

OBEC LUTILA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

**Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce Lutila zostavenej
k 31. decembru 2014**

čl. 1

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Lutila
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Štefánikova 84, 966 22 Lutila
Dátum založenia/zriadenia	24.05.1991
Spôsob založenia/zriadenia	v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
IČO	00652113
DIČ	2020533273
Hlavná činnosť konsolidujúcej účtovnej jednotky	Všeobecná verejná správa

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Obce Lutila 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.

Deň ku ktorému bola zostavená konsolidovaná účtovná závierka (31.12.2014) je zhodný s dňom, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka všetkých konsolidovaných účtovných jednotiek.

2. Informácie o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok Obec Lutila obsahuje tieto účtovné jednotky:

Konsolidujúca účtovná jednotka: Obec Lutila

Konsolidované účtovné jednotky:

a) Rozpočtová organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti obce

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná škola s materskou školou Lutila
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Slobodné 23, 966 22 Lutila
IČO	37956141
DIČ	2021903455
Hlavná činnosť konsolidovanej účtovnej jednotky	Základné školstvo
Dátum založenia	31.08.2014

OBEC LUTILA

Poznámky konsolidovanej účtovnej zvierky zostavenej k 31.12.2014

b) Právnická osoba v zakladateľskej pôsobnosti obce

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	NICO SERVICES, s.r.o.
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Mliekarenská 8, 821 09 Bratislava
Prevádzka	Žiar nad Hronom
IČO	47130032
DIČ	2023775303
Hlavná činnosť konsolidovanej účtovnej jednotky	Zámočnícke, zväračské, údržbárske práce
Dátum založenia	03.10.20013
Podiel v %	100

3. Informácia o vedúcich predstaviteľoch a priemernom počte zamestnancov konsolidovaného celku

Štatutárny orgán obce /meno a priezvisko/	Ján Pružina, starosta obce
Zástupca štatutárneho orgánu obce /meno a priezvisko	Do 12.12.2014 JUDr. Viktor Šurka, zástupca starostu Od 01.12.2014 Peter Knopp, zástupca starostu
Kontrolór obce	Ing. Monika Štastná
Štatutárny orgán RO-ZŠ /meno a priezvisko/	Mgr. Vladimíra Pružinová, riaditeľka školy
Zástupca štatutárneho orgánu RO-ZŠ /meno a priezvisko	Ida Hlinková
Štatutárny orgán NICO SERVICES, s.r.o.	Ján Pružina, konateľ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	29
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka účtovnej jednotky z toho:	31
Počet vedúcich zamestnancov	2

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014 nedošlo k zmenám v štruktúre konsolidovaného celku.

5. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku.

V priebehu účtovného obdobia 2014 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku neuskutočnil nákup resp. predaj majetku.

6. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, montáž, poisťné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z úverov. 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.

b) Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou.

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú príražku, 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.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

d) 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 nevyožiteľnosti pohľadávok.

e) Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

f) 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.

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvorili rezervy najmä na mzdy za dovolenku zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia a na overenie účtovnej závierky.

h) 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.

i) 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.

j) 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.

k) 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.

ČI. II**Informácie o metódach a postupoch konsolidácie****1. Postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku**

a) Obec Lutila je materskou účtovnou jednotkou verejnej správy, ktorá má podľa § 22 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) v zriaďovateľskej pôsobnosti rozpočtovú organizáciu - Základná škola s materskou školou Lutila a v zakladateľskej pôsobnosti spoločnosť s ručením obmedzeným – NICO SERVICES, s.r.o.. Obec Lutila je konsolidujúcou účtovnou jednotkou zostavujúca konsolidovanú účtovnú závierku.

b) Dcéorskými účtovnými jednotkami Obce Lutila podľa § 22 ods. 4 zákona sú:

- Základná škola s materskou školou Lutila, ktorá je rozpočtovou organizáciou obce,
- NICO SERVICES, s.r.o., v ktorej Obec Lutila má 100 % hlasovacích práv a 100 % podiel na základnom imaní.

Základná škola s materskou školou Lutila a NICO SERVICES, s.r.o. sú konsolidovanými účtovnými jednotkami.

c) Konsolidovaný celok tvorí Obec Lutila ako materská účtovná jednotka verejnej správy, Základná škola s materskou školou a NICO SERVICES, s.r.o. ako jej dcérske účtovné jednotky

OBEC LUTILA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

2. Metódy a postupy konsolidácie

Obec Lutila zostavila konsolidovanú účtovnú závierku metódou úplnej konsolidácie, ktorou sa do konsolidovanej účtovnej závierky obce zahrnuli údaje z účtovných závierok dcérskych účtovných jednotiek, ktorými sú Základná škola s materskou školou a NICO SERVICES, s.r.o.. Konsolidácia metódou úplnej konsolidácie pozostáva z

- a) konsolidácie kapitálu,
- b) konsolidácie
- c) konsolidácie výsledku hospodárenia v položkách majetku,
- d) konsolidácie nákladov a výnosov.

Pri tejto metóde sa prevzali všetky položky majetku, vlastného imania a záväzkov z individuálnej súvahy a položky nákladov a výnosov z individuálneho výkazu ziskov a strát Obce Lutila, Základnej školy s materskou školou a NICO SERVICES, s.r.o. v celkovej sume do súhrnu údajov súvahy a súhrnu údajov výkazu ziskov a strát, pričom sa vylúčili všetky vzájomné operácie v rámci konsolidovaného celku.

3. Konsolidačné úpravy

Konsolidačné úpravy	Účet MD	Účet D	Suma MD	Suma D
Konsolidácia kapitálu obchodných spoločností	061	427	-10638,78	-10638,78
Konsolidácia poskytnutých návratných FV	274	249	-100,00	-100,00
Konsolidácia bežných transferov obce	584	691	-53215,59	-53215,59
Konsolidácia odvodu príjmov ROPO	588	699	-850,00	-850,00

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív a pasív súvahy

1. Údaje po konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok Obce Lutila zahŕňa 1 rozpočtovú organizáciu a 1 obchodnú spoločnosť. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č.1).

2. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

- a) **Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).**

Komentár významných položiek

Najvýznamnejší prírastok dlhodobého majetku je obstaranie kosačiek, v stavbách – „Revitalizácia verejných priestranstiev obce Lutila“.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok je poistený v Komunálnej poisťovni, a.s.
Kamerový systém poistná suma 6 547,20 eur

Generali Slovensko poisťovňa, a.s. – poistenie stavieb, hnutelných vecí, poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu:

Poistná suma – stavby 1 177 620,00 eur

Poistná suma – hnutelné veci 39 833,00 eur

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

Záložné právo na úver z Prima banky Slovensko, a.s. – založená budova Základnej školy – Školská 8, Lutila.

3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2014 sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľky č. 2 až č. 6)

Majetkové podiely v iných spoločnostiach sú uvedené v tabuľke č. 3

Realizovateľné cenné papiere – tabuľka č. 4

Akcie kmeňové v počte 7374 emitenta Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s. v menovitej hodnote 34 eur, podiel z emisie 0,17 % 250 716,00 eur

Dlhové cenné papiere – tabuľka č. 5 – nie je náplň pre uvedenú tabuľku

Dlhodobé pôžičky (pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku, ostatné pôžičky) – tabuľka č. 6.

Neboli poskytnuté žiadne dlhodobé pôžičky.

4. Vývoj opravnej položky k zásobám – tab. č. 7

Konsolidovaný celok v roku 2014 netvoril opravné položky, nebol dôvod.

OBEC LUTILA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

5. Pohľadávky konsolidovaného celku v eurách

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávky	Opis
a	1	2	3
Odberatelia	64	84 525,71	Faktúry za služby, tovar
Sociálne poistenie	54	136,56	Preplatok na sociál.poist.
Pohľadávky voči zamestnancom	55	649,29	stravné
Iné pohľadávky	61	2 000,00	Zábezpeka DÚ
Z nedaňových príjmov	71	4 400,23	Nájom nebytové priestory
Z daňových príjmov	72	1 249,35	Daň z nehnuteľnosti, za psa
Daň z príjmov	75	97,28	
		93 058,42	

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 5 746,86 eur.

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má materská účtovná jednotka – Obec Lutilla a to hlavne:

- pohľadávky z nedaňových príjmov obcí 4 400,23 eur – nájom
- pohľadávky z daňových príjmov obcí 1 249,35 eur – daň z nehnuteľnosti, za psa
- voči zamestnancom 649,29 eur – stravné
- daň z príjmov 97,28 eur – daň z príjmov
- odberatelia –NICO SERVICES,s.r.o. 84 525,71 eur – faktúry za služby

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam (tabuľka č. 8)

Nebola vytvorená opravná položka k pohľadávkam.

c) 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)

Pohľadávky podľa doby splatnosti brutto	Zostatok 31.12.bežného účtovného obdobia	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti	93 058,42	43 201,93
Z toho:		
Pohľadávky so zostatkovou dobo u splatnosti do jedného roka vrátane	93 058,42	43 201,93
Spolu:	93 058,42	43 201,93

OBEC LUTILA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

6. Časové rozlíšenie aktív

a) **Náklady budúcich období** (tabuľka č. 10)

b) **Príjmy budúcich období** (tabuľka č. 11)

7. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku Obce Lutilla od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – (tabuľka č. 12).

8. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – (tabuľka č. 13 a 14).

Komentár významných položiek

a) rezervy krátkodobé

Konsolidovaný celok tvoril ostatné krátkodobé rezervy najmä na náklady na zostavenie, overenie a zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy 1 400,00 eur

9. Závazky

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

Významnou položkou v záväzkoch sú záväzky voči dodávateľom, zamestnancom, poisťovniam SP a ZP, voči Daňovému úradu.

Rozpis záväzkov podľa zostatkovej hodnoty:

- záväzky zo sociálneho fondu	1 929,99 eur
- záväzky voči zamestnancom	16 265,14 eur
- záväzky voči SP a ZP	9 316,51 eur
- záväzky voči daňovému úradu	23 309,81 eur
- dodávatelia	28 739,97 eur
Celkom:	79 561,42 eur

10. Bankové úvery

a) **dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery**

Prehľad o bankových úveroch Obce k 31.12.2014 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 16).

Obec má prijaté úvery od Prima banky Slovensko a.s. a Slovenskej záručnej a rozvojovej banky, a.s.

11. Časové rozlíšenie pasív

a) Prehľad výdavkov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 17

Komentár významných položiek

- nemá naplnenie

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

Na účte 384 – riadok ostatné je zaúčtovaný príjem kapitálového transferu, zároveň boli zaúčtované odpisy zo ŠR podľa projektov ukončených v Lutile:

- Revitalizácia centra obce
- Kamerový systém
- Verejné osvetlenie

12. Náklady konsolidovaného celku

a) náklady na služby

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

Komentár významných položiek

Významnými položkami v nákladoch sú náklady na služby, hlavne v podnikateľskej činnosti a to práce vykonávané na základe zmlúv a objednávok pre odberateľov – zámočnice, zväračské, údržbárske práce.

b) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v €

Detailný rozpis významných nákladov na prevádzkovú činnosť je uvedený v tabuľkovej časti – (tabuľka č. 20).

Komentár významných položiek

Významnú položku tvoria odmeny poslancov.

c) ostatné finančné náklady

Detailný rozpis významných nákladov na ostatné finančné náklady je uvedený v tabuľkovej časti – (tabuľka č.21)

Komentár významných položiek

Významnou položkou sú bankové poplatky tak v hlavnej ako aj v podnikateľskej činnosti.

13. Výnosy konsolidovaného celku

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

Detailný rozpis významných nákladov na prevádzkovú činnosť je uvedený v tabuľkovej časti – (tabuľka č. 22).

ČI. IV.

Skutočnosti, ktoré nastali po dni ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa jej zostavenia

Po 31. decembri 2014 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2014.