

**Poznámky
konsolidovanej účtovnej závierky
obce Klokočov
zostavenej k 31. decembru 2018**

**Čl. I
Všeobecné údaje**

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Klokočov
IČO	00325309
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Klokočov 54, 072 31 Vinné
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01.01.1991, podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku obce Klokočov bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) 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.

2. Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Starosta obce (meno a priezvisko)	Ing. Monika Hudáčková
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	MUDr. Viera Čuchranová
Hlavný kontrolór obce	Ing. Marta Podolcová

3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje účtovnej jednotky konsolidovaného celku obce Klokočov sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1) poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

3.1 Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenie
Správa cestovného ruchu Zemplínska šírava	Kaluža	35509325	01.10.1995

3.2 Účtovné jednotky, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka podiel, ale nespĺňajú podmienky zahrnutia do konsolidovaného celku (v súlade s § 22 zákona o účtovníctve) spolu s uvedením dôvodu nezahrnutia do konsolidovanej účtovnej závierky:

Názov účtovnej jednotky	Sídlo	Dôvod nezahrnutia do KÚZ

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 **nedošlo** k zmenám v štruktúre konsolidovaného celku.

5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2018	2017
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	9	9
z toho počet vedúcich zamestnancov	3	3

6. 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 obce **neuskutočnil** nákup resp. predaj majetku.

7. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

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 o účtovníctve a účtuje o účtovných odpisoch.

Dlhodobý finančný majetok

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

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.

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 nevykonalnosti pohľadávok.

Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

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.

Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvorili rezervy na auditorské služby.

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.

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.

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.

Zásady pre vykazovanie transferov

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Kapitálový transfer od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napríklad s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

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 vyrubením poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

Čl. II Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Účtovná jednotka konsolidovaného celku obce Klokočov bola zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky metódou konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade.

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Správa cestovného ruchu Zemplínska šírava	nie	áno	nie

Metóda podielovej konsolidácie bola použitá vo výške 20% podielu konsolidovanej účtovnej jednotky.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.

2. Goodwill/záporný goodwill

Goodwille v konsolidovanej účtovnej jednotke **nevznikol**.

3. Konsolidácia medzivýsledku

Konsolidácia medzivýsledku na úrovni obce **nebola vykonaná**, nakoľko nebol realizovaný žiadny predaj majetku a zásob medzi účtovnými jednotkami KC.

Čl. III Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Údaje po konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok obce Klokočov zahŕňa Správu cestovného ruchu Zemplínska šírava so sídlom v Kaluži príspevkovú organizáciu. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1). Správa cestovného ruchu Zemplínska šírava so sídlom v Kaluži je príspevkovou organizáciou 5 obcí (obec Kaluža, Klokočov, Kusín, Jovsa a Poruba pod Vihorlatom). Organizácia od 01.01.2018 do 31.12.2018 **nevykonávala** žiadnu činnosť.

2. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

Najvýznamnejší prírastok dlhodobého majetku

- 021 - revitalizácia verejného priestranstva - 6.674,86 €, zaradenie – rekonštrukcia a modernizácia Polyfunkčný objekt CR - 825.702,83 €
- 042- výstavba kanalizácie Klokočov-Paľkov - 106.463,16 €, výstavba 12BJ a TV – 208.233,64 €, VO cintorín - 26.283,43 €

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia (ročné)
Budovy, stavby	Združené poistenie, živelné poistenie	930,37 €

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

ŠFRB – záložná zmluva č. 800/687/2014 na nadstavbu: materská škola súpisné číslo 91 postavená na parc. reg. CKN č. 125, pozemky: parc. reg. CKN č. 125 zast. plochy a nádvorí o výmere 3387 m², parc. reg. CKN 507/3, zast. plochy a nádvorí o výmere 5392 m².

ŠFRB – záložná zmluva č. 800/220/2017 na stavbu polyfunkčný objekt CR Zempl.širava Klokočov č. 54 na parc. reg. CKN č. 231, pozemky: parc. reg. CKN č. 230, zastavané plochy a nádvorí o výmere 2850 m², parc. reg. CKN č. 231, zastavané plochy a nádvorí o výmere 720 m².

3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2018 sú uvedené v tabuľkovej časti (tab. č. 2)

Realizovateľné cenné papiere - tabuľka č. 4 obec nevlastní realizovateľné cenné papiere

4. Vývoj opravnej položky k zásobám

Konsolidovaný celok v roku 2018 netvoril opravné položky.

5. Vývoj opravnej položky k pohľadávkam

Opravné položky k pohľadávkam (tabuľka č. 8)

6. Pohľadávky konsolidovaného celku**a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €:**

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
Pohľadávky z nedaňových príjmov	71	22369,84	Prenájom. poz., refakt.-el.en. prev.nákl., poplatky KO Daň z nehnuteľnosti, odberatelia ŠJ
Pohľadávky z daňových príjmov	72	18715,25	
Pohľadávky z nedaňových príjmov	51	7488,60	
Ostatné pohľadávky	54	394,92	
Iné pohľadávky	61	2676,94	
Spolu		51645,55	

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 41085,09 €.

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má – obec a to hlavne:

- pohľadávky z nedaňových príjmov obce (prenájmy pozemkov, poplatok za vývoz komunálneho odpadu, refakturácie el.en.)
- pohľadávky z daňových príjmov obce (najvyšší podiel na daňových pohľadávkach majú pohľadávky za daň z nehnuteľností, daň za psa)
- pohľadávky voči odberateľom vykazuje príspevková organizácia vo výške 7488,60 €

b) pohľadávky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti

Prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 9)

c) na pohľadávky nebolo zriadené záložné právo.

7. Časové rozlíšenie aktív

Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2017	k 31.12. 2018
Náklady budúcich období		
nájomné	0,00	0,00
predplatné	151,32	0,00
poistné	667,27	699,70
ostatné	0,00	369,94
Spolu	818,59	1069,64

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku obce Klokočov od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 12.

Názov položky	k 31.12. 2017	Zvýšenie	Zníženie	Presun	k 31.12. 2018
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zákonný rezervný fond	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné fondy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	1 233 580,97	125 387,84	0,00	0,00	1 358 968,81
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	125 387,84	122 945,69	0,00	-125 387,84	122 945,69

9. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľky č.13 a 14. Obec tvorila ostatné krátkodobé rezervy na overenie účtovnej závierky.

10. Závazky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 15).

Závazky v lehote splatnosti predstavujú záväzky voči dodávateľom, zamestnancom, soc. a zdrav.poistenie, záväzky soc. fondu, ŠFRB.

Závazky po lehote splatnosti vykazuje príspevková organizácia voči dodávateľom.

11. Bankové úvery

Obec neprijala v roku 2018 žiaden bankový úver.

12. Časové rozlíšenie pasív

Prehľad výnosov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 18

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2017	k 31.12. 2018
Výnosy budúcich období		
nájomné	620,00	620,00
výnosy z budúceho odvodu príjmov RO	0,00	0,00
z kapitálových transferov	0,00	0,00
poplatok za hracie automaty	0,00	0,00
transfery	1 436 987,49	1 507 615,63
ostatné	0,00	0,00
Spolu	1 437 607,49	1 508.235,63

Najväčší podiel na výnosoch budúcich období v konsolidujúcom celku predstavujú výnosy spojené s odpismi majetku, ktorý bol obstaraný s poskytnutých kapitálových transferov.

13. Náklady konsolidovaného celku

a) Náklady na služby

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 19

Najväčší podiel nákladov sú náklady na likvidáciu komunálneho odpadu, právne služby, telekomunikačné poštové služby, náklady na propagáciu, posudky - rozbor vody, všeobecné služby - Zemplínska šírava.

b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 20

- náklady na úhradu členských príspevkov, odmeny poslancom OcZ, členom OkVK – KOM.VOL'BY, autorská odmena – publikácia.

c) Ostatné finančné náklady

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 21

- najväčší podiel na finančných nákladoch tvoria bankové poplatky, náklady na poistenie nehnuteľnosti

14. Výnosy konsolidovaného celku**Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v €**

popis výnosov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2018	k 31.12. 2017
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	8,84	0,00	8,84	552,91
Výnosy z prenájmu	28626,04	0,00	28626,04	27859,94
Poistné plnenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Inventúrne prebytky	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné	65916,69	0,00	65916,69	69055,86
Spolu	94551,57	0,00	94551,57	97468,71

ČI. IV**Informácie o iných aktívach a iných pasívach****I. Iné aktíva a iné pasíva**

Informácie o iných aktívach a iných pasívach sú uvedené v tabuľkovej časti – tab.23

1. Ostatné iné aktíva

Obec Klokočov eviduje neuhradené finančné prostriedky za 11 a 12/2018 v celkovej sume 6532,07 € voči Úradu práce sociálnych vecí a rodiny Michalovce:

Dohoda 18/42/054/17-UoZ 50+ - neuhradené 384,44 €,
Dohoda 18/42/50J/30- §50j - neuhradené 1036,40 €,
Dohoda 18/42/054/149 - §54 - neuhradené 2461,46 €,
Dohoda 18/42/50J/59 – 50j - neuhradené 2034,40 €,
Dohoda 18/42/054/335 - §54 - neuhradené 615,37 €

2. Prípadné záväzky

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

Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou.

Obec nevlastní nehnuteľné kultúrne pamiatky.

ČI. 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.