

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky mesta Považská Bystrica zostavenej k 31. decembru 2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Mesto Považská Bystrica
IČO	00317667
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Centrum 2/3, 017 01 Považská Bystrica
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01.01.1991

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku mesta Považská Bystrica 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.

2. Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Primátor obce (meno a priezvisko)	doc. PhDr. PaedDr. Karol Janas, PhD.
Zástupca primátora (meno a priezvisko)	Bc. Peter Máťoš Ing. Katarína Drevenáková
Prednosta mestského úradu	Ing. Anton Martaus
Hlavný kontrolór mesta	Ing. Marián Sičák

3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku mesta Považská Bystrica sú uvedené v tabuľkovej časti ([tabuľka č. 1](#)) poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

3. 1. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenie
Základná škola	Nemocničná 987/2, Považská Bystrica	35995998	01.01.1997
Základná škola	Školská 235/10, Považská Bystrica	31202331	01.01.1998
Základná škola	Stred 44/1, Považská Bystrica	35995947	01.01.1997
Základná škola	Slovenských partizánov 1133/53, Považská Bystrica	31202349	01.01.1998
Základná škola	SNP 1484/143, Považská Bystrica	35995963	01.01.1997
Základná škola	Slovanská	35995955	01.01.1997
Základná škola s materskou školou	Považská Teplá 181	42276632	01.09.2012
Základná škola s materskou školou	Považské Podhradie 169, Považská Bystrica	42276641	01.09.2012
Centrum voľného času	Lánska 2575/92, Považská Bystrica	00184411	01.01.2001
ZUŠ hudobná M. R. Štefánika	M. R. Štefánika 160/2, Považská Bystrica	35996064	01.01.1997
ZUŠ výtvarná IWK	Odborov 246/10, Považská Bystrica	35995939	01.01.1997

Materská škola Železničná	Železničná 74, Považská Bystrica	36128431	01.04.2002
Materská škola Grznára 1441	Grznára 1441, Považská Bystrica	36128422	01.04.2002
Materská škola Rozkvet	Rozkvet 2024, Považská Bystrica	42152526	01.09.2011
Materská škola Lánska	Lánska 952, Považská Bystrica	42276098	01.07.2012
Materská škola Dukelská	Dukelská 977, Považská Bystrica	42276624	01.09.2012
Materská škola Grznára	Grznára 1444, Považská Bystrica	42276080	01.07.2012
Materská škola Mierova	Mierova 315, Považská Bystrica	42276616	01.09.2012
Zariadenie pre seniorov	Lánska 957/32, Považská Bystrica	30228271	01.11.1991

3. 2. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenie
PX Centrum	Centrum 16/21, Považská Bystrica	31118127	01.07.1997

3. 3. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenie	Podiel v %
Mestské lesy Považská Bystrica, s. r. o.	Považské Podhradie 333, Považská Bystrica	31613314	26.08.1994	100
MESTSKÉ ŠPORTOVÉ KLUBY POVAŽSKÁ BYSTRICA, s. r. o.	Športová hala, sídlisko SNP 2549, Považská Bystrica	31637655	11.10.1995	100
Mestská dopravná spoločnosť, a. s. Považská Bystrica	Za Orlovským mostom 300, Pov. Bystrica	36611131	17. 6. 2006	34
Považská vodárenská spoločnosť, a. s.	Nová 133, Považská Bystrica	36672076	7. 9. 2006	24,699

3.4 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	Sídlo	Dôvod nezahrnutia do KÚZ
MTS, s. r. o. Považská Bystrica, IČO 36302881	Žilinská 790/17, Považská Bystrica	V uvedenej obchodnej spoločnosti má mesto podiel 20 %, tento však je nevýznamný a spoločnosť nevykonáva žiadnu činnosť preto nie je súčasťou konsolidovaného celku.

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 došlo k zmene v štruktúre konsolidovaného celku. Od 1. 9. 2016 sa zmenil zriaďovateľ rozpočtovej organizácie mesta Základná škola Rozkvet 2047/95. K 31. 12. 2016 má konsolidovaný celok 19 rozpočtových organizácií.

5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2016	2015
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	1 039,90	1 068,00
z toho počet vedúcich zamestnancov	93	96

6. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia roku 2016 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku mesta Považská Bystrica neuskutočnil nákup resp. predaj majetku.

7. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje 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. Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na obstaraný 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 prírážku, 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 nevymožiteľnosti 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 tvorili 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) Cudzia 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.

k) 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 poskytnutý cudzím subjektom – sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.

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 poskytnutý cudzím subjektom – sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.

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).

l) 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 (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

Čl. II**Informácie o metódach a postupoch konsolidácie****1. Informácie o použitých metódach konsolidácie**

Účtovné jednotky konsolidovaného celku mesta Považská Bystrica boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky metódou konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade:

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Základná škola Nemocničná	áno		
Základná škola Školská	áno		
Základná škola Stred	áno		
Základná škola Slovenských partizánov	áno		
Základná škola SNP	áno		
Základná škola Slovanská	áno		
Základná škola s materskou školou Považská Teplá	áno		
Základná škola s materskou školou Považské Podhradie	áno		
ZUŠ výtvarná IWK	áno		
Centrum voľného času	áno		
ZUŠ hudobná M. R. Štefánika	áno		
Materská škola Železničná	áno		

Materská škola Grznára 1441	áno		
Materská škola Rozkvet	áno		
Materská škola Lánska	áno		
Materská škola Dukelská	áno		
Materská škola Grznára 1444	áno		
Materská škola Mierova	áno		
Zariadenie pre seniorov	áno		
PX Centrum	áno		
Mestské lesy Považská Bystrica, s. r. o.	áno		
MESTSKÉ ŠPORTOVÉ KLUBY POVAŽSKÁ BYSTRICA, s. r. o.	áno		
Mestská dopravná spoločnosť, a. s. Považská Bystrica			áno
Považská vodárenská spoločnosť, a. s.			áno

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách, metóda vlastného imania bola použitá pri pridružených účtovných jednotkách (Mestská dopravná spoločnosť, a. s. Považská Bystrica a Považská vodárenská spoločnosť, a. s.).

Mesto má 20 % podiel aj v spoločnosti MTS, s. r. o. Považská Bystrica, ktorá nie je súčasťou konsolidovaného celku. Uvedená spoločnosť posledné 2 roky nevykonáva žiadnu činnosť, jej majetok a výsledok hospodárenia je nevýznamný z hľadiska konsolidácie mesta Považská Bystrica. Z toho dôvodu sa mesto rozhodlo nezahrnúť túto účtovnú jednotku do konsolidácie.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.

2. Goodwill/záporný goodwill

Goodwille v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.

3. Konsolidácia medzivýsledku

Konsolidácia medzivýsledku na úrovni mesta nebola vykonaná, nakoľko nebol realizovaný žiadny predaj majetku a zásob medzi účtovnými jednotkami KC.

ČI. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Údaje po konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok mesto Považská Bystrica zahŕňa 4 obchodné spoločnosti, 1 príspevkovú organizáciu a 19 rozpočtových organizácií. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1).

2. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

Najvýznamnejší prírastok dlhodobého majetku v €:

– Základná škola Rozkvet (zrušenie rozpočtovej organizácie mesta)	3 355 904,39
– Požiarna zbrojnica Považská Teplá	30 629,88
– Rekonštrukcia strechy požiarnej zbrojnice Považské Podhradie	7 455,47
– Rekonštrukcia mobiliáru v CMZ	10 961,60
– Rekonštrukcia VO v meste a mestských častiach mesta Považská Bystrica	243 325,51
– Rekonštrukcia VO hudobného pódia a nasvietenie	33 837,30
– Rekonštrukcia MK Šebešťanová	34 087,95
– Rekonštrukcia MK Pov. Podhradie	34 103,18
– Rekonštrukcia MK Podvažie Rieky	33 172,65

– Rekonštrukcia oporných múrikov a žardiniér pri fontáne	32 974,03
– Rekonštrukcia MK Cingelov laz	24 056,14
– Rekonštrukcia MK Orlové	34 611,44
– Rekonštrukcia MK Dolný Milochov pri ihrisku	11 358,27
– Rekonštrukcia MK Horný Milochov II. etapa	15 590,27
– Rekonštrukcia vnútorných priestorov fontány	77 945,82
– Rekonštrukcia spevnených plôch pri kine Mier	80 803,42
– Rekonštrukcia chodníkov CMZ pri detskom ihrisku	37 708,09
– Rekonštrukcia komunikácie pri Domanížanke	40 961,83
– Rekonštrukcia MK Orlové pri kaštieli	12 659,44
– Rekonštrukcia MK a spevnených plôch SNP pri bytovom dome č. 1445	81 087,99
– Rekonštrukcia MK a spevnených plôch SNP pri bytovom dome č. 1445	51 195,85
– Rekonštrukcia MK Školská	26 461,20
– Rekonštrukcia betónových kvetináčov a múrikov CMZ	44 230,69
– Revitalizácia vnútroblokov Dukelská	97 793,44
– Rekonštrukcia chodníka Rozkvet 2001-2002	34 576,37
– Rekonštrukcia chodníka Rozkvet 2007-2012	83 722,40
– Rekonštrukcia MK Tajovského	46 729,20
– Rekonštrukcia povrchových úprav fontány	22 274,96
– Rekonštrukcia fontány pri Hypernove – technologická časť	35 858,40
– Sanácia a reštaurovanie súsošia fontány pri Hypernove	9 393,90
– Zastrešenie a odvodnenie hudobného pavilónu CMZ	43 140,84
– Spevnená plocha areál ZŠ Považská Teplá	10 902,83
– Prírodný amfiteáter Považská Teplá	19 668,51
– Viacúčelové ihrisko Jelšové	39 105,73
– Hokejbalové ihrisko	79 159,26
– Rekonštrukčné stavebné práce v CMZ	27 508,33

Najvýznamnejší úbytok dlhodobého majetku v €:

– Prevod majetku do správy – ZŠ s MŠ Považská Teplá – multifunkčné ihrisko	88 475,40
– Prevod majetku do správy – PX Centrum – rekonštrukcia soc. zariadení KD Podvažie	24 322,42

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Druh poisteného majetku (materská účtovná jednotka)	Spôsob poistenia	Výška poistenia (ročné)
Dlhodobý hmotný majetok, obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Komplexné, prípadne združené živelné poistenie na časovú cenu	8 388,02 €
Dlhodobý hmotný majetok, obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Poistenie pre prípad odcudzenia vecí na prvé riziko, na novú cenu	520,00 €

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok je poistený pre prípad škôd živelnou pohromou do výšky 59 914 tis. € so spoluúčasťou 5 % a pre prípad odcudzenia vecí do výšky 100 tis. € so spoluúčasťou 30 €.

Rozpočtové organizácie mesta, ktoré sú dcérskymi účtovnými jednotkami majú majetok poistení proti živelnéj pohrome a odcudzeniu vecí. Taktiež dcérska účtovná jednotka Mestské lesy Považská Bystrica, s. r. o. má majetok a zásoby poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou, a to dlhodobý hmotný majetok do výšky 1 596 600 € a zásoby do výšky 39 830 €.

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Záložné právo je zriadené na tieto nehnuteľnosti:

- Bytový dom s. č. 819 ul. Moyzesova, pozemok KNC 1510/14, LV 4376
- Bytový dom s. č. 4480 Rozkvet - Helénska, pozemok KNC 3825/222, LV 4376
- Bytový dom s. č. 4481 Rozkvet, - Helénska, pozemok KNC 3825/223, LV 4376
- Bytový dom s. č. 2068 Rozkvet, pozemok 3825/207, LV 8677
- Bytový dom s. č. 4485 Rozkvet, pozemok KNC 3754/18, LV 4376
- Bytový dom s. č. 4486 Rozkvet, pozemok KNC 3732/149, LV 4376

3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2016 sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 2)

Majetkové podiely v iných spoločnostiach (podielové cenné papiere a podiely v dcérskych spoločnostiach a spoločnostiach s podstatným vplyvom) sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 3)

4. Vývoj opravnej položky k zásobám

Konsolidovaný celok v roku 2016 netvoril opravné položky, nebol dôvod.

5. Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok vykazuje v aktívach na účte 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC hodnotu 8 700,97 – pohľadávka voči štátnemu rozpočtu.

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok vykazuje v pasívach na účte 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC hodnotu 210 527,85 € ako saldo pohľadávok a záväzkov zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy. Jedná sa o:

Záväzky	211 046,89 €
– nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu	210 477,42 €
– finančné prostriedky ŠR za poškodené učebnice	569,47 €
Pohľadávky	519,04 €
– pohľadávka za verejnoprospešné práce	519,04 €

6. Pohľadávky konsolidovaného celku v €**a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy brutto v €:**

Pohľadávka	Hodnota pohľadávok	Opis
1	2	3
378 – iná pohľadávky – dlhodobé	308 584,57	Predaj bytov
311 – odberatelia	309 771,00	Pohľadávky z obchodného styku, nájmu
314 – poskytnuté prevádzkové preddavky	9 603,82	Preddavky na exekúcie a iné
315 – ostatné pohľadávky	32 439,00	Pohľadávky z obchodného styku
318 – pohľadávky z nedaňových príjmov	2 106 760,17	Poplatok za komunálny odpad, nájomné, predaj pozemkov
319 – pohľadávky z daňových príjmov	981 618,15	daň z nehnuteľnosti, pes
335 – pohľadávky voči zamestnancom	1 156,94	PHM, telefóny
341 – daň z príjmu	14 163,32	Daň z príjmu preplatok
345 – Ostatné dane a poplatky	37,31	Preplatok cestná daň
378 – iné pohľadávky - krátkodobé	69 254,45	Predaj bytov, iné
Spolu	3 833 388,73	

V dlhodobých pohľadávkach eviduje konsolidovaný celok pohľadávky za predaj bytov dohodnutý na splátky.

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky brutto vo výške 3 524 804,16 €.

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má materská účtovná jednotka – mesto Považská Bystrica a to hlavne:

- pohľadávky z nedaňových príjmov obcí 2 045 937,89 € (prenájmy pozemkov, predaj pozemkov, poplatok za vývoz komunálneho odpadu), z toho k pohľadávkam vo výške 1 810 268,19 € bola tvorená opravná položka.
- pohľadávky z daňových príjmov obcí 981 618,15 € (najvyšší podiel na daňových pohľadávkach majú pohľadávky za daň z nehnuteľností), z toho k pohľadávkam vo výške 704 385,65 € bola tvorená opravná položka.

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam (tabuľka č. 8)

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam v roku 2016 (významné)

Pohľadávka	Suma OP v €	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Daň z nehnuteľnosti	119 704,08	Tvorba OP položky na neuhradené pohľadávky z roku 2015
Daň z nehnuteľnosti	109 159,57	Zníženie opravnej položky – úhrada pohľadávok v roku 2016
Daň z nehnuteľnosti	3 436,45	Zníženie opravnej položky – odpis pohľadávok v roku 2016
Poplatok za vývoz KO a DSO	102 046,68	Tvorba OP položky na neuhradené pohľadávky z roku 2015
Poplatok za vývoz KO a DSO	31 489,46	Zníženie opravnej položky – úhrada pohľadávok v roku 2016
Poplatok za vývoz KO a DSO	4 783,82	Zníženie opravnej položky – odpis pohľadávok v roku 2016
Nájomné bytové hospodárstvo	10 318,19	Tvorba OP na pohľadávky rok 2015 – dlžné nájomné za bytové a nebytové priestory
Pohľadávky z obchodného styku	34 023,18	Tvorba OP – na neuhradené pohľadávky z obchodného styku
Pohľadávky z obchodného styku	20 000,00	Zníženie opravnej položky – úhrada pohľadávok v roku 2016

c) pohľadávky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti

Prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 9)

Pohľadávky podľa doby splatnosti brutto	Zostatok 2016	Zostatok 2015
a	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti	771 470,52	2 162 703,67
Pohľadávky po lehote splatnosti	3 061 918,21	3 101 806,47
Spolu:	3 833 388,73	5 264 510,14

Najväčší podiel na celkovej výške pohľadávok po lehote splatnosti majú pohľadávky za vývoz komunálneho odpadu vo výške 686 728,73 €, za daň z nehnuteľnosti vo výške 914 719,65 €, odberateľské faktúry 284 005,03 €, za nájomné na bytovom hospodárstve vo výške 332 170,66 €, pohľadávky za predaj pozemkov vo výške 668 807,05 € (v tom pohľadávka za odpredaj pozemkov voči spoločnosti NSO INVEST, spol. s r. o. vo výške 645 615,- €).

7. Časové rozlíšenie aktív

a) Náklady budúcich období sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 10)

V položke ostatné sú náklady budúcich období za vodné a stočné.

b) Príjmy budúcich období v roku 2016 konsolidovaný celok nevykazuje.

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku mesto Považská Bystrica od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 12.

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek

Pohyby v položke nevysporiadaného hospodárskeho výsledku minulých rokov, ktoré ovplyvnili výšku vlastného imania sú:

Zvýšenie vlastného imania	19 911,62 €
zúčtovanie nevysporiadaného hospodárskeho výsledku rozpočtovej organizácie ZŠ Rozkvet k 31.8.2016	2 498,68 €
zúčtovanie príjmov rozpočtovej organizácie ZŠ Rozkvet k 31.8.2016	7 148,65 €
oprava zúčtovania transferu z r. 2014 dcérskej účtovnej jednotky	10 264,29 €
Zníženie vlastného imania	224 419,99 €
opravy účtovania minulých období rozpočtové a príspevková organizácia	125 779,35 €
zúčtovanie výdavkov rozpočtovej organizácie ZŠ Rozkvet k 31.8.2016	98 640,64 €
Zúčtovanie záporného hospodárenia z roku 2015	150 929,00 €

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 tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – [tabuľky č.13 a 14](#)

a) rezervy dlhodobé - zákonné

Vytvorená rezerva dcérskou účtovnou jednotkou Mestské lesy Považská Bystrica, s. r. o. vo výške 31 302,14 € na pestovnú činnosť v zmysle platnej legislatívy, použitie dlhodobých rezerv bude v roku, kedy nastanú podmienky na ich použitie.

b) rezervy ostatné

vytvorená rezerva na prebiehajúce a hroziace súdne spory vytvorené materskou účtovnou jednotkou – mesto Považská Bystrica, v tom:

- so spoločnosťou Manín PB spol. s r. o. Považská Bystrica vo výške 24 754,00 €,
- s Považskými strojárňami v konkurze – vlastnícke právo vo výške 2/3 nehnuteľnosti, súpisné číslo 340 – prevádzková budova 5 000,00 €,
- rezerva na odškodnenie úrazu 24 000,00 €.

Vytvorená rezerva dcérskou účtovnou jednotkou Mestské lesy Považská Bystrica, s. r. o. vo výške 16 713,51 € na odchodné v zmysle platnej legislatívy, použitie dlhodobých rezerv bude v roku, kedy nastanú podmienky na ich použitie a rezerva na súdne spory vo výške 4 000,00 €.

c) rezervy krátkodobé - zákonné

Vytvorená rezerva dcérskou účtovnou jednotkou Mestské lesy Považská Bystrica, s. r. o. vo výške 42 755,65 € na pestovnú činnosť v zmysle platnej legislatívy.

Vytvorená rezerva dcérskymi účtovnými jednotkami na mzdy za nevyčerpanú dovolenku z roku 2016 vrátane sociálneho zabezpečenia vo výške 56 042,08 € (v tom: Mestské lesy Považská Bystrica, s. r. o. vo výške 29 737,06 €, MESTSKÉ ŠPORTOVÉ KLUBY POVAŽSKÁ BYSTRICA, s.r.o. vo výške 23 800,53, PX Centrum vo výške 2 504,49 €).

c) rezervy krátkodobé - ostatné

Mesto tvorilo ostatné krátkodobé rezervy na overenie účtovnej závierky 16 320,00 €, odstupné a jubileá zamestnancom a na odmeny hlavného kontrolóra a primátora 70 752,38 €.

Dcérske účtovné jednotky (Mestské lesy Považská Bystrica, s. r. o., MESTSKÉ ŠPORTOVÉ KLUBY POVAŽSKÁ BYSTRICA, s.r.o.) vytvorili rezervu na overenie účtovnej závierky vo výške 4 700,00 €. Mestské lesy Považská Bystrica, s. r. o. ďalej vytvorili rezervu na zamestnanecké požitky 33 074,87 €.

Na odstupné, jubileá a odmeny vytvorili dcérske účtovné jednotky (rozpočtové organizácie mesta) rezervu vo výške 10 342,68 €.

10. Záväzky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti ([tabuľka č. 15](#)).

Významnou položkou dlhodobých záväzkov sú prijaté úvery zo Štátneho fondu rozvoja bývania, ktoré sú k 31.12.2016 vykázané vo výške 3 641 384,25 € (k 31.12.2015 to bolo 3 797 886,21 €). Úvery prijaté zo štátneho fondu rozvoja a bývania bude mesto splácať do roku 2039.

Ostatné dlhodobé záväzky (v €)

Názov položky	Výška k 31.12.2016	Výška k 31.12.2015	Opis
ŠFRB 98 b. j. Moyzesova	1 045 401,77	1 091 371,78	Podpora zo ŠFRB na výstavbu nájomných bytov. Podpora poskytnutá v roku 2002, splatnosť rok 2033.
ŠFRB 20 b. j. Rozkvet	233 339,89	244 717,24	Podpora zo ŠFRB na výstavbu nájomných bytov. Podpora poskytnutá v roku 2002, splatnosť rok 2032.
ŠFRB 2x22 b. j. Rozkvet	885 765,11	923 607,57	Podpora zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu nájomných bytov, splatnosť rok 2038.
ŠFRB 36 b. j. Novomestského	738 438,74	769 094,81	Podpora zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu nájomných bytov. Podpora poskytnutá v rokoch 2009-2010, splatnosť rok 2039.
ŠFRB 36 b. j. Benkova	738 438,74	769 094,81	Podpora zo ŠFRB na výstavbu nájomných bytov. Podpora poskytnutá v rokoch 2009-2010, splatnosť rok 2039.
Záväzky ŠFRB dlhodobé	3 641 384,25	3 797 886,21	
Klub slovenských turistov	0,00	663,91	Kúpa Považského hradu od Kubu slovenských turistov
Nevyfakturované dodávky – Pastoračné centrum	27 663,25	0,00	Rekonštrukcia nebytových priestorov v Základnej škole Stred, (uvedená rekonštrukcia sa započítava s nájomným Pastoračného centra, zmluva je uzatvorená do roku 2025)
Spolu dlhodobé	3 669 047,50	3 798 550,12	

Významnou položkou krátkodobých záväzkov sú prijaté úvery zo Štátneho fondu rozvoja bývania, ktoré sú k 31.12.2016 vykázané vo výške 156 501,96 € a splatné v roku 2016 (k 31.12.2015 to bolo 153 070,70 €).

Ostatné krátkodobé záväzky (v €)

Názov položky	Výška k 31.12.2016	Výška k 31.12.2015	Opis
ŠFRB 98 b. j. Moyzesova	45 970,01	44 073,99	Podpora zo ŠFRB na výstavbu nájomných bytov. Podpora poskytnutá v roku 2002, splatnosť rok 2033.
ŠFRB 20 b. j. Rozkvet	11 377,35	10 910,77	Podpora zo ŠFRB na výstavbu nájomných bytov. Podpora poskytnutá v roku 2002, splatnosť rok 2032.
ŠFRB 2x22 b. j. Rozkvet	37 842,46	37 435,05	Podpora zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu nájomných bytov, splatnosť rok 2038.
ŠFRB 36 b. j. Novomestského	30 656,07	30 325,38	Podpora zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu nájomných bytov. Podpora poskytnutá v rokoch 2009-2010, splatnosť rok 2039.
ŠFRB 36 b. j. Benkova	30 626,07	30 325,38	Podpora zo ŠFRB na výstavbu nájomných bytov. Podpora poskytnutá v rokoch 2009-2010, splatnosť rok 2039.
Záväzky ŠFRB krátkodobé	156 501,96	153 070,70	
Klub slovenských turistov	663,91	663,87	Kúpa Považského hradu od Kubu slovenských turistov
Nevyfakturované dodávky – Pastoračné centrum	2 251,81	0,00	Rekonštrukcia nebytových priestorov v Základnej škole Stred, (uvedená rekonštrukcia sa započítava s nájomným Pastoračného centra)
Spolu krátkodobé	159 417,68	153 734,58	

Záväzky po lehote splatnosti k 31. 12. 2016 činili čiastku 30 535,43 €. Najväčší podiel predstavujú záväzky dcérskej účtovnej jednotky MESTSKÉ ŠPORTOVÉ KLUBY POVAŽSKÁ BYSTRICA, s.r.o. za energie vo výške 26 967,70 €.

11. Bankové úvery

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery

Prehľad o bankových úveroch Mesta k 31.12.2016 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti ([tabuľka č. 16](#)).

Materská účtovná jednotka má prijaté štyri dlhodobé investičné úvery.

1. Prvý municipálny úver – zmluva uzatvorená v roku 2006 a následne uzatvorenými dodatkami č. 1 – 6 .
2. Úver prijatý v roku 2015 – dlhodobý investičný úver vo výške 1 566 275,44 € bol prijatý na krytie investičných výdavkov mesta v roku 2015. Mesto začalo uvedený úver splácať od 20.01.2016 v pravidelných mesačných splátkach vo výške 10 340,00 €, posledná splátka je vo výške 11 180,00 €.
3. Úver prijatý v roku 2016 – dlhodobý investičný úver vo výške vo výške 3 752 857,49 € bol prijatý na splatenie zostatku dlhodobého investičného úveru z roku 2012 vo výške 1 835 797,00 €, na splatenie zostatku dlhodobého investičného úveru z roku 2013 vo výške 617 060,49 € a na investičné akcie v roku 2016 vo výške 1 300 000,00 €. Mesto začalo uvedený úver splácať od 20.06.2016 do 20.12.2016 v pravidelných mesačných splátkach vo výške 18 950,00 € a od 20.01.2017 v pravidelných mesačných splátkach vo výške 21 050,00€. Úver je splatný dňa 20.04.2031.

Dcérska účtovná jednotka MESTSKÉ ŠPORTOVÉ KLUBY POVAŽSKÁ BYSTRICA, s. r. o. prijala v roku 2013 dlhodobý investičný úver vo výške 20 520,- € na nákup 6 ks parkovacích automatov. Úver sa začal splácať v januári 2014. Zostatok úveru k 31.12.2016 je 3 648,- €. Úver je splatný 29.12.2017.

b) popis zabezpečenia dlhodobého bankového alebo krátkodobého úveru

Všetky bankové úvery sú zabezpečené blanko zmenkami.

12. Časové rozlíšenie pasív

a) Prehľad výdavkov budúcich období v roku 2016 konsolidovaný celok nevykazuje.

b) Prehľad výnosov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 18](#)

13. Náklady konsolidovaného celku

a) Náklady na služby

Rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 19](#)

V položke iné služby sú v hlavnej činnosti náklady za čistenia a zimnú údržbu miestnych komunikácií, údržbu miestnych komunikácií vo výške 400 875,56 €, vývoz a likvidácia komunálneho odpadu vo výške 2 241 157,95 €. V podnikateľskej činnosti významnú položku tvorí doprava a preprava, v položke iné služby sú náklady spojené s ťažbou dreva vo výške 523 252,75 €.

b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v €

Rozpis významných nákladov na prevádzkovú činnosť je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 20](#)

V položke iné sú v hlavnej činnosti hlavne náklady príspevok pri narodení dieťaťa, príspevky v hmotnej núdzi, príspevok na stravu dôchodcov, náklady na úspory deťom v detských domovoch vo výške 64 735,07 €.

c) Ostatné finančné náklady

Rozpis významných nákladov na finančné náklady je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 21](#)

14. Výnosy konsolidovaného celku

Rozpis významných výnosov z prevádzkovej činnosti je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 22](#)

Čl. IV.

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

I. Iné aktíva a iné pasíva

1. Iné aktíva

Materská účtovná jednotka eviduje v podsúvahovej evidencii zdroje na náhradnú výsadbu vo výške 733 151,06 €, zdroje na náhradnú výsadbu z r. 2016 vo výške 2 003 078,43 €, nedobytnú pohľadávku vo výške 25 463,79 €. K iným aktívam materskej účtovnej jednotky patrí aj majetok, ktorý v súlade so Smernicou o dlhodobom majetku a zásobách eviduje v operatívnej evidencii drobný hmotný majetok, ktorého cena je vyššia ako 33,00 € a nižšia ako 1 700,00 € a drobný nehmotný majetok, ktorého cena je vyššia ako 332,00 € a nižšia ako 2 400,00 €. Hodnota takéhoto majetku je k 31. 12. 2016 vo výške 2 783 121,38 €. Dcérske účtovné jednotky evidujú v podsúvahovej evidencii drobný hmotný majetok v celkovej hodnote 3 144 574,54 €. Iné aktíva spolu sú vykázané v čiastke 8 689 389,20 €.

2. Iné pasíva

Materská účtovná jednotka ručí bytovými domami ako je uvedené v čl. III. Bod 2c) štátnemu fondu rozvoja bývania za poskytnutý úver na výstavbu nájomných bytových domov.

II. Prípadné ďalšie záväzky

Podmienené záväzky

Na súdne spory, v ktorých je Mesto Považská Bystrica žalovanou stranou sú v účtovníctve mesta na príslušných súvahových účtoch k 31. 12. 2016 vytvorené rezervy.

Okrem súdnych sporov, na ktoré mesto tvorilo rezervy má tieto podmienené záväzky:

Mesto je žalobcom v súdnom spore so spoločnosťou MTS, s. r. o. Považská Bystrica, v ktorom mesto navrhlo ukončenie zmluvy uzatvorenej na realizáciu prác a dodávok od roku 2007.

Mesto je žalovanou stranou zo strany spoločnosti MTS, s. r. o. Považská Bystrica vo veci náhrady majetkovej ujmy z titulu neoprávneného ukončenia zmluvných vzťahov. V súčasnosti nie je úplne jasný výsledok súdneho sporu a tak sa nedá vyčíslieť hodnota podmieneného záväzku.

Mesto je žalovanou stranou zo strany žalobcu REALITY-X24 CZ, s. r. o. so sídlom Nám. 1. Máje 1605, Uherský Brod o náhradu škody spôsobenej nesprávnym úradným postupom orgánu územnej samosprávy pri výkone samosprávy. Nakoľko žalobca výšku požadovanej náhrady škody v žalobe nevyčíslil, nedá sa vyčíslieť hodnota podmieneného záväzku.

m) Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou

Uvedený prehľad je v tabuľkovej časti [tabuľka č. 24](#). Mesto spravuje nehnuteľnú kultúrnu pamiatku Považský hrad.

Čl. V.

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

Po 31. decembri 2016 nastali nasledovné udalosti:

- uznesením mestského zastupiteľstva č. 1/2017 z 10. 2. 2017 mesto Považská Bystrica schválilo investičný zámer mesta – kúpu obecných nájomných bytov a prislúchajúcich inžinierskych objektov „Obytný súbor Považská Bystrica – Kukučínova ul. 2 x 22 bytových jednotiek. Financovanie kúpy obecných nájomných bytov bude vo výške 30 % z dotácie Ministerstva dopravy a výstavby SR, 70 % z úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania. Financovanie kúpy inžinierskych objektov k obecným nájomným bytom bude z dotácie Ministerstva dopravy a výstavby SR a z vlastných zdrojov.