

Čl. I Všeobecné údaje

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Mesto Detva
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	J. G. Tajovského 7, Detva
IČO	00319805
DIČ	2021318651
Dátum zriadenia :	01.01.1990
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	verejná správa
Právny dôvod na zostavenie KÚZ	☒ riadna ☐ mimoriadna

Rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	11
Príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	1
Iné právnické osoby založené účtovnou jednotkou	1

Rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky

Názov rozpočtovej organizácie	IČO	Sídlo rozpočtovej organizácie
Základná škola	37831259	Kukučínova 480/6, Detva
Základná škola s Materskou školou	42302498	Štúrova 870/12, Detva
Základná škola	35997621	Obrancov mieru 884/23, Detva
Základná škola J. J. Thurzu	37831275	A. Bernoláka 934/20, Detva
Základná umelecká škola	37831241	Štúrova 870/12, Detva
Centrum voľného času	37831330	Obrancov mieru 1328/7, Detva
Materská škola	42001161	M. R. Štefánika 908/40, Detva
Materská škola	42303117	Námestie SPN1180/17, Detva
Materská škola	42001170	Obrancov mieru 876/5, Detva
Materská škola	42303109	A. Bernoláka 937/19, Detva
Domov dôchodcov	37830571	Štúrova 838/33, Detva

Príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky

Názov príspevkovej organizácie	IČO	Sídlo príspevkovej organizácie
Kultúrne centrum A. Sládkoviča	31916503	Obrancov mieru 871/1, Detva

Iné právnické osoby v zakladateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky

Názov právnickej osoby	Právna forma	IČO	Sídlo právnickej osoby
Technické služby Detva s.r.o.	Spoločnosť s ručením obmedzeným	36057029	Bottova 1272, Detva

Právnické osoby, v ktorých účtovná jednotka vykonáva podstatný vplyv

Názov právnickej osoby	Právna forma	Podiel na hlasovacích právach v %	IČO	Sídlo právnickej osoby
Autoservis ALK spol. s r. o.	Spoločnosť s ručením obmedzeným	24	31573908	M. R. Štefánika 858/1, Detva
BYTES s.r.o.	Spoločnosť s ručením obmedzeným	34	31596908	Bottova 1480/1, Detva

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	408
- Z toho počet vedúcich zamestnancov	44

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku	Mesto Detva
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	J. G. Tajovského 7, Detva

Deň ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka každej konsolidovanej účtovnej jednotky : 31.12.2013

Konsolidácia výsledku hospodárenia v položkách majetku

Pri konsolidácii výsledku hospodárenia v položkách majetku sa upravuje hodnota podielov konsolidujúcej účtovnej jednotky na pridružených účtovných jednotkách. Uskutočňuje sa vo výške zodpovedajúcej percentuálnemu podielu konsolidujúcej účtovnej jednotky na pridružených účtovných jednotkách.

Materská účtovná jednotka upravila podiel na výsledku hospodárenia pridružených účtovných jednotiek - Autoservis ALK spol. s r. o. v hodnote 47.379,43 € a BYTES s.r.o. v hodnote 46.646,89 €.

Spôsoby oceňovania jednotlivých položiek

a/ *Obstarávacou cenou:*

- dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný,
- dlhodobý hmotný majetok nakupovaný,
- zásoby,
- pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí,
- záväzky pri ich prevzatí.

b/ *Vlastnými nákladmi* organizácia nepoužíva.

c/ *Menovitou hodnotou:*

- pri nadobudnutí podielových cenných papierov, cenín a ostatného dlhodobého finančného majetku.

d/ *Reprodukčnou obstarávacou cenou:*

- majetok v prípade bezodplatného nadobudnutia s výnimkou peňažných prostriedkov, cenín a pohľadávok.

e/ Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia majetku, zásob, nákladov.

Metódy odpisovania dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje odo dňa jeho zaradenia do používania. Metóda odpisovania je rovnomerná. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Predpokladaná doba používania a ročné odpisové sadzby sú stanovené nasledovne:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4 roky	1/4
2	6 rokov	1/6
3	12 rokov	1/12
4	20 rokov	1/20

Dosiahnutý kladný výsledok hospodárenia alebo záporný výsledok hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku verejnej správy, osobitne za jednotlivé účtovné jednotky: takýto prípad v rámci konsolidovaného celku v roku 2013 nenastal.

Kladný/záporný goodwill a jeho vysporiadanie: nevykázaný

Moment prvej konsolidácie kapitálu : pri rozpočtových a príspevkovej organizácie je to deň ich zriadenia, pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielu

ČI. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Mesto Detva, konsolidujúca účtovná jednotka, použila metódu úplnej konsolidácie a metódu vlastného imania.

Konsolidácia metódou úplnej konsolidácie sa skladá nasledovných častí:

Konsolidácia kapitálu

Pri konsolidácii kapitálu sa eliminuje účtovná hodnota podielov materskej účtovnej jednotky na dcérskych účtovných jednotkách s tou časťou majetku a záväzkov dcérskych účtovných jednotiek, ktorá na tieto podiely pripadá.

Materská účtovná jednotka eliminovala kapitál s dcérskou účtovnou jednotkou – Technické služby Detva s.r.o. v hodnote 6.639,- €

Konsolidácia pohľadávok a záväzkov

Pri konsolidácii pohľadávok a záväzkov sa vylúčia všetky vzťahy v rámci konsolidovaného celku, ktoré majú charakter pôžičiek, pohľadávok a časového rozlíšenia na strane majetku a rezerv, záväzkov a časového rozlíšenia na strane záväzkov. Materská účtovná jednotka eliminovala transfery poskytnuté dcérskym účtovným jednotkám – Základnej škole na Kukučínovej ulici v hodnote 213.611,68 €, Základnej škole s Materskou školou na Štúrovej ulici v hodnote 9.967,- €, Základnej škole na ulici Obrancov mieru v hodnote 53.266,51 €, Základnej škole J. J. Thurzu na ulici A. Bernoláka v hodnote 4.454,81 €, Materskej školy na ulici M. R. Štefánika v hodnote 47.043,65 €, Materskej školy na ulici Obrancov mieru v hodnote 2.025,34 €, Základnej umeleckej školy v hodnote 2.234,- €, Domovu dôchodcov v hodnote 700.225,79 €, Kultúrnemu centru v hodnote 34.791,34 €, Materskej školy na ulici Námestie SNP v hodnote 60.539,30 € a Materskej školy na ulici A. Bernoláka v hodnote 22.837,40 €. Celková výška eliminácie je 1.150.996,82 €.

Materská účtovná jednotka ďalej eliminovala pohľadávky z účtu 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom so záväzkami dcérskej účtovnej jednotky z účtu 321 - Dodávateľia vo výške 5.000,78 € a tiež záväzky z účtu 321 - Dodávateľia s pohľadávkami dcérskej účtovnej jednotky z účtu 311 - Odberateľia vo výške 28.972,89 €.

Konsolidácia nákladov a výnosov

Pri konsolidácii nákladov a výnosov sa vylúčia všetky náklady a výnosy z operácií v rámci konsolidovaného celku.

Materská účtovná jednotka eliminovala náklady z účtu 584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou alebo vyšším územným celkom s výnosmi dcérskych účtovných jednotiek z účtu 691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom a z účtu 692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom v celkovej výške 1.873.730,68 €.

Materská účtovná jednotka tiež eliminovala výnosy z účtu 699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov s nákladmi dcérskych účtovných jednotiek z účtu 588 - Náklady z odvodu príjmov v celkovej výške 439.724,44 €.

Materská účtovná jednotka ďalej eliminovala náklady z účtu 501 – Spotreba materiálu, z účtu 502 – Spotreba energie, z účtu 511 - Opravy a udržiavanie a z účtu 518 - Ostatné služby s výnosmi dcérskej účtovnej jednotky z účtu 602 - Tržby z predaja služieb v celkovej výške 655.967,98 €.

Konsolidácia metódou vlastného imania sa skladá nasledovných častí:

Konsolidácia kapitálu

Pri konsolidácii kapitálu sa konsolidujú podiely materskej účtovnej jednotky v pridružených účtovných jednotkách pripadajúcich na vlastné imanie týchto pridružených účtovných jednotiek.

Materská účtovná jednotka konsolidovala podiely na účte 062 - Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom - v pridruženej účtovnej jednotke – Autoservis ALK spol. s r. o. pripadajúce na vlastné imanie v hodnote 47.379,43 € a v pridruženej účtovnej jednotke BYTES s.r.o. v hodnote 46.646,89 €.

Čl. III Informácie o údajoch aktív a pasív

a) Aktíva a pasíva za konsolidovaný celok: V konsolidovanej súvahe k 31.12.2013 je na strane aktív vykázaný majetok spolu vo výške netto 34 940 805,56 €, z toho neobežný majetok predstavuje 32 595 429,23 €, obežný majetok 2 335 809,40 €. Časové rozlíšenie na strane aktív – náklady a príjmy budúcich období - činí 9 566,93 €. V porovnaní s rokom 2012 došlo k zvýšeniu celkovej hodnoty majetku o 1 822 865,09 €, a to zvýšením neobežného majetku o 720 048,15 € a zvýšením obežného majetku o 1 096 104,45 €. Vlastné imanie a záväzky na strane pasív súhlasia s výškou aktív v hodnote 34 940 805,56 €. Vlastné imanie je vykázané vo výške 23 304 334,19 € a záväzky v hodnote 6 072 248,67 €. Časové rozlíšenie na strane pasív – výdavky a výnosy budúcich období - činí 5 564 222,70 €. Konsolidačnými operáciami boli na strane aktív aj pasív eliminované vzájomné vzťahy v majetku vo výške - 4 161 032,59 €.

b) Prehľad o pohybe vlastného imania: Vlastné imanie k 31.12.2013 po agregácii dosiahlo 23 304 334,19 €. Konsolidačnými operáciami boli vylúčené vzájomné vzťahy – vklad Mesta dcérska spoločnosť vo výške – 6 639,00 €, takže vlastné imanie za konsolidovaný celok činí 23 300 965,19 €.

c) Prehľad o pohybe rezerv Rezervy sú v konsolidovanej súvahe vykázané spolu vo výške 257 403,10 €. Tvoria ich krátkodobé zákonné rezervy 235 043,24 € (RO 26 912,24 a Technické služby s.r.o. 208.131,00 €) a ostatné krátkodobé rezervy spolu vytvorené v čiastke 22 359,86 € (Mesto Detva 9 286,15 €, RO spolu 10 981,71 € a Technické služby s.r.o. 2092,00 €) hlavne na dovolenky, sociálne zabezpečenie, rekultivácia skládky.

d) Prehľad o pohybe dlhodobého majetku Hodnota dlhodobého majetku spolu za konsolidovaný celok v obstarávacej cene bola k 31.12.2013 vo výške 53 884 491,99 €. Oprávky a opravné položky k nemu činili 21 289 062,76 €, pričom prírastky boli v objeme 1 929 439,53 € a úbytky 28 360,50 €. Zostatková cena dlhodobého majetku je 32 595 429,23 €. Z tejto sumy je dlhodobý nehmotný majetok v čiastke 2 438,50 €, dlhodobý hmotný majetok 29 587 005,53 € a dlhodobý finančný majetok 3 005 985,40 €.

e) Dlhodobý finančný majetok: Hodnota dlhodobého finančného majetku za konsolidovaný celok v obstarávacej cene bola k 31.12.2013 vo výške 3 005 985,40 €. Oprávky a opravné položky k nemu boli v nulovej hodnote, t.j. zostatková hodnota je 3 005 985,40 €. Jedná sa o podiely a cenné papiere v spoločnostiach s podstatným vplyvom a o ostatné vklady v spoločnostiach na účte 062 a 069.

f) Zásoby sú v konsolidovanej súvahe vykázané spolu vo výške 28 818,37 €. Tvoria ich zásoby materiálu v čiastke 28 280,37 €, nedokončená výroba a polotovary 538,00 €. V porovnaní s rokom 2012 sú zásoby menšie o 2 845,50 €.

g) Transfery V agregovanej súvahe je premietnuté zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy vo výške 1 240 061,09 €, po eliminácii vzájomných vzťahov – pohľadávok a záväzkov medzi Mestom a RO v čiastke 1 150 996,72 € je konečný stav 89 064,27 €.

h) Dlhodobé pohľadávky vykazujeme v čiastke 593,85 € (RO) .

i) Krátkodobé pohľadávky V súvahe za konsolidovaný celok sú vykázané krátkodobé pohľadávky vo výške 438 217,86 €, z toho pohľadávky z odberateľských vzťahov 53 010,51 €. Vzájomné pohľadávky boli eliminované vo výške – 33 973,67 €, z toho v odberateľských pohľadávkach medzi Mestom a za obchodnú spoločnosť Technické služby s.r.o. v čiastke – 5 000,78 €.

j) Finančné účty Hodnota finančných účtov Mesta, RO a agregovaných obchodných spoločností je 1 831 498,68 €, ktoré tvoria zostatky na bankových účtoch.

k) Poskytnuté finančné výpomoci – neboli poskytnuté žiadne

l) Časové rozlíšenie na strane aktív Časové rozlíšenie je za celý konsolidovaný celok vo výške 9 566,93 €, čo tvoria náklady budúcich období vo výške 9 137,93 € a príjmy budúcich období v čiastke 429 €. Skladba nákladov a príjmov budúcich období je uvedená v tabuľke v prílohe.

m) Dlhodobé záväzky Dlhodobé záväzky za celý konsolidovaný celok činia 2 544 723,86 €, z toho dlhodobé záväzky Mesta za úvery zo ŠFRB tvoria 2 517 317,11 €, záväzky sociálneho fondu 22 563,63 € a iné spolu vo výške 4 843,12 €.

n) Krátkodobé záväzky V súvahe za konsolidovaný celok sú vykázané krátkodobé záväzky vo výške 1 044 490,45 €, z toho záväzky dodávateľom tvoria 219 993,97 €. Vzájomné záväzky boli eliminované vo výške – 33 973,67 € z toho v dodávateľských vzťahoch medzi Mestom a obchodnou spoločnosťou Technické služby s.r.o. v čiastke -28 972,89 €.

o) Vydané dlhopisy neboli žiadne

p) Bankové úvery a výpomoci Bankové úvery vykázané v objeme 2 136 566,99 € tvoria zostatky dlhodobých bankových úverov prijatých Mestom Detva vo výške 1 815 833,47 €. Jedná sa o investičné úvery od VÚB banky. Krátkodobé úvery prijaté Mestom Detva vo výške 159 797,52 € tiež sa jedná o investičné úvery od VUB banky, rozdiel tvorí zostatok bankového úveru spoločnosti Technické služby s.r.o.

r) Časové rozlíšenie na strane pasív Časové rozlíšenie je za celý konsolidovaný celok vo výške 5 564 222,70 €, ktoré tvoria výnosy budúcich období. Výnosy budúcich období predstavujú zostatkovú hodnotu majetku nadobudnutého zo štátneho rozpočtu u základných škôl, Domova dôchodcov a Mesta v čiastke 5 556 185,70 €, ktoré sa postupne odpisujú. Technické služby s.r.o. s.r.o. vykazujú výnosy budúcich období vo výške 8 037 €.

s) Náklady Náklady spolu za celý konsolidovaný celok činia 10 478 292,11 €, z toho náklady za hlavnú činnosť (Mesto + rozpočtové organizácie) sú vo výške 9 611 086,43 € a za podnikateľskú činnosť (obchodné spoločnosti) v objeme 867 205,68 €. Konsolidačnými operáciami boli vylúčené vzájomné náklady za hlavnú činnosť vo výške – 2 969 423,10 €. Rozpis nákladov podľa jednotlivých druhov je v tabuľkovej prílohe.

t) Výnosy Výnosy spolu za celý konsolidovaný celok činia 10 247 825,16 €, z toho výnosy za hlavnú činnosť (Mesto + rozpočtové organizácie) sú vo výške 10 035 481,34 € a za podnikateľskú činnosť (obchodné spoločnosti) v objeme 212 343,82 €. Najvyššiu položku tvoria daňové výnosy v hlavnej činnosti v sume 4 019 458,40 €, výnosy z transferov hlavnej činnosti 3 020 806,42 €, tržby za vlastné výkony a tovar spolu 934 695,09 €, ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti 2 098 514,30 € (z toho predaj dlhodobého majetku 558 998,64 €) a finančné výnosy 50 228,55 €.

u) Predaj zásob v ÚJ konsolidovaného celku Zmena stavu zásob vo výške – 2 854,50 € sa týka tak podnikateľskej činnosti ako aj hlavnej činnosti.

Od 31.12.2012 do dňa zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky nedošlo k takým skutočnostiam, ktoré by ovplyvnili, resp. zmenili výsledky vykázané v účtovnej evidencii a v účtovných výkazoch konsolidovaných účtovným jednotiek k 31.12.2012

Mesto Detva ako zriaďovateľ zaradilo od 01.01.2013 dve nové rozpočtové organizácie vo svojej pôsobnosti t.j. dcérske ÚJ. Jedná sa o Materskú škôlku so sídlom na ulici A.Bernoláka 937/19 v Detve a Materskú škôlku so sídlom Námestie SNP 1180/17 v Detve.

Ostatné podrobné informácie o údajoch aktív a pasív sú uvedené v tabuľkovej forme, ktorá je súčasťou poznámok.

V Detve, 09.06.2014

Ing. Ján Šufliarský
primátor Mesta Detva

