

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Klokočov
Sídlo účtovnej jednotky	Klokočov č. 54, 072 31
IČO	00325309
Dátum zriadenia	01.01.1991
Spôsob zriadenia	Zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj územia obce a o potreby jej obyvateľov
----------------------------------	---

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Monika Hudáčková
Funkcia	starostka obce
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	9
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	12
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	nie sú
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	jedna PO zriadená 5 obcami
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	nie sú
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	nie sú

Čl. II
Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☒ nie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) časové rozlíšenie na strane pasív	výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétného majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25,00
2	6	16,67
3	8	12,50
4	12	8,33
5	20	5,00
6	40	2,50

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € do 2400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 0,01 € do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do spotreby na účet 501.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|---|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☒ áno | ☐ nie |

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

365	najviac do výšky 20 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

6. 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

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý 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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

Textová časť k tabuľke č.1 – prehľad o hodnote dlhodobého hmotného a nehmotného majetku -

- 021- zaradenie do používania rekonštrukcia a modernizácia polyfunkčného objektu CR v sume - 825.702,83 €, stavba revitalizácia verejného priestranstva v sume 6.674,86 € zaradenie do používania
- 042 – prírastok výstavba kanalizácie Klokočov –Paľkov – 106.463,16 €, PD v sume 1.840 € 12 BJ a TV, výstavba 12 BJ a TV v sume 208.233,64 €, VO cintorín v sume -26.283,43 €

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Združené poistenie, živelné poistenie,	930,37

c) zriadenie záložného práva

ŠFRB – záložná zmluva č. 800/687/2014 – na stavbu: materská škola súpisné číslo 91 postavená na parc. reg. CKN č. 125, pozemky: parc. reg. CKN č. 125, zast. plochy a nádvoría o výmere 3387 m², parc. reg. CKN 507/3, zast. plochy a nádvoría o výmere 5392 m².

ŠFRB – záložná zmluva č. 800/220/2017 na stavbu polyfunkčný objekt CR Zempl. Šírava Klokočov č. 54 na parc. reg. CKN č. 231, pozemky: parc. reg. CKN č. 230, zastavané plochy a nádvoría o výmere 2850 m², parc. reg. CKN č. 231, zastavané plochy a nádvoría o výmere 720 m².

d) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	164.006,45 €
Budovy, stavby	3 785.140,74 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	70.716,11 €
Dopravné prostriedky	13.868,35 €
Drobný dlhodobý majetok	3.116,50 €
Majetok v správe účtovnej jednotky /PO/	0,00 €

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Pohľadávky - nedaňové príjmy	68	35.738,26	popl.KO, refakt. el.en., prev. nákl., nájom
Pohľadávky – daňové príjmy	69	39.537,18	daň z nehnuteľnosti, za psa

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

c) pohľadávky podľa doby splatnosti – údaje o splatnosti pohľadávok obsahuje - tabuľka č.4

2. Finančný majetok

Opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018
Pokladnica	4.729,68 €
Bankové účty	19.280,17 €
Spolu	24.009,85 €

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Náklady budúcich období spolu z toho:	818,59	1.069,64
poistné	667,27	699,70
poplatky, služby	151,32	369,94

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2017	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2018	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	1.226.702,97			125.387,84	1.352.090,81	Presun - zúčtovanie výsledku hospodárenia za rok 2017
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2018	125.387,84	122.945,69		-125.387,84	122.945,69	Rozdiel triedy 5-6 za obdobie 2018 je vo výške +122945,69 €

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma v €	Predpokladaný rok použitia
Overenie účtovnej závierky a výročnej správy / 600,- €	2019

1. Záväzky podľa doby splatnosti

- a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
- účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Záväzky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Dlhodobé záväzky z toho:		
záväzky zo sociálneho fondu	2.647,21	3.421,81
záväzky z poskytnutého úveru zo ŠFRB	119.491,77	311.549,05
záväzky z finančnej zábezpeky na nájomné 5BJ zo ŠFRB	2.280,00	2.280,00
iné záväzky	3.761,34	5.469,18
Krátkodobé záväzky z toho:		
záväzky voči dodávateľom	23.109,22	5.491,96
záväzky voči zamestnancom	5.908,15	7.284,73
záväzky voči poisťovniam	5.144,26	5.799,96
záväzky voči daňovému úradu	1.415,29	1.316,89
prijaté preddavky	137.437,64	81.067,34
záväzky z poskytnutého úveru ŠFRB	15.475,53	15.676,36

- b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

2. Časové rozlíšenie

- a) Popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Výnosy budúcich období spolu z toho:		
Budovy – stavby obstar. zo zdrojov ŠR	1.436.987,49	1.507.615,63

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2018
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
601 – Stravné	6.780,44	12.495,32
602 - Tržby z predaja služieb		
- školné	335,32	305,44
- vyhlasovanie rozhlasom	133,16	110,00
604 – Tržby za tovar	209,16	299,04
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
- podielové dane	132.484,36	189.726,10
- daň z nehnuteľností	38.988,38	36.917,11
- daň za psa	213,50	185,50
- daň ubytovanie	625,00	2.567,00
633 - Výnosy z poplatkov		
- správne poplatky	3816,50	3.204,00
- KO a DSO	6184,63	6.307,71
c) ostatné výnosy		
641 – tržby z predaja dlhodobého majetku	166.055,00	180.194,25
645 – ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00	0,00
648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	97.468,71	94.551,57
d) finančné výnosy		
662 - úroky	7,82	7,61
e) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR		
- transfer na 5 ročné detí	544,00	662,00
- prenes. výkon št. správy ŽP	33,00	33,00
- prenes. výkon št. správy REGOB A RA	182,81	190,86
- transfer VOĽBY	790,86	445,04
- refundácie ÚPSvaR	3367,23	20.450,80
- transfer VÚC KOŠICE -publikácia	0,00	1.500,00
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	44.645,40	44.671,86
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2018
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	34.194,89	42.125,36
502 - Spotreba energie	24.563,29	27.366,41
b) služby		
512 - Cestovné	2.564,82	2.266,26
513 - Náklady na reprezentáciu	1.438,00	1.177,83
518 - Ostatné služby	32.812,43	55.681,52
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	90.111,88	110.459,05
524 - Záonné sociálne náklady	30.551,12	37.727,32
527 - Záonné, ostatné sociálne náklady	3.368,29	5.173,47
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	776,39	635,72
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	120.732,81	120.671,95
558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
- k daňovým pohľadávkam	20.821,93	0,00
- k nedaňovým pohľadávkam	13.369,42	0,00

Obec Klokočov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

f) finančné náklady		
562 - Úroky	1.543,98	5.272,59
568 - Ostatné finančné náklady	1.500,34	1.722,98
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
- bežný transfer SOU Vinné	427,00	447,00
586 - Náklady a transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom mimo verejnej správy		
- bežný transfer SZŠ PRE ŽIAKOV S AUTOZMOM	12.451,32	42.186,00
h) ostatné náklady		
541 - ZC predaného DNM a DHM	5.031,18	5.746,81
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	95,49	12,64
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	54,86	335,79
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	7.616,04	12.268,44
i) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	1,45	1,38

Čl. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Operatívna evidencia drobného majetku	11.967,98	751
Odpísané pohľadávky - daňové	5.566,23	75101
Odpísané pohľadávky - nedaňové	2.431,18	75102

Čl. VII Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

opis a hodnota iných aktív, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10.

Textová časť k tabuľke č.10 - riadok 03 obsahuje údaje o budúcom práve účtovnej jednotky zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Skutočne vynaložené náklady	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2018
ÚPSVaR Michalovce	18/42/054/117	vytvorenie prac.miesta UoZ 50+ za 11a12/2018	1.484,44	384,44
ÚPSVaR Michalovce	18/42/50J/30	regionálna zamestnanosť §50j za 11a12/2018	1.295,52	1.036,40
ÚPSVaR Michalovce	18/42/054/149	praxou k zamestnaniu §54 za 11a12/2018	2.591,04	2.461,46
ÚPSVaR Michalovce	18/42/50J/59	regionálna zamestnanosť za 11a12/2018	2.543,04	2.034,40
ÚPSVaR Michalovce	18/42/054/335	Praxou k zamestnaniu § 54 za 12/2018	804,96	615,37
SPOLU:			8.719,00	6.532,07

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

- 1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb** – účtovná jednotka nevykazuje, pretože v účtovnom období 2018 nemala ekonomické vzťahy voči spriazneným osobám.

Čl. IX.

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 14.12.2017 uznesením č. 49/2017

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena k 12.03.2018, OcZ dňa 12.03.2018 uznesením č. 5/2018
- druhá zmena k 30.06.2018, OcZ dňa 27.06.2018 uznesením č. 26/2018
- tretia zmena k 31.08.2018, OcZ dňa 02.08.2018 uznesením č. 42/2018
- štvrtá zmena k 28.09.2018, OcZ dňa 24.10.2018 uznesením č. 48/2018
- piata zmena k 31.12.2018, OcZ dňa 27.12.2018 uznesením č. 67/2018

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 -8 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - tabuľka č.15.

Obec v roku 2014 uzatvorila so ŠFRB zmluvu o úvere vo výške 133.600,- € na nadstavbu 5 bytových jednotiek v Klokočove. Konečný stav istiny úveru k 31.12.2018 je 117.437,21 €.

Obec v roku 2017 uzatvorila so ŠFRB zmluvu o úvere vo výške 403.960,- € na novostavbu 12 bytových jednotiek a technická vybavenosť pre 12 bytových jednotiek Klokočov. Čerpanie úveru k 31.12.2018 bolo vo výške 222.333,64 €. Konečný stav istiny k 31.12.2018 je 209.788,20 €.

Čl. X

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31. decembri 2018 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.