

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky obce LUTILA zostavenej k 31. decembru 2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	OBEC LUTILA
IČO	00652113
DIČ	2020533273
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Štefánikova 84, 966 22 Lutila
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	24.05.1991
Spôsob založenia/zriadenia	V zmysle zákona č. 369/1990Zb. o obecnom zriadení
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 (31.12.2015) 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
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

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
IČO	47130032
DIČ	2023775303
Hlavná činnosť konsolidovanej účtovnej jednotky	Zámočnícke, zvaračské, údržbárske práce
Dátum založenia	03.10.2013
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/	Peter Knopp, zástupca starostu
Kontrolór obce	Ing. Monika Šťastná
Štatutárny orgán RO – ZŠ/meno a priezvisko/	Mgr. Vladimíra Pružinová, riaditeľka
Zástupca štatutárneho orgánu RO-ZŠ /meno a priezvisko/	Ida Hlinková
Štatutárny orgán NICO Services, s.r.o.	Ján Pružina, konateľ
Štatutárny orgán LITA, s.r.o.	V konkurze
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	31
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky:	33
Z toho:	2
Počet vedúcich zamestnancov	

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 nedošlo k zmenám v štruktúre konsolidovaného celku.

Spoločnosť LITA s.r.o., Štefánikova 84, 966 22 Lutilla je v konkurze.

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

V priebehu účtovného obdobia 2015 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 (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.

b/ Dlhodobý finančný majetok

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

c/ Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prírážku, 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 nevymožiteľnosti 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 nevyfakturované dodávky a služby, mzdy za dovolenku zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, súdne spory a podobne.

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.

ii/ 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.

ij/ Cudzía 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.

ik/ 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.

Čl. 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., LITA 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
- LITA s.r.o. v konkurze

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 LITA s.r.o. a NICO SERVICES, s.r.o., ako jej dcérske účtovné jednotky.

2. Metódy a postupy konsolidácie

Obec Lutila zostavila konsolidovanú účtovnú závierku metódou úplnej konsolidácie, ktorou sa do konsolidovanej účtovnej závierky obce zahrnú 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.

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	-63 049,93	-63 049,93
Konsolidácia odvodu príjmov ROPO	588	699	-645,00	-645,00

Informácie o údajoch na strane aktív a pasív súvahy

Konsolidovaný celok obce Lútila zahŕňa 2 obchodné spoločnosti, a 1 rozpočtovú organizáciu. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti – tabuľka č. 1.

a) **Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku** od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok tabuľka č. 2.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Kamerový systém poistná suma 6 547,20 eur

Poistná suma --stavby	1 177 620,00 eur
-----------------------	------------------

Poistná suma – hnutelné veci	39 833,00 eur
------------------------------	---------------

Záložné právo nie je zriadené žiadnu nehnuteľnosť.

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2015 sú uvedené v tabuľkovej časti sú uvedené v tabuľkách č. 2 až 6 .

Majetkové podiely v iných spoločnostiach (podielové cenné papiere a podiely v dcérskych spoločnostiach a spoločnostiach s podstatným vplyvom) v € - tabuľka č. 3

- | | |
|---|--------------|
| - Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke: | |
| - LITA s.r.o. Lutla | 6 638,78 eur |
| - NICO SERVICES, s.r.o. | 4 000,00 eur |

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

Nie je náplň pre uvedenú tabuľku.

Neboli poskytnuté žiadne dlhodobé pôžičky.

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

Konsolidovaný celok v roku 2013 netvoril opravné položky, nebol dôvod.

5. Pohľadávky konsolidovaného celku v €

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €:

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok
a	1	2
Dlhodobá -odberatelia	51	67 500,40
Ostatné pohľadávky	54	0,00
Pohľadávky voči zamestnancom	55	443,96
Iné pohľadávky	61	1 357,26
Poskytnuté prevádzkové preddavky	67	
Pohľadávky z nedaň .príjmov obcí	71	4 550,23
Pohľadávky z daň. príjmov obcí	72	1 249,35
Daň z príjmov	75	97,28
Daň z pridanej hodnoty	77	2 207,08
Iné pohľadávky	84	2 000,00
Spolu		79 405,56

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 6 625,82 eur €.

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má materská účtovná jednotka – obec Lutila a to hlavne:

- | | |
|--|--|
| – pohľadávky z nedaňových príjmov obcí | 4 550,23 eur - nájom |
| – pohľadávky z daňových príjmov obcí | 1 249,35 eur – daň z nehnuteľnosti – stavby, pozemky |
| – voči zamestnancom | 443,96 eur – stravné |
| – daň z príjmov | 97,28 eur – daň z príjmov |
| – odberatelia | 285,00 eur – nájom za prenajaté stroje |

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)

Obec Lutila
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2015

Pohľadávky podľa doby splatnosti brutto	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok ku 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti z toho:	79 405,56	93 058,42
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	79 405,56	93 058,42
Pohľadávky po lehote splatnosti	0,00	0,00
Spolu	79 405,56	93 058,42

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 Lutila* od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 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 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľky č. 13 a 14

Obec Lutila nemá vytvorené dlhodobé rezervy.

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. Záväzky

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	2 399,33 eur
- záväzky voči dodávateľom	48 508,40 eur
- záväzky voči zamestnancom	19 056,83 eur
- záväzky voči poisťovniam SP a ZP	11 336,67 eur
- záväzok voči daňovému úradu	2 421,83 eur
- záväzky iné	110,50 eur
Spolu:	83 833,56 eur

9. Bankové úvery

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery

Prehľad o bankových úveroch Obce k 31.12.2015 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 16)

Obec má prijaté úvery od – Prima banky Slovensko, a.s. a SZRB a.s.

10.Časové rozlíšenie pasív

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

- 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 účtované odpisy zo ŠR podľa vedených projektov ukončených v obci Lutila:

Revitalizácia centra obce

Kamerový systém

Verejné osvetlenie

Revitalizácia v obci Lutila

10. Náklady konsolidovaného celku

a) Náklady na služby

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

Náklady na služby zahŕňajú hlavne v podnikateľskej činnosti práce vykonávané na základe zmlúv a objednávok pre odberateľov – zámočnícke, zväračské, údržbárske práce.

b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v €

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

Významnú položku tvoria odmeny poslancov.

c) Ostatné finančné náklady

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

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

12. Výnosy konsolidovaného celku

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

Detailný rozpis významných nákladov na prevádzkovú činnosť je uvedený v tabuľkovej časti - /tabuľka č. 22/.

Čl. IV.

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

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2015.

V Lutile, 15.06.2016