

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce KLIN zostavenej k 31. decembru 2017

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Klin
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Hlavná 199/107, 029 41 Klin
IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky	00314544
Dátum založenia/ vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	založená v roku 1990 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 Klin.

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Klin
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Klíňanská cesta 122/4, 029 41 Klin
IČO konsolidovanej účtovnej jednotky	37813111

Konsolidovaný celok Obce Klin sa v roku 2017 oproti minulým účtovným obdobiam nezmenil.

Prehľad o účtovných jednotkách konsolidovaného celku je uvedený v tabuľkovej časti: tabuľka č. 1 - **Údaje o konsolidovanom celku.**

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Obce Klin k 31. decembru 2017 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 2017 do 31. decembra 2017.

Obec je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o zamestnancoch konsolidovaného celku

Starosta obce: Štefan Peňák
Zástupca starostu: Ľubomír Košút
Hlavný kontrolór obce: Mgr. Marta Basárová

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku Obce Klin bol **67**, z toho **6** vedúci zamestnanci (oproti roku 2016 sa priemerný počet zamestnancov nezmenil; počet zamestnancov – 67, z toho vedúci - 6).

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Konsolidovaná účtovná závierka Obce Klin 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 hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z úverov do doby zaradenia 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.

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* (určenou v darovacej zmluve, znaleckým posudkom alebo cenou určenou komisiou pre oceňovanie majetku). Reálna hodnota je cena, ktorá by bola prijatá v prípade predaja majetku, alebo zaplatená v prípade uhradenia záväzku v rámci riadnej transakcie medzi účastníkmi trhu v deň oceňovania. 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:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	metóda odpisovania	Ročný odpis
1	8	lineárna	1/8
2	12	lineárna	1/12
3, 4	20	lineárna	1/20
5, 6	50	lineárna	1/50

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nich 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 zásob. Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje metódou FIFO – prvá cena na ocenenie prírastu zásob sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob.

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).

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*. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné, nedobytné pohľadávky a o pohľadávky, pri ktorých existuje riziko nevymožiteľnosti a to prostredníctvom opravnej položky.

Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí sa oceňujú *obstarávacou cenou*, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

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.

II. INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

Konsolidovaná účtovná závierka Obce Klin za rok 2017 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 Klin 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 Klin	Áno	-	-
Základná škola s materskou školou Klin	Áno	-	-

Pri dcérskej účtovnej jednotke bola použitá metóda úplnej konsolidácie.

V roku 2017, rovnako ako v predchádzajúcich účtovných obdobiach, sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Obce Klin neuskutočnil nákup, resp. predaj majetku. Preto nebolo potrebné vykonať konsolidáciu medzivýsledku.

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej časti: tabuľka č. 2 - **Prehľad DNM a DHM**.

Za konsolidovaný celok bol celkový prírastok dlhodobého majetku vrátane výdavkov na obstaranie DHM v celkovej sume 670.766,77 Eur. Z toho bol do majetku bol zaradený DHM v hodnote 153.761,56 Eur. Úbytok dlhodobého majetku bol v sume 2.273,42 Eur (vyradenie vozidiel - zošrotovanie cisternovej automobilovej striekačky P11 a predaj osobného auta SoÚ Zákamenné). Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou udalosťou resp. nezisteným vandalizmom (pri novo poistenom majetku). Obec v roku 2017 vytvorila OP k nedokončeným investíciám v celkovej sume 2.910,00 Eur. Konkrétne išlo o náklady na predložený projekt „Centrum ekologických a spolkových aktivít“, ktorý v rámci cezhraničnej spolupráce SK-CZ nebol schválený. Obec v prípade zverejnenia novej výzvy opätovne podá žiadosť o poskytnutie NFP.

Dlhodobý finančný majetok

Prehľad dlhodobého finančného majetku účtovnej jednotky od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej časti: tabuľka č. 2 - ***Prehľad DNM a DHM***. Obec vlastní kmeňové akcie v Oravskej vodárenskej spoločnosti, a.s., ktoré predstavujú 1,523 % podiel z emisie. Účtovná hodnota k 31.12.2017 predstavovala sumu 273.282,21 Eur.

Pohl'adávky

Najvýznamnejšou položkou pohľadávok sú pohľadávky z daňových a nedaňových príjmov obce. Opravné položky boli tvorené k pohľadávkam po lehote splatnosti nad 1 rok (daň z nehnuteľností, daň za psa a poplatky za vývoz a zneškodnenie odpadov) a zrušené k iným pohľadávkam (Ministerstvo ŽP – prieskumné práce na základe rozhodnutia o upustení od vymáhania pohľadávky). Ku koncu roku 2017 eviduje obec krátkodobé pohľadávky (po odpočítaní opravných položiek) na dani z nehnuteľnosti vo výške 556,33 Eur, dani za psa 60,00 Eur a poplatkoch za vývoz a zneškodnenie odpadov vo výške 275,11 Eur. Ostatné pohľadávky v sume 6.970,43 Eur sú v lehote splatnosti.

Vývoj opravných položiek k pohľadávkam ako aj rozdelenie pohľadávok podľa splatnosti sú uvedené v tabuľkovej časti: tabuľka č. 8 – ***Opravné položky k pohľadávkam*** a tabuľka č. 9 – ***Pohl'adávky podľa doby splatnosti***.

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 Klin neposkytla v roku 2017 návratnú finančnú výpomoc.

IV. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

Vlastné imanie

Prehľad vlastného imania konsolidovaného celku od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej časti: tabuľka č. 12 – ***Vlastné imanie***.

Výsledok hospodárenia (prebytok) konsolidovaného celku za účtovné obdobie roku 2017 bol vo výške 210.571,60 Eur.

Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej časti: tabuľka č. 14 – ***Rezervy ostatné***.

V roku 2017 bola tvorená rezerva na overenie účtovnej závierky a na nevyfakturované služby – Externý manažment k projektu „Zvýšenie energetickej efektívnosti materskej školy v obci Klin“ za mesiac 12/2017.

Závazky

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti: tabuľka č. 15 – **Závazky podľa doby splatnosti.**

Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 2.086,92 Eur (účet 472 – záväzky zo sociálneho fondu) a krátkodobé záväzky vo výške 306.151,10 Eur. Významnou položkou krátkodobých záväzkov sú záväzky voči dodávateľom vo výške 179.373,31 Eur, pričom suma 172.191,00 Eur predstavuje záväzky týkajúce sa projektu „Zberný dvor Klin“, ktoré neboli uhradené z dôvodu predloženia žiadostí na predfinancovanie týchto výdavkov (z toho 171.191,00 Eur boli záväzky po lehote splatnosti). V rámci krátkodobých záväzkov tvoria významnú sumu aj záväzky voči zamestnancom, voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia (SP a ZP) a daňovému úradu za mzdy zamestnancov týkajúce sa mesiaca december 2017.

V. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

Prehľad o daňových výnosov samosprávy:

	<i>v eur</i>	
	31.12.2017	31.12.2016
Poukázaný podiel na dani z príjmov zo štátneho rozpočtu	851.225,86	825 536,54
Daň z nehnuteľností	26.946,47	26 441,19
Dane za špecifické služby - za psa	1 035,00	1 060,00
Dane za špecifické služby - za užívanie verejného priestranstva	76,00	115,00
Daňové výnosy samosprávy spolu	879.283,33	853 152,73

Ďalšie podrobnejšie informácie k vybraným nákladom a výnosom sú uvedené v tabuľkovej časti: tabuľka č. 19 – **Náklady na služby**, tabuľka č. 20 – **Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť**, tabuľka č. 21 – **Ostatné finančné náklady** a tabuľka č. 22 – **Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti**.

VI. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Prehľad o iných aktívach a iných pasívach konsolidovaného celku je uvedený v tabuľkovej časti: tabuľka č. 23 – **Informácie o iných aktívach a iných pasívach.**

Riadok 03 obsahuje údaje o budúcom práve účtovnej jednotky zo zmlúv o poskytnutí NFP.

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota predfinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2017
ÚPSVaR Námestovo – OP Ľudské zdroje, ITMS20141+:312031J413	434/OKNP-Z/2015 - priznanie postavenia chránenej dielne od 18.08.2016 – 2 zamestnanci so ZP	Finančný príspevok na úhradu prevádzkových nákladov chránenej dielne a chráneného pracoviska podľa §60 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti – IV. štvrtrok 2017	-	1.547,21 Eur

ÚPSVaR Námestovo — OP Ľudské zdroje, ITMS20141+:312031J413	- priznanie postavenia CHP od 01.06.2017 — 1 zamestnanec so ZP	Finančný príspevok na úhradu prevádzkových nákladov chránenej dielne a chráneného pracoviska podľa §60 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti – IV. štvrt'rok 2017	-	998,20 Eur
Ministerstvo životného prostredia SR — OP Kvalita životného prostredia, ITMS:310011B032	OPKZP-PO1-SC111- 2016-10/09	Zberný dvor Klin	240.569,25 Eur	70.833,18 Eur

Obec nespravuje nehnuteľné kultúrne pamiatky.

VII. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOTAVENIA

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2017.