

Poznámky k 31.12.2016
ku konsolidovanej účtovnej závierke
Obec Krajné

Čl. I
Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke - *materská účtovná jednotka*

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Krajné
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Krajné 52, 916 16
IČO	00311715
Starosta	Ing. Peter Kubis
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	1990
Miesto uloženia konsolidovanej účtovnej závierky	Individuálne účtovné závierky sú uložené v účtovnej jednotke, ktorá zostavila účtovnú závierku. Konsolidovaná účtovná závierka bude uložená v obci Krajné – Krajné č. 52.

Identifikačné údaje o konsolidovanej účtovnej jednotke – obchodnej spoločnosti
v pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky – *dcérska účtovná jednotka*

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	SLV s.r.o.
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Krajné 52, 916 16
IČO	36290815
Konateľ	Ing. Peter Kubis, Ing. Ľubomír Galiovský
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	5.4.2006

Identifikačné údaje o konsolidovanej účtovnej jednotke – rozpočtovej organizácii v
zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky - *dcérska účtovná jednotka*

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	ZŠ s MŠ
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Krajné 173, 916 16
IČO	36128449
Riaditeľ	Mgr. Milan Medved'
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	1.7.2006
Organizačné členenie účtovnej jednotky	Základná škola Materská škola Školská jedáleň pri ZŠ Školský klub detí pri ZŠ

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	51
Z toho: počet vedúcich zamestnancov	10

Konsolidovaný celok sa oproti roku 2015 nezmenil, konsolidovaná zázvierka je zostavená ako riadna.

Obec Krajné je súčasťou súhrnného celku verejnej správy SR.

Konsolidovaný celok nepretržite pokračuje v činnosti účtovnej jednoty.

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

Medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku neboli uskutočnené transakcie z dôvodu predaja majetku.

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach konsolidovanej účtovnej zázvierky Obce Krajné:

- 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 zázvierky.
- Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje 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 ani kurzové rozdiely.
- 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 viedla v účtovníctve.
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zázvierka, reálnou hodnotou.
- Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou.
- 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 zázvierke v tomto zistenom ocenení.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka Obce Krajné bola zostavená v súlade so zákonom č. 432/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v súlade s Opatrením Ministerstva financií SR 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.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
ZŠ s MŠ	Áno		
SLV s.r.o.	áno		

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskej účtovnej jednotke - obchodnej spoločnosti a rozpočtovej spoločnosti.

Metóda úplnej konsolidácie je najdokonalejšou metódou konsolidácie. Používa sa pri konsolidácii dcérskych účtovných jednotiek, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka rozhodujúci vplyv a kontrolu. Vychádza z fikcie ekonomickej jednotky. Pri tejto metóde sa preberá majetok a záväzky, náklady a výnosy dcérskej účtovnej jednotky do konsolidovanej účtovnej závierky v plnej výške (100%).

Konsolidácia pri metóde úplnej konsolidácie sa skladá z :

- konsolidácie kapitálu – predstavuje elimináciu podielov materskej účtovnej jednotky v dcérskej účtovnej jednotke s vlastným imaním – Obec Krajné konsolidáciu kapitálu voči dcérskym účtovným jednotkám nevykonávala.
- konsolidácie pohľadávok a záväzkov – predstavuje vylúčenie všetkých vzájomných pohľadávok a záväzkov v konsolidovanom celku. Vzájomné pohľadávky a záväzky sa vylučovali prostredníctvom účtu 355, 351, 318, 311, 321.
- konsolidácia medzivýsledku – medzivýsledok vzniká pri predaji majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidačného celku, pričom ocenenie majetku u kupujúceho je vyššie než by bolo ocenenie majetku, ak by k tejto transakcii nedošlo. Obec Krajné konsolidáciu medzivýsledku neuskutočňovala, nakoľko nebol realizovaný žiadny predaj vzájomne.
- konsolidácia nákladov a výnosov – pri konsolidácii sa eliminujú vzájomné náklady a výnosy. Obec Krajné vykonávala konsolidáciu nákladov a výnosov, ktoré vznikli v priebehu účtovného obdobia.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

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

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

- Prírastok je prvotné vykázanie obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku akoukoľvek formou, zvýšenie aktív (napr. kúpa, darovanie)
- Úbytok je vykázanie zníženia aktív (napr. predaj, darovanie)
- Presun je vykázanie zmeny hodnoty niektorej položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív

Popis významných informácií o aktívach a pasívach

- Konsolidovaný celok Obce Krajné zahŕňa okrem obecného úradu aj 1 dcérsku účtovnú jednotku – obchodnú spoločnosť a 1 dcérsku účtovnú jednotku – rozpočtovú organizáciu. Tab. Č. 1

				Súčasťou súhrnného celku			sídlo			Súčasťou verejnej správy	
Názov účtovnej jednotky	IČO	Druh vzťahu	Právna forma	Odo dňa	Do dňa	Zodpovedný člen štatutárneho orgánu	Ulica a číslo	PSČ	Názov obce	Odo dňa	Do dňa
Obec Krajné	00311715	Materská ÚJ	Obec	1.1.2016	31.12.2016	Ing. Peter Kubis	Krajné 52	91616	Krajné	1.1.2016	31.12.2016
ZŠ s MŠ Krajné	36128449	Dcérska ÚJ	RO	1.1.2016	31.12.2016	Mgr. Milan Medveď	Krajné 173	91616	Krajné	1.1.2016	31.12.2016
SLV s.r.o.	36290815	Dcérska ÚJ	SRO	1.1.2016	31.12.2016	Ing. Peter Kubis	Krajné 52	91616	Krajné		

- Konsolidovaný celok tvoril ostatné krátkodobé rezervy. Rezervy sú bližšie rozdelené v prílohe poznámok
- Dlhodobý majetok – V rámci konsolidovaného celku nebol zakúpený žiaden dlhodobý nehmotný majetok. V úbytkoch sú len odpisy majetku.

Majetok obce a ZŠ s MŠ je poistení:

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budova ZŠ s MŠ	Združené poistenie majetku	1388,66
Viacúčelové ihrisko	Združené poistenie majetku	470,90
Lesná stráž	Poistenie zodpovednosti za škodu	77,26
Zodpovednosť za environmentálnu škodu		455,20
Úrazové poistenie osôb v motorovom vozidle		119,48
Dopravné prostriedky	Zodpovednosť za škodu	1951,20
ČOV technológie	Združené poistenie majetku	1284,04
Budovy všetky obecné	Združené poistenie majetku	1188,12
Cintorín	Živelné poistenie, vandalizmus	464,71
ČOV	Živelné poistenie	234,01
Materská škola	Združené poistenie	351,25

Majetok, ktorý má v prenájme spoločnosť SLV s.r.o. je majetkom obce Krajné, ktorá ho má tiež poistení.

Na majetok, ktorý má v správe ZŠ s MŠ má vlastnícke právo obec Krajné.

- Dlhodobý finančný majetok

V rámci konsolidovaného celku sa o dlhodobom finančnom majetku účtovalo iba v obci, ktorá vlastní cenné papiere BVS a Prima banky Slovensko. V roku 2016 boli vyplatené dividendy zo spoločnosti Doliny s.r.o. vo výške 11 000€, dividendy z BVS vo výške 5 029,61€.

- Zásoby: o zásobách v rámci konsolidovaného celku účtovala obec, ZŠ s MŠ i spoločnosť SLV s.r.o. Konsolidovaný celok neúčtoval o opravných položkách k zásobám.

- Vzájomné pohľadávky a záväzky voči účtovným jednotkám konsolidovaného celku

V rámci konsolidácie boli vysporiadané nasledovne:

ÚJ	Syntetický účet	Účtovný zostatok	Pohľadávka/Záväzok popis	Výška v €
Obec Krajné	318	11 955,48	Fa vystavené 2016 neuhradené	14 689,30
Spolu		11 955,48		14 689,30
Obec Krajné	321	1 884,12	Fa prijaté, neuhradené v 2016	19,50
Spolu		1 884,12		19,50

ÚJ	Syntetický účet	Účtovný zostatok	Pohľadávka/Záväzok popis	Výška v €
SLV s.r.o.	321	885,90	Fa prijaté 2016 neuhradené	14 689,30
Spolu		885,90		14 689,30
SLV s.r.o.	311	39 307,01	Fa vydané, neuhradené v 2016	19,50
Spolu		39 307,01		19,50

Pri odsúhlasovaní zostatkov na jednotlivých účtoch v materskej organizácii a dcérskej organizácii neboli zistené žiadne rozdiely.

Opravné položky v rámci konsolidovaného celku k pohľadávkam tvorila iba obec Krajné a to k pohľadávkam daňovým a nedaňovým po lehote splatnosti.

- Transfery

V rámci konsolidácie boli vysporiadané nasledovne:

ÚJ	Syntetický účet	Účtovný zostatok	Pohľadávka/Záväzok popis	Výška v €
Obec Krajné	355	0,00	Zúčtovanie tranferov	14 440,40
Spolu		0,00		14 440,40

ÚJ	Syntetický účet	Účtovný zostatok	Pohľadávka/Záväzok popis	Výška v €
ZŠ s MŠ	355	0,00	Zúčtovanie tranferov	14 440,40
Spolu		0,00		14 440,40

Pri odsúhlasovaní zostatkov na jednotlivých účtoch v materskej organizácii a dcérskej organizácii neboli zistené žiadne rozdiely.

Na účte 357 (záväzok) je účtovaná nevyčerpaná dotácia na dopravné pre žiakov vo výške 1 016,63 a dotácia na kapitálový výdavky obce 7 000,-

- Finančné účty konsolidovaného celku

Konsolidovaný celok nemá krátkodobý finančný majetok, na ktorý sa zriadilo záložné právo ani krátkodobý majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať.

- Poskytnuté finančné výpomoci

V rámci konsolidovaného celku v roku 2016 neboli poskytnuté žiadne finančné výpomoci. Neboli tvorené ani opravné položky k návratným finančným výpomociam.

- Bankové úvery

V rámci konsolidovaného celku bankový úver prijala iba Obec Krajné. Tab. Č. 16

- Vzájomné náklady a výnosy v účtovných jednotkách konsolidovaného celku obce

V rámci konsolidácie boli vysporiadané nasledovne:

ÚJ	Syntetický účet	Účtovný zostatok	Pohľadávka/Závazok popis	Výška v €
Obec Krajné	584	0,00	Originálne kompetencie	175 453,84
Obec Krajné	584	0,00	Odpisy	5 583,17
Obec Krajné	699	0,00	Vlastné príjmy škola	11 862,51
Obec Krajné	602	13 584,42	Doprava	954,10
Obec Krajné	518	62 979,36	Služby	250,13
Spolu		76 563,78		194 103,75

ÚJ	Syntetický účet	Účtovný zostatok	Pohľadávka/Závazok popis	Výška v €
ZŠ s MŠ	691	0,00	Originálne kompetencie	175 453,84
ZŠ s MŠ	692	0,00	Odpisy	5 583,17
ZŠ s MŠ	588	0,00	Vlastné príjmy škola	11 073,51
ZŠ s MŠ	518	31 119,53	Doprava	954,10
ZŠ s MŠ	692	0,00	oprava	250,13
Spolu		31 119,53		193 314,75

ÚJ	Syntetický účet	Účtovný zostatok	Pohľadávka/Závazok popis	Výška v €
Obec Krajné	518	62 727,29	Služby – stočné	502,20
Obec Krajné	501	47 425,46	Nákup dreva	618,41
Obec Krajné	502	32 036,15	vodné	4 398,18
Obec Krajné	521	96 742,77	Refundácia miezd	-45 293,00
Obec Krajné	602	0,00	Mzda	19 740,09
Obec Krajné	648	11 378,02	Nájom	5 143,59
Spolu				-14 890,53

ÚJ	Syntetický účet	Účtovný zostatok	Pohľadávka/Závazok popis	Výška v €
SLV s.r.o.	602	39 686,10	Služby – stočné	4 900,38
SLV s.r.o.	604	0,00	Nákup dreva	618,41
SLV s.r.o.	518	39 260,99	Refundácia miezd	70 176,68
Spolu				75 695,47

ÚJ	Syntetický účet	Účtovný zostatok	Pohľadávka/Závazok popis	Výška v €
Základná škola	502	12 833,85	Vodné	682,50
	518	31 548,63	Stočné	525,00
Spolu				1 207,50

ÚJ	Syntetický účet	Účtovný zostatok	Pohľadávka/Závazok popis	Výška v €
SLV s.r.o.	602	43 378,98	Služby – stočné	1 207,50
Spolu				1 207,50

10.6.2017

Vypracovala: Mozoláková Jana

Ing. Peter Kubis
starosta