

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

VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky

Obec VALALIKY

Poľná č. 8

044 13 Valaliky

IČO: 00324850

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

Identifikačné údaje konsolidovaných účtovných jednotiek

Obec má v zriaďovateľskej pôsobnosti 3 rozpočtové organizácie a to:

1. Základnú školu Valaliky
2. Základnú umeleckú školu Valaliky
3. Materskú školu Valaliky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky
Základná škola	Hlavná 165, Valaliky
Základná umelecká škola	Kostolná č. 10, Valaliky
Materská škola	Poľná č. 4, Valaliky

Konsolidovaný celok Obce Valaliky sa v roku 2018 oproti minulému účtovnému obdobiu 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: Ing. Štefan Petřík
Zástupca starostu: Ing. Ondrej Palenčár
Prednosta obecného úradu: Ing Mgr. Jana Pelegrin
Hlavný kontrolór obce: Ing. Ladislav Nyulaszi

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku bol 158, z toho 10 vedúci zamestnanci (v roku 2017 bol priemerný počet zamestnancov 138, z toho 10 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 zahŕňa 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 reálnou hodnotou v prípade, ak by vlastné náklady boli vyššie ako reálna hodnota 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 reálnou hodnotou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou.

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>5</i>	<i>lineárna</i>	<i>20</i>
<i>drobný dlhodobý nehmotný majetok</i>	<i>5</i>	<i>lineárna</i>	<i>20</i>

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

<i>Odpis.skupina</i>	<i>predpokladaná doba používania</i>	<i>metóda odpisovania</i>	<i>ročná odpisová sadzba v %</i>
6	45	lineárna	2,222
5	30	lineárna	3,333
4	15	lineárna	6,667
3	10	lineárna	16,667
2	7	lineárna	14,286
1	4	lineárna	25

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 reálnou hodnotou.

Novozistené zásoby pri inventarizácii sa oceňujú reálnou hodnotou.

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 Valaliky 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 Valaliky	Áno		
Základná škola Valaliky	Áno		
Základná umelecká škola Valaliky	Áno		
Materská škola Valaliky	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*.

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

Obec má 1 osobné auto obstarané formou finančného prenájmu v obstarávacej cene 14 330,59 eur (zostatková cena k 31.12.2018 je 0 eur).

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 vo Vodárenskej spoločnosti, a.s. Košice v mene euro, ktoré predstavujú 0,309% podiel na základnom imaní. Účtovná hodnota k 31.12.2018 predstavovala sumu 756 035,01 eur .

Pohľadávky

Rozdelenie pohľadávok podľa doby splatnosti sú uvedené v tabuľkovej časti.

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

Krátkodobé pohľadávky z daňových príjmov tvoria daň z nehnuteľnosti a daň za psa v sume 3 371,94 €.

Krátkodobé pohľadávky z nedaňových príjmov tvoria poplatky za komunálny odpad v sume 17 444,00 € a poplatky za nájom nebytových priestorov v sume 1 157,60 €.

Ostatné pohľadávky z poskytnutých transferov a ostatných zúčtovaniach so subjektami mimo verejnej správy sú v sume 36 101,46.

Opravné položky k pohľadávkam so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov sú vo výške 17 355,60 €, z toho obec ich vytvorilo v sume 389,19 € za nevyožiteľné daňové a v sume 16 966,41 za nedaňové pohľadávky.

Finančný majetok

Ako finančný majetok sú vykázané peňažné prostriedky na účtoch v bankách. Účtami v bankách môže účtovná jednotka voľne disponovať.

Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Obec v roku 2018 eviduje pohľadávku v návratných finančných výpomociach v sume 3 753,91 € k 31.12.2018 - tvorí ju zostatok nesplatených návratných finančných výpomoci občanom v hmotnej núdzi z predchádzajúcich rokov.

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 boli realizované významné pohyby na účtoch vlastného imania týkajúce sa rezerv. Obec poskytuje svojim zamestnancom rôzne typy zamestnaneckých požitkov, ktoré vyplývajú z kolektívnej zmluvy a z relevantnej legislatívy. V roku 2018 bola v účtovnej závierke obce vypočítaná a zaúčtovaná rezerva podľa platnej účtovnej legislatívy. Rezerva je vykázaná ako ostatné dlhodobé rezervy v hodnote 2.700,00 eur.

Rezervy

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

Záväzky

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti.

Významnou položkou dlhodobých záväzkov sú záväzky zo sociálneho fondu v sume 85 049,91 €.

Krátkodobé záväzky v sume 188 923,51 tvoria záväzky voči zamestnancom, sociálnej poisťovni a daňovému úradu /mzdy 12/2018/, neuhradené faktúry došlé po ukončení účtovného obdobia v sume 48 651,08.

Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Prehľad o bankovom úvere obce k 31.12.2018 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti.

INFORMÁCIE O DAŇOVÝCH VÝNOSOCH

Prehľad daňových výnosov samosprávy:

v €

	31.12.2018	31.12.2017
Poukázaný podiel na dani z príjmov zo štátneho rozpočtu	2 172 189,78	1 930 574,07
Dane za špecifické služby - za psa	2 542,00	2 606,95
Dane za špecifické služby - za užívania verejného priestranstva	597,08	627,46
Daň z nehnuteľností	50 924 23	51 579,96
Daňové výnosy samosprávy spolu :	2 226 253,09	1 985 388,44

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

INFORMÁCIE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Na podsúvahových účtoch je uvedený majetok od 166 – 1.700 €. Prevažne sú to PC, tlačiarne, interiérový nábytok a pod.

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.

Spracovala: Ing. Marcela Šütóová
ekonómka