

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Makov zostavenej k 31. decembru 2018

VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky

Obec Makov

Makov 60

023 56 Makov

IČO: 00314129, DIČ: 2020553128

Obec Makov (v ďalšom texte len „Obec“) bola založená v roku 1991 zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Identifikačné údaje konsolidovaných účtovných jednotiek

Obec má v zriaďovateľskej pôsobnosti 1 rozpočtovú organizáciu, a to Základnú školu s materskou školou Makov. V konsolidovanom celku obce je 1 obchodná spoločnosť. Firmu VODOHOSPODÁR Makov spol. s r. o, ktorú obec založila a je jej jediným spoločníkom.

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky
Základná škola s materskou školou Makov	Makov č.264, 023 56 Makov
VODOHOSPODÁR Makov, spol. s r. o.	Makov č. 60, 023 56 Makov

Konsolidovaný celok Obce sa v roku 2018 oproti minulým účtovným obdobiam nezmenil, do 31.8.2014 boli súčasťou konsolidovaného celku ešte 2 rozpočtové organizácie Materská škola Makov a Základná škola Makov, ktoré sa od 1.9.2014 zlúčili do jednej rozpočtovej organizácie s názvom Základná škola s materskou školou Makov, ktorá prevzala majetok a záväzky. Táto zmena nemala vplyv na konsolidovaný celok.

Prehľad o účtovných jednotkách konsolidovaného celku je uvedený, v tabuľkovej časti *Údaje o konsolidovanom celku*.

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Obce k 31. decembru 2018 je zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018.

Obec je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o zamestnancoch konsolidovaného celku

Starosta obce:	Martin Pavlík
Zástupca starostu:	Jozef Pavlík
Hlavný kontrolór obce:	Elena Trebulová

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku Obce bol 88 a 2 vedúci zamestnanci (v roku 2017 bol priemerný počet zamestnancov 81 a 2 vedúci, v roku 2016 bol priemerný počet zamestnancov 78 a 2 vedúci, v roku 2015 bol priemerný počet zamestnancov 85 a 2 vedúci pracovníci, v roku 2014 bol priemerný počet zamestnancov 73 a 2 vedúci zamestnanci, v roku 2013 bol priemerný počet zamestnancov 64 a 2 vedúci zamestnanci).

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Konsolidovaná účtovná závierka Obce bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti jednotlivých účtovných jednotiek tvoriacich konsolidovaný celok, a to v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli v konsolidovanom celku konzistentne aplikované.

Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou 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 resp. sú úroky z úverov do doby zaradenia majetku. O zľave z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa následne zníži obstarávacia cena predmetného majetku.

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. Majetok vytvorený vlastnou činnosťou by sa ocenil reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade, ak by vlastné náklady boli vyššie ako reprodukčná obstarávacia cena tohto majetku.

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. Reprodukčná obstarávacia cena je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba uplatňovaná pri účtovných odpisoch sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	<i>predpokladaná doba používania</i>	<i>metóda odpisovania</i>	<i>ročná odpisová sadzba v %</i>
<i>Software</i>	<i>4</i>	<i>Rovnomerná</i>	<i>25</i>
<i>Drobný dlhodobý nehmotný majetok</i>	<i>Rôzna</i>	<i>Rovnomerná</i>	<i>25</i>

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba uplatňovaná pri účtovných odpisoch sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	<i>predpokladaná doba používania</i>	<i>metóda odpisovania</i>	<i>ročná odpisová sadzba v %</i>
<i>budovy</i>	20	<i>lineárna</i>	5
<i>stroje, prístroje a zariadenia</i>	6 až 12	<i>lineárna</i>	8 až 16
<i>dopravné prostriedky</i>	4 až 6	<i>lineárna</i>	16 až 25
<i>drobný dlhodobý hmotný majetok</i>	<i>rôzna napr. 2</i>	<i>lineárna</i>	50
<i>budovy</i>	40	<i>lineárna</i>	2,5

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri ich nadobudnutí obstarávacími cenami, t. j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien (alebo vlastných nákladov alebo metódou FIFO - prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob). Vážený aritmetický priemer sa počíta najmenej raz za mesiac.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Zásoby nadobudnuté bezodplatne (darovaním a delimitáciou), prebytky zásob, odpad a zvyškové produkty sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Novozistené zásoby pri inventarizácii sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Toto ocenenie sa znižuje o pochybné, nedobytným pohľadávky a o pohľadávky, pri ktorých existuje riziko nevykonalnosti.

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

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

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

Účty časového rozlíšenia aktív a pasív sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

Konsolidovaná účtovná závierka Obce Makov bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov 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.

V rámci konsolidácie konsolidovaného celku Obce boli eliminované vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy, bola vykonaná konsolidácia kapitálu.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Obec Makov	Áno		
Základná škola s materskou školou Makov	Áno		
VODOHOSPODÁR Makov spol. s r. o.	Áno		

Pri dcérskych účtovných jednotkách bola použitá metóda úplnej konsolidácie.

V roku 2018, rovnako ako v predchádzajúcich účtovných obdobiach, sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Obce neuskutočnil nákup, resp. predaj majetku. Preto nebolo potrebné vykonať konsolidáciu medzivýsledku.

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v tabuľkovej časti *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku*.

V roku 2018 nenastala žiadna zmena v ohybe dlhodobého nehmotného majetku.

Ešte v roku 2016 bol dokúpený program na evidenciu a výdaj stravy pre výdajňu školskú jedáleň v sume 1917,90 €.

V roku 2018 obec predala nepotrebné pozemky a zároveň čiastočne vysporiadala pozemky pod miestnou komunikáciou.

Firma VODOHOSPODÁR Makov spol. s r. o. predala dotlačiaciu stanicu v osade Čierne firme Severoslovenské vodárne a kanalizácie a. s. za zostatkovú hodnotu, ktorá ju využívala.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 2 000 000 eur.

Obec má 3 osobné autá obstarané kúpou PEUGEOT Partner, BERLINGO a SUZUKI

VITARA, jedno 9- miestne vozidlo FORD TRANSIT na prepravu DHZo Makov a potreby obce, firma VODOHOSPODÁR Makov spol. s r. o. má 1 motorové vozidlo.

Dlhodobý finančný majetok

Prehľad dlhodobého finančného majetku účtovnej jednotky od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v tabuľkovej časti *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku*.

Obec vlastní akcie v Severoslovenských vodárňach a kanalizáciách, a. s. v mene euro, ktoré predstavujú 0,585 % podiel na základnom imaní. Účtovná hodnota sa nezmenila a predstavovala sumu 335 086,24 €.

Účtovná hodnota k 31.12.2016 predstavovala sumu 335 086,24 €, v roku 2015 sumu 335 086,24 €, v roku 2014 to bolo 335 086,24 eur, v roku 2013 – 335 086,24 €.

Pohľadávky

Vývoj opravných položiek k pohľadávkam ako aj rozdelenie pohľadávok podľa splatnosti sú uvedené v tabuľkovej časti.

V roku 2018 neboli tvorené opravné položky k pohľadávkam.

Najvýznamnejšou položkou pohľadávok sú pohľadávky z daňových a nedaňových príjmov obce.

Finančný majetok

Ako finančný majetok sú vykázané peňažné prostriedky v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môže účtovná jednotka voľne disponovať.

Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Obec v roku 2018 neposkytla žiadnu finančnú či inú výpomoc.

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

Vlastné imanie

Prehľad vlastného imania konsolidovaného celku od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v tabuľkovej časti.

V roku 2018 neboli realizované významné pohyby na účtoch vlastného imania.

Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v tabuľkovej časti.

Obec vykazuje rezervy na nevyfakturované dodávky (vody a stočného, dodávku plynu do budovy OU Makov) a na zostavenie účtovnej závierky.

Základná škola s materskou školou vykazuje rezervy na nevyfakturované dodávky.

Firma VODOHOSPODÁR Makov, spol. s r. o. odúčtovala vytvorenú rezervu na lesnú pestovnú činnosť v obecnom lese a vytvorila rezervu na nevyčerpané dovolenky a odvody do poisťovní.

Závazky

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti.

Významnou položkou dlhodobých záväzkov sú prijaté úvery zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu nájomných bytov, ktoré sú k 31.12.2018 vo výške 358 253,18 €,

K 31.12.2017 vo výške 3746 310,40 €, 31.12.2016 vykázané vo výške 387 642,56 €, k 31.12.2015 vo výške 384 613,16 €, k 31.12.2014 vykázané vo výške 155 611,82 €, (k 31.12.2013 vo výške 125 692,09 eur). Úvery prijaté zo Štátneho fondu rozvoja a bývania bude obec splácať nasledovne a to úver na výstavbu BD Makov- Čierne 17 do 23.10.2032 a úver na výstavbu BD Štandard 210 do 15.11.2044.

Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Prehľad o bankových úveroch Obce k 31.12.2018 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti.

Na zabezpečenie investičného úveru vo výške 73 353,71 € bolo v prospech banky zriadené záložné právo na všetky peňažné prostriedky, ktorého splatnosť končila 20.5.2018.

V auguste 2014 začala obec s výstavbou 8bj. Štandard 210 v areáli ZŠ Makov s úverom zo ŠFRB vo výške 275 700 €, ktorý je zabezpečený záložným právom na budovu BD Štandard 210 Makov č. 383 vedená na Liste vlastníctva č. 10017 a príľahlý pozemok CKN 267/9 –

zastavané plochy a nádvoria vedený na LV č. 9867. V roku 2003 postavila 15 b. j. Makov – Čierne 17 s úverom od ŠFRB, ktorý je zabezpečený záložným právom na budovu BD Makov- Čierne 17 vedená na liste vlastníctva č. 1070 a na príľahlý pozemok CKN 5826 – zastavané plochy a nádvoria o výmere 424 m².

INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

Prehľad o daňových výnosov samosprávy:

	<i>v eur</i>	
	31.12.2018	31.12.2017
Poukázaný podiel na dani z príjmov zo štátneho rozpočtu	600 883,68	550 752,93
Dane za špecifické služby - za psa	1 503,00	1 594,00
Dane za špecifické služby - za predajné automaty	86,86	79,20
Dane za špecifické služby - za ubytovanie	14 123,03	16 445,74
Dane za špecifické služby - za užívania verejného priestranstva	774,50	100,00
Daň z nehnuteľností	106 779,21	106 074,55
Daňové výnosy samosprávy spolu	724 150,28	675 046,42

Ďalšie podrobnejšie informácie k nákladom a výnosom sú uvedené v tabuľkovej časti

INFORMÁCIE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Prehľad o iných aktívach a iných pasívach a o kultúrnych pamiatkach konsolidovaného celku je uvedený v tabuľkovej časti.

Obec nemá v správe žiadne kultúrne pamiatky.

**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.