

## Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Hermanovce zostavenej k 31. decembru 2018

### Čl. I Všeobecné údaje

#### 1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

|                                                          |                       |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|
| Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky                   | Obec Hermanovce       |
| IČO                                                      | 00327085              |
| Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky                   | Hermanovce 59, 082 35 |
| Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky | 01.01.1991            |

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce Hermanovce bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) 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.

#### 2. Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

|                                       |                     |
|---------------------------------------|---------------------|
| Starosta obce (meno a priezvisko)     | PhDr. Lukáš Grejták |
| Zástupca starostu (meno a priezvisko) | Adriana Triščíková  |
| Prednosta obecného úradu              | —                   |
| Hlavný kontrolór obce                 | Ing. Ján Tirpák     |

#### 3. Informácie o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok Obce Hermanovce zahŕňa 1 rozpočtovú organizáciu, 1 obchodnú spoločnosť s rozhodujúcim vplyvom; ich podrobné identifikačné údaje sa nachádzajú v tabuľke č. 1 „Údaje o konsolidovanom celku“ (viď. Tabuľková časť).

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

| Názov konsolidovanej účtovnej jednotky | Sídlo          | IČO      | Dátum založenie |
|----------------------------------------|----------------|----------|-----------------|
| Základná škola s MŠ                    | Hermanovce 374 | 37877496 | 01.07.2002      |
|                                        |                |          |                 |

### 3. 2. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

| Názov konsolidovanej účtovnej jednotky | Sídlo         | IČO      | Dátum založenia | Podiel v % |
|----------------------------------------|---------------|----------|-----------------|------------|
| Prvá obecná spoločnosť, s.r.o.         | Hermanovce 60 | 36455172 | 04.05.1998      | 100        |

### 4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 nedošlo k zmenám v štruktúre konsolidovaného celku.

### 5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

| Názov položky                                                              | 2018 | 2017 |
|----------------------------------------------------------------------------|------|------|
| Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia | 56   | 51   |
| z toho počet vedúcich zamestnancov                                         | 5    | 5    |

### 6. 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.

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce k 31.12.2018 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 2018 do 31.12.2018.

Účtovníctvo sa vedie v mene euro a konsolidovaná účtovná závierka je zostavená v mene euro. Obec je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2018 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku obce Hermanovce neuskutočnil nákup resp. predaj majetku.

### 8. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

#### a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.) a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny. Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú/sú úroky z úverov (podľa rozhodnutia účtovnej jednotky). Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý majetok získaný zámenou sa oceňuje reálnou 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 reálnou hodnotou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou cenou, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Účtovná jednotka odpisuje majetok na základe zákona o účtovníctve a účtuje o účtovných odpisoch.

#### **b) Dlhodobý finančný majetok**

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (provízie maklérom, poplatky burze) a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny.

#### **c) Zásoby**

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.) a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny. Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Toto ocenenie sa upravuje o zníženie **hodnoty zásob**.

#### **d) Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Opravná položka sa vytvára napr. k pohládkam po splatnosti a nedobytným pohládkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohládkov.

#### **e) Finančné účty**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

#### **f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

#### **g) Rezervy**

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvorili rezervy najmä na nevyfakturované dodávky a služby.

#### **h) Záväzky**

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

#### **i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

#### j) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

#### j) Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

**Bežný transfer** od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

**Bežný transfer** od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

**Kapitálový transfer** od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

**Kapitálový transfer** od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

#### k) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubením poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

#### II 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

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom tak, ako je uvedené v nasledujúcej tabuľke.

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                                      | 16,66                     |
| 3                | 8                                      | 12,50                     |
| 4                | 12                                     | 8,33                      |
| 5                | 20                                     | 5                         |
| 6                | 40                                     | 2,5                       |

Drobný nehmotný majetok od 30,- Eur do 1.699,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 33,- Eur do 999,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

## Čl. II Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

### 1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Účtovné jednotky konsolidovaného celku obce Hermanovce boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej 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 Hermanovce               | áno                        |                                |                         |
| Prvá obecná spoločnosť, s.r.o. Hermanovce                  | áno                        |                                |                         |
|                                                            |                            |                                |                         |

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

#### 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 nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia.  
Goodwill nevzniká pri založení konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorou je obchodná spoločnosť

### 3. Konsolidačné operácie :

a/ **Konsolidácia pohľadávok a záväzkov** – eliminácia vzájomných pohľadávok a záväzkov –zúčtovacie vzťahy transfery, pohľadávky a záväzky z obchodného styku, pôžičky a výpomoci. /Obec Hermanovce pôžičky a výpomoci neposkytovala. /

Nepravé rozdiely–spravidla sa odstraňujú pri zostavovaní individuálnej účtovnej závierky a v procese odsúhlasovania vzájomných vzťahov. Vznikajú napr.

- chybným časovým posunom, medzi zaúčtovaním pohľadávky v jednej účtovnej jednotke a s ňou súvisiaceho záväzku v druhej účtovnej jednotke
- časovým posunom platby súvisiacej s pohľadávkou a záväzkom /úhrada 31.12.,ale príjem platby po 1.1.; chybným zaúčtovaním pohľadávky alebo záväzku./

Pravé rozdiely - vplývajú na výsledok hospodárenia v konsolidovanej účtovnej závierke a to pri prvej konsolidácii pohľadávok a záväzkov v celej ich výške a v nasledujúcich konsolidáciách len vo výške ich zmeny napr. pri tvorbe rezerv a tvorbe opravných položiek.

b/ **Konsolidácia nákladov a výnosov** - eliminácia nákladov a výnosov zo vzájomných transakcií napr. náklady a výnosy z transferov, služieb a ostatných nákladov a výnosov z prevádzkovej činnosti

c/ **Konsolidácia medzivýsledku** - úzko súvisí s konsolidáciou nákladov a výnosov .

Medzivýsledok vzniká, keď z dôsledku transakcie medzi účtovnej jednotkami je ocenenie majetku v súvahe k 31.12. v jednej z nich vyššie alebo nižšie, než by bolo, keby tieto účtovné jednotky boli jednou účtovnou jednotkou /fikcia ekonomickej jednotky/. Medzivýsledok sa eliminuje v plnej výške.

V konsolidovanom celku obce Hermanovce v roku 2018 medzivýsledok nevznikol.

d/ **Konsolidácia kapitálu**- eliminácia podielov materskej účtovnej jednotky v dcérskej účtovnej jednotke /dlhodobý fin. majetok eliminovaný s vlastným imaním dcérskej účtovnej jednotky /

### Čl. III Informácie o údajoch aktív a pasív

#### 1. Údaje po konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok obce Hermanovce zahŕňa 1 obchodnú spoločnosť a 1 rozpočtovú organizáciu. Identifikačné 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. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

Obec Hermanovce vlastní ešte pozemky, ktoré sú uvedené na LV č. 487,910,1578, a ktoré nie sú zaúčtované v účtovníctve a vykázané v účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2018

#### **b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku**

| Spôsob poistenia                                        | Poistná hodnota          | Výška poistenia      |
|---------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------|
| Regulácia toku-poistenie živelných rizík                |                          | Zrušená k 23.11.2018 |
| Budova obecného úradu-poškodenie,zničené                | 294.171,13               | 158,26 €             |
| 6 bytový dom – poškodenie,zničené                       | 406.640                  | 333,68 €             |
| 7 bytový dom – poškodenie, zničené                      | 340.695,62               | 218,12 €             |
| Základná škola, nákupné stredisko-poškod,zničené        | 228.187,09<br>182.584,73 | 642,64 €             |
| Viacúčelové ihrisko – poškodenie,zničené                | 129.862,90               | 325,31 €             |
| Oplotenie ihriska – poškodenie, zničené                 | 26.044,23                | 199,94 €             |
| KAROSA- poistenie zodpovednosti za škodu                | 5.000                    | 123,20 €             |
| Nové komunitné centrum-odcudzenie,vandalizmus-hnut.vecí | 282.183,53<br>12.311,44  | 360,85 €             |
| 6 bytový dom 3-odcudzenie,vandalizmus                   | 300.000                  | 406,95 €             |
| Poistenie zariadenia ZŠ-krádež, vandalizmus             | 110.165,-                | 249,90               |

a) **zriadenie záložného práva** na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom

Záložná zmluva pre Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR, IČO: 30416094, Námestie slobody 6, 810 05 Bratislava na stavbu s.č. 431-bytový dom 6 b.j. na pozemku reg. CKN parc. č. 274/3, záložná zmluva pre Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR, IČO 30416094, Námestie slobody 6. 810 05 Bratislava na stavby - 10 nájomných bytov nižšieho štandardu, s.č. 407 na pozemku reg. C KN– parc. č.135/7, s. č. 408 na pozemku reg. C KN parc. č. 135/8 a s.č. 409 na pozemku reg. C KN parc. č. 135/6, Záložná zmluva pre Ministerstvo dopravy, výstavby a reg. rozvoja, SR, IČO: 30416094, Námestie slobody 6, 810 05 Bratislava na stavby – 12 nájomných bytov nižšieho štandardu s. č. 410 na pozemku reg. C KN parc. č. 135/11, s.č. 411 na pozemku reg. C KN parc. č. 135/9, s.č. 412 na pozemku reg. C KN parc. č. 135/5 a s.č. 414 na pozemku reg. C KN parc. č. 135/10, záložná zmluva č. 707/455/2010 pre Štátny fond rozvoja bývania, Lamačská cesta 8, 833 04 Bratislava37, IČO 31749542 na pozemok reg. C KN parc. č. 274/3 a stavbu s.č. 431-bytový dom 6 b.j. na pozemku reg. C KN parc. č. 274/3, záložná zmluva č. 707/541/2012 pre Štátny fond rozvoja bývania, Lamačská cesta 8, 833 04 Bratislava, IČO 31749542 na pozemok reg. C KN psrc. Ť. 274/7 a stavbu s.č. 436 Bytový dom II. 7 b.j. na pozemku reg. C KN parc. č. 274/7, záložná zmluva č. 700/287/2016 pre Štátny fond rozvoja bývania, Lamačská cesta 8,833 04 Bratislava 37,IČO: 31749542 na pozemok registra C KN parcela č. 274/9, bytový dom – 6 bytových jednotiek, súpisné číslo 444 na pozemku registra C KN parcela č. 274/9 vklad povolený 12.07.2018 číslo zmeny 65/2018,

vinkulácia peňažných prostriedkov na účte SK71 5600 0000 0088 0287 8014 vo výške 3 mesačných splátok úveru v čiastke 1.838,76 € zriadená na ŠFRB.

### 3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2018 sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľky č. 2 až č. 6)

Realizovateľné cenné papiere v € - tabuľka č. 4

### 4. Vývoj opravnej položky k zásobám

Konsolidovaný celok v roku 2018 netvoril opravné položky k zásobám, nebol dôvod.

### 5. Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok vykazuje v aktívach na účte 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC hodnotu 45.603 € ako saldo pohľadávok a záväzkov zúčtovacích vzťahov medzi subjektami verejnej správy. Jedná sa o:

|                                                |          |
|------------------------------------------------|----------|
| <u>Závazky</u>                                 | 45.603 € |
| – nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu | 45.603 € |

### 6. Pohľadávky konsolidovaného celku v €

#### a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €:

| Pohľadávka | Riadok súvahy | Hodnota pohľadávok | Opis                                                                         |
|------------|---------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| a          | 1             | 2                  | 3                                                                            |
| 315        | 068           | 8.385,24           | Preplátok plyn, Ocú, ZŠ                                                      |
| 318        | 071           | 13.006,94          | Nedoplatky za odpad, vodu                                                    |
| 319        | 072           | 438,48             | Nedoplatky za daň                                                            |
| 31515      |               | 106.686            | Pohľadávka voči býv. starostovi, ktorú riešia orgány činné v trestnom konaní |
| 315        |               | 23.450             | Pohľadávka voči býv. riaditeľovi ZŠ                                          |
|            |               |                    |                                                                              |

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 22.782,16 €.

#### c) pohľadávky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti

Prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 9)

| Pohľadávky podľa doby splatnosti brutto                            | Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia | Zostatok ku 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| A                                                                  | 1                                           | 2                                                                   |
| Pohľadávky v lehote splatnosti z toho:                             |                                             |                                                                     |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane | 22782,16                                    | 13219,02                                                            |
| Pohľadávky po lehote splatnosti                                    | 130136,00                                   | 130136,00                                                           |
| <b>Spolu</b>                                                       | <b>152918,16</b>                            | <b>143355,02</b>                                                    |

## 7. Časové rozlíšenie aktív

### a) Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)

| Názov časového rozlíšenia      | k 31.12. 2018  | k 31.12. 2017  |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Náklady budúcich období</b> |                |                |
| Nájomné                        |                |                |
| Predplatné                     | 538,37         | 646,61         |
| poistné                        | 2814,45        | 2820,38        |
| ostatné                        | 394,31         | 316,49         |
| <b>Spolu</b>                   | <b>3747,13</b> | <b>3783,48</b> |

## 8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku *obce Hermanovce* od 1. januára 2017 o 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – [tabuľka č. 12](#).

| Názov položky                                       | k 31.12. 2017       | Zvýšenie          | Zníženie       | Presun     | k 31.12. 2018       |
|-----------------------------------------------------|---------------------|-------------------|----------------|------------|---------------------|
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov |                     |                   |                |            |                     |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí           |                     |                   |                |            |                     |
| Zákonný rezervný fond                               |                     |                   |                |            |                     |
| Ostatné fondy                                       |                     |                   |                |            |                     |
| Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov | 1.790.691,84        | 0                 | 3329,53        | 138.258,40 | 1.925.620,71        |
| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie            | 138.258,40          | 106.020,19        |                | -138258,40 | 106.020,19          |
| <b>Spolu vlastné imanie</b>                         | <b>1.928.950,24</b> | <b>106.020,19</b> | <b>3329,53</b> | <b>0</b>   | <b>2.031.640,90</b> |

### Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek

Pohyby v položke nevysporiadaného hospodárskeho výsledku minulých rokov, ktoré ovplyvnili výšku vlastného imania sú uvedené v tabuľke.

**Opravy minulých období:** bola oprava účtovania minulých rokov, vrátka za elektromery v čiastke 3329,53 €.

## 9. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – [tabuľky č.13](#)

## 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, ktoré sú k 31.12.2018 vykázané vo výške 565.088,95 € . Úvery prijaté zo štátneho fondu rozvoja a bývania bude obec splácať do roku 2040 a druhý na 7BDdo roku 2042. V roku 2018 bol prijatý úver zo ŠFRB na kúpu bytového domu č. 3 v čiastke 190.560,- €.

Ostatné dlhodobé záväzky- úvery zo ŠFRB (v €)

| Názov položky | Výška<br>k 31.12.2017 | Výška<br>K 31.12.2018 | Opis          |
|---------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| 4796BD        | 162.105,65            | 155.766,73            | Výstavba 6BD  |
| 4795          | 229.085,07            | 221.031,47            | Výstavba 7BD  |
| 479030        | 0                     | 188.290,75            | Výstavba 6BD3 |

## 11. Bankové úvery

### a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery

Prehľad o bankových úveroch Obce k 31.12.2018 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti ([tabuľka č. 16](#)).

Obec má prijaté jeden dlhodobý investičný úver.

### b) popis zabezpečenia dlhodobého bankového alebo krátkodobého úveru

Na zabezpečenie investičného úveru vo výške 230.069 € bola spísaná notárska zápisnica.

## 12. Časové rozlíšenie pasív

a) Prehľad výnosov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 18](#)

| Výnosy budúcich období                  | k 31.12. 2018 | k 31.12. 2017 |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|
| Výnosy budúcich období                  |               |               |
| Nájomné                                 |               |               |
| výnosy z budúceho odvodu príjmov RO     |               |               |
| Zaplatené paušály                       |               |               |
| Zostatky v súvislosti s emisnými kvótmi |               |               |
| Transfery                               | 1.620.911,55  | 1.322.648,54  |
| Ostatné                                 |               |               |
| Spolu                                   | 1.620.911,55  | 1.322.648,54  |

## 13. Náklady konsolidovaného celku

### a) Náklady na služby

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 19](#)

### b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v €

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 20](#)

### c) Ostatné finančné náklady

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 21](#)

## 14. Výnosy konsolidovaného celku

Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v 29.764,70 €. Detailný rozpis je uvedený v tabuľkovej časti-  
[tabuľka č. 22](#)

**Čl. IV.**  
**Informácie o iných aktívach a iných pasívach**

**1. Prípadné ďalšie záväzky**

Konsolidovaný celok *obce Hermanovce* nemá ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

**2. Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou – obec nemá žiadnu kultúrnu pamiatku**

**3. Ostatné finančné povinnosti**

**Čl. V.**  
**SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI,**  
**KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA**

Po 31. decembri 2018 *nenastali* také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2018.