

# **POZNÁMKY**

## **konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2020**

### **Čl. I**

#### **Všeobecné údaje**

#### **1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky**

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

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. 2020) je zhodný s dňom, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka nižšie uvedených konsolidovaných účtovných jednotiek:

| Názov konsolidovanej účtovnej jednotky    | Deň zostavenia<br>individuálnej účtovnej závierky | Deň zostavenia poznámok<br>individuálnej účtovnej závierky |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Obec Kaluža                               | 24.03.2020                                        | 24.03.2020                                                 |
| Správa cestovného ruchu Zemplínska šírava | 24.03.2020                                        | 24.03.2020                                                 |

#### **2. Informácie o konsolidovanom celku**

Konsolidovaný celok Obec Kaluža obsahuje tieto účtovné jednotky:

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

#### **Identifikačné údaje účtovných jednotiek konsolidovaného celku Obec Kaluža:**

|                                                    |                                                  |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Názov konsolidovanej účtovnej jednotky:            | <b>Správa cestovného ruchu Zemplínska šírava</b> |
| Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky:            | <b>Kaluža, 072 36 Kaluža</b>                     |
| IČO konsolidovanej účtovnej jednotky:              | <b>35509325</b>                                  |
| Dátum zriadenia konsolidovanej účtovnej jednotky:  | <b>01.10.1995</b>                                |
| Spôsob zriadenia konsolidovanej účtovnej jednotky: | <b>rozhodnutím zriaďovateľov</b>                 |

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. Marek Misár

Zástupca štatutárneho orgánu konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Konsolidovaný celok mal v roku 2020 priemerný počet zamestnancov prepočítaný 14 osôb, ku dňu zostavenia účtovnej závierky 13 zamestnancov, z toho 1 vedúceho zamestnanca.

### **4. Zmena konsolidovaného celku**

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 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 2020 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. 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 reálnou hodnotou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou, 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 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 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 vyrubením poplatkov.

## **Čl. II**

### **Informácie o metódach a postupoch 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<br>konsolidovanej účtovnej jednotky | Metóda<br>úplnej<br>konsolidácie | Metóda<br>podielovej<br>konsolidácie | Metóda<br>vlastného imania |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|----------------------------|
| Správa cestovného ruchu Zemplínska šírava                     | nie                              | áno                                  | nie                        |

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 nevznikol goodwill t.j. k 31. decembru 2020 nebol 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 o konsolidovanom celku**

Konsolidovaný celok obce Kaluža zahŕňa 1 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 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tab. 2 konsolidovaných poznámok.

V tab. 2 konsolidovaných poznámok sú tiež uvedené detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku vykázanom v konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2020.

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 2020 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:

| <i>Pohľadávky</i>          | <i>Hodnota pohľadávok</i> | <i>Opis</i>                                                               |
|----------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| 318 – z nedaňových príjmov | 13 203,66                 | odberateľské faktúry, daň za vývoz odpadu materskej účtovnej jednotky     |
| 319 – z daňových príjmov   | 2 638,16                  | 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 2020 do 31. decembra 2020 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 2020 do 31. decembra 2020 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. Závazky**

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:

| <i>Poskytovateľ návratnej výpomoci</i> | <i>Druh návratnej výpomoci</i> | <i>Účel použitia</i> | <i>Dátum splatnosti</i> | <i>Hodnota k 31.12.2020</i> | <i>Hodnota k 31.12.2019</i> |
|----------------------------------------|--------------------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Ing. Viktor Jozef, Michalovce          | ostatná krátkodobá             | kapitálové výdavky   | 31.03.2020              | 5 399,99                    | 5 399,99                    |
|                                        | Dlhodobá                       | Financovanie výpadku | 31.10.2027              | 8 252,00                    | 0,00                        |
| <b>Spolu</b>                           |                                |                      |                         | <b>13 651,99</b>            | <b>5 399,99</b>             |

**11. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci**

Bankové úvery konsolidovaný celok k 31. decembru 2020 nevykazuje.

**12. Časové rozlíšenie pasív**

*Ako je uvedené v tab. 18, časové rozlíšenie pasív obsahuje výnosy budúcich období, ktoré predstavujú v roku 2020 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 2020.*

**2. Výnosy**

*V tabuľke č. 22 konsolidovaných poznámok je uvedené detailné členenie položiek výnosov z prevádzkovej činnosti konsolidovaného celku Obec Kaluža účtovného obdobia roku 2020.*

**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 2020 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2020.*