

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Pliešovce zostavenej k 31. decembru 2017

VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky

Obec Pliešovce
Hviezdoslavova 1
962 63 Pliešovce
IČO: 00320170

Obec Pliešovce (v ďalšom texte len „Obec“) bola založená v roku 1990 zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Identifikačné údaje konsolidovaných účtovných jednotiek

Obec má v zriaďovateľskej pôsobnosti 1 rozpočtovú organizáciu, a to Základnú školu s materskou školou Pliešovce, 1 príspevkovú organizáciu Dom remesiel. V konsolidovanom celku obce sú 4 obchodné spoločnosti. INFO KANÁL Pliešovce spol. s r.o., Obecné lesy Pliešovce s.r.o., LOM a SLUŽBY s.r.o., ktoré obec založila a je jej jediným spoločníkom. Obec má zároveň 35 percentný podiel v obchodnej spoločnosti BIOPLIEŠOVCE s.r.o.

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Podiel na ZI
Základná škola s materskou školou Pliešovce	Školská 27/14, 962 63 Pliešovce	RO
Dom remesiel	Hviezdoslavova 1, 962 63 Pliešovce	PO
INFO KANÁL Pliešovce spol. s r.o.	Kostolná 1, 962 63 Pliešovce	100 %
Obecné lesy Pliešovce s.r.o.	Zvolenská cesta 52/43, 962 63 Pliešovce	100 %
LOM a SLUŽBY s.r.o.	Zvolenská cesta 52/41, 962 63 Pliešovce	100 %
BIOPLIEŠOVCE, s.r.o.	Hviezdoslavova 1, 962 63 Pliešovce	35 %

Príspevková organizácia Dom remesiel nevykazovala v roku 2017 žiadnu činnosť a preto nie je o nej ďalej uvádzané.

Konsolidovaný celok Obce sa v roku 2017 oproti minulým účtovným obdobiam nezmenil. Obec nezahrnula do konsolidácie obchodnú spoločnosť BIOPLIEŠOVCE, s.r.o., pretože tento podiel nie je významný a spoločnosť nevykonáva žiadnu činnosť a Stredoslovenskú vodárenskú spoločnosť a.s. z dôvodu, že jej podiel z emisie v % je 0,28 %, čo je nevýznamná položka.

Prehľad o účtovných jednotkách konsolidovaného celku je uvedený v tabuľkovej časti *Údaje o konsolidovanom celku*.

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Obce k 31. decembru 2017 je zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

Obec je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o zamestnancoch konsolidovaného celku

Starosta obce:	Ing. Štefan Sýkora
Zástupca starostu:	Ing. Vladimír Macko
Riaditeľ ZŠ s MŠ Pliešovce:	Mgr. Slavomír Matejka
Konateľ INFO KANÁL Pliešovce, spol. s r.o.:	Ján Kacian
	Mgr. Dana Krištofiková
Konateľ Obecné lesy Pliešovce s.r.o.:	Ing. Ján Hanzel
Konateľ LOM a SLUŽBY s.r.o.:	Ing. Vladimír Macko

Hlavný kontrolór obce: Ing. Lenka Babinská

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku Obce bol 71 z toho 10 vedúcich zamestnancov (v roku 2016 bol priemerný počet zamestnancov 72, z toho 10 vedúcich zamestnancov).

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Konsolidovaná účtovná závierka Obce bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti jednotlivých účtovných jednotiek tvoriacich konsolidovaný celok, a to v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli v konsolidovanom celku konzistentne aplikované.

Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou

g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) časové rozlíšenie na strane pasív	výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
p) deriváty pri nadobudnutí	ÚJ nemá náplň

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína:

☒ **odo dňa jeho zaradenia do používania**

☐ **prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania**

Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do účtovných odpisových skupín.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,6666
3	12	8,3333
4	20	5
5	40	2,5

Drobný nehmotný majetok sa eviduje v operatívnej evidencii a na podsúvahových účtoch od 200,01 Eur do 2 400,00 Eur vrátane s dobou spotreby viac ako jeden rok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok sa eviduje v operatívnej evidencii a na podsúvahových účtoch od 100,01 Eur do 1 700,00 Eur vrátane a dobou spotreby viac ako jeden rok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

Konsolidovaná účtovná závierka Obce Pliešovce bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 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 znení neskorších predpisov.

V rámci konsolidácie konsolidovaného celku Obce boli eliminované vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy, bola vykonaná konsolidácia kapitálu.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Obec Pliešovce	Áno		
Základná škola s materskou školou Pliešovce	Áno		
INFO KANÁL Pliešovce spol. s r.o.	Áno		
Obecné lesy Pliešovce s.r.o.	Áno		
LOM a SLUŽBY s.r.o.	Áno		

Pri dcérskych účtovných jednotkách bola použitá metóda úplnej konsolidácie.

V roku 2017, rovnako ako v predchádzajúcich účtovných obdobiach, sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Obce neuskutočnil nákup, resp. predaj majetku. Preto nebolo potrebné vykonať konsolidáciu medzivýsledku.

Nepravé rozdiely –

Spoločnosť LOM a SLUŽBY s.r.o. zaplatila na konci roka 4 773,54 € za nájomné za byty, ktoré boli pripísané na účet obce až v roku 2018. Tento rozdiel vznikol časovým posunom platby súvisiacej pohľadávky a záväzku.

Na konci roka LOM a SLUŽBY vystavila faktúru vo výške 12,39 € za stočné IV.Q za predajňu na Jilemnického ul. a obecný úrad, ktorá bola doručená obci až po uzávierke účtovníctva a prešla do roku 2017, preto sa v roku 2017 vylúčila z výsledku hospodárenia obce.

Posledný rozdiel je medzi Obcou Pliešovce a ZŠ s MŠ Pliešovce vo výške 44,35 € za bankové poplatky na konci roka, ktoré obec zaúčtovala na pohľadávkový účet, ale škola ich zaúčtovala až v roku 2017 a tieto sa tiež vylúčili z výsledku hospodárenia školy.

Posledný rozdiel, ktorý vznikol je vystavená faktúra spoločnosťou INFO KANÁL Pliešovce spol. s r.o. obci za výrobu spravodajskej relácie v sume 300,- €, ktorú má obec zaradenú na účte 321, ale nezaradila ju do pohľadávok spoločnosť INFO KANÁL Pliešovce spol. s r.o.

Tieto rozdiely vznikli časovým posunom medzi zaúčtovaním pohľadávky v jednej účtovnej jednotke a zaúčtovaním s ňou súvisiaceho záväzku v inej organizácii.

Boli upravené v agregovanej súvahe a výkaze ziskov a strát ešte pred konsolidačnými úpravami.

Pravé rozdiely – obec vytvorila opravnú položku k pohľadávkam voči LOM a SLUŽBY, s.r.o. pričom LOM a SLUŽBY, s.r.o. vykazuje vo svojej súvahe záväzkov voči obci v jeho pôvodnej výške. Tento rozdiel bol upravený v konsolidačných úpravách.

Pravým rozdielom je aj rozdielne účtovanie obce, OL a LOM-u – jedná sa faktúry za energie alebo stočné, ktoré vystavil LOM v sume 1009,54 € pre obec a fa v sume 61,86 € pre OL a účtovali sa na účte 315 – Ostatné pohľadávky (ide o faktúry za spotrebu el.energie a za stočné), ale obec a OL ich účtovali na nákladových účtoch. Naproti tomu obec vystavila faktúry pre LOM, ktoré obec účtovala na výnosových účtoch, ale LOM na účte 315 – Ostatné pohľadávky v sume 39,06 €.

1. Konsolidačné úpravy

	Účet MD	Účet Dal	Suma
Konsolidácia kapitálu			
Konsolidácia dcérskych účt. jednotiek so základným imaním	061	428	20 215,31
Konsolidačné úpravy kapitálu spolu			20 215,31
Konsolidácia pohľadávok a záväzkov			
- konsolidácia kapitálového transferu zriaďovateľa (majetok v správe)	355	355	96 192,46
- konsolidácia pohľadávky neuhradených fa	318	321	5 479,39
- konsolidácia záväzku neuhradených fa	311	321	2 289,53
- konsolidácia pohľadávky neuhradené nájomné	318	379	43 061,53
- konsolidácia opravnej položky	391	428	-37 441,61
- konsolidácia pohľadávkového účtu	378	379	43,20
Konsolidačné úpravy pohľadávok a záväzkov spolu			109 624,50
Konsolidačné úpravy súvahové spolu			129 839,81
Konsolidácia medzivýsledku			
- konsolidácia vzájomných fa obec a LOM	315		39,06
- konsolidácia vzájomných fa obec a LOM – energie a stočné	315		-1 009,54
- konsolidácia vzájomných fa obec a OL - stočné	315		- 61,86
Konsolidačné úpravy spolu			- 1 032,34
Konsolidačné úpravy súvahové spolu			128 807,47
Konsolidácia nákladov a výnosov			
- konsolidácia bežných transferov zriaďovateľa	584	691	253 799,05
- konsolidácia kapitál. transfer. zriaďovateľa (odpisy maj. v správe)	584	692	17 878,68
- konsolidácia odvodov príjmov do rozpočtu zriaďovateľa	588	699	24 547,05
- konsolidácia bežných nákladov v konsolidovaných účt. jednotkách	518	602	3 100,70
- konsolidácia bežných nákladov v konsolidovaných účt. jednotkách	501	601	2 230,15
- konsolidácia bežných nákladov v konsolidovaných účt. jednotkách	518	601	0
- konsolidácia bežných nákladov v konsolidovaných účt. jednotkách	511	602	2 076,74
- konsolidácia bežných nákladov v konsolidovaných účt. jednotkách	511	601	39,97

- konsolidácia bežných nákladov v konsolidovaných účt. jednotkách	568	568	43,20
- konsolidácia bežných nákladov v konsolidovaných účt. jednotkách	502	502	2 428,48
- konsolidácia bežných výnosov v konsolidovaných účt. jednotkách	568	648	261,40
- konsolidácia bežných výnosov v konsolidovaných účt. jednotkách	538	633	1 008,-
- konsolidácia bežných výnosov v konsolidovaných účt. jednotkách	518	648	25 248,05
- konsolidácia bežných výnosov v konsolidovaných účt. jednotkách	502	602	5 044,93
- konsolidácia bežných výnosov v konsolidovaných účt. jednotkách	502	602	1 380,99
- konsolidácia bežných výnosov v konsolidovaných účt. jednotkách	532	632	176,67
- konsolidácia bežných výnosov v konsolidovaných účt. jednotkách	518	633	180,-
- konsolidácia bežných výnosov v konsolidovaných účt. jednotkách	548	602	1988,23
- konsolidácia bežných výnosov v konsolidovaných účt. jednotkách	501	604	265,39
Konsolidačné úpravy VZaS			339 246,06
- konsolidácia medzivýsledku - náklady	502		-19
- konsolidácia medzivýsledku - výnosy		602	20,06
- konsolidácia medzivýsledku - náklady	502		1009,54
- konsolidácia medzivýsledku - náklady	502		61,86
Konsolidácia medzivýsledku spolu			1032,34
Konsolidačné úpravy spolu			340 278,40

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej časti *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku tab. č. 2.*

Obec má majetok poistený pre prípad poškodenia alebo zničenia vecí a živelnou pohromou až do výšky 9 250 320,- EUR.

Dlhodobý finančný majetok

Prehľad dlhodobého finančného majetku účtovnej jednotky od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej časti *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku tab. č. 2.*

Ako podiely v spoločnostiach je vykázaný podiel na vlastnom imaní účtovnej jednotke BIOPLIEŠOVCE, s.r.o., ktorý z dôvodu nevýznamnosti a nečinnosti spoločnosti nie je pre konsolidáciu významný a preto nie je do konsolidácie zahrnutá.

Obec vlastní akcie vo Vodárenskej spoločnosti, a.s. v mene EUR, ktoré predstavujú 0,28% podiel na základnom imaní. Z hľadiska podielu ZI nižšom ako 20 % účtovná jednotka nie je v rámci konsolidovaného celku verejnej správy významná a má aj podiel v PD Pliešovce, kde má podiel na majetku 17,35 % za rok 2017 a neuvádza sa v rámci konsolidovaného celku.

Pohľadávky

Vývoj opravných položiek k pohľadávkam ako aj rozdelenie pohľadávok podľa splatnosti sú uvedené v tabuľkovej časti *tab. č. 8 a tab. č. 9.*

Najvýznamnejšou položkou pohľadávok sú pohľadávky voči odberateľom vo výške 75 558,23 €.

Finančný majetok

Ako finančný majetok sú vykázané peňažné prostriedky v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môže účtovná jednotka voľne disponovať.

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

Vlastné imanie

Prehľad vlastného imania konsolidovaného celku od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej časti *tab. č. 12*.

Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený je uvedený v tabuľkovej časti *tab. č. 13 a 14*.

Záväzky

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti *tab. č. 15*.

Významnou položkou dlhodobých záväzkov sú prijaté úvery zo Štátneho fondu rozvoja bývania, ktoré sú k 31.12.2017 vykázané vo výške 730 082,58 EUR, z toho krátkodobá časť 34 507,81 EUR. Úvery prijaté zo Štátneho fondu rozvoja a bývania bude obec splácať do roku 2039.

Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Prehľad o bankových úveroch obce a jej organizácií k 31.12.2017 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti *tab. č. 16*.

INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

Prehľad o daňových výnosov samosprávy:

v EUR		
	31.12.2017	31.12.2016
Poukázaný podiel na dani z príjmov zo štátneho rozpočtu	703 144,40	650 685,19
Dane za špecifické služby - za psa	2 882,67	2 683,75
Dane za špecifické služby - za predajné automaty		
Dane za špecifické služby - za ubytovanie	1 082,80	
Dane za špecifické služby - za užívania verejného priestranstva		36,24
Daň z nehnuteľností	35000,49	33 733,15
Daňové výnosy samosprávy spolu	742 110,36	687 138,33

Ďalšie podrobnejšie informácie k nákladom a výnosom sú uvedené v tabuľkovej časti *tab. č. 19 -22*.

SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

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

