

**Poznámky k 31.12.2018-textová časť ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy obce Kamenica**

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Kamenica IČO: 00327221
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Kamenica 401, 082 71 Lipany
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01.01.2009

Konsolidovaný celok obce Kamenica zahŕňa 1 rozpočtovú organizáciu. Údaje o konsolidovanom celku – (viď Tabuľková časť).

**2.a) Identifikačné údaje o konsolidovanej účtovnej jednotke – rozpočtovej organizácii
v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky**

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Kamenica IČO: 37944681
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Kamenica 645, 082 71 Lipany
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	01.01.2009

2.b) Informácie a zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	Obec – 14 ZŠ s MŠ Kamenica – 15
Z toho: Počet vedúcich zamestnancov	2

Počas účtovného obdobia 2018 nenastali žiadne zmeny v počte dcérskych jednotiek.
Konsolidovaný celok obce sa v roku 2018 oproti minulým účtovným obdobiam nezmenil.

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

Starosta obce Kamenica:

Ing. Michal Guľaš

Zástupca starostu obce Kamenica:

Ing. Matúš Hovanec

4. 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.

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce k 31.12.2018 je zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1.1. 2018 do 31.12.2018.

Obec je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

5. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2018.

Účtovníctvo sa vedie v mene euro a konsolidovaná účtovná závierka je zostavená v mene euro.

- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti. Za základ sa berú všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
- Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.) a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny.
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov ani kurzové rozdiely.
- Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré predstavujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reálnou cenou.
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
- Dlhodobý majetok získaný zámenou sa oceňuje reálnou cenou.
- Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú obstarávacou cenou a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny.

- Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou.
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poistné a zľavy a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny.
- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi t.j. priamymi nákladmi vynaloženými na tvorbu zásob ako aj časťou nepriamych nákladov, ktoré sa k tvorbe zásob vzťahujú.
- Pohľadávky sa oceňujú v menovitej hodnote. Prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.
- Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich prevzatí 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 jednotke v tomto zistenom ocenení.
- Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku na základe zásady opatrnosti. V účtovnej jednotke sa tvorili rezervy najmä na nevyfakturované dodávky a služby.
- Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

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. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	8	12,5
2	12	8,4
3,4	20	5,0
5,6	60	1,6

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € do 2 400 €, 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 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do spotreby ako bežný výdavok a vedie sa na podsúvahových účtoch.

ČI. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka obce 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 v znení neskorších predpisov.

1.Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Základná škola s materskou školou Kamenica	áno		

2. Moment prvej konsolidácie kapitálu :

Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.

3.Informácie o goodwill :

Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia.

4.Konsolidačné operácie :

a/ **Konsolidácia pohľadávok a záväzkov** – eliminácia vzájomných pohľadávok a záväzkov – zúčtovacie vzťahy transfery, pohľadávky a záväzky z obchodného styku, pôžičky a výpomoci. / Obec Kamenica pôžičky a výpomoci neposkytovala. /

Nepravé rozdiely–spravidla sa odstraňujú pri zostavovaní individuálnej účtovnej závierky a v procese odsúhlasovania vzájomných vzťahov. Vznikajú napr. chybným časovým posunom, medzi zaúčtovaním pohľadávky jednej účtovnej jednotke a s ňou súvisiaceho záväzku v druhej účtovnej jednotke.

Časovým posunom platby súvisiacej s pohľadávkou a záväzkom / úhrada 31.12.,ale príjem platby po 1.1.chybným zaúčtovaním pohľadávky alebo záväzku./

Pravé rozdiely - vplývajú na výsledok hospodárenia v konsolidovanej účtovnej závierke a to pri prvej konsolidácii pohľadávok a záväzkov v celej ich výške a v nasledujúcich konsolidáciách len vo výške ich zmeny napr. pri tvorbe rezerv a tvorbe opravných položiek.

b/ Konsolidácia nákladov a výnosov - eliminácia nákladov a výnosov zo vzájomných transakcií napr. náklady a výnosy z transferov, služieb a ostatných nákladov a výnosov z prevádzkovej činnosti

c/ Konsolidácia medzivýsledku - úzko súvisí s konsolidáciou nákladov a výnosov .

Medzivýsledok vzniká, keď z dôsledku transakcie medzi účtovnými jednotkami je ocenenie majetku v súvahe k 31.12. jednej z nich vyššie alebo nižšie, než by bolo, keby tieto účtovné jednotky boli jednou účtovnou jednotkou /fikcia ekonomickej jednotky/. Medzivýsledok sa eliminuje v plnej výške.

V konsolidovanom celku obce Kamenica v roku 2018 medzivýsledok nevznikol.

d/ Konsolidácia kapitálu- eliminácia podielov materskej účtovnej jednotky v dcérskej účtovnej jednotke

/dlhodobý fin. majetok eliminovaný s vlastným imaním dcérskej účtovnej jednotky /

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskej účtovnej jednotke ZŠ s MŠ Kamenica .

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2018 do 31.12.2018 je uvedený v tabuľkovej časti č. 2 Neobežný majetok.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených odcudzením, združeným živlom, vandalizmom, poškodením, zničením vo výške 2.603.975,72 €.

V tabuľke č. 2 je vykázaný prírastok na účte 021 – Stavby prírastok v sume 271.308,37 € týchto stavieb – Kanalizácia v obci v sume 68.051,96 €, Zlepšenie bezpečnosti štátnej cesty v sume 131.082,11 €, Rekonštrukcia MK v sume 32.661,52 €, Lávka v sume 17.574,00 €, Autobusová zastávka Potoky – 8.650,69 €, Rekonštrukcia futbalového ihriska vo výške 13.288.09 €. Uvedené zaradenie bolo vykonané na základe zaraďovacieho protokolu presunom z účtu 042.

V tabuľke č. 2 je vykázaný úbytok na účte 021 Stavby v sume 211,31 €, ktorý vznikol vyradením majetku z užívania – Plechová autobusová zastávka Potoky.

V tabuľke č. 2 na účte 0227 - Inventár je vykázaný úbytok v sume 3.143,70 €, ktorý vznikol vyradením starej rozhlasovej ústredne.

V tabuľke č.2 na účte 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok vykazuje účtovná jednotka prírastok vo výške 31.258,40 €, ktorý vznikol zaradením – Technického zhodnotenia hradnej brány. Uvedené zaradenie bolo vykonané na základe zaraďovacieho protokolu presunom z účtu 042.

V tabuľke č. 2 na účte 031 – Pozemky vykazuje účtovná jednotka prírastok vo výške 414,00 €, ktorý vznikol zaradením zakúpeného pozemku do majetku obce.. Uvedené zaradenie bolo vykonané na základe zaraďovacieho protokolu presunom z účtu 042. Na účte 031 Pozemky je tiež prírastok vo výške 3.398,45 €. Tu bolo navýšenie tým, že zanikla parcela E č. 761/2 – vodná plocha o výmere 1836 m² – vodná plocha, ktorá bola zaradená v majetku obce v hodnote 128,52 €. Z účtovníctva a z majetku bola vyradená, čím vznikol úbytok v účtovníctve aj v evidencii majetku vo výške 128,52 €. Zánikom E parcely č. 761/2 boli geometrickým zameraním vytvorené dve nové parcely a to par. reg. C – 1525/2 – zastavaná plocha o výmere 1138 m² a parc. reg. C – 1525/3 – zastavaná plocha o výmere 699 m² a ocenené hodnotou 3.398,45 €.

Dlhodobý finančný majetok

Prehľad dlhodobého finančného majetku účtovnej jednotky od 1.1.2018 do 31.12.2018 je uvedený v tabuľkovej časti č. 2 – Neobežný majetok.

Obec vlastní akcie vo Vodárenskej spoločnosti a.s. v mene euro , ktoré predstavujú 0,15% výnosu z celkovej emisie akcií a účtovná hodnota týchto akcií je **365 820,18 €**.

Pohľadávky

Obec neeviduje žiadne pohľadávky.

Finančný majetok

Ako finančný majetok sú vykázané peňažné prostriedky v pokladnici a účty v bankách.

Účtami v bankách môže účtovná jednotka voľne disponovať.

Náklady budúcich období sú uvedené v **tabuľke č. 10 – Časové rozlíšenie na strane aktív**.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Vlastné imanie

Prehľad vlastného imania konsolidovaného celku od 1.1.2018 do 31.12.2018 je uvedený v tabuľkovej časti č. 12.

Vlastné imanie predstavuje:

1. účet 428- Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov, ktorého KZ
k 31.12.2018 je vo výške 2 676 103,69 EUR. Pohyby na danom účte v priebehu roka 2018 nastali v dôsledku
 - presunu (preúčtovania) výsledku hospodárenia za rok 2017 vo výške 96 443,54 €
2. Výsledok hospodárenia za rok 2018 vo výške 125 363,47 €

Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku od 1.1.2018 do 31.12.2018 je uvedený v tabuľkovej časti č. 14.

Obec vykazuje rezervu na nevyfakturované dodávky –vodné a stočné, audit a náklady na spoločný úrad.

Závázky

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti č. 15

V riadku 02 je uvedená suma 54 735,95 € - sú to krátkodobé záväzky voči zamestnancom, poisťovniam a dodávateľom. V riadku 03 je uvedená suma vo výške 1 448,26 € - sú to dlhodobé záväzky zo sociálneho fondu.

Bankové úvery

Konsolidovaný celok nevykazuje investičný úver.

ČI. V

Informácie o údajoch nákladov a výnosov

Prehľad o nákladoch a výnosoch je uvedený v tabuľkovej časti č. 19 -22.

Náklady konsolidovaného celku predstavujú náklady na činnosť samosprávnych funkcií obce a preneseného výkonu štátnej správy, financovanie činnosti RO- ZŠ s MŠ a obce a odpisy majetku materskej účtovnej jednotky a dcérskej účtovnej jednotky konsolidovaného celku. Výnosy sú dane a poplatky obce, ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti a výnosy z bežných a kapitálových transferov ŠR.

Celkové náklady v rámci konsolidovaného celku sú vo výške **768 744,25 €**.

Celkové výnosy v rámci konsolidovaného celku sú vo výške **894 107,72 €**.

Výsledok hospodárenia v rámci konsolidovaného celku pred zdanením je **125 363,47 €**.

ČI. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Informácie o významných položkách

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok OcÚ	47 312,49	751
Drobný hmotný majetok ZŠ s MŠ Kamenica	179 003,95	771

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.23

Textová časť k tabuľke č.23 - riadok 03 obsahuje údaje o budúcom práve účtovnej jednotky zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.

Údaje o budúcom práve Obce Kamenica zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2018
ÚPSVaR –Prešov	Dohoda č. 18/37/50J/N S/54	Poskytnutie FP na podporu – Podpora zamestnávania UoZ podľa par. 50J	27 216,00	3 051,60
ÚPSVaR –Prešov	Dohoda č. 18/37/054/1 18-CnTP-A3	Poskytnutie FP - Podpora vytvárania prac. miest Projekt-Cesta na trh práce – Aktivita č.3, podľa par. 54	3 949,08	615,37
ÚPSVaR –Prešov	Dohoda č. 18/37/054/1 56-CnTP-A3	Poskytnutie FP na podporu vytváranie prac. miest Projekt-Cesta na trh práce – Aktivita č. 3, podľa par. 54	6 602,64	615,37

K 31.12.2018 bolo z dohodnutej zmluvy plnenie vo výške 22 047,59 €.

Čl. VIII

Osobitosti KÚZ

Ekonomické transakcie sú realizované medzi týmito konsolidovanými účtovnými jednotkami obcou Kamenica a RO – ZŠ a MŠ. Poplatky obci za TKO od ZŠ. Obec a škola realizovali náklady a výnosy z transferov a odpisy majetku v správe ZŠ a MŠ. Účtovné zápisy boli uskutočnené v konsolidačnom doklade č. 1/2018.

Čl. IX

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

Po 31.decembri 2018 ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka, nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke.

Účtovnú závierku konsolidovaného celku tvorí

Konsolidovaná súvaha účtovnej jednotky ver. správy k 31.12.2018 – Kons S UJ VS Úč 1-01

Konsolidovaný výkaz ziskov a strát účtovnej jednotky verejnej správy k 31.12.2018.

Kons VZaS UJ VS Úč.2-012-01

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky účt. jednotky ver. správy k 31.12.2018

V Kamenici: 25.5.2019

Spracovala : T. Andraščíková

Ing. Michal Guľaš
starosta obce

