

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

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Obec Nána
IČO	00800279
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Nána
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	1.1.1991

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku **obce Nána** 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)	Dezider Molnár
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	Vladimír Kartík
Hlavný kontrolór obce	Mgr. Livia Vörös

3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku obce Nána sú uvedené v tabuľkovej časti - tabuľka č. 1, poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

3. 1. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Obec nemá zriadené rozpočtové organizácie.

3. 2. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Obec nemá zriadené príspevkové organizácie.

3. 3. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenia	Podiel v %
Nána Invest s.r.o.	Nána	46121617	12.4.2011	100

3.4. 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:

Obec nemá zriadené takéto organizácie.

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 nedošlo k takým zmenám, ktoré by zmenili štruktúru konsolidovaného celku i názov konsolidujúcej ÚJ.

5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2015	2014
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	29	29
z toho počet vedúcich zamestnancov	5	5

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2015 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku obce neuskutočnil nákup resp. predaj majetku.

7. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, montáž). 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 splnutí, 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, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním /prepravu/. Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou neboli vytvorené.

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 nevykonalnosti 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.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásad vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Cudzía mena

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.

j) 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 (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

k) Výnosy

Tržby v spoločnosti s ručením obmedzením, za vlastné výkony a tovar obsahujú daň z pridanej hodnoty. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubením poplatkov.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Účtovné jednotky konsolidovaného celku obce Nána boli zahrnuté 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
Nána Invest s.r.o.	áno	-	-

2. Goodwill/záporný goodwill

Goodwille v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.

3. Konsolidácia medzivýsledku

Konsolidácia medzivýsledku na úrovni obce nebola vykonaná, nakoľko v roku 2015 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 Nána zahŕňa jednu obchodnú spoločnosť. Identifikačné údaje o účtovnej jednotke konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti – viď tabuľku č. 1.

2. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

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 viď tabuľku č. 1 k čl. III A ods. 1 a 2.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Majetok je poistený pre prípad krádeže a živelných udalostí /stroje/ až do výšky 7628,- €

Majetok je poistený pre prípad živelných udalostí a krádeže /dom smútku a jeho zariadenie/ až do výšky 63005 €

Majetok je poistený pre prípad krádeže a živelných udalostí /zariadenie MŠ a ZŠ/ až do výšky 26571 €

Majetok je poistený pre prípad krádeže a živelných udalostí /budovy a hnutelné veci: OU, MŠ, Školská č. 2, KD/ až do výšky 649154 €

Majetok je poistený pri prípad krádeže a živelných udalostí /budovy na ul. Školskej č. 1/ až do výšky 198247€

Majetok je poistený pre prípad poškodenia alebo zničenia majetku živelnou alebo vodovodnou udalosťou, zničenia majetku a zodpovednosti za škodu /ekon.činnosť/ až do výšky 1453,65 €.

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

Nie je zriadené záložné právo na nehnuteľnosti.

3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2015 sú uvedené v tabuľkovej časti. Viď tabuľky č. 1 k čl. III.A ods. 1 a 2

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

Realizovateľné cenné papiere v € - tabuľka č. 4

Dlhodobé pôžičky (pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku, ostatné pôžičky) – neboli poskytnuté.

Obec Nána poskytla svojej dcérskej účtovnej jednotke dlhodobú pôžičku vo výške 111511,- €.

4. Vývoj opravnej položky k zásobám

Konsolidovaný celok v roku 2015 netvoril opravné položky k zásobám.

5. Transfery

K 31.12. 2015 bol zostatok transferov v materskej účtovnej jednotke vo výške 0 €. Ku koncu roka 2015 je zostatok transferov v materskej účtovnej jednotke 198020 €.

6. Pohľadávky konsolidovaného celku v € vid' tabuľku č. 9

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €:

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
Účet 311 – odberatelia s.r.o.	64	18878,17	Faktúry za nájomné
Účet 318 – nedaňové príjmy obce	71	8553,43	Uloženie a odvoz komunálneho odpadu
Účet 319 – daňové príjmy obce	72	8407,51	Daň z nehnuteľnosti a užívanie verej.priestranstva
Účet 378 - iné pohľadávky	84	987,97	Preplatok elektr. energie a mylná platba
Spolu		38466,49	

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 38466,49 €.

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

- pohľadávky z nedaňových príjmov obce 3474,93 € /poplatok za vývoz komunálneho odpadu a poplatok za uloženie odpadu/ na ktoré je vytvorená opravná položka vo výške 251 €. Na pohľadávku voči odberateľom za nájomné za pôdu vo výške 1692,88, bola vytvorená opravná položka.v celej výške.
- pohľadávky z daňových príjmov obce 47089,83 € /daňové pohľadávky za daň z nehnuteľností a užívanie verejného priestranstva podnikov, ktoré sú v konkurznom konaní a likvidácii/ na ktoré je vytvorená opravná položka vo výške 31779,37 €.

Dcérska účtovná jednotka Nána Invest s.r.o. vykazuje v krátkodobých pohľadávkach:

- pohľadávky voči odberateľom vo výške 21112,68 €, na ktoré je vytvorená opravná položka vo výške 3867,36 €. /faktúry za vystavené nájomné/

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

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
K účtu 311 – odberatelia s.r.o.	3867,36	Dôvod opatrnosti
K účtu 318 – nedaň.príjmy obce	2306,58	Dôvod opatrnosti
K účtu 319 – daňové príjmy obce	38319,62	Dôvod opatrnosti

c) pohľadávky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti

vid'. tabuľku č. 9

- d) **pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo** a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka **obmedzené právo s nimi nakladať**

Účtovná jednotka nemá zriadené záložné právo na pohľadávky a nemá obmedzené právo nakladať s pohľadávkami.

7. Časové rozlíšenie aktív

a) Náklady budúcich období

vid' tabuľku č. 10

b) Príjmy budúcich období

vid' tabuľku č. 11

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku *obce Nána* od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 12.

Oceňovací rozdiel vo výške 10497,34 € vznikol ešte v roku 2012 porovnaním ceny budovy kotolne s.č. 1152, na parc. č. 1169/8. Budova kotolne bola vložená do základného imania spoločnosti Nána Invest s.r.o., vo výške 51500 €, čo je hodnota stavby podľa znaleckého posudku vypracovaného v r. 2012, pričom zostatková hodnota stavby podľa účtovníctva je 61997,34 €.

9. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľky č.13 a 14

a) rezervy dlhodobé tabuľka č. 13 – neboli tvorené

b) rezervy krátkodobé rezervy tabuľka č. 14

Obec tvorila ostatné krátkodobé rezervy na náklady na overenie účtovnej závierky audítorom. Spoločnosť Nána Invest s.r.o. tvorila rezervu na nevyplatenú odmenu konateľa, vrátane sociálneho zabezpečenia a na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho zabezpečenia.

10. Závazky

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

11. 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.

Obecné zastupiteľstvo uznesením č. 31/09072009 schválilo čerpanie dlhodobého investičného úveru na rekonštrukciu obecných pozemných komunikácií - Nána, ul. Hviezdoslavová 1. etapa. Úver bol poskytnutý Prima bankou Slovensko. Zábezpeka úveru formou vlastnej vista biankozmenky a poukazovaním podielových

daní na účet obce, ktorý je vedený v uvedenej banke. Obec vyčerpala úver v mesiaci október 2009. Splátky istiny úveru sú rovnomerné vždy k 27. dňu mesiaca vo výške 1383,- €. Splátky úrokov úveru sú pravidelné mesačné k 1. dňu kalendárneho mesiaca. Celková Revizibilná úroková sadzba je hodnota 3-mesačného euriboru + úrokové rozpätie 1,20 % p. a. Amortizácia úveru: 19.8.2024. Na základe postupov účtovníctva bolo potrebné vyčleniť a zaúčtovať splátky úveru na rok 2014 z celkového úveru samostatne na novovytvorený analytický účet, ktorý sa na základe postupov účtovníctva vykazuje v súvahe ako krátkodobý úver.

Obecné zastupiteľstvo uznesením č. 2/26012015, časť III. bod B schválilo čerpanie investičného úveru na kúpu Technickej vybavenosti bytového domu na ul. Hviezdoslavovej č. 131. Úver bol poskytnutý Prima bankou Slovensko vo výške 47000 € v roku 2015. V roku 2016 to bude vo výške 23000 €. Zábezpeka úveru formou vlastnej biankozmenky a poukazovaním podielových daní, dane z nehnuteľnosti a miestnych poplatkov na účet obce, ktorý je vedený v uvedenej banke. Splátky istiny úveru sú rovnomerné vždy k 25. dňu mesiaca vo výške 389 €. Splátky úrokov úveru sú pravidelné mesačné k 1. dňu kalendárneho mesiaca. Celková Revizibilná úroková sadzba je hodnota 12 mesačného euriboru + úrokové rozpätie 1,80 % p. a. Amortizácia úveru: 31. 5. 2030. Na základe postupov účtovníctva bolo potrebné vyčleniť a zaúčtovať splátky úveru na rok 2016 z celkového úveru samostatne na novovytvorený analytický účet, ktorý sa na základe postupov účtovníctva vykazuje v súvahe ako krátkodobý úver.

12. Časové rozlíšenie pasív

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

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

Významnou položkou výnosov budúcich období vrámci konsolidačného celku sú:

V materskej účtovnej jednotke transfery na prestavbu majetku obce: obecného úradu: 11962,96 €, prestavba domu smútku: 25062,60 €, rekonštrukciu Hviezdoslavovej ulice: 21972,40 €, dar MO SR vo výške 2947764,80 € a transfer na kúpu bytového domu vo výške 198020 €.

V dcérskej účtovnej jednotke významnou položkou výnosov budúcich období sú vystavené faktúry za nájomné na rok 2015 vo výške 19815,38 €.

13. Náklady konsolidovaného celku

a) Náklady na služby

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 19. Významnou položkou konsolidačného celku sú náklady na nájomné bytového domu, právne, telekomunikačné služby a náklady na propagáciu a reklamu.

b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v €

Rozpis nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 20. Ostatnými nákladmi na služby sú napr, náklady na reklamu, dph z istiny, členské v združeníach.

c) Ostatné finančné náklady

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 21. Významnou položkou ostatných finančných nákladov je poistenie majetku vo výške 3871,66 €.

14. Výnosy konsolidovaného celku

Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť sú rozpisané v tabuľkovej časti – tabuľka č. 22. Významnou položkou sú vystavené faktúry za nájomné v hlavnej činnosti vo výške 37985,59 €.

Čl. IV.
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

I. Iné aktíva a iné pasíva

Konsolidovaný celok obce Nána nemá žiadne informácie o iných aktívach a iných pasívach.

1. Prípadné ďalšie záväzky

Konsolidovanému celku obce Nána nemôžu vzniknúť prípadné ďalšie záväzky.

2. Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou

Konsolidovaný celok *obce Nána* nemá kultúrne pamiatky, ktoré by sa evidovali v účtovníctve.

3. Ostatné finančné povinnosti

Konsolidovaný celok *obce Nána* nemá žiadne iné finančné povinnosti, okrem tých, ktoré sú uvedené v účtovníctve.

Čl. V.
SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI,
KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31. decembri 2015 *nastali* udalosti, ktoré si vyžadujú zverejnenie a vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2015: Vid' bod č. 8. Vlastné imanie.