

## Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Klokočov zostavenej k 31. decembru 2016

### Čl. I Všeobecné údaje

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

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Klokočov
IČO	00325309
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Klokočov 65, 072 36 Kaluža
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01.01.1991, podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce Klokočov 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)	Ing. Monika Hudáčková
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	MUDr. Viera Čuchranová
Hlavný kontrolór obce	Ing. Marta Podolcová

#### 3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje účtovnej jednotky konsolidovaného celku obce Klokočov sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1) poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

##### 3.1 Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenie
Správa cestovného ruchu Zemplínska šírava	Kaluža	35509325	01.10.1995

**3.2 Účtovné jednotky, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka podiel, ale nespĺňajú podmienky zahrnutia do konsolidovaného celku** (v súlade s § 22 zákona o účtovníctve) spolu s uvedením dôvodu nezahrnutia do konsolidovanej účtovnej závierky:

Názov účtovnej jednotky	Sídlo	Dôvod nezahrnutia do KÚZ

**4. Zmena konsolidovaného celku**

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 nedošlo k zmenám v štruktúre konsolidovaného celku.

**5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku**

Názov položky	2016	2015
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	10	9
z toho počet vedúcich zamestnancov	3	3

**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 neuskutočnil nákup resp. predaj majetku.

**7. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach**

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). 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 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 reprodukčnou obstarávacou cenou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou 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.

Dlhodobý finančný majetok

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

#### Zásoby

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

#### 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 pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

#### Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

#### 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.

#### 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, mzdy za dovolenku zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, súdne spory a podobne.

#### 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.

#### 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.

#### 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.

#### • 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.

**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).

#### 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 vyrubení poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

## ČI. II

### Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

#### 1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Účtovná jednotka konsolidovaného celku obce Klokočov bola zahrnutá do konsolidovanej účtovnej zvierky metódou konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade.

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Správa cestovného ruchu Zemplínska šírava	nie	áno	nie

Metóda podielovej konsolidácie bola použitá vo výške 20% podielu konsolidovanej účtovnej jednotky.

#### 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

Goodwille 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 KC.

## ČI. III

### Informácie o údajoch aktív a pasív

#### 1. Údaje po konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok obce Klokočov zahŕňa Správu cestovného ruchu Zemplínska šírava so sídlom v Kaluži príspevkovú organizáciu. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1). Správa cestovného ruchu Zemplínska šírava so sídlom v Kaluži je príspevkovou organizáciou 5 obcí (obec Kaluža, Klokočov, Kusín, Jovsa a Poruba pod Vihorlatom). Organizácia od 01.01.2016 do 31.12.2016 nevykonávala žiadnu činnosť.

#### 2. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

**a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku** od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

#### Najvýznamnejší prírastok dlhodobého majetku

- Nadstavba 5BJ, parková úprava obce, rekonštrukcia obecného bytu, rekonštrukcia a modernizácia verejného osvetlenia obce a rekreačnej časti Paľkov

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia (ročné)
Budovy, stavby	Združené poistenie, živelné poistenie	163,42 €

**c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

ŠFRB – záložná zmluva č. 800/687/2014 na nadstavbu: materská škola súpisné číslo 91 postavená na parc. reg. CKN č. 125, pozemky: parc. reg. CKN č. 125 zast. plochy a nádvorí o výmere 3387 m<sup>2</sup>, parc. reg. CKN 507/3, zast. plochy a nádvorí o výmere 5392 m<sup>2</sup>

**3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku**

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2016 sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 2)

Realizovateľné cenné papiere - tabuľka č. 4 obec nevlastní realizovateľné cenné papiere

**4. Vývoj opravnej položky k zásobám**

Konsolidovaný celok v roku 2016 netvoril opravné položky.

**5. Vývoj opravnej položky k pohľadávkam**

Konsolidovaný celok v roku 2016 tvoril opravné položky k pohľadávkam (tabuľka č. 8)

Omylom bola zaučtovaná k účtu 318 opravná položka vo výške 16673,92 €, správne účtovanie malo byť k účtu 319.

**6. Pohľadávky konsolidovaného celku**

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

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
Pohľadávky z nedaňových príjmov	71	1337,90	Prenájom. poz., refa-el.en.
Pohľadávky z daňových príjmov	72	23972,26	prev.nákl., popl. KO Daň z nehnuteľnosti,
Pohľadávky z nedaňových príjmov	51	7488,60	Pohľadávky ŠJ
Ostatné pohľadávky	54	1,25	
Iné pohľadávky	61	210,00	
<b>Spolu</b>		<b>33010,01</b>	

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 33010,01 €.

Najväčší podiel na vykazaných krátkodobých pohľadávkach má – obec a to hlavne:

- pohľadávky z nedaňových príjmov obce (prenájmy pozemkov, poplatok za vývoz komunálneho odpadu, refakturácie el.en)
- pohľadávky z daňových príjmov obce (najvyšší podiel na daňových pohľadávkach majú pohľadávky za daň z nehnuteľností, daň za psa)
- pohľadávky voči odberateľom vykazuje príspevková organizácia vo výške 7488,60 €

**b) 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)

c) na pohľadávky nebolo zriadené záložné právo.

**7. Časové rozlíšenie aktív**

Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2016	k 31.12. 2015
<b>Náklady budúcich období</b>		
nájomné		
predplatné		
poistné	566,54	
ostatné		
<b>Spolu</b>	<b>566,54</b>	<b>0,00</b>

**8. Vlastné imanie**

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

Názov položky	k 31.12. 2015	Zvýšenie	Zníženie	Presun	k 31.12. 2016
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Zákonný rezervný fond					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	868806,80	125985,83	1852,00		992940,63
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	123330,33	240640,34		123330,33	240640,34

**9. Rezervy**

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľky č. 13 a 14. Obec tvorila ostatné krátkodobé rezervy na overenie účtovnej závierky.

**10. Závazky**

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

Závazky v lehote splatnosti predstavujú záväzky voči dodávateľom, zamestnancom, soc. a zdrav.poistenie, záväzky soc. fondu.

Závazky po lehote splatnosti vykazuje príspevková organizácia voči dodávateľom.

## 11. Bankové úvery

Obec neprijala v roku 2016 žiaden bankový úver.

## 12. Časové rozlíšenie pasív

Prehľad výnosov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 18

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2016	k 31.12. 2015
<b>Výnosy budúcich období</b>		
nájomné	620,00	
výnosy z budúceho odvodu príjmov RO		
z kapitálových transferov		
poplatok za hracie automaty		
transfery	1481632,89	1192769,54
ostatné		
<b>Spolu</b>	<b>1482252,89</b>	<b>1192769,54</b>

Najväčší podiel na výnosoch budúcich období v konsolidujúcom celku predstavujú výnosy spojené s odpismi majetku, ktorý bol obstaraný s poskytnutých kapitálových transferov.

## 13. Náklady konsolidovaného celku

### a) Náklady na služby

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 19

Najväčší podiel nákladov sú náklady na likvidáciu komunálneho odpadu, právne služby, telekomunikačné poštové služby, náklady na propagáciu, posudky - rozbor vody, všeobecné služby - Zemplínska. šírava

### b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 20

- náklady na úhradu členských príspevkov, odmeny poslancom OcZ, členom OkVK - VOĽBY NR SR

### c) Ostatné finančné náklady

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 21

- najväčší podiel na finančných nákladoch tvoria bankové poplatky, náklady na poistenie nehnuteľnosti

## Výnosy konsolidovaného celku

## Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v €

popis výnosov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2016	k 31.12. 2015
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	7784,00	0,00	7784,00	2023,00
Výnosy z prenájmu	13850,40	0,00	13850,40	29344,91
Poistné plnenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Inventúrne prebytky	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné	61339,34	0,00	61339,34	48167,09
<b>Spolu</b>	<b>82973,74</b>	<b>0,00</b>	<b>82973,74</b>	<b>79535,00</b>

## Čl. IV.

## Informácie o iných aktívach a iných pasívach

## I. Iné aktíva a iné pasíva

## 1. Prípadné ďalšie záväzky

Konsolidovaný celok obec Klokočov nemá ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

- poskytnuté záruky tretím stranám – nemá

## Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou.

Obec nevlastní nehnuteľné 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.