

Poznámky
konsolidovanej účtovnej závierky obce ŠARIŠSKÉ ČIERNE
zostavenej k 31.12.2017 – textová časť.

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec ŠARIŠSKÉ ČIERNE
IČO:	0032263600
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Šarišské Čierne, Obecný úrad Šarišské Čierne č.81, 086 37
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01.12.1990

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce Šarišské Čierne 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)	Mgr. Andrej BUVALIČ
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	Ing. Jozef KROCHTA
Hlavný kontrolór obce	Helena JURČOVÁ

3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku obce Šarišské Čierne sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1) poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Obecný podnik Šarišské Čierne s.r.o.
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Šarišské Čierne č.81, 086 37
IČO:	50175556
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	12.02.2016
Správca OP:	Mgr. Andrej BUVALIČ

4. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	r.2017	r.2016
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku (obce) počas účtovného obdobia	30	25
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	2	1

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky obce Šarišské Čierne

- 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 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.
- 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.
- 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.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

- Konsolidovaná účtovná závierka *obce Šarišské Čierne* 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 v znení neskorších predpisov (ďalej len Opatrenie ku KUZ. Posledná novela Opatrenia ku KUZ bola z 10. decembra 2014 č. MF/21230/2014-31 - FS č. 12/2014, tzn., že Opatrenie ku KUZ za rok 2014 platí aj pre rok 2017.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Konsolidovaná ÚJ – Obecný podnik Šarišské Čierne s.r.o.	áno	–	–

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Údaje o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok obce *Šarišské Čierne* zahŕňa 1 materskú a jednu dcérsku ÚJ- s.r.o./ OP. 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 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

Komentár

Najvýznamnejší prírastok dlhodobého majetku – obstaranie – domu nádeje ;

Najvýznamnejší úbytok dlhodobého majetku – 0,-.

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
DNHM/UPN+PPO	17 826,29
Pozemky	2 474,67
Budovy, stavby	161 252,60
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	30801,58
Dopravné prostriedky	61 553,32
Obstaranie DHM/DN	16 807,46

Na obstaraní pred kolaudáciou je dom smútku.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia (ročné)

Dlhodobý hmotný majetok nie je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou .
ÚJ ma PZP /autá.

3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2017 sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľky č.2, č.4)

Realizovateľné cenné papiere / akcie VVS – 73 283,52 € - tabuľka č. 4

4. Vývoj opravnej položky k zásobám, k pohľadávkam

Konsolidovaný celok v roku 2017 netvoril opravné položky, ÚJ nemá obsahovú náplň. V tabuľkovej časti (tabuľka č.7,8)

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 0,-€ ako saldo pohľadávok a záväzkov zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy.

6. Pohľadávky konsolidovaného celku v €

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €:

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
311	64	11 998,80	Pohl'.OP k odberateľom
318	68	24 176,40	Za vodné; KO, refund.-KO
319	69	748,31	DzN-pozemky+stavby; daň za psa
378	84	9 305,91	Wolkswagen Golf, OP, PD-myl.platba
Spolu	60	46 229,42	

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 46 229,42 €.

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má materská účtovná jednotka – obec Šarišské Čierne a to hlavne: pohľadávky z nedaňových príjmov obcí za vodu, refundácie za vývoz KO, pohľadávky OP k odberateľom

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	35 720,93	42 653,07
Pohľadávky po lehote splatnosti	18 728,09	8 214,57
Spolu	54 449,02	50 867,64

7. Časové rozlíšenie aktív

a) Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2017	k 31.12. 2016
Náklady budúcich období	683,55	118,75
ostatné	81,75	118,75
poistné	601,80	
Spolu	683,55	118,75

b) Príjmy budúcich období (tabuľka č. 11)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2017	k 31.12. 2016
Ostatné/dobropis	0	0
Spolu	0	0

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku obce Šarišské Čierne od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 12.

Názov položky	k 31.12. 2016	Zvýšenie	Zníženie	Presun	k 31.12. 2017
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	65 811,08		4,66	99 522,72	165 329,14
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	99 522,72		40 970,63	-99 522,72	- 40 970,63

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek

Pohyby v položke nevysporiadaného hospodárskeho výsledku minulých rokov, ktoré ovplyvnili výšku vlastného imania sú:

Opravy minulých období:

Obec neúčtovala o významných opravách minulých období.

9. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľky č.13 a 14

b) rezervy krátkodobé rezervy – Obec tvorila ostatné krátkodobé rezervy na audit.

Textová časť: Obec: Rezervy na overenie účtovnej závierky audítorom: tvorba vo výške 1 200,- €, použitá bola rezerva vo výške 700,- € a zrušená vo výške 0,- € a na r. 2018 vytvorená vo výške 1 200,- €.

10. Záväzky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 15). Záväzky sú za faktúry a na mzdy a odvody za 12/2017.

Obec má prijatý investičný úver, ktorý začala splácať v r. 2017, zostatok nesplatennej istiny k 31.12.2017: 11 849,56 € (tab.č.16).

11. Časové rozlíšenie pasív

a) Prehľad výdavkov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 17 / ÚJ nemá obsahovú náplň tab.č. 17/

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

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2017	k 31.12. 2016
Výnosy budúcich období	7 254,99	8 034,99

12. Náklady konsolidovaného celku

a) Náklady na služby

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

Najvýznamnejšou položkou služieb je vývoz a uloženie odpadu ako aj spracovanie účtovníctva a miezd.

b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v €

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

Najvýznamnejšiu časť ostatných nákladov tvoria odmeny poslancom OZ a členom volebných komisií, odmeny na základe dohôd o vykonaní práce a členské poplatky.

c) Ostatné finančné náklady

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

Najvýznamnejšou položkou ostatných finančných nákladov sú bankové poplatky, poisťné a zákonný poplatok za uloženie KO.

Výnosy konsolidovaného celku

Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v €, tab. č.22

popis výnosov	k 31.12. 2017	k 31.12. 2016
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	1 904,12	
Výnosy z prenájmu	21,-	16 376,39
Ostatné, inventúrne	11 159,98	2 790,04
Spolu	13 085,10	19 166,43

Čl. IV.

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

I. Iné aktíva a iné pasíva

Informácie o iných aktívach a iných pasívach sú uvedené v tabuľkovej časti – tabuľka č.23 , ÚJ financovala projekty pre dlhodobu nezamestnaných cez UPSVaR .

Textová časť k tabuľke č.23 - 3. riadok obsahuje údaje o budúcom práve účtovnej jednotky zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov obce alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2017
UPSVaR-BJ	č.37.,66/§50j/NS2017/ŠR	RMaRZ-§50j	15 864,34	15 864,34
UPSVaR-BJ	105/2017/§54	PkZ-§54	6 813,64	6 813,64
UPSVaR-BJ	§60/2017	Ref.-CHD§60/4.Q.2017	2 245,96	2 245,96

ÚJ má zamestnaných 18 zamestnancov cez projekty UPSVaR k 31.12.2017.

Obec Š. Čierne má pohľadávku vo výške 8 000,- € voči PD Š. Čierne z mylnej platby pri prevode z účtov.

a) informácia, či sú **iné aktíva a iné pasíva vzájomné**, napr. voči subjektom verejnej správy

Informácia	Riadok tabuľky č.10	Vykázané voči subjektu verejnej správy Áno/Nie	Hodnota celkom
Iné aktíva	3	Áno/UPSVaR	24 923,94
Iné pasíva	9	Áno/Obecný podnik, s.r.o./Š.Čierne-prij.pôžička/proj.Ondava	4 420,06

1. Prípadné ďalšie záväzky

Konsolidovaný celok *obce Šarišské Čierne* nemá prípadné ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

Čl. V.

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

Popis skutočností:

Po 31. decembri 2017 nastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie v účtovnej závierke za rok 2017.