

Poznámky k 31.12.2015
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy – textová časť
Obce Klubina

Čl. I
Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Obec Klubina</i>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>č. 67, 023 04 Klubina</i>
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>zo zákona (1.1.1990)</i>

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Základná škola s materskou školou Klubina</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>č. 157, 023 04 Klubina</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.09.2004</i>

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	20
z toho zamestnancov obce	8
z toho zamestnancov ZŠ s MŠ a ŠJ	12
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	3

Obec Klubina nemá založenú žiadnu obchodnú spoločnosť.

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky *obce Klubina*

- 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.
- 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.
- 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.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka *obce Klubina* bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov 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.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
<i>Základná škola s materskou školou Klubina</i>	<i>áno</i>	nie	nie

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Hlavné údaje z konsolidovanej súvahy (v eurách):

Aktíva	2015	2014
021 – stavby	963 565,83 €	471 816,07 €
022 – stroje, prístroje	17 137,08 €	11 415,56 €
023 – dopravné prostriedky	99 485,83 €	121 605,55 €
028- drobný dlhodobý hmotný majetok	1 961,16 €	5 850,34 €
029- ostatný dlhodobý hmotný majetok	1 997,50 €	5 850,34 €
031 - pozemky	203 610,50 €	204 548,62 €
042 – obstaranie dlhodobého majetku	20 272,43 €	397 219,38 €
063 - dlhodobý finančný majetok	91 372,07 €	91 382,86 €
112 - materiál na sklade	36,25 €	47,25 €
211 – pokladnica	28,10 €	122,97 €
213 - ceniny	42,00 €	1 000,30 €
221 – bankové účty	28 517,32 €	25 320,80 €
222 – výdavkový rozpočtový účet	0,00 €	223,01 €
314 – prevádzkové preddavky	37,52 €	5 170,00 €
315 – ostatné pohľadávky	0,00 €	0,00 €
318 – pohľadávky nedaňové	2 287,02 €	1 709,70 €
319 – pohľadávky daňové	402,12 €	661,63 €
335 – pohľadávky voči zamestnancom	0,00 €	0,00 €
357 - ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vuc	0,00 €	0,00 €
378 – iné pohľadávky	50,00 €	2 850,00 €
381 – náklady budúcich období	1 223,75 €	0,00 €
Aktíva spolu :	1 432 026,48 €	1 340 944,04 €

Pasíva	2015	2014
428 – nevys. výsl. hospod. minul. rokov	570 223,15 €	561 414,88 €
431 – výsledok hos. za účtovné obd.	- 6 852,13 €	8 880,42 €
323 – krátkodobé rezervy	600,00 €	600,00 €
357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	992,11 €	0,00 €
472 – záväzky sociálneho fondu	786,22 €	997,78 €
474 - záväzky z nájmu	8 427,10 €	997,78 €
479 – ostatné dlhodobé záväzky	185 683,75 €	192 568,97 €
321 – dodávatelia	4 338,63 €	2 093,00 €
324 - prijaté preddavky	89,09 €	104,97 €
379 – krátkodobé záväzky	5 297,01 €	5 404,48 €
331 – zamestnanci	4 253,34 €	2 857,33 €
336 – zučt. s orgánmi soc. a zdrav. poistenia	5 290,91 €	6 416,41 €

342 – ostatné priame dane	770,73 €	1 484,27 €
231 - prekleňovací úver	122 000,00 €	0,00 €
384 – výnosy budúcich období	530 126,57 €	558 121,53 €
Pasíva spolu:	1 432 026,48 €	1 340 944,04 €

Hlavné údaje z konsolidovaného výkazu ziskov a strát (v eurách):

Položka	2015	2014
501 – spotreba materiálu	24 762,42 €	29 342,42 €
502 – spotreba energie	28 320,06 €	24 309,09 €
511 – opravy a udržiavanie	21 002,29 €	13 084,41 €
512 - cestovné	168,33 €	215,04 €
513 – náklady na reprezentáciu	291,13 €	234,51 €
518 – ostatné služby	22 571,93 €	17 970,80 €
521 – mzdové náklady	125 831,78 €	113 055,21 €
524 – zákonné soc. poistenie	43 154,38 €	39 063,26 €
525 – ostatné soc. poistenie	977,28 €	946,17 €
527 – zákonné soc. náklady	8 129,95 €	4 235,38 €
538 – ostatné dane a poplatky	33,00 €	0,00 €
541 - zostatk. Cena predaného DNM a DHM	938,12 €	0,00 €
545 - ostatné pokuty a úroky z omeškania	3,78 €	0,00 €
548 – Ostatné náklady na prev. činnosť	911,24 €	857,69 €
551 – odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	100 822,20 €	83 784,14 €
552 – tvorba zákonných rezerv	0,00 €	600,00 €
553 - tvorba ostatných rezerv z prevádz. činnosti	600,00 €	0,00 €
562 - úroky	1 921,82 €	2 146,00 €
568 – ostatné finančné náklady	2 921,89 €	3 429,84 €
586 - náklady na transfery z rozpočtu obce	2 100,00 €	1 800,00 €
Náklady spolu	385 461,60 €	335 073,96 €
602 - tržby z predaja služieb	10 019,35 €	12 013,82 €
632 - daňové výnosy samosprávy	150 387,60 €	139 901,70 €
633 – výnosy z poplatkov	20 949,40 €	5 667,48 €
641 – tržby z predaja dlhod. majetku	350,00 €	1 158,85 €
644 – zmluvné pokuty, penále a úroky	8,10 €	2,70 €
645 - ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	61,60 €	0,00 €
648 – ostatné výnosy	14 990,07 €	29 315,88 €
652 – zúčt. zákonných rezerv	0,00 €	2 095,42 €
653 - zúčtovanie ostat. rezerv	600,00 €	191,97 €

662 – úroky	7,92 €	6,88 €
693 – výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	105 273,95 €	85 850,75 €
694 - výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	75 225,84 €	66 240,78 €
697 – výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	735,64 €	1 509,15 €
Výnosy spolu	378 609,47 €	343 955,38 €
Výsledok hospodárenia pred zdanením	- 6 852,13 €	8 881,42 €
Splatná daň z príjmov	0,00 €	1,00 €
Výsledok hospodárenia po zdanení	- 6 852,13 €	8 880,42 €

Popis údajov vyplnených v prehľade pohybov dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2014
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2015

Popis významných informácií o aktívach a pasívach

- Konsolidovaný celok *obce Klubina* zahŕňa 1 rozpočtovú organizáciu – Základná škola s materskou školou Klubina č. 157, 023 04
- Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom.
- Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári a vysvetľuje položky súvahy – aktív.
- V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok *obce Klubina* cenné papiere v hodnote 91 372,07 €
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických klasifikácií: daň z nehnuteľnosti (pozemky, stavby), daň za psa, daň za ubytovanie, poplatky za komunálny odpad, vodu, a pod.
- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobý záväzok: nesplatený úver ŠFRB v sume 185 683,75 € a záväzky zo sociálneho fondu. Krátkodobé záväzky voči

dodávateľom za faktúry za mesiac december 2015, voči zamestnancom, na sociálne a zdravotné poistenie, Daňovému úradu za mesiac december 2015 a iné záväzky (mzda zadržaná na obci v dôsledku exekúcie).

V Klubine 13.06.2016

Vypracovala:
Ing. Jana Kubalová

Mgr. Božena Poliačková
starostka obce