

**Poznámky – konsolidovaná účtovná závierka
k 31. 12. 2018**

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky: Obec Zemplínske Hámre

Sídlo: ul. Hlavná 152/183, 067 77 Zemplínske Hámre

IČO: 00323853

Dátum založenia/zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Obce Zemplínske Hámre bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Opatrením MF SR zo dňa 17. 12. 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 – Obec Zemplínske Hámre.

Deň, ku ktorému bola zostavená konsolidovaná účtovná závierka: 31.12. 2018.

2. Informácie o konsolidovanom celku:

Konsolidovaný celok Obec Zemplínske Hámre obsahuje tieto účtovné jednotky:

Základná škola s materskou školou (ďalej len ZŠ s MŠ) Zemplínske Hámre, právna forma: rozpočtová organizácia.

Identifikačné údaje účtovnej jednotky konsolidovaného celku Obec Zemplínske Hámre sú uvedené v tabuľke č. 1 poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

Konsolidovaná účtovná jednotka ZŠ s MŠ v Zemplínskych Hámroch zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku. Táto konsolidovaná účtovná závierka zostavená k 31. 12. 2018 bola zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovaného celku Obce Zemplínske Hámre.

3. Informácie o organizačnej štruktúre

Štatutárny zástupca konsolidujúcej účtovnej jednotky: Ing. Ján Kepič, PhD., starosta obce.

Konsolidovaný celok mal v roku 2018 priemerne 33 zamestnancov - obec

11 zamestnancov, z toho jeden riadiaci pracovník a ZŠ s MŠ 21 zamestnancov, z toho jeden riadiaci pracovník.

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia roku 2018 konsolidujúca účtovná jednotka nenadobudla podiely v iných účtovných jednotkách.

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

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

6. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady s obstaraním (prepravu, montáž, a pod.) Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky.

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 a nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.

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.

b) Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravné, poštovné a pod.).

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykázateľnosti pohľadávok.

e) Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

f) 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.

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvorili rezervy na overenie účtovnej závierky audítorom (riadna a konsolidovaná).

h) Závazky

Závazky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.

i) 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.

j) Výnosy

O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubení poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

II. INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Konsolidovaná účtovná jednotka – ZŠ s MŠ Zemplínske Hámre - bola zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovaného celku Obce Zemplínske Hámre **metódou úplnej konsolidácie ako dcérska účtovná jednotka.**

2. Goodwill/záporný goodwill

V konsolidovanej účtovnej závierke konsolidovaného celku Obec Zemplínske Hámre v účtovnom období r. 2018 nie je goodwill vykázaný.

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRAN AKTÍV A PASÍV SÚVAHY

Konsolidovaná závierka konsolidovaného celku Obec Zemplínske Hámre bola zostavená za účtovné obdobie od 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018. Údaje v súvahe a vo výkaze ziskov a strát obsahujú aj údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, t. j. údaje za rok 2017.

1. Dlhodobý majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018 je uvedený v tabuľke č. 2 konsolidovaných poznámok.

Na účte 019 Ostatný dlhodobý nehmotný majetok je vykázaný prírastok v sume 3.200,00 Eur, ktorý vznikol zaradením majetku do užívania – Územný plán obce – zmeny a doplnky č. 1 .

Na účte 021 Stavby je vykázaný prírastok v sume 190.040,45 Eur, ktorý vznikol zaradením majetku do užívania – Protipovodňové opatrenia mimo vodného toku v obci Zemplínske Hámre I. etapa.

Na účte 021 Stavby je vykázaný úbytok v sume 211.591,54 Eur, ktorý vznikol vyradením majetku z evidencie – Rekonštrukcia vodovodu v sume 159.326,79 Eur, Vodovod v hodnote 22.384,12 Eur a Vodovod v hodnote 29.880,63 eur.

Na účte 042 – Obstaranie DHM vykazuje účtovná jednotka významnú sumu vo výške 318.863,23 Eur, ktorý predstavuje nedokončenú investíciu – výstavba chodníkov v obci.

2. Zásoby

Konsolidovaný celok Obec Zemplínske Hámre nevytváral v priebehu účtovného obdobia r. 2018 opravné položky k zásobám.

3. Pohl'advky

Opravné položky k pohľadávkam v konsolidovanom celku Obec Zemplínske Hámre

neboli vytvorené. Prehľad pohľadávok je uvedený v tabuľke č. 9 a zostatok tvorili pohľadávky z daňových a nedaňových príjmov, pohľadávky voči zamestnancom a iné pohľadávky.

4. Časové rozlíšenie aktív – náklady budúcich období

V tabuľke č. 10 konsolidovaných poznámok sú uvedené významné položky časového rozlíšenia aktív, ako je predplatné novín, poisťné, nájomné a ostatné – členské príspevky.

5. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku Obec Zemplínske Hámre od 1.1. 2018 do 31. 12. 2018 je uvedený v tabuľke č. 12 konsolidovaných poznámok.

6. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné krátkodobé od 01. 01. 2018 do 31. 12. 2018 sú uvedené v tab. č. 13 a rezervy ostatné krátkodobé od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018 sú uvedené v tabuľke č. 14 konsolidovaných poznámok.

Konsolidovaný celok Obec Zemplínske Hámre vytváral v roku 2018 zákonnú krátkodobú rezervu vo výške 1 380,00 Eur na overenie riadnej a konsolidovanej účtovnej závierky za r. 2018.

7. Záväzky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 15 a sú to záväzky voči dodávateľom, prijaté preddavky, iné záväzky, záväzky voči zamestnancom, voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia, daň z príjmov a ostatné priame dane.

8. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Na základe Zmluvy o termínovanom úvere č. 62/002/17 zo dňa 20. 10. 2017 uzatvorenej medzi Prima bankou, a.s., Hodžova 11, Žilina a Obcou Zemplínske Hámre, bol obci poskytnutý termínovaný úver vo výške 100 000,00 Eur na výstavbu chodníkov v obci. Lehota na čerpanie úveru je od 20. 10. 2017 do 31. 08. 2018. Splácanie istiny je určené rovnomernými mesačnými splátkami vo výške 1 667,00 Eur. K 31. 12. 2017 obec čerpala úver vo výške 75 721,18 Eur. Za r. 2017 bola splátka istiny z úveru vo výške 1 667,00 Eur za rok 2018 vo výške 20 004,00 Eur a celkový zostatok úveru k 31. 12. 2018 je 78 329,00 Eur.

Konsolidovaný celok Obec Zemplínske Hámre neprijal v priebehu účtovného obdobia r. 2018 žiadne návratné finančné výpomoci.

9. Časové rozlíšenie pasív

V tabuľkovej prílohe č. 17 a 18 konsolidovaných poznámok sú uvedené významné položky časového rozlíšenia výdavkov a výnosov budúcich období – na strane pasív a sú to predovšetkým poskytnuté transfery na výstavbu viacúčelového ihriska, na rekonštrukciu ZŠ s MŠ, na rekonštrukciu ústredného kúrenia v kultúrnom dome, revitalizácia obce Zemplínske Hámre, rekonštrukcia a modernizácia verejného osvetlenia v obci, na projekt Objavme históriu baníctva a železiarskej výroby vo Vihorlatských vrchoch a protipovodňové opatrenia mimo vodného toku Zemplínske Hámre I.

10. Výnosy

V tabuľkovej prílohe č. 22 konsolidovaných poznámok je uvedené členenie vybraných položiek výnosov z prevádzkovej činnosti konsolidovaného celku Obec Zemplínske Hámre za účtovné obdobie 2018. Najvýznamnejšiu časť výnosov tvoria poplatky za nájom bytov a ostatných priestorov a nájom pozemkov.

11. Náklady

V tabuľkovej prílohe č. 19, 20 a 21 konsolidovaných poznámok je uvedené detailné členenie vybraných položiek nákladov – náklady na služby, ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a ostatné finančné náklady konsolidovaného celku.

IV. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

1. Prípadné ďalšie záväzky

Konsolidovaný celok Obec Zemplínske Hámre nemá ďalšie záväzky, ktoré sa sledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe, ako sú poskytnuté záruky tretím stranám, poskytnuté ručenia, exekúcie a hroziace súdne spory.

V. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE KONSOLIDOVANÁ 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.

V Zemplínskych Hámroch 07. 06. 2019

Ing. Ján Kepič, PhD.
starosta obec


OŠEC
ZEMPLÍNSKE HÁMRE
067 77