

**POZNÁMKY
KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY
M E S T O D O B Š I N Á**

**Čl. I
Všeobecné údaje**

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	MESTO DOBŠINÁ
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	MsÚ, SNP 554, 049 25 Dobšiná
Dátum založenia	01. 01. 1991
Dátum vzniku	01. 01. 1991

Konsolidované účtovné jednotky

Obchodné meno	Sídlo	Podiel na ZI	Iný spôsob ovládania
Mestské lesy Dobšiná, spol. s r.o.	049 25 Dobšiná, Turecká 54	100 %	
Podnik služieb mesta Dobšiná, spol. s r.o.	049 25 Dobšiná, Niže mesta 1039	100%	
Základná škola E. Ruffínyiho, Dobšiná	049 25 Dobšiná, Zimná 190		Rozpočtová organizácia
Centrum voľného času detí a mládeže Dobšiná	049 25 Dobšiná, SNP 492		Rozpočtová organizácia
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia konsolidovaného celku verejnej správy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy,			174
z toho počet vedúcich zamestnancov			19
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.			31. 12. 2013
Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky v ktorom sú tieto konsolidované účtovné závierky uložené			MESTO DOBŠINÁ
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky			MsÚ, SNP 554, 049 25 Dobšiná

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku - metódy a postupy konsolidácie

Metóda úplnej konsolidácie a metóda podielovej konsolidácie:					
Názov spoločnosti	Metóda konsolidácie	Goodwil	Deň prvej konsolidácie kapitálu	Dôvod neuskutočnenia konsolidácie medzivýsledku	Členenie podielov iných ÚJ
MESTO DOBŠINÁ	úplná		01.01.2009		
Mestské lesy Dobšiná, spol. s r.o.	úplná		01.01.2009		
Podnik služieb mesta Dobšiná, spol. s r.o.	úplná		01.01.2009		
Základná škola E. Ruffínyho, Dobšiná	úplná		01.01.2009		
Centrum voľného času detí a mládeže Dobšiná	úplná		01.01.2009		

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky Mesta Dobšiná :

- ☐ Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti. Za základ sa berú všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
- ☐ Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje 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 alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, teda cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- ☐ Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.
- ☐ 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. Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou /napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie/.
- ☐ Pohľadávky sa oceňujú v menovitej hodnote.
- ☐ Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
- ☐ Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- ☐ 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.
- ☐ 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.

2. Konsolidačné úpravy

Konsolidácia kapitálu	Účet MD	Účet D	Suma MD	Suma D
- konsolidácia dcérskych účtovných jednotiek so základným imaním	427	062	118 734,63	118.734,63
- Konsolidácia dcérskych účtovných jednotiek so ZI	427	062	16 794,75	16.794,75
- konsolidácia ostatných vkladov do dcérskej spoločnosti s kapitálovými fondmi				
Konsolidácia medzivýsledku				
- vyrovnanie nepravých rozdielov 428 (účtu 318) – predpis nájomné MsL	318	428	101726,00	101726,00
Konsolidácia pohľadávok a záväzkov				
- Konsolidácia kapitálového transferu ZŠ	355	355	219 811,05	219 811,05
- Konsolidácia kapitálového transferu CVČ	355	355	20 104,83	20 104,83
- CVČ – zostatok na príj. účte	351	351	16,00	16,00
- ZŠ – zostatok na výd účte	355	355	4,39	4,39
- CVČ – kon. zostatok príj. účet	355	355	2,42	2,42
- Konsolidácia neuhradeného nájomného	379	318	152 560,00	152 560,00
- ZŠ – odpisy z cudzích prostriedkov	384	355	1 232 907,95	1 232 907,95
- PsMdá -neuhradené nájomné	325	318	5 048	5 048
- MsL-MsÚ – neuhradená faktúra – prenájom KD	379	318	200,00	200,00

- ZŠ- predpis zostatok na prij. účte	351	691	1,99	1,99
- ZŠ-zostatok na prij. účte	351	351	1,99	1,99
- ZŠ – predpis kon. Zostatok výd. účet	355	691	-43,15	-43,15
Konsolidácia nákladov a výnosov				
- konsolidácia kapitálových transferov zriaďovateľa (odpisy majetku v správe)-CVČ	692	584	2789,00	2789,00
- konsolidácia kapitálových transferov zriaďovateľa (odpisy majetku v správe)-ZŠ	694	584	89283,12	89283,12
- Faktúry CVC a MsL	602	502	7,02	7,02
- Faktúry MsÚ - MsL	601	501	1016,03	1016,03
- Faktúry MsÚ- MsL	602	511	2983,41	2983,41
- Nájomné MsL	632	518	567414,00	567414,00
- Daň MsL – ver. priestranstvo	632	538	4989,60	4989,60
- Daň za psa	632	538	14,00	14,00
- Kom. Odpad – MsL	633	538	175,20	175,20
- Daň z nehnuteľnosti MsL	632	532	16544,75	16544,75
- Msl – nájomné	668	518	600,00	600,00
- MsL – nájomné pol. Revír	648	518	1794,09	1794,09
- Faktúry MsL – PsMD	602	518	242,27	242,27
- Faktúry PsMDá – MsL	601	501	199,58	199,58
- Faktúry PsMDá – ZŠ	602	518	1528,58	1528,58
- Faktúra PsMDá – CVČ	602	518	32,26	32,26
- Faktúry z PSMDá – MsÚ	602	501	20,59	20,59
- Faktúry z PSMDá – MsÚ	602	502	1328,51	1328,51
- Faktúry z PSMDá – MsÚ	602	511	76528,31	76528,31
- Faktúry – PSMDá – MsÚ	602	518	98323,19	98323,19
- Faktúry – PSMDá – MsÚ	648	518	11743,56	11743,56
-	602	568	1123,37	1123,37
- Kom. Odpad PsMDá	633	538	160,60	160,60
- Nájomné PSMDá	648	518	1111,00	1111,00
- Kom. Odpad CVC	632	518	87,60	87,60
- CVČ vlastné príjmy	699	588	8183,42	8183,42
- CVČ vlastné príjmy	691	584	8183,42	8183,42
- CVČ zostatok na BÚ	699	589	16,00	16,00
- CVČ transfer – orig.	691	584	80000,00	80000,00
- CVČ – zostatok na výd. účte	691	584	-2,42	-2,42
- CVČ- navýšenie plátov 5%	693	584	2770,00	2770,00
- ZŠ – Zostatok na výd. účte ZŠ	691	588	1,99	1,99
- ZŠ – vlastné príjmy	699	588	38853,46	38853,46
- ZŠ – zostatok na BÚ	691	588	96,12	96,12
- ZŠ – predpis zostatok na výd. účte	693	584	-4,39	-4,39
- ZŠ kom. Odpad	632	518	905,20	905,20
-ZŠ – transfery	691	584	112 324,00	112 324,00
- ZŠ – odpisy – z vlastných zdrojov	692	584	9 188,10	9188,10
- ZŠ – odpisy – z cudzích zdrojov	694	584	80 095,02	80 095,02
-ZŠ – transfer projekt ZŠ	691	584	2 905,88	2 905,88
- ZŠ – transfer vlastné príjmy ZŠ	691	588	38 853,46	38 853,46
- ZŠ – projekt 5 % navýš. plátov	693	584	687,20	687,20
- ZŠ – transfer – 5 % MPC	693	584	5128	5128
ZŠ – transfer 5 % od MsÚ na projekt MPC	693	584	941,73	941,73
ZŠ – vrátené nevyč. Z min. rokov na projekt	633	584	-315,00	-315,00

ZŠ – vrátené nevyč. z r. 2013 na projekt	633	584	-182,18	-182,18
ZŠ – projekt mzdy	691	521	707,84	707,84
ZŠ-PSMDá - faktúry	602	518	1528,58	1528,58
- ZŠ – projekt 5 % navýš. platov	588	693	687,20	687,20
Konsolidačné úpravy spolu			3139463,12	3139463,12

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Údaje o konsolidovanom celku konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

Názov ÚJ	IČO	Druh vzťahu	Právna forma	Podiel na VI %	Podiel na hlasovacích právach %	Súčasť súhrnného celku		Štatutárny orgán	Zodpovedná osoba	Kontakt
						Odo dňa	Do dňa			
Mesto Dobšiná	0328197	Materská UJ	Obec	100	100	1.1.2009	31.12.2013	Karol Horník	Bc. Liptáková Anna	058/7941320
Mestské lesy Dobšiná, spol. s r.o.	31683410	Dcérska UJ	s.r.o.	100	100	1.1.2009	31.12.2013	Ing. Vlasta Ruppová	Alžbeta Klobušníková	058/7941291
Podnik služieb mesta Dobšiná, spol. s r.o.	31685170	Dcérska UJ	s.r.o	100	100	1.1.2009	31.12.2013	Tibor Harmatha,	Mária Hutníková	058/7941425
Základná škola E. Ruffínyho Dobšiná	35543752	Dcérska UJ	RO	100	100	1.1.2009	31.12.2013	Mgr. Jaroslav Hutník	Vlasta Holienčíková	058/7941342
Centrum voľného času detí a mládeže, Dobšiná	35543591	Dcérska UJ	RO	100	100	1.1.2009	31.12.2013	Ing. Mária Rybárová	Iveta Ďurajová	058/7941340

A. Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

2. Dlhodobý finančný majetok - k tabuľke č.2

Účet 062 – podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom bol upravený:

Mestské lesy - 118 734,63

Podnik služieb – 16 794,75

3. Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel - k tabuľke č. 3

Názov spoločnosti	Právna forma	Základné imanie (ZI) spoločnosti v peňažných jednotkách	Podiel ÚJ na základnom imaní (ZI) spoločnosti v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2013	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2012	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2013	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2012
Chatová osada v likv.	s.r.o.	6804,75	100	100	6804,75	6804,75	6804,75	6804,75

4. Pohľadávky podľa doby splatnosti – tabuľka č. 9

Pohľadávky podľa doby splatnosti	Číslo riadku	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok ku 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	b	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti v tom:	01	195 447,83	13234,5
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	02	195447,83	13234,54
Pohľadávky po lehote splatnosti	05	689974,14	639328,62
Spolu (súčet r. 01 + r. 05)	06	885421,97	652563,16

Konsolidácia:

Účet 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov

Účet bol upravený na strane MD vo výške 101726,00 € - medzi Mestom Dobšiná a Mestskými lesmi s.r.o.Dobšiná a na strane D vo výške 157 808,00 € za prenájom lesných pozemkov. Rozdiel vznikol z časového nesúladu uzatvárania ročnej uzávierky medzi podnikateľskými subjektmi a orgánmi verejnej správy.

B. Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

1. Vlastné imanie – tabuľka č. 12

Názov položky	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia	Podiely iných účtovných jednotiek
a	1	2	3	4	5	6	7
Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	16795,00	0,00	27 582,00	564 128,62	17 445 551,44	332 576,34	0,00
Prírastky	0,00	0,00	0,00	100 000,00	174 336,67	343 207,81	0,00
Úbytky	0,00	0,00	0,00	535,00	17529,90	394 236,69	0,00
Presun	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	0,00	0,00	0,00				0,00
Spolu	16795,00		27 582,00	658 775,62	17 602 358,21	281 547, 46	

Konsolidácia:

Mestské lesy, s.r.o. Dobšiná – 118 734,63 - účet 427 – vklad do spoločnosti

Podnik služieb mesta Dobšiná, s.r.o. – 16 794,75 – účet 427 – vklad do spoločnosti

Mestské lesy, s.r.o. Dobšiná – 101 726,00 - účet 428 – predpis nájomného

Závazky podľa doby splatnosti – tabuľka č. 15

Závazky podľa doby splatnosti	číslo riadku	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	b	1	2
Závazky v lehote splatnosti z toho:	01	833813,67	432142,61
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	02	833813,67	432142,61
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	03	0,00	0,00
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	04	0,00	0,00
Závazky po lehote splatnosti	05	9097,91	11200,57
Spolu (r. 01 + r. 05)	06	842911,58	443343,18

Konsolidácia:

Mestské lesy, s.r.o. Dobšiná – 152 760,00 - účet 379 – predpis nájomného za rok 2013

Podnik služieb mesta Dobšiná, s.r.o. – 5 048,00 – účet 325 – neuhradené nájomné

Vplyv na zmenu záväzkov mali nepravé rozdiely pri konsolidácii, ktoré vznikli časovým posunom medzi zaúčtovaním pohľadávky alebo záväzku. Tieto rozdiely vznikli najmä medzi Mestom Dobšiná a Mestskými lesmi, s.r.o. Dobšiná. Rozdiel vznikol z časového nesúladu uzatvárania ročnej uzávierky medzi podnikateľskými subjektmi a orgánmi verejnej správy.

2. Časové rozlíšenie na strane pasív - Výnosy budúcich období – tabuľka č. 18

Výnosy budúcich období	Hodnota k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Hodnota k 31.12. bežného účtovného obdobia
a	1	2
Nájomné	298,42	598,52
Predplatné	1 311,34	1 377,40
Výnosy z budúceho odvodu príjmov RO		
Zaplatené paušály		
Zostatky v súvislosti s emisnými kvótami		
Transfery	3 142 898,11	3 327 466,14
Ostatné	345 146,90	303 804,15
Spolu	3 489 654,77	3 633 246,21

Konsolidácia

Základná škola, Dobšiná – 1 232 907,95 €– účet 384 – odpisy investičného majetku, ktorý bol zakúpený z cudzích zdrojov, jedná sa hlavne o rekonštrukcie budovy základnej školy, ktorá bola financovaná z prostriedkov EÚ, ŠR a vlastných zdrojov.

C. Informácie o údajoch výkazu ziskov a strát

1. Náklady na služby – tabuľka č. 19

Účet 518 – náklady na služby

Hlavná činnosť:

Bol upravený vo výške 103 310,61 € . Najvyššiu čiastku predstavujú faktúry medzi Mestom Dobšiná a Podnikom služieb mesta Dobšiná, s.r.o. a to hlavne náklady na opravy, udržiavanie a čistenie miestnych komunikácií, údržba verejného osvetlenia a verejnej zelene a odvoz komunálneho odpadu v objeme 98 323,19 €.

Podnikateľská činnosť:

Bol upravený vo výške 582 904,92 €. Najvyššiu čiastku predstavuje nájomné za lesné pozemky – 567 414,- €.

2. Ostatné finančné náklady –tabuľka č. 21

Účet 568 – ostatné finančné náklady

Hlavná činnosť:

Konečný zostatok bol upravený o sumu vo výške 1 123,37 € - faktúry medzi Mestom Dobšiná a Podnikom služieb Dobšiná.

3. Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti – tabuľka č. 22

Účet 648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

Hlavná činnosť:

Konečný zostatok bol znížený o výšku 582 062,65 €. Táto čiastku predstavuje nájomné za lesné pozemky od Mestských lesoch, s.r.o. Dobšiná a nájomné Podniku služieb, s.r.o. Dobšiná.

D. Údaje o rozpočtových organizáciách mesta

Ďalšie ekonomické transakcie v rámci konsolidovaného celku sa realizovali medzi Mestom Dobšiná a rozpočtovými organizáciami na účtoch:

355 – zúčtovanie transferov rozpočtu obce

- na strane MD vo výške 239 879,54 a na strane D vo výške 1 472 830,64 – poskytnuté transfery a odpisy investičného majetku

384 – výnosy budúcich období

– na strane MD vo výške 1 232 907,95 – odpisy investičného majetku z cudzích zdrojov – rekonštrukcia základnej školy

Ďalšie účtovné súvzťažnosti boli na nákladových účtoch 584 vo výške 343 361,82 € a na účte 588 a 589 vo výške 46 465,78 €.

Na výnosových účtoch v rámci konsolidácie bolo účtované na účtoch 691, 692, 693,694 a 699 v celkovej výške 391 073,78 €.

Čl. IV.
Skutočnosti, ktoré nastali po dni,
ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa jej zostavenia

Po 31. decembri 2013 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2013.

V Dobšinej , dňa 12. 06. 2014

Za vypracovanie:

Janka Šrenkelová, vedúca fin.odboru MsÚ

Bc. Anna Liptáková, finančná účtovníčka
MsÚ

Ing. Anna Lenkeyová, finančná účtovníčka
MsÚ

Karol H O R N Í K
primátor mesta