

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Bystričany
zostavenej k 31.12.2017

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 BYSTRICĀNY
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 I , 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 1.1.2017 do 31.12.2017 k zmene v štruktúre konsolidovaného celku nedošlo.

5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	55,70
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 2017 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.

Čl. 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:

<i>Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky</i>	<i>Metóda úplnej konsolidácie</i>	<i>Metóda podielovej konsolidácie</i>	<i>Metóda vlastného imania</i>
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.

Čl. 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 1.1.2017 do 31.12.2017 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok /tabuľka č.2/.

Najvýznamnejší prírastok dlhodobého majetku je na obci na účte 031 v sume 200 933,73 eur, ktorý vznikol zaradením pozemkov, uvedených na LV č. 2014, do majetku obce. Jedná sa o parcely registra E, k.ú. Bystričany, v celkovej sume 175 326,57 eur. Obec v novembri 2017 zaradila pozemky odovzdané Slovenským pozemkovým fondom SR v cene 2 435,16 eur, ku ktorým sa započítava výdavok na obstaranie prostredníctvom mandátnej zmluvy v cene 23 172 eur, hodnota zaradených pozemkov činí 25 607,16 eur.

Na účte 031 je vykázaný úbytok v sume 5 977,39 eur z dôvodu predaja nehnuteľností v k.ú. Chalмовá p. Karol Grigel GRIGELY.

V tabuľke je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 135 997,48 eur, ktorý vznikol zaradením majetku – rekonštrukcia budovy školskej jedálne do užívania a zverením tohto majetku do správy rozpočtovej organizácie.

Na účte 021 je vykázaný úbytok v sume 116 080,06 eur, ktorý vznikol:

- zverením majetku do správy rozpočtovej organizácii ZŠsMŠ Bystričany v sume 67 998,74 eur
- z dôvodu predaja majetku p. Griglovi 39 605,13 eur
- vyradením verej.osvetlenia z dôvodu komplexnej rekonštrukcie v celej obci v sume 8 476,19 eur

V tabuľke je vykázaný prírastok na obci na účte 023 v hodnote 982,29 eur, ktorý vznikol zaradením majetku – rádiostanice k hasičskému autu TATRA, na základe darovacej zmluvy od Ministerstva vnútra SR.

V roku 2017 vykazuje účtovná jednotka obec na účte 042 prírastok v sume 280 670,82 eur. Uvedený prírastok predstavuje:

- budovanie inžinierskych sietí IBV na ul. Dlhej v sume 166 914,92 eur
- prístavba garáže ka hasičskej zbrojnici vo výške 3 120 eur
- verejná kanalizácia v obci Bystričany v sume 19 260 eur
- vysporiadanie pozemkov na kúpalisku Chalmová 25 607,16 eur
- rekonštrukcia budovy školskej jedálne v sume 65 768,74 eur

Na účte 042 je vykázaný úbytok vo výške 93 605,90 eur, čo predstavuje vysporiadanie pozemkov kúpaliska Chalmová v sume 25 607,16 eur a rekonštrukcia budovy školskej jedálne v hodnote 67 998,74 eur.

V tabuľke je zároveň na účte 061 je vykázaný prírastok v sume 4 500 eur, z dôvodu poskytnutia kapitálového transferu obecnej s.r.o. TERMAL CHALMOVÁ-BYSTRÍČANY, s.r.o., na základe zmeny rozpočtu č. 3/2017, schválenej obecným zastupiteľstvom dňa 3.7.2017 uznesením č.49/2017. Táto istá suma je uvedená ako prírastok aj ako úbytok na účte 043.

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 hnuťelný 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	7 964,90 eur
- rozpočtová organizácia	671,36 eur
- príspevková organizácia	430,38 eur
- obchodná spoločnosť	113,50 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 2017 nebol zaznamenaný žiadny pohyb dlhodobého finančného majetku.

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31.decembru 2017 sú uvedené v tabuľkovej časti.

4. Vývoj opravnej položky k zásobám

Konsolidovaný celok v roku 2017 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 8 980,26 eur, jedná sa o nevyčerpané prostriedky poskytnuté v roku 2017 zo štátneho rozpočtu na prenesené kompetencie základného školstva.

6. Pohľadávky konsolidovaného celku

Konsolidovaný celok vykazuje pohľadávky vo výške 12 839,90 eur. Najväčší podiel na vykázaných pohľadávkach má materská účtovná jednotka – obec Bystričany a to 11 274,57 eur sú to dobropisy za elektrinu a plyn – vyúčtovanie za rok 2017 uhradené v januári 2018 vo výške 1 500,57 eur, poplatkov za uloženie popolovín a stabilizátu za 12/2017 uhradený v 1/2018 vo výške 7 459,76 eur, nedoplatky na nájomnom bytov 937,40 eur, v menších sumách sú nedoplatky daní z nehnuteľností a poplatkov za vývoz komunálneho odpadu. Ako dlhodobú pohľadávku eviduje obec úhradu úveru poštovného Slovenskej pošte – záloha na poštovné vo výške 150 eur.

Okrem materskej účtovnej jednotky – obce, pohľadávky vo výške 1 389,15 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 2017 vytvorená, je predpoklad, že všetky pohľadávky budú v roku 2018 uhradené.

7. Časové rozlíšenie na strane aktív

Náklady budúcich období sú uvedené v tabuľke číslo 10. Z celkovej sumy 5 355,11 sú náklady budúcich období na obci vo výške 3 205,66 eur, v rozpočtovej organizácii 1 006,83 eur, v príspevkovej organizácii 1 013,89 eur a v obchodnej spoločnosti 128,73 eur. Je to najmä predplatné a poisťné uhradené v roku 2017 na rok 2018.

Príjmy budúcich období konsolidovaný celok za rok 2017 nevykazuje.

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku obce Bystričany od 1.januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka číslo 12.

- Na účet 428 - nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov boli preúčtované výsledky hospodárenia z roku 2016 za všetky účtovné jednotky konsolidovaného celku
- výsledok hospodárenia k 31.12.2017 za konsolidovaný celok je 478 654,62 eur, podľa jednotlivých účtovných jednotiek:

obec	480 971,55 eur
rozpočtová organizácia	- 553,48 eur
príspevková organizácia	- 1 010,04 eur
obchodná spoločnosť	- 753,41 eur

Obec neúčtovala o významných opravách minulých období.

9. Rezervy

Dlhodobé rezervy konsolidovaný celok nevykazuje.

V roku 2017 sa rezervy na dovolenky netvorili, okrem obchodnej spoločnosti, kde rezerva na dovolenky vrátane odvodov je vo výške 189,28 eur. Obec vytvorila rezervu na audit individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2017 vo výške 1 700 eur. Iné rezervy sme netvorili.

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

10. Závazky

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 830 611,72 eur a dlhodobý záväzok voči nájomcom bytov - zábezpeka vo výške 31 222,48 eur.

Splátky úveru ŠFRB, ktoré budú uhradené v roku 2018 sú uvedené v záväzkoch so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka a to 38 248,60 eur.

Okrem toho konsolidovaný celok má záväzky voči zamestnancom, poisťovniam a daňovému úradu /mzda za 12/2017/, vo všetkých účtovných jednotkách a neuhradené faktúry týkajúce sa roku 2017, splatné v januári 2018.

Závazky po lehote splatnosti konsolidovaný celok nevykazuje.

11. Bankové úvery

Okrem úverov zo ŠFRB konsolidovaný celok nemá iný úver.

12. Časové rozlíšenie na strane pasív

a/ Výdavky budúcich období konsolidovaný celok neeviduje.

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 1 394 406,22 eur.

V sume 5 190,82 bolo nájomné v nájomných bytoch obce uhradené v roku 2017 na január 2018. Obec vo svojom účtovníctve eviduje poskytnutie finančného daru v decembri 2017 vo výške 2 000 eur na základe Zmluvy o poskytnutí finančného daru od firmy Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a.s., Bratislava.

Výnosy budúcich období sú účtované okrem obce aj v rozpočtovej organizácii a to vo výške 760,64 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 101 618,16 eur podstatnú časť tvoria náklady na obci a to 79 557,19 eur, v rozpočtovej organizácii je to 7 324,44 eur, v príspevkovej 4 207,15 eur a v obchodnej spoločnosti, čo je podnikateľská činnosť 10 529,38 eur.

b/ Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Podrobnejší rozpis významných nákladov je uvedený v tabuľke číslo 20.

Z celkovej sumy 6 590,54 eur najvyššiu sumu tvoria náklady na obci a to 6 389,89 eur, a v obchodnej spoločnosti 200,65 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 10 896,62 eur náklady obce sú vo výške 8 816,30 eur, rozpočtovej organizácie 1 071,16 eur, príspevkovej organizácie 609,64 eur a obchodnej spoločnosti 399,52 eur.

14. Výnosy konsolidovaného celku

Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť - detailný rozpis je v tabuľke číslo 22, suma celkom za konsolidovaný celok 506 566,55 eur.

Podľa jednotlivých účtovných jednotiek konsolidovaného celku boli výnosy na obci vo výške 480 113,49 eur, v rozpočtovej organizácii 26 026,55 eur, v príspevkovej organizácii 412,31 eur a v obchodnej spoločnosti 14,20 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 zvierka, do dňa jej zostavenia

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej zavierke za rok 2017.

Bystričany, 17. mája 2018

Vypracovala: Ing. Gogorová

Náklady a výnosy za konsolidovaný celok za rok 2017

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	980 920,22	-	980 920,22	1 461 897,69	-	1 461 897,69
RO	569 658,71	-	569 658,71	569 111,62	-	569 111,62
PO	145 644,88	-	145 644,88	144 634,84	-	144 634,84
s.r.o	-	152 488,46	152 488,46	-	152 695,05	152 695,05
SPOLU	1 696 223,81	152 488,46	1 848 712,27	2 175 644,15	152 695,05	2 328 339,20

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.

