

Poznámky konsolidovanej účtovnej zvierky mesta Poprad zostavenej k 31. decembru 2016

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 (ďalej len „RO“) a 3 príspevkové organizácie (ďalej len „PO“). V konsolidovanom celku mesta sú 4 dcérske obchodné spoločnosti a jedna obchodná spoločnosť, ktorá je pridruženou účtovnou jednotkou.

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 5 000 €.

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

| Názov účtovnej jednotky | Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky | Podiel na ZI |
|--|---|--------------|
| - Obchodné spoločnosti: | | |
| Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad | Fraňa Kráľa 2052/84, 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% |
| Popradská energetická spoločnosť, s.r.o. | Široká 4285, 058 01 Poprad | 100% |
| Veolia Energia Poprad, a.s. | Karpatská 3256/15, 05801 Poprad | 25% |
| - Príspevkové spoločnosti: | | |
| Správa mestských komunikácií Poprad | Levočská 3312/37, 05801 Poprad | 100% |
| Redakcia POPRAD-noviny občanov | Podtatranská 149/7, 05801 Poprad | 100% |
| Mestská informačná kancelária Poprad | Námestie svätého Egídia 43/86, 05801 Poprad | 100% |
| - Rozpočtové spoločnosti: | | |
| Spojená škola, Letná ulica 3453/34, Poprad | Lettá 3453/34, 05801 Poprad | 100% |
| Centrum sociálnych služieb v Poprade | Komenského 3454/12, 05801 Poprad | 100% |

MESTO POPRAD, Nábřežie Jána Pavla II. 2802/3, 058 42 P o p r a d
Poznámky konsolidovanej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2016

| | | |
|---|--|------|
| 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% |
| Základná škola s materskou školou | Komenského 587/15, 05801 Poprad | 100% |
| Základná škola s materskou školou | Dostojevského 2616/25, 05801 Poprad | 100% |
| Základná škola s materskou školou | Fraňa Kráľa 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 | Nábřežie Jána Pavla II. 2802/3, 05842 Poprad | |

Informácie o konsolidovanom celku konsolidovanej účtovnej zvierky 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 zvierka účtovnej jednotky verejnej správy, | 1 417,54 |
| - z toho počet vedúcich zamestnancov | 118 |
| Deň, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná zvierka každej konsolidovanej účtovnej jednotky, ak nie je zhodný s dňom, ku ktorému bola zostavená účtovná zvierka konsolidujúcej účtovnej jednotky verejnej správy. | Individuálne účtovné zvierky konsolidovaných účtovných jednotiek boli zostavené k 31.12.2016. Zvierky sa zverejňujú v registri účtovných zvierok. |
| Názov a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú zvierku a v ktorej je konsolidovaná účtovná zvierka prístupná | Mesto Poprad, Nábřežie 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:

- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti
- Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.)
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov
- Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré predstavujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť
- Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reálnou hodnotou
- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou
- Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou
- Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poistné a zľavy
- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi t.j. priamymi nákladmi vynaloženými na tvorbu zásob ako aj časťou nepriamych nákladov, ktoré sa k tvorbe zásob vzťahujú
- Pohľadávky sa oceňujú v menovitej hodnote. Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou
- Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou
- Záväzky sa pri ich prevzatí oceňujú obstarávacou cenou
- Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát
- Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou
- 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 iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka
- 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

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:

a) príspevkové organizácie:

Redakcia POPRAD-noviny občanov, Správa mestských komunikácií Poprad (podnikateľská činnosť),

b) obchodné spoločnosti:

Mestské lesy, s.r.o. Poprad, TV Poprad, s.r.o., Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad, Popradská energetická spoločnosť, s.r.o.

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 2016 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 2016 do 31. decembra 2016.

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

Výkazy riadnych účtovných závierok za rok 2016 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 2016 spoločností s ručeným obmedzeným, v ktorých má mesto Poprad podiel na vlastnom imaní 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 (rozpočtových organizáciách, príspevkových organizáciách a štyroch 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**.

Hodnota vlastného imania pridruženej ÚJ sa prepočítala podľa podielu, ktorý má materská ÚJ v tejto spoločnosti, t. j. 25% a týmto sa navýšila hodnota dlhodobého finančného majetku a vlastného imania 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,

MESTO POPRAD, Nábrežie Jána Pavla II. 2802/3, 058 42 P o p r a d
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

- 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 144 431 138,40 € netto a v bezprostredne predchádzajúcom období 135 780 537,28 € netto- prehľad o pohybe neobežného majetku je uvedený **v tabuľke č. 2.**

| STRANA AKTÍV | 2016 | 2015 |
|--|----------------|----------------|
| | Netto | Netto |
| SPOLU MAJETOK /v €/: | 159 625 294,26 | 147 982 283,68 |
| Neobežný majetok | 144 431 138,40 | 135 780 537,28 |
| Obežný majetok | 15 096 039,89 | 12 118 994,40 |
| Časové rozlíšenie súčet | 98 115,97 | 82 752,00 |
| 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 vymožitelné v plnej výške. Významnú časť opravných položiek predstavujú opravné položky k pohľadávkam z nedaňových príjmov vo výške 874 711,95 €. 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, kde krátkodobé rezervy na súdne spory predstavujú čiastku 339 206,48 € a dlhodobé 957 094,44 €. Prehľad o pohybe rezerv je uvedený **v tabuľke č. 14.**

| Rezervy ostatné /v €/ | 2016 | 2015 |
|---|------------|------------|
| Spolu rezervy ostatné krátkodobé | 408 996,36 | 485 829,08 |
| - z toho: Prebiehajúce a hroziace súdne spory | 339 206,48 | 412 470,31 |
| Spolu rezervy ostatné dlhodobé | 957 094,44 | 957 094,44 |
| - z toho: Prebiehajúce a hroziace súdne spory | 957 094,44 | 957 094,44 |

V priebehu roka 2016 účtovné jednotky konsolidovaného celku mesta Poprad neprijali žiadnu návratnú finančnú výpomoc - **tabuľka č. 16.**

Významnú položku časového rozlíšenia výnosov budúcich období na strane pasív predstavujú transfery v celkovej výške 13 534 648,48 €. Najväčší podiel tvoria transfery zo štátneho rozpočtu a EÚ:

| Časové rozlíšenie – strana pasív v /€/ | 2016 | 2015 |
|--|---------------|---------------|
| Výnosy budúcich období (384) | 14 263 359,19 | 10 753 469,97 |
| - z toho: Transfery | 13 534 648,48 | 10 072 251,46 |

Čl. IV

INFORMÁCIE O NÁKLADOCH A VÝNOSOCH

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

| Náklady v /€/: | 2016 | 2015 |
|--|---------------|---------------|
| 501 - Spotreba materiálu | 2 635 140,61 | 2 706 332,75 |
| 502 - Spotreba energie | 2 364 266,08 | 2 388 332,33 |
| 511 - Opravy a udržiavanie | 1 926 219,81 | 1 589 348,88 |
| 518 - Ostatné služby | 4 444 060,17 | 3 654 474,88 |
| 521 - Mzdové náklady | 13 820 080,36 | 12 883 886,85 |
| 524 - Zákonné sociálne poistenie | 4 810 464,96 | 4 493 273,16 |
| 527 - Zákonné sociálne náklady | 630 365,99 | 552 025,88 |
| 538 - Ostatné dane a poplatky | 105 222,30 | 87 866,10 |
| 541 – Zostatková cena predan.dlhodob.nehmot.majetku a dlhodobého hmotného majetku | 572 671,87 | 130 581,16 |
| 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť | 350 758,03 | 227 602,36 |
| 551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku | 3 648 031,84 | 3 518 612,49 |
| 553 - Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti | 157 569,56 | 231 034,95 |
| 558 - Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti | 173 206,12 | 39 320,31 |
| 586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku subjektom mimo verejnej správy | 1 317 614,93 | 1 509 042,98 |
| 587 - Náklady na ostatné transfery | 237 391,50 | 239 761,33 |

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 v /€/: | 2016 | 2015 |
|--|---------------|---------------|
| 601 - Tržby za vlastné výrobky | 177 606,52 | 298 758,42 |
| 602 - Tržby z predaja služieb | 1 575 235,35 | 1 496 805,61 |
| 632 - Danové výnosy samosprávy | 21 014 108,90 | 18 858 144,27 |
| 633 - Výnosy z poplatkov | 2 292 004,42 | 2 269 215,14 |
| 641 - Tržby z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku | 1 783 965,54 | 475 335,88 |
| 645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania | 80 691,50 | 39 975,00 |
| 648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti | 9 650 651,67 | 3 834 611,66 |
| 653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti | 203 641,19 | 19 316,51 |
| 665 - Výnosy z dlhodobého finančného majetku | 5 000,00 | 100 177,90 |

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

MESTO POPRAD, Nábřežie Jána Pavla II. 2802/3, 058 42 P o p r a d
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na:

| Náklady na služby v /€/: | 2016 | 2015 |
|--|----------|----------|
| Náklady na overenie účtovnej závierky | 8 400,00 | 4 140,00 |
| Náklady na uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky | 0,00 | 0,00 |
| Náklady na súvisiace audítorské služby | 0,00 | 0,00 |
| 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: | 8 400,00 | 4 140,00 |

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

V mesiaci január 2017 mesto Poprad splatilo úver poskytnutý Prima banka Slovensko, a.s. (zmluva o úverovej linke č. 32/072/2005 zo dňa 26.04.2015, úver prijatý v sume 586 823,15 € so splatnosťou v roku 2021 na financovanie projektu Priemyselný park a investičné akcie).

Dňa 21.03.2017 oznámila spoločnosť Veolia Energia Poprad, a. s. zmenu sídla spoločnosti. Nové sídlo spoločnosti je Karpatská 3256/15, 058 01 Poprad, Slovenská republika. Ostatné identifikačné údaje zostali nezmenené.