, splatné v januári 2017.

Záväzky po lehote splatnosti konsolidovaný celok nevykazuje.

11. Bankové úvery

Okrem úverov zo ŠFRB konsolidovaný celok nemá iný úver. Krátkodobý prekleňovací úver vo výške 70 000 eur od Slovenskej záručnej a rozvojovej banky, a.s., bol splatený v novembri 2016.

12. Časové rozlíšenie na strane pasív

a/ Výdavky budúcich období konsolidovaný celok neevduje.

b/ Výnosy budúcich období ich prehľad je uvedený v tabuľke číslo 18.

Významnou položkou časového rozlíšenia sú výnosy budúcich období - prijaté kapitálové transfery zúčtované do výnosov vo výške odpisov, účtované sú v materskej účtovnej jednotke - obci vo výške 1 562 132,39 eur.

V sume 6 668,41 bolo nájomné v nájomných bytoch obce uhradené v roku 2016 na január 2017.

Výnosy budúcich období sú účtované okrem obce aj v rozpočtovej organizácii a to vo výške 764,20 eur /nájomné a predplatné/ a v obchodnej spoločnosti obce 1 200 eur /nájomné/.

13. Náklady konsolidovaného celku

a/ Náklady na služby

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti - tabuľka číslo 19.

Z celkovej sumy 90 613,51 eur podstatnú časť tvoria náklady na obci a to 62 115,85 eur, v rozpočtovej organizácii je to 12 572,71 eur, v príspevkovej 5 920,07 eur a v obchodnej spoločnosti, čo je podnikateľská činnosť 10 004,88 eur.

b/ Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Podrobnejší rozpis významných nákladov je uvedený v tabuľke číslo 20.

Z celkovej sumy 5 707,70 eur najvyššiu sumu tvoria náklady na obci a to 5 506,70 eur, a v obchodnej spoločnosti 201 eur. Rozpočtová organizácia tieto náklady vo výkaze ziskov a strát nevykazuje.

c/ Ostatné finančné náklady

Detailný rozpis významných nákladov je uvedený v tabuľkovej časti - tabuľka číslo 21.

Z celkovej sumy 11 677,08 eur náklady obce sú vo výške 9 486,39 eur, rozpočtovej organizácie 1 239,61 eur, príspevkovej organizácie 582,46 eur a obchodnej spoločnosti 368,62 eur.

14. Výnosy konsolidovaného celku

Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť - detailný rozpis je v tabuľke číslo 22, suma celkom za konsolidovaný celok 119 632,59 eur.

Podľa jednotlivých účtovných jednotiek konsolidovaného celku boli výnosy na obci vo výške 96 979,86 eur, v rozpočtovej organizácii 22 533,88 eur, v príspevkovej organizácii 115,91 eur a v obchodnej spoločnosti 2,94 eur.

Čl. IV.
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Iné aktíva a iné pasíva konsolidovaný celok neeviduje, taktiež nemá iné záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.
V majetku nie sú vedené kultúrne pamiatky.

Čl. V.
**Skutočnosti, ktoré nastali po dni,
ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa jej zostavenia**

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2016.

Bystričany, 23. mája 2017

Vypracovala: Ing. Gogorová

Náklady a výnosy za konsolidovaný celok za rok 2016

Náklady a výnosy za konsolidovaný celok sú uvedené podľa jednotlivých účtov za hlavnú aj podnikateľskú činnosť v konsolidovanom výkaze ziskov a strát.

Podľa jednotlivých organizácií v konsolidovanom celku boli náklady a výnosy nasledovné:

	Náklady			Výnosy		
	hlavná	podnik	celkom	hlavná	podnik	celkom
obec	953 878,83	-	953 878,83	1 042 088,14	-	1 042 088,14
RO	543 178,28	-	543 178,28	542 715,58	-	542 715,58
PO	128 327,31	-	128 327,31	122 120,52	-	122 120,52
s.r.o	-	160 588,05	160 588,05	-	148 420,73	148 420,73
SPOLU	1 625 384,42	160 588,05	1 785 972,47	1 706 924,24	148 420,73	1 855 344,97

V tabuľke sú uvedené skutočné náklady a výnosy jednotlivých organizácií v konsolidovanom celku pred elimináciou, uvedené v súhrnnom agregovanom výkaze ziskov a strát.

Vo výkazoch ziskov a strát bola vykonaná úplná konsolidácia nákladov a výnosov /rozpočtová a príspevková organizácia/.

Vo výkaze ziskov a strát sa eliminovali účty:

- 584 - náklady na transfery z rozpočtu obce do RO a PO zriadenej obcou
- 588 - náklady z odvodu príjmov /RO/
- 691 - výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce v RO a PO zriadenej obcou
- 692 - výnosy z kapitál. transferov z rozpočtu obce v RO a PO zriadenej obcou
- 699 - výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov

Vzájomné náklady a výnosy vylúčené z jednotlivých výkazov ziskov a strát sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách.

Eliminácia pohľadávok a záväzkov, nákladov a výnosov konsolidovaného celku za rok 2016

1. SÚVAHA

- účet 355- zúčtovanie transferu rozpočtu obce

Súhrnná súvaha	OBEC	RO	PO	SPOLU
	Aktíva	Pasíva	Pasíva	
r. 043 súvahy	482 269,70	0	0	482 269,70
r. 135 súvahy	0	370 096,21	112 173,49	482 269,70

Konsolidovaná súvaha : AKTÍVA r. 45 = 0
PASÍVA r.139 = 0

- účet 061 podiely v dcérskej účtovnej jednotke /vklad s.r.o/

Súhrnná súvaha	OBEC	S.r.o.	SPOLU
	Aktíva	Pasíva	
r. 025 podiel v UJ	6 639	0	6 639
r. 122 ostatné fondy (základne imanie r.082)	0	6 639	6 639

Konsolidovaná súvaha: AKTÍVA r. 026 = 0
PASÍVA r. 125 = 0 / fondy/

2. VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

Vzájomné náklady a výnosy vylúčené z jednotlivých výkazov ziskov a strát:

Súhrnný výkaz ZaS	OBEC	RO	PO	SPOLU
r.125 účet 691-výnosy z bežných transferov	0	155 199,31	74 313,01	229 512,32
r.126 účet 692-výnosy z kapitálových transferov	0	34 331,60	34 383,00	68 714,60
r.133 účet 699-výnosy z odvodu rozp príjmov	26 140,85	0	0	26 140,85
r.058 účet 584-náklady na transfery	298 226,92	0	0	298 226,92
r.062 účet 588-náklady z odvodu príjmov	0	26 140,85	0	26 140,85

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát: r. 059 = 0
r. 063 = 0
r. 127 = 0
r. 128 = 0
r. 135 = 0

Bystričany, 23.5.2017

Vypracovala: Ing. Gogorová