

MESTO ILAVA
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2022

Čl. I
Všeobecné údaje

1) Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Mesto Ilava
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Mierové námestie 16/31, 019 01 Ilava
IČO	00317331
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	24. 1. 1991

Konsolidovaná účtovná závierka Mesta Ilava bola zostavená v súlade so zákonom NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 17. 12. 2008 číslo 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. *Cieľom konsolidovanej účtovnej závierky je poskytnúť informácie o konsolidovanom celku ako jednej ekonomickej jednotke, teda uplatniť princíp „fiktívnej ekonomickej jednotky“, prostredníctvom zistenia a následného vylúčenia vzájomných vzťahov medzi organizáciami konsolidovaného celku.*

Za rok 2022 zostavovalo Mesto Ilava po štrnásty krát konsolidovanú účtovnú závierku za konsolidovaný celok.

2) Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Primátor mesta	Ing. Viktor Wiedermann
Zástupca primátora	Ing. Anton Bajžík
Hlavný kontrolór mesta	JUDr. Vladimír Leško

3) Informácie o konsolidovanom celku

Do konsolidovaného celku Mesta Ilava patria dve rozpočtové organizácie zriadené Mestom Ilava. Konsolidovanými účtovnými jednotkami Mesta Ilava sú tieto ním zriadené organizácie, ktoré sú uvedené v tabuľkovej časti poznámok konsolidovanej účtovnej závierky (tabuľka č. 1).

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Medňanská 514/5, 019 01 Ilava
IČO	36124664
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	1.1.2002

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná umelecká škola
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Pivovarská 662/81, 019 01 Ilava
IČO	36124788
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	1. 1. 2002

4) Zmena konsolidovaného celku

V roku 2022 nedošlo k zmene štruktúry konsolidovaného celku Mesta Ilava.

5) Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku verejnej správy

	Rok 2022	Rok 2021
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku obce počas účtovného obdobia	168,5	161,2
Počet vedúcich zamestnancov	15	15

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2022 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Mesta Ilava neuskutočnil nákup, resp. predaj majetku.

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2022

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 (prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z úverov.

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 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 cenou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne, delimitáciou, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou obstarávacou cenou, t. j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho fyzického a morálneho 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 na burze).

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovozná prirážka, preprava, poistné, provízie a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí sa oceňujú obstarávacou cenou, t. j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Opravná položka sa vytvára napr. k pohládkam po splatnosti a nedobytným pohládkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohládkov.

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 vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

h) Záväzky

Záväzky sa pri 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) 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 od zriaďovateľa – sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer od cudzích subjektov – sa zúčtuje vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2022

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).

k) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty a sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby a sú znížené (o dobropisy, bonusy a pod.). O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubeními poplatkov.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Mesto Ilava, ako súčasť verejnej správy, zostavilo konsolidovanú účtovnú závierku k 31. 12. 2022 v I. stupni – metódou úplnej konsolidácie a vystupovalo ako materská účtovná jednotka (konsolidujúca jednotka). Všetky rozpočtové organizácie sú považované za dcérske ÚJ a neurčuje sa u nich podiel na hlasovacích právach ani podiel na základnom imaní a vlastnom imaní. *Mesto je zodpovedné za pripravenosť, koordináciu a súčinnosť svojich dcérskych účtovných jednotiek.*

a) Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky (tabuľka č. 1)

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Základná škola, Ilava – rozpočtová organizácia obce	áno	nie	nie
Základná umelecká škola, Ilava – rozpočtová organizácia obce	áno	nie	nie

Moment prvej konsolidácie kapitálu

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia.

Goodwill / záporný goodwill

- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia.
- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je príspevková organizácia.

Konsolidácia medzivýsledku – na úrovni Mesta Ilava nebola vykonaná, nakoľko nebol realizovaný žiadny predaj majetku a zásob medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku.

2. Konsolidačné operácie – vylúčenie vzájomných vzťahov medzi materskou a dcérskymi účtovnými jednotkami

Metóda úplnej konsolidácie sa používa pri konsolidácii dcérskych účtovných jednotiek, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka rozhodujúci vplyv. Pri nej sa preberá majetok a záväzky, náklady a výnosy dcérskej účtovnej jednotky do KÚZ v plnej výške 100 %. Ak má menej ako 100 %, aj tak sa preberie 100 % a menšinové podiely iných spoločníkov sa vykážu v samostatnej položke.

V rámci úplnej konsolidácie bola vykonaná eliminácia – vylúčenie vzájomných transakcií aktív a pasív (pohľadávok, záväzkov), nákladov a výnosov – po identifikovaní vzájomných transakcií medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku boli tieto transakcie eliminované a boli vytvorené agregované výkazy - súčtová súvaha a súčtový výkaz ziskov a strát.

Celý proces konsolidácie, od spracovania podkladov pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, načítanie konsolidovaných výkazov, export a tlač konsolidovaných výkazov, bol realizovaný v rozpočtovom informačnom systéme pre samosprávu RISSAM.

Základná škola, Ilava	Suma	Účet MD	Účet DAL
Konsolidácia nákladov/výnosov – odvoz komunálneho odpadu	1 215,45	633	538
Konsolidácia nákladov/výnosov – z odvodu vlastných príjmov	44 083,91	699	588
Konsolidácia nákladov/výnosov – na BT z rozpočtu obce do RO	213 315,52	691	584
Konsolidácia nákladov/výnosov – na KT z rozpočtu obce do RO	54,71	428	584
Konsolidácia nákladov/výnosov – na KT z rozpočtu obce do RO	349,07	692	584
Konsolidácia nákladov/výnosov – vrátenie vlastných príjmov	44 083,91	691	584
Spolu :	303 102,57		

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2022

Základná umelecká škola, Ilava	Suma	Účet MD	Účet DAL
Konsolidácia nákladov/výnosov – odvoz komunálneho odpadu	361,35	633	538
Konsolidácia nákladov/výnosov – z odvodu vlastných príjmov	25 419,98	699	588
Konsolidácia nákladov/výnosov – vrátenie vlastných príjmov	25 419,98	691	584
Konsolidácia nákladov/výnosov – na BT z rozpočtu obce do RO	313 940,30	691	584
Spolu :	365 141,61		

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Informácie o údajoch aktív a pasív, ako aj ďalšie, sa nachádzajú vo vyplnených tabuľkách, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou týchto poznámok v ďalšej časti. Sú spracované v rozpočtovom informačnom systéme pre samosprávu RISSAM.

Popis údajov o prehľade pohybov dlhodobého nehmotného, hmotného a finančného majetku je vyplnený v tabuľke č. 2 – Neobežný majetok za :

- účtovné obdobie 20xx – 1 sa vykazuje k 31.12.2021;
- účtovné obdobie 20xx sa vykazuje k 31.12.2022 ;
- prírastok je prvotné vykázanie obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku akoukoľvek formou, zvýšenie aktív (napr. kúpa, darovanie, delimitácia zo štátu)
- úbytok je vykázanie zníženia aktív (napr. predaj, vyradenie, darovanie);
- presun je vykázanie zmeny hodnoty niektorej položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív.

a) Prehľad o pohybe neobežného majetku konsolidovaného celku (Mesto Ilava a jeho rozpočtové organizácie)

Prehľad o pohybe neobežného majetku konsolidovaného celku (Mesto Ilava a jeho rozpočtové organizácie) sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári (tabuľka č. 2) a popisuje v jednotlivých stĺpcoch pohybov jednotlivých položiek súvahy – aktív v obstarávacích cenách (prírastky, úbytky), ako aj pohyb oprávok k nim v priebehu roka. Posledný stĺpec tabuľky vypovedá o zostatkovej hodnote neobežného majetku konsolidovaného celku obce za účtovné obdobie 20xx -1, t. j. k 31.12.2021 v sume 10 397 936,39 € a o stave neobežného majetku konsolidovaného celku za účtovné obdobie 20xx, t. j. k 31.12.2022 v zostatkovej hodnote v sume 11 755 085,19 €.

Po vylúčení pozemkov (hodnota v obstarávacej cene k 31.12.2022) v sume 2 618 763,19 €, umeleckých diel 104 464,56 € a realizovateľných cenných papierov a podielov 746 037,66 €, ktoré sa neodpisujú (neodpisovaný majetok spolu 3 469 265,41 €), je hodnota obstarávacej ceny odpisovaného neobežného majetku konsolidovaného celku k 31.12.2022 v sume 15 138 993,08 €. Stav oprávok konsolidovaného celku k 31. 12. 2022 predstavuje čiastku 6 853 173,30 €.

Za rok 2022 bol vykázaný prírastok neobežného majetku v sume 3 645 363,74 € a úbytok neobežného majetku v sume 1 851 165,84 €.

V materskej jednotke – Mesto Ilava bol nasledovný pohyb majetku za rok 2022 :

V tabuľke č.2:

Účet	Opis významnej položky prírastkov a úbytkov dlhodobého majetku	Prírastok	Úbytok
013	Zaradenie – softvér – modernizácia učební ZŠ preradenie	195,82 €	
019	Zaradenie – územnoplánovacia dokumentácia mesta	1200,00 €	
021	Zaradenie – rekonštrukcia múzea	52 626,69 €	
021	Zaradenie – prístavba MŠ Klobušice	685 917,93 €	
021	Zaradenie – rekonštrukcia VO	6 385,18 €	
021	Zaradenie – rekonštrukcia VO	43 433,03 €	
021	Zaradenie – rekonštrukcia VO II. etapa	137 205,60 €	
021	Zaradenie – TZ lávka ponad Podhradský potok	9 176,40 €	
021	Zaradenie – rekonštrukcia spevnených plôch – cintorín Klobušice	15 472,28 €	
021	Zaradenie – detské ihrisko MŠ Klobušice	85 043,85 €	
021	Zaradenie – oplatenie MŠ Klobušice	1 572,00 €	
021	Zaradenie – rekonštrukcia ul. Kalinčiakova	18 489,53 €	
021	Zaradenie – rekonštrukcia krytu vozovky ul. Kpt. Nálepku	121 825,12 €	
021	Zaradenie – oplatenie MŠ Ilava	28 680,70 €	
021	Zaradenie – miestna komunikácia ul. Medňanská	207 821,44 €	

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2022

021	Zaradenie – rekonštrukcia VO ul. Medňanská	6 165,60 €	
021	Zaradenie – rekonštrukcia VO ul. J.L. Bellu	9 952,80 €	
021	Zaradenie – multifunkčné ihrisko ul. Štúrová	71 785,04 €	
021	Zaradenie – rekonštrukcia ul. Štefániková	208 238,90 €	
022	Zaradenie – bojler	2 870,00 €	
022	Zaradenie – rezačka na asfalt	2 070,00 €	
022	Zaradenie – systém vodnej hmly s vysokotlakovým čerpadlom	4 339,14 €	
022	Zaradenie – rekonštrukcia bezpečnostného zariadenia - múzeum	1 741,55 €	
022	Zaradenie – konvektomat s príslušenstvom MŠ Klobušice	9 368,72 €	
022	Zaradenie – plynový kotol MŠ Klobušice	6 183,71 €	
022	Zaradenie – zabezpečovací systém	2 342,88 €	
022	Zaradenie – panvica elektrická nerezová MŠ Klobušice	3 632,03 €	
022	Zaradenie – súprava povodňovej záchranej služby pre hasičov	14 359,00 €	
022	Zaradenie – policová stena	5 691,87 €	
022	Zaradenie – sokel pod model hradu	3 784,04 €	
022	Zaradenie – mobilná policová zostava	2 024,89 €	
022	Zaradenie – sklenená tabuľa	540,27 €	
022	Zaradenie – dotykový informačný kiosk	7 002,00 €	
022	Zaradenie – prenosný rozvádzač	2 364,00 €	
022	Zaradenie – kuchynská zostava MŠ Klobušice	3 490,38 €	
022	Zaradenie – sokel pod model hradu	1 062,00 €	
022	Zaradenie – malá kompostáreň	29 387,46 €	
022	Vyradenie – elektrické stroje		5 402,64 €
022	Vyradenie – pracovné stroje		1 579,24 €
022	Vyradenie – prístroje		6 371,67 €
022	Vyradenie – inventár		7 621,64 €
022	Vyradenie – softvér – modernizácia učebni ZŠ preradenie		195,82 €
023	Zaradenie – TZ Dacia Duster (svetelná a zvuková signalizácia)	2 746,80 €	
023	Zaradenie – Štvorkolka s vybavením pre DHZ Iliavka	28 361,00 €	

Zostatok na účte 042 k 31.12.2022 v sume 154 337,66 €, ktorý predstavuje hodnotu nedokončených investícií.

V dcérskych jednotkách – v rozpočtových organizáciách bol nasledovný pohyb majetku za rok 2022 :

V roku 2022 nebol zaznamenaný žiaden prírastok ani úbytok majetku v dcérskych účtovných jednotkách.

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku - v netto hodnotách v eurách

Druh majetku	Zostatková hodnota rok 2021	Zostatková hodnota rok 2022
Dlhodobý nehmotný majetok	22 302,67	16 989,67
Dlhodobý hmotný majetok	9 629 596,06	10 992 057,86
Dlhodobý finančný majetok	746 037,66	746 037,66
Neobežný majetok – spolu :	10 397 936,39	11 755 085,19

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

V materskej účtovnej jednotke – Mesto Ilava bol v roku 2022 poistený dlhodobý nehmotný a hmotný majetok a drobný hmotný majetok nasledovne :

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia v €
Dopravné prostriedky	Havarijné poistenie motorových vozidiel	377 607,00
Dopravné prostriedky	Povinné zmluvné poistenie	6 000 000,00
Drobný hmotný majetok – stroje a zariadenia, počítače, internet v DK Ilava a knižnici	Poistenie proti poškodeniu, zničeniu živelnou pohromou, krádeži	67 368,28
Budovy mesta, domy smútku	Poistenie proti poškodeniu, zničeniu živelnou pohromou	24 896 937,00
Stavby – detské ihrisko Sihot',	Poistenie proti nárazu dopravnými	679 802,00

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2022

chodníky, garáže a budova TSM	prostriedkami, požiaru, zničeniu živelnou pohromou, úmyselnému poškodeniu	
Stavby – chodníky ul. Medňanská	Poistenie proti nárazu dopravnými prostriedkami, požiaru, zničeniu živelnou pohromou, úmyselnému poškodeniu	76 363,00
ZŠ – poistenie stavebných úprav, učební, dielne, poistenie hnutelných vecí	Poistenie proti odcudzeniu stavebných súčastí, rozbitiu skla, vandalizmu	124 310,00
Vozidlo na zber komunálneho odpadu	Lom stroja, poistenie strojov a elektroniky	203 700,00
Traktory a čelný nakladač	Poistenie strojov a strojových zariadení	117 046,00

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

Mesto Ilava zriadilo záložné právo na obytný dom 16 b. j. Medňanská, č. 894 v Ilave – nebankový úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania, Bratislava.

d) Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok Mesto Ilava realizovateľné cenné papiere v hodnote 746 037,66 € – CP v Považskej vodárenskej spoločnosti, a.s. (*tabuľka č. 4*). Táto hodnota je oproti roku 2021 bez zmeny aj v danom roku 2022. Realizovateľné cenné papiere eviduje len materská účtovná jednotka – Mesto Ilava.

e) Vývoj opravnej položky k pohľadávkam

Konsolidovaný celok vykazuje k 31. 12. 2022 stav opravnej položky k pohľadávkam (*tabuľka č. 8*) v sume 59 988,80 €, čo je pokles oproti roku 2021 o 12 564,05 €.

Dcérske účtovné jednotky v roku 2022 netvorili opravné položky k pohľadávkam.

f) Pohľadávky konsolidovaného celku

Konsolidovaný celok vykazuje k 31. 12. 2022 pohľadávky (*tabuľka č. 9*) v lehote splatnosti v sume 235 544,53 € a pohľadávky po lehote splatnosti v sume 187 211,98 €. Pohľadávky v roku 2022 celok vykazuje v celkovej výške 422 756,51 €, čo predstavuje zvýšenie o 224 995,47 € oproti roku 2021, kedy boli celkové pohľadávky vo výške 197 761,04 €. Reálne zvýšenie pohľadávok v roku 2022 je v sume 6 843,47 €, nakoľko v roku 2022 bol omylom dvakrát urobený predpis na daň z príjmu v sume 218 152,00 € (Mesto Ilava), ktorý vstupuje do konečného zostatku pohľadávok. Pohľadávky sa týkajú dodávateľsko-odberateľských vzťahov, daní a poplatkov.

Pohľadávky v čistom (netto) vyjadrení spolu za konsolidovaný celok sú k 31.12.2022 v sume 362 767,71 €, čo predstavuje zvýšenie oproti roku 2022 o sumu 237 559,52 €, kedy pohľadávky v čistom (netto) vyjadrení spolu boli vykázané v sume 125 208,19 €.

Krátkodobé pohľadávky boli vytvorené v materskej účtovnej jednotke – Mesto Ilava a v dcérskej účtovnej jednotke – ZŠ Ilava.

g) Časové rozlíšenie na strane aktív – náklady budúcich období

Časové rozlíšenie na strane aktív – náklady budúcich období sú vykázané k 31.12.2022 (*tabuľka č. 10*)

v sume 21 847,44 €, čo predstavuje zvýšenie oproti roku 2021 o sumu 4 485,33 €.

h) Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku Mesta Ilava od 1.1.2022 – do 31.12.2022 je popísaný v *tabuľke č. 12*. K 31.12.2022 je v súvahe na r. 127 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vykázaný zostatok v sume 9 477 359,93 € a na r. 128 – Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie je vykázaný zisk v sume 344 021,72 €.

Na kladnom výsledku hospodárenia za rok 2022 pred konsolidáciou majú podiel účtovné jednotky:

Mesto Ilava	v sume 347 462,04 €
Základná umelecká škola	v sume 158,34 €

Základná škola vykázala v roku 2022 stratu v sume 3 653,37 €.

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2022

i) Rezervy ostatné

Prehľad ostatných dlhodobých a krátkodobých rezerv je uvedený v *tabuľke č. 14*.

Rezervy v roku 2022 boli tvorené na:

- overenie účtovnej závierky	v sume	3 600,00 €
- odchodné	v sume	7 331,83 €
- životné jubileum	v sume	23 236,77 €
- prebiehajúce a hroziace súdne	v sume	500,00 €

V priebehu roku 2022 boli použité rezervy v sume 23 439,99 €. K 31.12.2022 boli zrušené nepoužité rezervy v sume 656,93 €.

K 31.12.2022 bol vykázaný zostatok na krátkodobých ostatných rezervách v sume 34 668,60 €.

Rezervy boli tvorené len v účtovnej jednotke Mesto Ilava.

j) Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok vykazuje k 31.12.2022 v súvahe na r. 141 (účet 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku) záväzkov v sume 24 833,10 €. Ide o nevyčerpaný bežný transfer prijatý zo ŠR na :

- prenesené kompetencie školy	v sume	3 509,69 €
- dopravné	v sume	1 148,56 €
- zadržané rodinné prídavky	v sume	210,00 €
- Referendum 2023	v sume	4 047,42 €
- podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa	v sume	2 461,10 €
- opatrovateľská služba	v sume	13 456,33 €

Prijatý bežný transfer zo ŠR na prenesené kompetencie a dopravné bude použitý na Základnej škole v zmysle výnimky do 31.3.2023. Prijatý bežný transfer zo ŠR na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa bude vrátený v roku 2023 do ŠR. Prijaté transfery na opatrovateľskú službu, zadržané rodinné prídavky a Referendum 2023 budú použité v Meste Ilava v roku 2023.

k) Záväzky

Konsolidovaný celok k 31.12.2022 eviduje záväzky v lehote splatnosti (*tabuľka č. 15*) v sume 507 652,78 €, čo je oproti roku 2021 zníženie o sumu 3 969,11 € a záväzky po lehote splatnosti v sume 1 352,42 €.

Záväzky podľa doby splatnosti k 31. 12. 2022 - **v lehote splatnosti** tvoria :

- záväzky s dobou splatnosti do 1 roka vrátane:

- záväzky voči dodávateľom	v sume	32 256,06 €
- záväzky voči zamestnancom	v sume	182 268,25 €
- záväzky voči orgánom SP a ZP	v sume	115 160,12 €
- záväzky voči daňovému úradu - daň zo mzdy	v sume	24 887,97 €
- záväzky voči ŠFRB (krátkodobá časť nebankového úveru)	v sume	9 291,29 €
- iné záväzky	v sume	20 607,61 €
- prijaté preddavky	v sume	7 850,00 €

Najväčší podiel na vykázaných záväzkoch s dobou splatnosti do 1 roka má Mesto Ilava a Základná škola Ilava.

- záväzky s dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov v sume 6 207,97 € tvoria záväzky zo SF

- záväzky s dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov v sume 109 123,51 € tvoria splátky istiny dlhodobého nebankového úveru zo ŠFRB. Úver bol poskytnutý Mestu Ilava.

l) Bankové úvery a prijaté finančné výpomoci

Zostatok prijatých dlhodobých a krátkodobých bankových úverov k 31.12.2022 je uvedený v *tabuľke č. 16*.

Mesto Ilava v roku 2022 uhradilo nasledovné istiny a úroky z istiny:

- **istina** bankového úveru poskytnutého na základe Zmluvy o úvere č. 428/AUOC/07 zo Slovenskej sporiteľne, a. s., na financovanie projektového zabezpečenia, výstavby a rekonštrukcie vlastnej infraštruktúry Mesta Ilava a jeho mestských častí za obdobie 1 - 11/2022 vo výške **45 011,35 €**, **úroky** za obdobie 1 - 11/2022 vo výške **16,90 €**. Nesplatená menovitá hodnota úveru k 31.12.2022 je **0,00 €**;
- **istina** bankového úveru poskytnutého na základe Zmluvy o termínovanom úvere č. 590/2016/UZ zo Všeobecnej úverovej banky, a. s., na financovanie rekonštrukcie miestnych komunikácií a to, mestskej časti

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2022

Ilava - Iliavka, ulice Okružná, Ilava - Klobušice a miestnej komunikácie SO 103 ulica kpt. Nálepku, Ilava za obdobie 1 - 12/2022 vo výške **46 476,00 €**, úroky za obdobie 1 - 12/2022 vo výške **2 183,07 €**. Nesplatená menovitá hodnota úveru k 31.12.2022 je **185 904,00 €**.

- **istina** bankového úveru poskytnutého na základe Zmluvy o termínovanom úvere č. 269/2020/UZ zo Všeobecnej úverovej banky, a. s., na financovanie kúpy špeciálneho vozidla na vývoz komunálneho odpadu za obdobie 1 - 12/2022 vo výške **72 000,00 €**, úroky za obdobie 1 - 12/2022 vo výške **261,49 €**. Nesplatená menovitá hodnota úveru k 31.12.2022 je **17 700,00 €**.
- **istina** bankového úveru poskytnutého na základe Zmluvy o termínovanom úvere č. 193/2022/UZ zo Všeobecnej úverovej banky, a. s., na financovanie výstavby prístavby k MŠ Klobušice za účelom rozšírenia kapacity MŠ Klobušice za obdobie 9 - 12/2022 vo výške **38 600,00 €**, úroky za obdobie 9 - 12/2022 vo výške **414,79 €**. Nesplatená menovitá hodnota úveru k 31.12.2022 je **598 400,00 €**.

popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/	Opis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru
Dlhodobý bankový úver – investičný zo SLSP na výstavbu infraštruktúry mesta, splatný 25.11.2022	blankozmenka
Dlhodobý bankový úver – investičný z VÚB na rekonštrukciu mestských komunikácií, splatný 20.12.2026	blankozmenka
Dlhodobý bankový úver – investičný z VÚB na nákup špeciálneho vozidla na vývoz komunálneho odpadu, splatný 20.03.2023	blankozmenka
Dlhodobý bankový úver – investičný z VÚB na financovanie výstavby prístavby k MŠ Klobušice za účelom rozšírenia kapacity MŠ Klobušice, splatný 20.01.2028	blankozmenka

V roku 2022 mesto prijalo investičný bankový úver z VÚB na výstavbu prístavby k MŠ Klobušice za účelom rozšírenia kapacity MŠ Klobušice.

V roku 2020 obec prijala návratnú finančnú výpomoc z MF SR zo štátnych finančných aktív na výkon samosprávnych funkcií z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov FO v roku 2020 v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19 vo výške 122 783,00 €. Návratná finančná výpomoc z MF SR bola poskytnutá bezúročne.

m) Časové rozlíšenie na strane pasív – výdavky budúcich období

Účtovná jednotka konsolidovaného celku – Mesto Ilava eviduje k 31.12.2022 výdavky budúcich období v sume 597,41 € (tabuľka č. 17).

n) Časové rozlíšenie na strane pasív – výnosy budúcich období

Účtovné jednotky konsolidovaného celku evidujú k 31.12.2022 výnosy budúcich období v sume 1 842 877,38 € (tabuľka č. 18).

Výnosy budúcich období:

- transfery v sume 1 841 018,22 € sú vykazované iba v účtovnej jednotke - Mesto Ilava
- ostatné v sume 1 859,16 € sú vykazované v účtovnej jednotke – ZŠ Ilava

informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer na:	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
- rekonštrukciu ZŠ Medňanská	747 654,51	793 885,83
- rekonštrukciu verejného osvetlenia	196 160,13	202 315,29
- rekonštrukcia parku a mestských komunikácií - CMZ	522 430,17	540 516,57
- rekonštrukcia chodníkov	55 080,70	56 952,46
- rekonštrukcia chodníkov Sihot'	9 093,95	9 384,11
- rekonštrukcia detského ihriska Sihot'	11 057,97	11 429,49
- detské ihrisko Ilava	23 062,15	23 825,95
- mini ihrisko Medňanská	26 116,00	27 169,96
- stavba od Istrofinálu	36 552,70	37 656,70
- štiepkovač a kontajnery – odpadové hospodárstvo	15 551,50	19 712,50
- rekonštrukcia Požiarnej zbrojnice	28 434,25	29 185,81

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2022

- technické zhodnotenie - múzeum	9 324,25	9 648,61
- kúpa traktora Zetor Proxima 100 HS	28 485,00	43 353,00
- modernizácia učební - ZŠ	108 113,66	108 294,00
- štvorkolka DHZ Iliavka	12 423,50	0,00
- rekonštrukcia ul. Štefánikova	9 360,82	0,00

o) Náklady konsolidovaného celku

V tabuľke č. 19 – Náklady na služby sú detailne popísané významné náklady na služby (r. 010 – VZ a S) podľa jednotlivých položiek k 31.12.2022 v sume 528 593,13 €, ktoré stúpili v porovnaní s rokom 2021 o 25 542,86 €.

V tabuľke č. 20 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť (r. 027 – VZ a S) sú detailne popísané významné prevádzkové náklady podľa jednotlivých položiek k 31.12.2022 v sume 56 966,21 €, ktoré stúpili v porovnaní s rokom 2021 o 12 125,70 €.

V tabuľke č. 21 – Ostatné finančné náklady (r. 047 – VZ a S) sú detailne popísané významné finančné náklady podľa jednotlivých položiek k 31.12.2022 v sume 28 083,33 €, ktoré stúpili v porovnaní s rokom 2021 o 1 172,54 €.

p) Výnosy konsolidovaného celku

V tabuľke č. 22 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (r. 90 – VZ a S) sú detailne popísané významné výnosy z prevádzkovej činnosti k 31.12.2022 v sume 231 070,26 €, ktoré stúpili v porovnaní s rokom 2021 o 21 716,66 €.

r) Konsolidovaná súvaha a výkaz ziskov a strát

Údaje konsolidovanej súvahy Mesta Ilava uvádzame v nasledujúcej tabuľke :

Bilancia aktív a pasív v eurách zaokrúhlené na dve desatinné miesta za konsolidovaný celok.

A K T Í V A

Názov	Skutočnosť k 31.12.2022	Skutočnosť k 31.12.2021
Majetok spolu	13 158 750,34	12 529 320,10
Neobežný majetok spolu	11 755 085,19	10 397 936,39
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	16 989,67	22 302,67
Dlhodobý hmotný majetok	10 992 057,86	9 629 596,06
Dlhodobý finančný majetok	746 037,66	746 037,66
Obežný majetok spolu	1 381 817,71	2 114 021,60
z toho :		
Zásoby	6 171,93	4 970,39
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky	863,04	863,04
Krátkodobé pohľadávky	361 904,67	124 345,15
Finančné účty	1 012 878,07	1 983 843,02
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0,00	0,00
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	21 847,44	17 362,11

P A S Í V A

Názov	Skutočnosť k 31.12.2022	Skutočnosť k 31.12.2021
Vlastné imanie a záväzky spolu	13 158 750,34	12 529 320,10
Vlastné imanie	9 821 381,65	9 477 359,93
z toho :		
Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00
Fondy	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia	9 821 381,65	9 477 359,93
z toho: nevysporiadaný VH minulých rokov	9 477 359,93	8 706 816,97

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2022

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	344 021,72	770 542,96
Závazky	1 493 893,90	1 138 629,89
z toho :		
Rezervy	34 668,60	24 096,92
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	25 433,10	111 879,30
Dlhodobé záväzky	115 331,48	124 007,61
Krátkodobé záväzky	393 673,72	388 771,73
Bankové úvery a výpomoci	924 787,00	489 874,33
Časové rozlíšenie	1 843 474,79	1 913 330,28

Okrem konsolidácie majetku a záväzkov boli za rok 2022 konsolidované aj náklady a výnosy.

Prehľad nákladov a výnosov za konsolidovaný celok je uvedený v nasledujúcej tabuľke :

Výkaz ziskov a strát v eurách zaokrúhlene na dve desatinné miesta za konsolidovaný celok.

Názov	Skutočnosť k 31.12.2022	Skutočnosť k 31.12.2021
Náklady	5 825 379,11	5 165 702,51
50 – Spotrebované nákupy	752 344,09	604 391,45
51 – Služby	711 033,45	622 745,23
52 – Osobné náklady	3 629 266,66	3 295 667,47
53 – Dane a poplatky	2 405,47	2 661,77
54 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	59 421,27	76 539,64
55 – Odpisy, rezervy a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	496 472,52	429 616,81
56 – Finančné náklady	35 835,25	34 515,14
57 – Mimoriadne náklady	0,00	0,00
58 – Náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	138 600,40	99 565,00
59 – Dane z príjmov	0,00	0,00
Výnosy	6 169 400,83	5 936 245,47
60 – Tržby za vlastné výkony a tovar	240 669,71	138 562,84
61 – Zmena stavu vnútroorganizačných služieb	0,00	0,00
62 – Aktivácia	0,00	0,00
63 – Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	4 108 515,96	3 653 619,87
64 – Ostatné výnosy	246 581,29	606 298,23
65 – Zúčtovanie rezerv a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	54 799,60	69 451,08
66 – Finančné výnosy	0,06	0,00
67 – Mimoriadne výnosy	0,00	0,00
68 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych RO a PO	0,00	0,00
69 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	1 518 834,21	1 468 313,45
Hospodársky výsledok / + kladný HV, - záporný HV /	344 021,72	770 542,96

Náklady na prevádzkovú činnosť v roku 2022 tvorili 97,01 % z celkových nákladov za rok 2022.

Najväčšiu položku nákladov z prevádzkovej činnosti v konsolidovanom celku tvorili osobné náklady až 62,30 %.

Finančné náklady stúpli o sumu 1 320,11 € v porovnaní s rokom 2021 a tvorili 0,62 % z celkových nákladov za rok 2022.

Celkové náklady konsolidovaného celku v roku 2022 stúpli v porovnaní s rokom 2021 o sumu 659 676,60 €.

Výnosy z prevádzkovej činnosti v roku 2022 tvorili 75,38 % z celkových výnosov za rok 2022.

Najväčšiu položku výnosov z prevádzkovej činnosti tvorili daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov až 66,60 %.

Celkové výnosy konsolidovaného celku v roku 2022 v porovnaní s rokom 2021 stúpli o sumu 233 155,36 €.

MESTO ILAVA
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2022

Celkové výnosy v konsolidovanom celku boli v roku 2022:	6 169 400,83 €
Celkové náklady v konsolidovanom celku boli v roku 2022:	5 825 379,11 €
Výsledok hospodárenia konsolidovaného celku pred zdanením za rok 2022 :	zisk 344 021,72 €
Výsledok hospodárenia po zdanení za rok 2022 :	zisk 344 021,72 €

Čl. IV.

***Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka
do dňa zostavenia účtovnej závierky***

Po 31. decembri 2022 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie, alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022.

Vypracovala : Oľga Kučminová

Prílohy :

- tabuľková časť poznámok KÚZ 2022