

POZNÁMKY

konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky: **Obec Kaluža**
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: **Kaluža č. 4, 072 36 Kaluža**
IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky: **00325295**
Dátum zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky: **01.01.1991**
Spôsob zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky: **zákonom č. 369/1990 Zb.**

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Obec Kaluža 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. 2016) je zhodný s dňom, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka nižšie uvedených konsolidovaných účtovných jednotiek:

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Deň zostavenia individuálnej účtovnej závierky	Deň zostavenia poznámok individuálnej účtovnej závierky
Obec Kaluža	05.02.2017	28.03.2017
Správa cestovného ruchu Zemplínska šírava	05.02.2017	28.03.2017

2. Informácie o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok Obec Kaluža obsahuje tieto účtovné jednotky:

Názov účtovnej jednotky	Právna forma	Podiel konsolidujúcej ÚJ na ZI (%)	Podiel konsolidujúcej ÚJ na hlasovacích právach (%)
Správa cestovného ruchu Zemplínska šírava	331	20,00	20,00

Identifikačné údaje účtovných jednotiek konsolidovaného celku Obec Kaluža:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky: **Správa cestovného ruchu Zemplínska šírava**
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: **Kaluža, 072 36 Kaluža**
IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky: **35509325**
Dátum zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky: **01.10.1995**
Spôsob zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky: **rozhodnutím zriad'ovateľov**

Konsolidovaná účtovná jednotka Správa cestovného ruchu Zemplínska šírava v predchádzajúcich, ani v sledovanom účtovnom období nevykonávala žiadne aktivity. Zriaďovatelia podnikajú kroky na jej zrušenie. Účtovná závierka tejto účtovnej jednotky bola zostavená z dostupných podkladov.

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku Obec Kaluža sú uvedené v tab. č. 1 poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

Nižšie sú uvedené 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:

Názov účtovnej jednotky	IČO	Dôvod nezahrnutia do KÚZ
Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s.	36570460	0,03% podiel na základnom imaní
TRR centrum, s.r.o.	36750841	4,06% podiel na základnom imaní

Identifikačné údaje týchto účtovných jednotiek sa nachádzajú v tab. 4 konsolidovaných poznámok.

3. Informácie o organizačnej štruktúre a hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky: Ing. Ján Čuchran
 Zástupca štatutárneho orgánu konsolidujúcej účtovnej jednotky: Ing. Milan Fencik
 Konsolidovaný celok mal v roku 2016 priemerný počet zamestnancov vo fyzických osobách 18,67 osôb a priemerný počet zamestnancov prepočítaný 15,77 osôb, ku dňu zostavenia účtovnej závierky 19 zamestnancov, z toho troch vedúcich zamestnancov.

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 nedošlo k zmenám v štruktúre konsolidovaného celku Obec Kaluža.

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2016 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Obec Kaluža 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 úroky z úverov a realizované kurzové rozdiely. Zl'ava 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, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (provízie maklérom, poplatky burze).

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, 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 pohládkam po splatnosti a nedobytným pohládkam, kde existuje riziko nevykázateľnosti pohládkov.

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 tvoria 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 zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Deriváty

Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414. Výsledok realizácie zabezpečovacích derivátov sa účtuje na účtoch 567 – Náklady na derivátové operácie a 667 – Výnosy z derivátových operácií.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia na účtoch 567 a 667.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414. Výsledok realizácie týchto obchodov sa účtuje na účtoch 567 – Náklady na derivátové operácie a 667 – Výnosy z derivátových operácií.

k) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414.

l) 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.

m) 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.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

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).

Kapitálový transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

n) 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.

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

Čl. II

Informácie o metódach a postupo ch konsolidácie

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Konsolidované účtovné jednotky (obchodné spoločnosti) boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovaného celku Obec Kaluža metódou konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade:

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Správa cestovného ruchu Zemplínska šírava		áno	

Metóda úplnej konsolidácie sa používa pri dcérskych účtovných jednotkách, preto nebola použitá. Metóda vlastného imania je používaná pri pridružených účtovných jednotkách, preto nebola použitá. Na konsolidáciu bola použitá metóda podielovej konsolidácie používaná pri spoločných účtovných jednotkách.

2. Goodwill / záporný goodwill

V konsolidovanej účtovnej závierke konsolidovaného celku Obec Kaluža nie je goodwill k 31. decembru 2016 vykázaný.

3. Konsolidácia medzivýsledku

Medzivýsledok z predaja dlhodobého hmotného majetku, dlhodobého nehmotného majetku a zásob v rámci konsolidovaného celku Obec Kaluža nebol konsolidovaný z dôvodu, že nebol realizovaný žiadny predaj majetku a zásob v rámci konsolidovaného celku.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív a pasív súvahy

1. Údaje po konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok obce Kaluža zahŕňa 1 príspevkovú organizáciu. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1).

2. Dlhodobý majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tab. 2 konsolidovaných poznámok.

V tab. 2 konsolidovaných poznámok sú tiež uvedené detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku vykazanom v konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2016.

Majetok materskej účtovnej jednotky je poistený pre prípad poškodenia, živelnéj udalosti a odcudzenia v komerčnej poisťovni. Na majetok materskej účtovnej jednotky nie je zriadené záložné právo ani obmedzené právo nakladať s majetkom.

3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2016 sú uvedené v tabuľkovej časti poznámok.

Majetkové podiely v iných spoločnostiach (podielové cenné papiere a podiely v dcérskych spoločnostiach a spoločnostiach s podstatným vplyvom), dlhové cenné papiere a dlhodobé pôžičky (pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku, ostatné pôžičky) sa neuvádzajú.

Realizovateľné cenné papiere v eurách sú uvedené v tabuľke č. 4.

4. Zásoby

Pohyb zásob sa účtuje spôsobom A, na ocenenie úbytku zásob sa používa metóda FIFO. V rámci konsolidovaného celku Obec Kaluža sa v sledovanom období neúčtovalo o opravných položkách. Na zásoby nie je zriadené záložné právo ani obmedzené právo nakladať so zásobami. Zásoby materskej účtovnej jednotky sú poistené pre prípad poškodenia, živelnéj udalosti a odcudzenia v komerčnej poisťovni.

5. Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok nevykazuje v aktívach na účte 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC saldo pohľadávok a záväzkov zúčtovacích vzťahov medzi subjektami verejnej správy.

6. Pohľadávky

Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy:

Pohľadávky	Hodnota pohľadávok	Opis
311 – odberatelia	7 488,60	odberateľské faktúry konsolidovanej účtovnej jednotky
318 – z nedaňových príjmov	6 249,87	odberateľské faktúry, daň za vývoz odpadu materskej účtovnej jednotky
319 – z daňových príjmov	37 180,34	miestne dane (z nehnuteľností, za psa, za ubytovanie) materskej účt.jedn.

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka. Prehľad o opravných položkách je uvedený v tab. 8 konsolidovaných poznámok.

Prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tab. 9 konsolidovaných poznámok.

7. Časové rozlíšenie aktív

V tabuľke 10 konsolidovaných poznámok sú uvedené významné položky nákladov budúcich období.

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku Obec Kaluža od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tab. 12 konsolidovaných poznámok.

V položke oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín je vykázaný rozdiel medzi uznaným ocenením a účtovným ocenením, ku ktorému došlo pri vklade nehnuteľného majetku do spoločnosti TRR centrum, s.r.o. materskou účtovnou jednotkou.

9. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkách 13 a 14 konsolidovaných poznámok.

Rezerva bola vytvorená na náklady na zostavenie, overenie a zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy v materskej účtovnej jednotke.

10. Záväzky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tab. 15 konsolidovaných poznámok.

Prijaté dlhodobé návratné finančné výpomoci a krátkodobé návratné finančné výpomoci v materskej účtovnej jednotke:

Poskytovateľ návratnej výpomoci	Druh návratnej výpomoci	Účel použitia	Dátum splatnosti	Hodnota k 31.12.2016	Hodnota k 31.12.2015
Ing. Viktor Jozef, Michalovce	ostatná krátkodobá	kapitálové výdavky	31.03.2017	5 399,99	5 399,99
Ing. Ján Čuchran, Kaluža	ostatná krátkodobá	kapitálové výdavky	31.03.2016	0,00	800,00
Spolu				5 399,99	6 199,99

11. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Bankové úvery konsolidovaný celok k 31. decembru 2016 nevykazuje.

12. Časové rozlíšenie pasív

Ako je uvedené v tab. 18, časové rozlíšenie pasív obsahuje výnosy budúcich období, ktoré predstavujú v roku 2016 alebo v predchádzajúcich účtovných obdobiach prijaté kapitálové transfery.

Čl. IV

Informácie o nákladoch a výnosoch

1. Náklady

V tabuľkách č. 19, č. 20 a č. 21 konsolidovaných poznámok je uvedené detailné členenie položiek nákladov konsolidovaného celku Obec Kaluža na služby, ostatných nákladov na prevádzkovú činnosť a ostatných finančných nákladov účtovného obdobia roku 2016.

2. Výnosy

V tabuľke č. 22 konsolidovaných poznámok je uvedené detailné členenie položiek výnosov z prevádzkovej činnosti konsolidovaného celku Obec Kaluža účtovného obdobia roku 2016.

Čl. V

Iné aktíva a pasíva

1. Iné aktíva a iné pasíva

Konsolidovaný celok Obec Kaluža nemá ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

Materská účtovná jednotka nemá povinnosti z devízových termínovaných obchodov a iných finančných derivátov, z opčných obchodov, z leasingových, nájomných, servisných, poisťných, koncesionárskych, licenčných a podobných zmlúv, povinnosť investovať prostriedky získané oslobodením od dane z príjmov, zákonnú alebo zmluvnú povinnosť odobrať určité produkty, napr. z dodávateľských zmlúv alebo odberateľských zmlúv a nemá vedomosti o takýchto povinnostiach v rámci konsolidovaného celku.

Ostatné iné aktíva, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe (tabuľka č. 23 – riadok č. 03) predstavujú údaje o budúcom práve materskej účtovnej jednotky zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.

2. Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou

Konsolidovaný celok Obec Kaluža nespravuje žiadne nehnuteľné kultúrne pamiatky.

Čl. VI

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

3. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.