

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Obec Kalameny
Sídlo účtovnej jednotky	Kalameny č. 70, 034 82 Kalameny
IČO	00315303
Dátum zriadenia	Obec bola založená v roku 1990 zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
Spôsob zriadenia	Obec – zo zákona č. 369/1990 Zb.
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	Podľa zákona č. 369/1990 Zb. je základnou úlohou obce pri výkone samosprávy starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a potreby jej obyvateľov
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Július Česák
Funkcia	starosta obce
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Miloš Mišiak
Funkcia	zástupca starostu obce
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	11
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	11
- počet vedúcich zamestnancov	2

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno ☐ nie
- 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 rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
n) 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.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

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 odo dňa jeho zaradenia do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok 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 do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby .

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 |

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
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- 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).
- prijatý od zriaďovateľa - 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/mesta.

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

b)

Textová časť k tabuľke č.1

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 021 v celkovej sume 89 762,23 €, ktorý vznikol zaradením majetku – rekonštrukcia miestnych komunikácií v sume 85 830,24, prístrešok na ihrisku v sume 3 931,99 € a na účte 031 zaradenie pozemkov po pozemkových úpravách v sume 83 910,19 €.

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

Druh poistenia majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budova KD	KOMUNÁLNA poisťovňa, a.s.	173,32
Budova MŠ	KOMUNÁLNA poisťovňa, a.s.	56,33
Činnosť obce, majetok	UNIQA poisťovňa, a.s.	60,00
Vozidlo Praga	KOMUNÁLNA poisťovňa, a.s.	122,40
Majetok MŠ	KOMUNÁLNA poisťovňa, a.s.	33,83

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	93 763,17
Budovy, stavby	1 041 996,61
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár, drobný majetok	29 014,81
Dopravné prostriedky	7 147,54
Obstaranie DHM	53 800,80

d) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke hasičské auto IVECO Daily	114 015,60
Technika pre MŠ	1 960,53

Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1

Textová časť k tabuľke č.1

V tabuľke suma 57 122,55 eur zahŕňa cenné papiere vo Vodárenskej spoločnosti Ružomberok.

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

b) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4

preplatky na elektrickej energii v sume 1 540,13 eur

nedoplatky daní z nehnuteľnosti – 950,74 eur

pohľadávka za platbu 1 724,35

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
VÚB,a.s. Bežný účet	109 664,44	32 991,87
VÚB,a.s. Sociálny fond	891,32	1397,50
VÚB,a.s. fondový účet	143,94	143,94
VÚB,a.s. BÚ podnikateľský	55,50	29 125,50
VÚB,a.s. ŠJ	680,10	532,30
Pokladňa OcÚ	77,27	66,01
Pokladňa MŠ	0,00	3,29

2. 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:		
Poistné, tel. poplatky, členské, služby STP APV, RTV, licencia programu ...	894,49	958,24

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
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	382607,67	30667,16			413274,83	Preúčtovanie výsledku hospodárenia
Výsledok hospodárenia	30667,16	113474,53		30667,16	113474,53	

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na overenie účtovnej závierky audítorom v sume 360,00 €	2018

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke 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	891,32	1 397,50
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	2 241,93	1 524,37
- záväzky voči zamestnancom	3 591,81	6 111,38
- záväzky voči poisťovniam	2 238,28	3 880,53
- záväzky voči daňovému úradu	417,99	1 114,27
- ostatné záväzky	361,30	361,30

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

Textová časť k tabuľke č.8 účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Záväzky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Záväzky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	8 851,31	13 003,75
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		0,00
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	891,32	1 397,50

3. Časové rozlíšenie

Výnosy budúcich období	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2018
- V3S Praga	2153,42	1742,42

informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2018
- Verejné osvetlenie	136 104,13	128 542,23
- Multifunkčné ihrisko	30 155,72	28 510,82
- Rekonštrukcia kult. domu, schodolez	159 330,13	153 373,93
- Prístrešok klzisko		1191,70

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		
602 - Tržby z predaja služieb:		
- školné	906,00	1190,00
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
- podielové dane	144 356,85	156 044,95
- daň z nehnuteľností (pozemky, stavby)	11 870,54	11 229,72
- daň za psa	384,00	376,00
- daň za užívanie verejného priestranstva	7 889,50	8 862,00
633 – Výnosy z poplatkov		
- správne poplatky	595,59	423,00
- komunálne odpady a drobné stavebné odpady	5 863,35	5 438,40
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR		
- Dotácia DHZO na materiálno-technické vybavenie	3 000,00	3 000,00
- bežný transfer na, AČ, voľby, prenesený výkon š.s.	1 829,92	1 948,29
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	4 422,40	4 430,70
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ	10 740,60	10 740,60
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy od Mondi SCP	0,00	3000,00
d) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy prenájom KD, DS, hrobové miesta ...	2 206,15	87 781,11

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		
- Spotreba materiálu OcÚ	1 918,30	1 120,19
- Spotreba materiálu KD, kuchyňa KD	1 176,97	1 076,23
- Spotreba materiálu kultúrne akcie, Deň obce	1 018,75	377,78
- Spotreba materiálu MŠ, ŠJ	831,34	4859,41
502 - Spotreba energie	6266,64	5 926,85
- elektrická energia	5 244,14	4 880,83
- voda	71,87	211,23
- plyn	950,63	834,79
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie		5 386,31
z toho:		
- MK údržba ciest	1 272,23	2 409,94
- Dom smútku	444,90	60,00
- MŠ oprava podlahy		1 118,98
- DHZ oprava auta V3S		1 661,73
- KD opravy, krb, odkvap		87,96
- Oprava traktora		47,70
512 - Cestovné	716,92	590,96
513 - Náklady na reprezentáciu	98,28	18,72
518 - Ostatné služby, - TKO,	7 214,49	6 267,57
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	61 828,10	66 096,89
524 - Zákonné sociálne náklady	20 561,17	22 191,96
527 - Zákonné sociálne náklady	748,89	2 550,96
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	158,4	249,36
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	37 235,00	39 478,24
553 - Tvorba ostatných rezerv	360,00	360,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady, poistenie poplatky banke	1 044,58	1 175,59
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy, ZŠ a CVČ na záujmové krúžky	894,00	1 188,00
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	2 550,00	500,00
587 - Náklady na ostatné transfery	330,00	510,00

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Suma k 31.12. 2017	Suma k 31.12. 2018
Náklady voči audítorovi za overenie účtovnej závierky	360,00	360,00

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 14. 12. 2017 uznesením č. 6/2017.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 25.06.2018 uznesením č. 3/2018
- druhá zmena schválená dňa 11.12.2018 uznesením č. 2/2018 (nové zastupiteľstvo)

Čl. VII

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