

POZNÁMKY KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZOSTAVENEJ

k 31. decembru 2018

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky: Obec Klenovec

Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: Námestie Karola Salvu 1, Klenovec

IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky: 00318850

Dátum zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky: 1991

Názov konsolidovaných účtovných jednotiek: - Základná škola s materskou školou

V. Mináča Klenovec

- Obecný podnik Klenovec, s. r. o.

Sídla konsolidovaných účtovných jednotiek: - 9. mája 718, Klenovec

- Námestie Karola Salvu 1

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku *obce Klenovec* 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.

Konsolidovaná účtovná závierka je sprístupnená k nahliadnutiu v sídle konsolidujúcej účtovnej jednotky.

Deň, ku ktorému bola zostavená konsolidovaná účtovná závierka, 31. decembra 2018, je zhodný s dňom, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka konsolidovaných účtovných jednotiek.

2. Informácie o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok Obce Klenovec obsahuje tieto účtovné jednotky:

Názov účtovnej jednotky	Právna forma	Podiel konsolidujúcej ÚJ na ZI (%)	Podiel konsolidujúcej ÚJ na hlasovacích právach (%)
Obec Klenovec	Obec		
Základná škola s materskou školou V. Mináča Klenovec	Rozpočtová organizácia		
Obecný podnik Klenovec, s. r. o.	Obchodná spoločnosť		

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku *Obce Klenovec* sú uvedené v tabuľke č. 1 poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

Nižšie sú uvedené účtovné jednotky, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka podiel, ale nespĺňajú podmienky zahrnutia do konsolidovaného celku (v súlade s § 22 zákona č. 431/2002 o účtovníctve) spolu s uvedením dôvodu nezahrnutia do konsolidovanej účtovnej závierky:

Názov účtovnej jednotky	Sídlo	Dôvod nezahrnutia do KÚZ
Nie sú.		

3. Informácie o organizačnej štruktúre a hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Konsolidovaný celok mal v roku 2018 priemerne 26 zamestnancov, z toho 2 riadiacich pracovníkov.

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia 2018 nenastala žiadna zmena konsolidovaného celku.

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2018 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku neuskutočnil nákup resp. predaj majetku.

6. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti

☒ áno ☐ nie

b) Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu

☐ áno ☒ nie

c) dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú/sú úroky z úverov (podľa rozhodnutia účtovnej jednotky). Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Účtovná jednotka odpisuje majetok na základe zákona č. 431/2002 Z. z. a účtuje o účtovných odpisoch.

d) dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (provízie maklérom, poplatky burze).

e) zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

f) pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

g) finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

h) náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

i) rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

j) záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa 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.

k) výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

l) deriváty

Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414. Výsledok realizácie zabezpečovacích derivátov sa účtuje na účtoch 567 – Náklady na derivátové operácie a 667 – Výnosy z derivátových operácií. Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia na účtoch 567 a 667. Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414. Výsledok realizácie týchto obchodov sa účtuje na účtoch 567 – Náklady na derivátové operácie a 667 – Výnosy z derivátových operácií.

m) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414

n) cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

o) výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby. O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubeníím poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

II. INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Konsolidované účtovné jednotky (obchodné spoločnosti) boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovaného celku metódou úplnej konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade:

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
<i>Obec Klenovec</i>	<i>áno</i>		
<i>Základná škola s materskou školou V. Mináča</i>	<i>áno</i>		
<i>Obecný podnik Klenovec, s. r. o.</i>	<i>áno</i>		

2. Goodwill/záporný goodwill

V konsolidovanej účtovnej závierke konsolidovaného celku *nie je* vykázaný k 31. decembru 2018 goodwill.

3. Konsolidácia medzivýsledku

Realizovaný medzivýsledok z predaja dlhodobého hmotného majetku, dlhodobého nehmotného majetku a zásob v rámci konsolidovaného celku *nevznikol*.

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v tabuľke č. 2 konsolidovaných poznámok. V tabuľkovej prílohe č. 3 konsolidovaných poznámok sú uvedené taktiež detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku vykázanom v konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2018.

2. Zásoby

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku nadmernosti zásob. Vývoj opravnej položky k zásobám je uvedený v tabuľke č. 7 konsolidovaných poznámok.

3. Pohľadávky

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka. Vývoj opravnej položky ako aj prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkách č. 8 a 9 konsolidovaných poznámok.

4. Časové rozlíšenie aktív

V tabuľke č. 10 konsolidovaných poznámok sú uvedené významné položky časového rozlíšenia aktív.

5. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľke č. 12 konsolidovaných poznámok.

6. 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 tabuľkách č. 13 a 14 konsolidovaných poznámok.

7. Záväzky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľke č. 15 konsolidovaných poznámok.

8. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Bližšie informácie o bankových úveroch a prijatých návratných finančných výpomociach konsolidovaného celku vykázaných k 31. decembru 2017 sú uvedené v tabuľke č. 16 konsolidovaných poznámok.

9. Časové rozlíšenie pasív

V tabuľkách č. 17 a 18 konsolidovaných poznámok sú uvedené významné položky časového rozlíšenia pasív

10. Výnosy

V tabuľke č. 22 konsolidovaných poznámok je uvedené detailné členenie vybraných položiek výnosov konsolidovaného celku účtovného obdobia roku 2017.

11. Náklady

V tabuľkách č. 19, 20, 21 konsolidovaných poznámok je uvedené detailné členenie vybraných položiek nákladov konsolidovaného celku účtovného obdobia roku 2017.

12. Vzájomné pohľadávky a záväzky voči účtovným jednotkám konsolidovaného celku verejnej správy

		Obec	Názov	Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa	Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku	Suma
Konsolidovaná účtovná jednotka	RO (ZŠ)		Účet	351	355	
	Názov	Účet	Riadok súvahy	041	043	
	Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa	351	133	0	X	0
	Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku	355	135	X	444 140,78	444 140,78
				0	444 140,78	0

13. Vzájomné výnosy v účtovných jednotkách konsolidovaného celku verejnej správy

Obec Klenovec								
			Názov	Náklady na transfery z rozpočtu obce/VÚC do rozpočtových organizácií alebo príspevkových organizácií zriadených obcou/VÚC	Výnosy z odvodu rozpočtových príjmov	Ostatné služby	Výnosy z poplatkov	
Obecný podnik Klenovec, s. r. o.			Účet	584	699	518	633	Suma
	Názov	Účet	Riad. výkazu	058	133	010	083	
	Tržby z predaja služieb	602	066	x	x	983,23	x	
Suma						983,23		
ZŠ Klenovec			Účet	584	699	518	633	
	Názov	Účet	Riad. výkazu	058	133	010	083	
	Tržby z predaja služieb	602	066	x	x	1 130,50	x	
	Náklady z odvodu príjmov	588	062	x	34 763,85	x	x	
	Ostatné služby	518	010	x	8 280,44	x	654,50	
	Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce/VÚC v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou/VÚC	691	125	296 968,56	x	x	x	
	Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce/VÚC v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou/VÚC	692	126	19 521,00	x	x	x	
	Suma			316 489,56	43 044,29	1 130,50	654,50	

IV. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

1. Prípadné ďalšie záväzky

Konsolidovaný celok nemá tieto prípadné ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

- poskytnuté záruky tretím stranám,
- poskytnuté ručenia,
- existujúce a hroziace súdne spory

2. Ostatné finančné povinnosti

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

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

29. 05. 2019

Dátum



Podpis štatutárneho orgánu

