

# Čl. I

## Všeobecné údaje

**Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky:**

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	<b>Mesto Poprad</b>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<b>Nábrežie Jána Pavla II. 2802/3, 058 42 Poprad</b>
<b>V sídle materskej konsolidujúcej účtovnej jednotky (ďalej MKÚJ) sú prístupné a uložené individuálne účtovné závierky konsolidovaných účtovných jednotiek (ďalej KÚJ). Závierky sa zverejňujú v registri účtovných závierok. Okresný súd Prešov vedie obchodný register o našich obchodných spoločnostiach a podieloch.</b>	
Dátum založenia/zriadenia KÚJ	<b>1. 7. 1973</b>
Spôsob založenia/zriadenia KÚJ	<b>V zmysle zákona o obecnom zriadení</b>
IČO	<b>00326470</b>

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko, funkcia)	<b>Ing. Anton Danko, primátor mesta Poprad</b>
Zástupca štatutárneho orgánu	<b>JUDr. Adrián Kromka, 1. zástupca primátora mesta Poprad Ing. Milan Baran, 2. zástupca primátora mesta Poprad</b>
Prednosta	<b>Ing. Oľga Netočná</b>
Hlavný kontrolór	<b>Ing. Zita Kozlerová</b>

Mesto Poprad má v zriaďovateľskej pôsobnosti 13 rozpočtových organizácií (RO) a 2 príspevkové organizácie (PO). V konsolidovanom celku mesta sú 3 dcérske obchodné spoločnosti. Jedna obchodná spoločnosť je v likvidácii. Jedná obchodná spoločnosť je pridružená.

Konsolidovaný celok mesta Poprad sa v roku 2013 oproti minulým účtovným obdobiam nezmenil.

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku mesta Poprad bol:

v roku 2013 1 322, z toho 115 vedúci zamestnanci,  
v roku 2012 1 333, z toho 114 vedúci zamestnanci.

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Mesta Poprad k 31. decembru 2013 je zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013.

Účtovná jednotka Mesto Poprad je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

Konsolidovaná účtovná závierka Mesta Poprad bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

**Prehľad o účtovných jednotkách konsolidovaného celku je uvedený v prílohe, v tabuľkovej časti**

Názov účtovnej jednotky s IČO-m : 31730574 je Dalkia a.s. Poprad, Široká 1920/2 Poprad.

**- vid' tabuľka č. 1**

Odôvodnenia nezahrnutia účtovných jednotiek, v ktorých má konsolidujúca jednotka podiely a ktoré nespĺňajú podmienky na zahrnutie do konsolidovaného celku verejnej správy sú uvedené v tabuľkovej časti - **vid' tabuľka č. 4**

Výška podielov na výsledku hospodárenia konsolidovaných účtovných jednotiek verejnej správy, ktoré konsolidujúca účtovná jednotka ovláda alebo vykonáva v nich podstatný vplyv je uvedený v tabuľkovej časti - **vid' tabuľka č. 3**

Novonadobudnuté účtovné jednotky konsolidujúcou účtovnou jednotkou verejnej správy v priebehu účtovného obdobia neboli žiadne.

V roku 2013, rovnako ako v predchádzajúcich účtovných obdobiach, sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Mesta Poprad neuskutočnil nákup, resp. predaj majetku. Z uvedeného dôvodu nebolo potrebné vykonať konsolidáciu medzivýsledku.

### **Metódy oceňovania použité pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy:**

#### **a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

**Dlhodobý majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné
- montáž
- iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- úroky
- realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

**Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou** sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

**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.

#### **b) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.**

#### **c) Zásoby**

**Nakupované zásoby** sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné

**Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

### **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

#### **d) Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

#### **e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

#### **f) Záväzky**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

#### **g) Rezervy**

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti t.z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008. MKÚJ a KÚJ vytvorili rezervu na nevyčerpané dovolenky za rok 2013. S.r.o. Mestské lesy tvorili aj zákonné rezervy dlhodobé a SMK tvorili krátkodobé zákonné rezervy v podnik. činnosti.

#### **h) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

#### **i) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.**

#### **j) Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.**

#### **k) Cudzía mena**

V roku 2013 sme všetky účty viedli v €.

#### **l) Konsolidujúca materská účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávateľia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov. Platcami DPH sú naše dcérske účtovné jednotky: príspevkové organizácie: Noviny Poprad, SMK (podnikateľská činnosť), s.r.o.: Mestské Lesy, Televízia Poprad a Pohrebno-cintorínske služby Poprad. Pri konsolidácii sa táto skutočnosť zohľadnila pri odsúhlasovaní vzájomných zúčtovacích vzťahov.**

## **4. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku**

### **A. Konsolidujúca materská ÚJ a jej rozpočtové a príspevkové organizácie postupujú takto:**

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá smerom nahor.

Zákonom NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a 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. V súvislosti s týmito právnymi predpismi mesto Poprad má vypracovanú platnú Smernicu č. 62/2012 od 1.9.2012, podľa ktorej z časového hľadiska člení majetok na:

1. **krátkodobý** majetok a záväzky, ktorých doba použiteľnosti, alebo doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom je najviac jeden rok,
2. **dlhodobý** majetok a záväzky, ktorých doba použiteľnosti, alebo doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom je dlhšia ako jeden rok.

Dlhodobý majetok sa člení na:

- dlhodobý nehmotný majetok
- dlhodobý hmotný majetok
- dlhodobý finančný majetok
- dlhodobé pohľadávky

V súlade s § 30 opatrenia MF SR o postupoch účtovania a § 28 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov dlhodobý hmotný majetok okrem zásob a dlhodobý nehmotný majetok okrem pohľadávok sa odpisuje na základe odpisového plánu počas predpokladanej doby používania. O obstaraní dlhodobého majetku a zaradení majetku do užívania sa účtuje v účtovej **triede 0**. Majetok sa odpisuje do výšky ocenenia v účtovníctve.

Pre **dlhodobý hmotný majetok** sa použili a ďalej použijú sadzby účtovných odpisov v súlade s § 27 zákona č. 595/2003 Z. z. o daniach z príjmov v platnom znení t.j. rovnomerné odpisovanie.

Hnuteľný majetok evidovaný na účtoch 022 a 023 sa odpisuje podľa pôvodného zaradenia do odpisových skupín 1 až 4, t.j. podľa prílohy č. 1 zákona a daniach z príjmov.

**Drobný dlhodobý hmotný majetok** obstaraný v rámci realizácie nových stavieb a rekonštrukcií (napr. mobiliár, špeciálne vybavenie hál a pod.) z kapitálových výdavkov sa od 1. 1. 2008 eviduje na účte 028. Aj tento majetok sa zaraďuje do odpisových skupín 1 až 4 a odpisuje sa.

Mesto prehodnotilo **nehnuteľný majetok** evidovaný na účte 021 zaradený do 31.12.2007. Odpisuje sa podľa pôvodného zaradenia do odpisových skupín až na majetok uvedený v prílohe tejto smernice.

Odpisové skupiny:	Ročný odpis	doba odpisovania:
1.	1/4	4 roky
2.	1/6	6 rokov
3.	1/12	12 rokov
4.	1/20	20 rokov

Od 1. 1. 2008 sa rozšírilo zaraďovanie majetku do týchto ďalších odpisových skupín a takto pokračovalo aj v roku 2013:

5. **30** chodníky, komunikácie, ihriská, spevn. plochy a ďalšie drobné stavby, nové časti verejného osvetlenia, **odpisujú sa 30 rokov.**

*Podľa prílohy č. 1 k tejto smernici boli do tejto OS priradené stavby ukončené v rokoch 2004 až 2007 a v roku 2013 sa pokračovalo v odpisovom pláne prepočítanom od 1. 1. 2008.*

*Na nové stavby zaradené do užívania v r. 2013 boli vytvorené odpisové plány v tejto odpis. skupine. Týmto spôsobom sa pokračovalo aj v ďalších odpis. skupinách (6., 7., a 8.)*

6. **40** stavby, rekonštrukcie budov, byty, **odpisujú sa 40 rokov.**

*Podľa prílohy č. 1 k tejto smernici sú do tejto OS priradené stavby ukončené v rokoch 2004 až 2007 a rekonštrukcie. Odpisový plán bol prepočítaný od 1. 1. 2008.*

7. **50** rekonštrukcie námestí, **odpisujú sa 50 rokov.**

8. **60** nové budovy sa od 1. 1. 2008 **odpisujú 60 rokov.**

**Dlhodobý nehmotný majetok** okrem pohľadávok sa odpíše za štyri roky od jeho obstarania.

Časovo neobmedzené vecné bremeno na základe zmluvy o zriadení vecného bremena sa zaradí do 5. odpisovej skupiny a mesto Poprad ho odpisuje po dobu 30 rokov.

Časovo obmedzené vecné bremeno na základe zmluvy o zriadení vecného bremena sa odpisuje po takú dobu, na ktorú bude zriadené.

V prípade, že u niektorého druhu dlhodobého hmotného, alebo dlhodobého nehmotného majetku nie je možné zistiť údaje (rok nadobudnutia, alebo obstarávaciu cenu), ktoré sú potrebné pre zatriedenie majetku do odpisovej skupiny, tieto určí ústredná inventarizačná komisia, ktorú vymenuje primátor mesta.

Mesto Poprad (KÚJ, RO,PO) **o d p i s y** účtuje 1-krát za mesiac, v ktorom bol majetok zaradený do užívania.

**Drobný hmotný majetok a drobný nehmotný majetok** obstaraný z bežných výdavkov, ktorých obstarávacia cena je nižšia ako suma ustanovená zákonom č. 595/2003 Z. z. o daniach z príjmov v znení zmien a doplnkov a vyššia ako **20,- €** vrátane DPH a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok sa eviduje v účtovnej triede 7 – podsúvahové účty.

Drobný hmotný majetok obstaraný z bežných výdavkov do exteriéru (parkov), ktorých obstarávacia cena je vyššia ako **30,- €** vrátane DPH a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok sa eviduje od 1. 1. 2008 v účtovnej triede 7 – podsúvahové účty .

## **B. Spoločnosti s ručeným obmedzeným a a. s. patriace do konsolidovaného celku postupujú takto:**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny od 1. januára 2003 nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Softvér sa odpisuje 4 roky. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) bolo 1 660 EUR, od 1. marca 2009 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Začína sa odpisovať prvým dňom mesiaca uvedenia dlhodobého majetku do užívania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 996 EUR, od 1. marca 2009 1 700 EUR, a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná OS v %
Stavby	20	lineárna	5
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 12	„	8,33 až 25
Dopravné prostriedky	4	„	25

## Čl. II

### Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

#### 1. Postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku bol nasledovný:

Výkazy riadnych uzávierok za rok 2013 rozpočtových a príspevkových organizácií boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky bez zmien. Tieto ÚJ účtujú podľa tých istých účtovných postupov ako materská KÚJ.

Výkazy riadnych uzávierok za rok 2013 spoločnosti s ručeným obmedzeným, v ktorých má mesto Poprad podiel na VI 100 % boli prispôbené na postupy účtovania pre rozpočtové a príspevkové organizácie v zmysle prevodového mostíka a po tejto zmene boli zahrnuté do konsolidovaného celku.

Z výkazu Súvaha a.s. Dalkia Poprad bola hodnota vlastného imania (ďalej VI) tejto spoločnosti prepočítaná na hodnotu 25 %-tného podielu MKÚJ a tým bola povýšená hodnota dlhodobého finančného majetku a VI v aktívach a pasívach konsolidovanej súvahy.

#### 2. Metódy a postupy konsolidácie:

- metóda úplnej konsolidácie bola použitá u dcérskych účtovných jednotiek (RO, PO a troch s. r. o. so 100 %-ným podielom.
- pri konsolidácii a. s. Dalkia sa použila metóda konsolidácie vlastného imania vo výške 25 % a tým bola povýšená hodnota dlhodobého finančného majetku.

## Čl. III

### Informácie o údajoch aktív a pasív, nákladov a výnosov

Podrobné prehľady sú rozpísané **v tabuľkách č. 2, 5 až 26**