

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

VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky

Obec Gerlachov
Hlavná 110/7
059 42 Gerlachov
IČO: 00 326 151

Obec Gerlachov (v ďalšom texte len „Obec“) bola založená 1.7.1973 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 Gerlachov.

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky
Základná škola s materskou školou Gerlachov	Mlynská 21, 059 42 Gerlachov

Konsolidovaný celok Obce sa v roku 2018 oproti minulým účtovným obdobiam nezmenil.

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: Mgr. Ján Hroboň
Zástupca starostu: Ing. Ľubomír Nikerle
Hlavný kontrolór obce: Ing. Veronika Hoffmannová

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku Obce bol 12, z toho 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

1. Obstarávacou cenou

- a) hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou,
- b) zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou,
- c) podiely na základnom imaní obchodných spoločností, cenné papiere a deriváty,
- d) pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania,
- e) nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou,
- f) záväzky pri ich prevzatí.

2. Vlastnými nákladmi

- a) hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou,
- b) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou,
- c) nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou,
- d) príchovky a prírastky zvierat.

3. Menovitou hodnotou

- a) peňažné prostriedky a ceniny,
- b) pohľadávky pri ich vzniku,
- c) záväzky pri ich vzniku.

4. Reálnou hodnotou podľa §27 ods. 2 zákona

- a) majetok bezodplatne nadobudnutý okrem peňažných prostriedkov, cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami,
- b) majetok preradený z osobného vlastníctva do podnikania okrem peňažných prostriedkov, cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami,
- c) nehmotný majetok a hmotný majetok novozistený pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený,
- d) majetok obstaraný verejným obstarávateľom bezodplatne od koncesionára za plnenie vo forme koncesie na stavebné práce podľa osobitného predpisu (zák. č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v z.n.p.)
- e) majetok a záväzky nadobudnuté zámenou.

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

<i>Odpisová skupina</i>	<i>predpokladaná doba používania v rokoch</i>	<i>Ročný odpis</i>
1	4 až 8	1/4 až 1/8
2	6 až 12	1/6 až 1/12
3,4	20 až 60	1/20 až 1/60
5,6	20 až 60	1/20 až 1/60

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 nevymožiteľnosti.

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 Gerlachov 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.

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 Gerlachov	Áno		
Základná škola s materskou školou Gerlachov	Áno		

Pri dcérskej účtovnej jednotke 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 č. 2 – Neobežný majetok.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok vo výške 763 995,64 € je poistený pre prípad poškodenia, zničenia vecí živelnou udalosťou, alebo požiarom škôd spôsobených odcudzením, vandalizmom. Výška poistného je 363,67 €.

Obec má 2 osobné autá a dva špeciálne hasičské vozidlá, ktoré boli obci darované Ministerstvom vnútra SR.

Dlhodobý finančný majetok

Prehľad dlhodobého finančného majetku účtovnej jednotky od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v tabuľkovej časti č 2 – Neobežný majetok.

Obec vlastní 3415 akcií v Podtatranskej vodárenskej spoločnosti, a.s. v mene euro, ktoré predstavujú 0,21 % podiel na základnom imaní. Účtovná hodnota k 31.12.2018 predstavovala sumu 113 343,85 € ako aj v roku 2017.

Pohľadávky

Vývoj opravných položiek k pohľadávkam ako aj rozdelenie pohľadávok podľa splatnosti sú uvedené v tabuľkovej časti č. 8.

Finančný majetok

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

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 č 12.

Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený je uvedený v tabuľkovej časti č. 14.

Závazky

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

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 č. 16.

INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

Prehľad o daňových výnosov samosprávy:

	v eur	
	31.12.2018	31.12.2017
Poukázaný podiel na dani z príjmov zo štátneho rozpočtu	284 465,15	289 765,90
Dane za špecifické služby - za psa	408,95	407,92
Dane za špecifické služby - za predajné automaty	0,00	0,00
Dane za špecifické služby - za ubytovanie	18 871,50	6 809,50
Dane za špecifické služby - za užívania verejného priestranstva	280,00	364,00
Daň z nehnuteľností	31 555,14	31 672,27
Za komunálne odpady a drobné stavebné odpady	14 626,62	14 485,36
Za správne poplatky	1 731,40	1 409,20
Za stočné	18 306,80	16 529,60
Za malý zdroj znečistenia ovzdušia	119,50	119,50
Daňové výnosy samosprávy spolu	370 365,06	361 563,25

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

INFORMÁCIE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Obec v roku 2018 na podsúvahových účtoch sleduje len operatívno-technickú evidenciu, knihy obecnej knižnice a materiál v sklade civilnej ochrany v sume 60 269,06 € a ZŠ s MŠ DHM v sume 17 430,02 €.

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.