

**Poznámky konsolidovanej účtovnej zvierky mesta Poprad
zostavenej k 31. decembru 2015**

Čl. I

VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Mesto Poprad
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Nábrežie Jána Pavla II. 2802/3, 058 42 Poprad
Dátum založenia/zriadenia KÚJ	01.07.1973
Spôsob založenia/zriadenia KÚJ	podľa zákona o obecnom zriadení
IČO	00326470
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko, funkcia)	Ing. Jozef Švagerko, primátor mesta
Zástupca štatutárneho orgánu	Mgr. Igor Wzoš, 1. zástupca primátora mesta Ing. Pavol Gašper, 2. zástupca primátora mesta
Prednosta	Ing. Róbert Bujalka
Hlavný kontrolór	Ing. Zita Kozlerová

Identifikačné údaje konsolidovaných účtovných jednotiek

Mesto Poprad má v zriaďovateľskej pôsobnosti 13 rozpočtových organizácií (RO) a 3 príspevkové organizácie (PO). V konsolidovanom celku mesta sú 3 dcérske obchodné spoločnosti a jedna obchodná spoločnosť, ktorá je pridruženou účtovnou jednotkou.

Okresný súd Prešov vedie obchodný register o obchodných spoločnostiach konsolidujúcej účtovnej jednotky a jej podieloch.

Dňa 01.09.2015 sa zápisom v obchodnom registri uskutočnila zmena obchodného mena spoločnosti Dalkia Poprad a.s. na Veolia Energia Poprad, a.s.

Dňa 27.05.2015 bola obchodná spoločnosť POPRADSKÁ INFORMAČNÁ AGENTÚRA, spol. s r.o. v likvidácii., IČO 36446858, ktorá dňa 31.12.2002 rozhodnutím valného zhromaždenia vstúpila do likvidácie, vymazaná z obchodného registra.

Názov účtovnej jednotky	Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Podiel na ZI
Mestská informačná kancelária Poprad	Námestie svätého Egídia 43/86, 05801 Poprad	100%
Mestské lesy, s.r.o. Poprad	Levočská 3312/37, 05801 Poprad	100%
TV Poprad, s.r.o.	Podtatranská 149/7, 05801 Poprad	100%
Správa mestských komunikácií Poprad	Levočská 3312/37, 05801 Poprad	100%
Redakcia POPRAD-noviny občanov	Podtatranská 149/7, 05801 Poprad	100%
Spojená škola, Letná ulica 3453/34, Poprad	Lettá 3453/34, 05801 Poprad	100%
Centrum sociálnych služieb v Poprade	Komenského 3454/12, 05801 Poprad	100%
Základná umelecká škola Poprad	Štefánikova 99/72, 05801 Poprad	100%
Centrum voľného času v Poprade	Ul.mládeže 2688/13, 05801 Poprad	100%
Základná škola s materskou školou	Tajovského 2764/17, 05801 Poprad	100%
Základná škola s materskou školou	Francisciho 832/21, 05801 Poprad	100%

MESTO POPRAD, Nábrežie Jána Pavla II. 2802/3, 058 42 P o p r a d
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

Základná škola s materskou školou	Komenského 587/15, 05801 Poprad	100%
Základná škola s materskou školou	Dostojevského 2616/25, 05801 Poprad	100%
Veolia Energia Poprad, a.s.	Široká 1920/2, 05801 Poprad	25%
Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad	Fraňa Kráľ'a 2052/84, 05801 Poprad	100%
Základná škola s materskou školou	Fraňa Kráľ'a 2086/2, 05801 Poprad	100%
Stredisko služieb škole	Brokoffova 595/30, 05801 Poprad	100%
Základná škola s materskou školou, Vagonárska 1600/4, Poprad	Vagonárska 1600/4, 05801 Poprad	100%
Základná škola s materskou školou	Koperníková 1707/21, 05801 Poprad	100%
Základná škola s materskou školou	Jarná 3168/13, 05801 Poprad	100%
Mesto Poprad – materská konsolidujúca účtovná jednotka	Nábrežie Jána Pavla II. 2802/3, 05842 Poprad	

Informácie o konsolidovanom celku konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky Mesto Poprad, ktorá je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky, sú uvedené v tabuľkovej časti **v tabuľke č. 1**

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia konsolidovaného celku verejnej správy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy,	1405
- z toho počet vedúcich zamestnancov	119
Deň, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka každej konsolidovanej účtovnej jednotky, ak nie je zhodný s dňom, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka konsolidujúcej účtovnej jednotky verejnej správy.	IÚZ boli zostavené k 31.12.2015 V sídle materskej konsolidujúcej účtovnej jednotky sú prístupné a uložené individuálne účtovné závierky konsolidovaných účtovných jednotiek. Závierky sa zverejňujú v registri účtovných závierok.
Názov a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku a v ktorej je konsolidovaná účtovná závierka prístupná	Mesto Poprad, Nábrežie Jána Pavla II. 2802/3, 058 42 Poprad

Názvy a sídla účtovných jednotiek, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka (ďalej len „KÚJ“) podiely, ktoré nespĺňajú podmienky na zahrnutie do konsolidovaného celku:

Názov účtovnej jednotky	Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Podiely KÚJ
Brantner Poprad, s.r.o.	Nová 76, 058 01 Poprad	10%
AQUAPARK Poprad, s.r.o.	Športová 1397/1, 058 01 Poprad	15%
Podtatranská vodárenská spoločnosť, a.s.	Hraničná 662/17, 058 89 Poprad	14,99%
Letisko Poprad - Tatry, a.s.	Na letisko 100, 058 98 Poprad	1,695%

Prehľad o účtovných jednotkách, v ktorých má KÚJ podiely a ktoré nespĺňajú podmienky na zahrnutie do konsolidovaného celku verejnej správy, je uvedený aj v tabuľkovej časti - **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 - **tabuľka č. 3**.

Metódy oceňovania jednotlivých položiek:

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

- obstaraný **kúpou** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku nie sú:

- úroky z úverov, ktoré vznikli do doby zaradenia majetku do užívania

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

- 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.

- obstaraný iným spôsobom (napr. **bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novozistený majetok pri inventarizácii**) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou. Reprodukčná obstarávacia cena je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

b) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou, t. j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

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

d) **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.

e) **Peňažné prostriedky a ceniny** sa oceňujú menovitou hodnotou.

f) **Závazky** pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

g) **Rezervy** sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

h) **Účty časového rozlíšenia aktív a pasív:**

Náklady a príjmy budúcich období a výdavky 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) Konsolidujúca materská účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.
Platcami DPH sú nasledovné dcérske účtovné jednotky:
I) príspevkové organizácie:
Redakcia POPRAD-noviny občanov, Správa mestských komunikácií Poprad (podnikateľská činnosť),
II) obchodné spoločnosti:
Mestské lesy, s.r.o. Poprad, TV Poprad, s.r.o., Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad.

Pri konsolidácii sa táto skutočnosť zohľadnila pri odsúhlasovaní vzájomných zúčtovacích vzťahov.

Čl. II

INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Mesta Poprad k 31. decembru 2015 bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 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.

Bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti a za účtovné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli v konsolidovanom celku konzistentne aplikované.

Výkazy riadnych účtovných závierok za rok 2015 rozpočtových a príspevkových organizácií sa zahrnuli do konsolidovanej účtovnej závierky bez zmien. Tieto účtovné jednotky účtujú podľa rovnakých účtovných postupov ako materská KÚJ.

Výkazy riadnych uzávierok za rok 2015 spoločností s ručeným obmedzeným, v ktorých má mesto Poprad podiel na vlastnom imaní (ďalej len „VI“) 100 %, sa prispôbili na postupy účtovania pre rozpočtové a príspevkové organizácie podľa prevodového mostíka a po tejto zmene sa zahrnuli do konsolidovaného celku.

V rámci konsolidácie konsolidovaného celku sa eliminovali vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy, vykonala sa konsolidácia kapitálu.

Pri dcérskych účtovných jednotkách (RO, PO a troch obchodných spoločnostiach so 100 %-ným podielom) sa použila **metóda úplnej konsolidácie**.

Pri pridruženej ÚJ Veolia Energia Poprad a.s. sa použila **metóda konsolidácie vlastného imania** vo výške 25 %. Hodnota VI spoločnosti uvedená v jej výkaze Súvaha sa prepočítala na hodnotu 25 %-tného podielu materskej konsolidujúcej účtovnej jednotky. Týmto sa navýšila hodnota dlhodobého finančného majetku a VI v aktívach a pasívach konsolidovanej súvahy.

Čl. III

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH AKTÍV A PASÍV

Informácie o významných položkách aktív a pasív konsolidovaného celku za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, t. j.

- prehľad o pohybe vlastného imania
- prehľad o pohybe rezerv
- prehľad o pohybe dlhodobého majetku
- prehľad o dlhodobom finančnom majetku
- informácie o pohľadávkach a záväzkoch
- informácie o časovom rozlíšení na strane aktív a pasív
- informácie o bankových úveroch
- informácie o nákladoch a výnosoch

sú uvedené v tabuľkovej časti **v tabuľkách č. 2, 8 až 24**

Významnú položku na strane aktív tvorí neobežný majetok, ktorého hodnota v bežnom účtovnom období bola 135 780 537,28 € netto a v bezprostredne predchádzajúcom období bola 136 417 745,02 € - prehľad o pohybe neobežného majetku je uvedený **v tabuľke č. 2**.

STRANA AKTÍV	2015	2014
	Netto	Netto
SPOLU MAJETOK:	147 982 283,68	147 663 473,83
Neobežný majetok	135 780 537,28	136 417 745,02
Obežný majetok	12 118 994,40	11 171 540,45
Časové rozlíšenie súčet	82 752,00	74 188,36
Vzťahy k účtom klientov Štátnej pokladnice (ÚS 20)	0,00	0,00

V účtovnom období boli tvorené opravné položky k pohľadávkam z daňových a nedaňových príjmov, u ktorých existuje riziko, že nebudú uhradené alebo vymožiteľné v plnej výške - prehľad o pohľadávkach a vývoji opravných opravnej položky je uvedený **v tabuľke č. 8 a 9**.

Výšku rezerv významne ovplyvnila tvorba rezervy na súdne spory v celkovej výške 160 092,61 €. Prehľad o pohybe rezerv je uvedený **v tabuľke č. 14**.

Rezervy ostatné	2015	2014
Spolu rezervy ostatné krátkodobé	485 829,08	274 204,14
- z toho: Prebiehajúce a hroziace súdne spory	412 470,31	252 377,70

V roku 2015 došlo k reklasifikácii dodávateľského úveru na úver bankový z dôvodu postúpenia záväzku účtovnej jednotky na banku. Mesto Poprad prevzalo záväzok splácať postúpený dodávateľský úver Všeobecnej úverovej banke, a.s. s dátumom splatnosti 25.12.2020. Zostatok úveru ku dňu 31.12.2015 predstavoval čiastku 1 946 515,70 € - **tabuľka č. 16**.

Významnú položku časového rozlíšenia výnosov budúcich období na strane pasív predstavujú transfery v celkovej výške 10 072 251,46 €. Najväčší podiel tvoria transfery zo štátneho rozpočtu a EÚ:

Časové rozlíšenie – strana pasív	2015	2014
Výnosy budúcich období (384)	10 753 469,97	11 262 635,06
- z toho: Transfery	10 072 251,46	10 433 360,28

Čl. IV

INFORMÁCIE O NÁKLADOCH A VÝNOSOCH

Informácie o významných položkách nákladov konsolidovaného celku za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Náklady:	2015	2014
501 - Spotreba materiálu	2 706 332,75	2 627 411,53
502 - Spotreba energie	2 388 332,33	2 519 753,99
511 - Opravy a udržiavanie	1 589 348,88	1 666 644,72
518 - Ostatné služby	3 654 474,88	4 231 810,38
521 - Mzdové náklady	12 883 886,85	12 380 343,35
524 - Záonné sociálne poistenie	4 493 273,16	4 341 778,74
527 - Záonné sociálne náklady	552 025,88	568 104,34
538 - Ostatné dane a poplatky	87 866,10	89 170,52
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	227 602,36	424 911,43
551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	3 518 612,49	3 450 458,61
553 - Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	231 034,95	1 194 443,17
558 - Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	39 320,31	165 838,20
562 - Úroky	53 292,69	56 686,20
568 - Ostatné finančné náklady	97 291,16	87 470,46
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku subjektom mimo verejnej správy	1 509 042,98	1 050 777,71
587 - Náklady na ostatné transfery	239 761,33	263 374,78

Ďalšie informácie o nákladoch konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti **v tabuľkách č. 19 až 21**.

Informácie o významných položkách výnosov konsolidovaného celku za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Výnosy:	2015	2014
601 - Tržby za vlastné výrobky	298 758,42	526 908,75
602 - Tržby z predaja služieb	1 496 805,61	1 447 419,21
632 - Danové výnosy samosprávy	18 858 144,27	17 005 318,06
633 - Výnosy z poplatkov	2 269 215,14	2 227 571,37
641 - Tržby z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	475 335,88	4 399 793,87

MESTO POPRAD, Nábřežie Jána Pavla II. 2802/3, 058 42 P o p r a d
 Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	39 975,00	59 696,95
648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	3 834 611,66	4 109 413,12
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	19 316,51	477 165,57
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	20 116,70	187 300,55
662 - Úroky	24 375,91	40 702,76
665 - Výnosy z dlhodobého finančného majetku	100 177,90	188 585,29

Informácie o ostatných výnosoch z prevádzkovej činnosti konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti **v tabuľke č. 22**.

Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na:

Náklady na služby:	2015	2014
Náklady na overenie účtovnej závierky	4 140,00	3 150,00
Náklady na uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	0,00	0,00
Náklady na súvisiace audítorské služby	0,00	840,00
Náklady na daňové poradenstvo poskytnuté audítorom alebo audítorskou spoločnosťou	0,00	0,00
Náklady na ostatné neaudítorské služby poskytnuté audítorom alebo audítorskou spoločnosťou	0,00	0,00
Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti spolu:	4 140,00	3 990,00

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

Dňa 26.05.2016 bola do Obchodného registra zapísaná spoločnosť s ručením obmedzeným s názvom Popradská energetická spoločnosť, s.r.o., IČO 50339729, v ktorej jediným spoločníkom je Mesto Poprad s vkladom 5000 €.