

Poznámky k 31.12.2016
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	19
z toho zamestnancov obce	8
z toho zamestnancov ZŠ s MŠ a ŠJ	11
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.
- Závazky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Závazky 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.

ČI. 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	2016	2015
021 – stavby	913 050,78 €	963 565,83 €
022 – stroje, prístroje	12 840,44 €	17 137,08 €
023 – dopravné prostriedky	89 181,83 €	99 485,83 €
028- drobný dlhodobý hmotný majetok	4 076,47 €	1 961,16 €
029- ostatný dlhodobý hmotný majetok	0,00 €	1 997,50 €
031 - pozemky	203 610,50 €	203 610,50 €
042 – obstaranie dlhodobého majetku	20 272,43 €	20 272,43 €
063 - dlhodobý finančný majetok	91 372,07 €	91 372,07 €
112 - materiál na sklade	692,74 €	36,25 €
211 – pokladnica	330,22 €	28,10 €
213 - ceniny	134,80 €	42,00 €
221 – bankové účty	39 495,77 €	28 517,32 €
222 – výdavkový rozpočtový účet	0,00 €	0,00 €
311 - odberatelia	643,02 €	0,00 €
314 – prevádzkové preddavky	0,00 €	37,52 €
315 – ostatné pohľadávky	1 942,59 €	0,00 €
318 – pohľadávky nedaňové	2 052,33 €	2 287,02 €
319 – pohľadávky daňové	506,19 €	402,12 €
335 – pohľadávky voči zamestnancom	0,00 €	0,00 €
357 - ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vuc	0,00 €	0,00 €
378 – iné pohľadávky	2 656,57 €	50,00 €
381 – náklady budúcich období	2 685,97 €	1 223,75 €
385 - príjmy budúcich období	2 660,00 €	0,00 €
Aktíva spolu :	1 388 204,72 €	1 432 026,48 €

Pasíva	2016	2015
428 – nevys. výsl. hospod. minul. rokov	564 009,38 €	570 223,15 €
431 – výsledok hos. za účtovné obd.	42 186,54 €	-6 852,13 €
323 – krátkodobé rezervy	780,00 €	600,00 €
357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce	0,00 €	992,11 €
472 – záväzky sociálneho fondu	666,56 €	786,22 €
474 - záväzky z nájmu	4 213,55 €	8 427,10 €
479 – ostatné dlhodobé záväzky	178 732,27 €	185 683,75 €
321 – dodávatelia	1 885,02 €	4 338,63 €
324 - prijaté preddavky	77,18 €	89,09 €
379 – krátkodobé záväzky	8 928,02 €	5 297,01 €

331 – zamestnanci	3 540,17 €	4 253,34 €
336 – zučt. s orgánmi soc. a zdrav. poistenia	4 838,03 €	5 290,91 €
342 – ostatné priame dane	1 083,04 €	770,73 €
231 - prekleňovací úver	0,00 €	122 000,00 €
384 – výnosy budúcich období	577 264,96 €	530 126,57 €
Pasíva spolu:	1 388 204,72 €	1 432 026,48 €

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

Položka	2016	2015
501 – spotreba materiálu	23 137,76 €	24 762,42 €
502 – spotreba energie	20 273,32 €	28 320,06 €
511 – opravy a udržiavanie	257,78 €	21 002,29 €
512 - cestovné	340,96 €	168,33 €
513 – náklady na reprezentáciu	580,62 €	291,13 €
518 – ostatné služby	20 292,27 €	22 571,93 €
521 – mzdové náklady	126 820,02 €	125 831,78 €
524 – zákonné soc. poistenie	43 892,21 €	43 154,38 €
525 – ostatné soc. poistenie	1 716,51 €	977,28 €
527 – zákonné soc. náklady	7 282,16 €	8 129,95 €
538 – ostatné dane a poplatky	6,00 €	33,00 €
541 - zostatk. Cena predaného DNM a DHM	0,00 €	938,12 €
545 - ostatné pokuty a úroky z omeškania	0,00 €	3,78 €
546 - odpis pohľadávky	1,98 €	0,00 €
548 – Ostatné náklady na prev. činnosť	492,77 €	911,24 €
551 – odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	72 296,30 €	100 822,20 €
552 – tvorba zákonných rezerv	0,00 €	0,00 €
553 - tvorba ostatných rezerv z prevádz. činnosti	780,00 €	600,00 €
562 - úroky	3 244,59 €	1 921,82 €
568 – ostatné finančné náklady	3 968,35 €	2 921,89 €
586 - náklady na transfery z rozpočtu obce	2 100,00 €	2 100,00 €
Náklady spolu	327 483,60 €	385 461,60 €
602 - tržby z predaja služieb	15 369,97 €	10 019,35 €
632 - daňové výnosy samosprávy	173 810,56 €	150 387,60 €

633 – výnosy z poplatkov	20 193,30 €	20 949,40 €
641 – tržby z predaja dlhod. majetku	0,00 €	350,00 €
644 – zmluvné pokuty, penále a úroky	0,00 €	8,10 €
645 - ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	13,30 €	61,60 €
648 – ostatné výnosy	27 104,03 €	14 990,07 €
652 – zúčt. zákonných rezerv	0,00 €	0,00 €
653 - zúčtovanie ostat. rezerv	600,00 €	600,00 €
662 – úroky	10,04 €	7,92 €
678 - ostatné mimoriadne výnosy	41,30 €	0,00 €
693 – výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	87 596,57 €	105 273,95 €
694 - výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	44 252,30 €	75 225,84 €
697 – výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	678,77 €	735,64 €
Výnosy spolu	369 670,14 €	378 609,47 €
Výsledok hospodárenia pred zdanením	42 186,54 €	-6 852,13 €
Splatná daň z príjmov	0,00 €	0,00 €
Výsledok hospodárenia po zdanení	42 186,54 €	-6 852,13 €

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

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2015
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2016

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 178 732,27 €. Krátkodobé záväzky voči dodávateľom za faktúry za mesiac december 2016, voči zamestnancom, na sociálne a zdravotné poistenie, Daňovému úradu za mesiac december 2016, záväzky z nájmu a iné záväzky.

V Klubine 16.06.2017

Vypracovala:
Ing. Jana Kubalová

Mgr. Božena Poliačková
starostka obce