

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky Mesta Spišská Nová Ves zostavenej k 31.12.2013

Čl. I

Všeobecné údaje

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Opatrením MF SR zo dňa 17. 12. 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. Mesto je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

V rámci konsolidácie konsolidovaného celku Mesta Spišská Nová Ves boli eliminované vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy a tiež bola vykonaná konsolidácia kapitálu.

Pri dcérskych účtovných jednotkách bola použitá metóda úplnej konsolidácie.

Pri pridruženej účtovnej jednotke bola použitá metóda vlastného imania.

Do konsolidovanej účtovnej závierky neboli zahrnuté účtovné jednotky, v ktorých má Mesto Spišská Nová Ves nižší ako 20 % podiel na základnom imaní. Prehľad konsolidovaného celku je uvedený v tabuľkách.

1. Identifikačné údaje materskej účtovnej jednotky a účtovných jednotiek patriacich do konsolidovaného celku.

Názov materskej účtovnej jednotky	MESTO SPIŠSKÁ NOVÁ VES
Sídlo materskej účtovnej jednotky	Radničné námestie 7
Dátum založenia/zriadenia	1.1.1991
Spôsob založenia/zriadenia	Zákon SNR č. 369/1990 Zb.
IČO	00329614
DIČ	2020717875
Hlavná činnosť materskej účtovnej jednotky	Všeobecná verejná správa
Dátum zostavenia individuálnych účtovných závierok v konsolidovanom celku	31. 12. 2013
Rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	11
Príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	3
Iné právnické osoby založené účtovnou jednotkou	7
Primátor mesta	PhDr. Ján Volný, PhD.
Zástupca primátora	Mgr. Lea Grečková
Prednosta mestského úradu	Ing. Jela Bednárová
Hlavný kontrolór mesta	Ing. Hyacinta Zozuláková
Názov a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky v ktorej sú tieto konsolidované účtovné závierky uložené	MESTO SPIŠSKÁ NOVÁ VES, Radničné námestie 7

Dcérske účtovné jednotky Mesta Spišská Nová Ves – rozpočtové a príspevkové organizácie

	Názov rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie	Sídlo RO, PO	Dátum zriadenia RO,PO
RO	Základná škola, Nad Medzou 1, Spišská Nová Ves	Nad Medzou 1, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Základná škola, Lipová13, Spišská Nová Ves	Lipová ulica 13, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Základná škola, Levočská 11, Spišská Nová Ves	Levočská ulica 11, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Základná škola, Z. Nejedlého 2, Spišská Nová Ves	Ul. Z. Nejedlého 2, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Základná škola, Ing. O. Kožucha 11, Spišská Nová Ves	Ulica Ing. O. Kožucha 11, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Základná škola, Komenského 2, Spišská Nová Ves	Komenského ulica 2, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Základná škola, Hutnícka16, Spišská Nová Ves	Hutnícka ulica 16, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Základná umelecká škola, J. Fabiniho 1, Spišská Nová Ves	Ul. J. Fabiniho 1, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Centrum voľného času ADAM, Levočská 14, Spišská Nová Ves	Levočská ulica 14, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Správa školských zariadení, Štefánik. nám. 1, Spišská Nová Ves	Štefánikovo nám. 1, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Domov dôchodcov Spišská Nová Ves	Brezová 32, Spišská Nová Ves	01. 01. 1991
PO	Mestské kultúrne centrum	Radničné nám. 4, Spišská Nová Ves	01.01.1986
PO	Správa telovýchovných zariadení	Za Hornádom 15, Spišská Nová Ves	01.01.1996
PO	Zoologická záhrada	Sadová 6, Spišská Nová Ves	01.01.2000

Dcérske účtovné jednotky Mesta Spišská Nová Ves – obchodné spoločnosti

Názov obchodnej spoločnosti	Sídlo obchodnej spoločnosti	IČO	Podiel	Podiel na ZI v €	Dátum vzniku
BIC Spišská Nová Ves, s.r.o.	Zimná 72, Spišská Nová Ves	31659969	100,00%	18 655,000000	14.10.1992
Lesy mesta Spišská Nová Ves, s.r.o.	Novoveská Huta č. 304, Spišská Nová Ves	31666205	100,00%	165 970,000000	27.01.1993
EMKOBEL, a.s.	Rázusová ul. č. 1846, Spišská Nová Ves	31736785	100,00%	285 467,702540	01.08.1996
Šport, spol. s r.o.	Terézie Vansovej 1, Spišská Nová Ves	31693954	81,30%	245 634,999669	01.08.1994

Pridružené účtovné jednotky Mesta Spišská Nová Ves – obchodné spoločnosti

Názov obchodnej spoločnosti	Sídlo obchodnej spoločnosti	IČO	Podiel	Podiel na ZI v €
SPIŠ-VIEW-TRADING, spol. s r.o.	Starosaská 15, Spišská Nová Ves	31652387	41,00%	13 609,506739

Obchodné spoločnosti nezahrnuté do konsolidovaného celku z dôvodu podielu na základnom imaní menej ako 20 %.

Názov obchodnej spoločnosti	Sídlo obchodnej spoločnosti	IČO	Podiel	Podiel na ZI v €
Brantner Nova, s.r.o.	Sadová 13, Spišská Nová Ves	31659641	8,00%	10 622,05
Podtatranská vodárenská spoločnosť, a.s.	Hraničná 662/17, Poprad	36485250	10,469%	5 651 961,76

2. Priemerný počet zamestnancov v dcérskych ÚJ počas účtovného obdobia

Názov RO, PO, obchodnej spoločnosti	Počet zamestnancov	z toho riadiacich	Počet zamestnancov	z toho riadiacich
	2012	2012	2013	2013
Základná škola, Nad Medzou 1, Spišská Nová Ves	69	5	69	5
Základná škola, Lipová 13, Spišská Nová Ves	44	4	44	4

Základná škola, Levočská 11, Spišská Nová Ves	52	3	50	3
Základná škola, Z. Nejedlého 2, Spišská Nová Ves	78	3	72	3
Základná škola, Ing. O. Kožucha 11, Spišská Nová Ves	72	5	67	3
Základná škola, Komenského 2, Spišská Nová Ves	59	5	55	5
Základná škola, Hutnícka16, Spišská Nová Ves	67	4	65	3
Základná umelecká škola, J. Fabiniho 1, Spišská Nová Ves	50	3	53	3
Centrum voľného času ADAM, Levočská 14, Spišská Nová Ves	22	3	17	2
Správa školských zariadení, Štefánik. nám. 1, Spišská Nová Ves	240	26	240	26
Domov dôchodcov Spišská Nová Ves	138	12	128	7
Mestské kultúrne centrum	11	1	11	1
Správa telovýchovných zariadení	64	5	68	5
Zoologická záhrada	10	1	12	1
BIC Spišská Nová Ves, s.r.o.	13	1	8	1
Lesy mesta Spišská Nová Ves, s.r.o.	58	4	48	4
EMKOBEL, a.s.	47	4	47	4
Šport, spol. s r.o.	0	0	0	0
Mesto Spišská Nová Ves	187	21	185	19
C e l k o m	1 281	110	1 239	99

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	1 239
Počet riadiacich zamestnancov	99

3. Metódy oceňovania použité pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky:

a) **dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný.**

Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, montáž, poistné, iné. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úveru, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) **Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou.**

Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou neevidujeme.

c) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný.**

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, montáž, poistné, zľava a iné. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úveru, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

d) **Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou.**

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou neevidujeme.

e) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne.**

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.

f) **Dlhodobý finančný majetok.**

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

g) **Zásoby nakupované.**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, montáž, zľava a iné.

h) **Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou.**

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi (priame náklady) vynaloženými na tvorbu zásob ako aj časťou nepriamych nákladov, ktoré sa k tvorbe zásob vzťahujú.

i) **Zásoby získané bezodplatne.**

Zásoby získané bezodplatne sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

j) **Pohl'adávky.**

Pohl'adávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

k) **Krátkodobý finančný majetok.**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

l) **Časové rozlíšenie na strane aktív.**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržania zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

m) **Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov.**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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. Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti t. z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Ocenenie rezerv v prípade presnej sumy záväzku je v menovitej hodnote, v prípade, že výška rezervy bude neurčitá, rezerva sa oceňuje v očakávanej výške záväzku, pričom táto sa stanoví na základe dostupných informácií odhadom.

n) **Časové rozlíšenie na strane pasív.**

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

o) **Majetok obstaraný z transferov.**

Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

p) **Finančný prenájom.**

Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.

r) **Cenné papiere a podiely.**

Sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Mesto Spišská Nová Ves, ako materská účtovná jednotka, zostavila konsolidovanú účtovnú závierku za konsolidovaný celok, v ktorom sú zaradené všetky rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom a obchodné spoločnosti založené mestom. Pri obchodných spoločnostiach sa skúmal podiel mesta na hlasovacích právach. V závislosti od tohto podielu sa zvolila metóda konsolidácie.
2. Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

3. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Názov RO, PO, obchodnej spoločnosti	Metóda konsolidácie	Postavenie v rámci konsolidácie
Základná škola, Nad Medzou 1, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Základná škola, Lipová13, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Základná škola, Levočská 11, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Základná škola, Z. Nejedlého 2, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Základná škola, Ing. O. Kozucha 11, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Základná škola, Komenského 2, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Základná škola, Hutnícka16, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Základná umelecká škola, J. Fabiniho 1, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Centrum voľného času ADAM, Levočská 14, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Správa školských zariadení, Štefánik. nám. 1, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Domov dôchodcov Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Mestské kultúrne centrum	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Správa telovýchovných zariadení	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Zoologická záhrada	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
BIC Spišská Nová Ves, s.r.o.	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Lesy mesta Spišská Nová Ves, s.r.o.	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
EMKOBEL, a.s.	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Šport, spol. s r.o.	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
SPIŠ-VIEW-TRADING, spol. s r.o.	metóda konsolidácie kapitálu	pridružená ÚJ

Pri metóde úplnej konsolidácie sa aktíva/pasíva a náklady/výnosy preberajú do súčtových výkazov v plnej výške.

Pri metóde konsolidácie kapitálu sa eliminujú podiely materskej účtovnej jednotky (ÚJ) v dcérskej ÚJ.

4. Po zvolení metódy a prispôbení štruktúry individuálnych účtovných závierok dcérskych ÚJ sa pristúpilo k agregácii. Agregácia bola vykonaná v účtovnom programe Korwin, ktorý umožňoval import všetkých individuálnych účtovných závierok.
5. Po vypracovaní agregovanej súvahy a výkazu ziskov a strát sa zidentifikovali transakcie medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku. Následne sa v programe Korwin zaúčtovali účtovné prípady:
- konsolidácie nákladov a výnosov
 - konsolidácie pohľadávok a záväzkov
 - konsolidácie kapitálu
4. Prvá konsolidácia kapitálu sa vykonala k 1. 1. 2009 a preto nevznikol pri prvej konsolidácii goodwill.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Vlastné imanie

Prehľad o konsolidačných úpravách vlastného imania v roku 2013

Názov položky	Stav k 31.12.2013 agregované údaje	Zvýšenie konsol. úprava	Zníženie konsol. úprava	Stav k 31.12.2013 po konsolidácii
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku/414/	2 731 983,21	118 491,06	2 850 474,27	0
Zákonný rezervný fond /421/	140 662,19	0	0	140 662,19
Ostatné fondy /427/	2 271 370,81	0	715 727,70	1 555 643,11
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov /428/	104 848 285,32	149 790,87	130 518,06	104 867 558,13

Konsolidačné úpravy na účte 414 Oceňovacie rozdiely a 427 Ostatné fondy sú z dôvodu eliminácie podielov mesta v obchodných spoločnostiach.

Hospodársky výsledok k 31. 12. 2013, strata 1 809 290,14 Eur sa zmenil a to vplyvom vyplatenia podielu na zisku za minulé roky, ktoré dcérska spoločnosť s. r. o. Lesy mesta Spišská Nová Ves vyplatila mestu vo výške 100 000 Eur. Celková strata po konsolidácii je vo výške 1 909 290,14 Eur. Konsolidačnými úpravami sa zmenila aj výška účtu 428 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov o 100 000 Eur z vyplateného podielu na zisku, ako aj vplyvom eliminácie podielov. Prehľad vlastného imania konsolidovaného celku je v tabuľke č. 12, ktorá tvorí súčasť textovej časti poznámok.

2. Rezervy

Účtovné jednotky tvorili v roku 2013 krátkodobé rezervy zákonné za podnikateľskú činnosť a ostatné rezervy a to na nevyčerpané dovolenky a sociálne zabezpečenie, na odmeny zamestnancom, na nevyfakturované dodávky a služby, na náklady spojené s auditom účtovnej závierky, na súdne spory a na pestovateľskú činnosť.

Prehľad o stave rezerv účtovných jednotiek konsolidovaného celku je v tabuľke 13, 14, ktoré tvoria súčasť textovej časti poznámok.

3. Dlhodobý majetok a finančný majetok

Celková netto hodnota dlhodobého a finančného majetku za konsolidovaný celok je 137 645 984,96 Eur. Po konsolidačnej úprave sa hodnota znížila na 134 117 546,86 Eur. Oproti roku 2012 sa tento majetok znížil o 1 162 275,76 Eur. Konsolidačné úpravy predstavovali čiastku 3 528 438,10 Eur.

Prehľad o pohybe dlhodobého a finančného majetku – neobežného majetku je v tabuľke č. 2, ktorá je súčasťou textovej časti poznámok.

4. Zásoby

Názov	Stav k 31. 12. 2012	Stav k 31. 12. 2013
Materiál	450 959,60	448 839,28
Nedokončená výroba a polotovary	91 220,64	93 677,36
Výrobky	74 215,55	42 216,04
Zvieratá	24 623,07	27 760,54
Tovar	10 726,68	8 340,53
C e l k o m :	651 745,54	620 833,75

Účtovné jednotky v rámci konsolidovaného celku netvorili opravné položky k zásobám.

5. Transfery

Rozpočtovým a príspevkovým organizáciám, ktorých zriaďovateľom je mesto boli poskytnuté bežné transfery na prevádzku vo výške 7 606 440,89 Eur. Kapitálové transfery zvýšili hodnotu majetku v RO a PO o 117 894,15 Eur. Zostatková hodnota majetku na účte 355 (po odpočítaní odpisov) predstavovala čiastku 20 672 535,11 Eur, čo sú konsolidačné úpravy na tomto účte.

6. Pohľadávky a záväzky

V rámci konsolidovaného celku tvorili dlhodobé pohľadávky po konsolidačných úpravách čiastku 52 711,27 Eur, krátkodobé pohľadávky čiastku 1 694 649,25 Eur. Záväzky dlhodobé po konsolidácii boli vo výške 331 826,85 Eur, krátkodobé vo výške 2 503 134,42 Eur. K pohľadávkam boli tvorené opravné položky.

Prehľady o pohľadávkach a záväzkoch za ÚJ konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľke č.9, 15.

7. Finančné účty

Názov	Stav k 31. 12. 2012	Stav k 31.12.2013
Pokladnica	19 876,88	11 101,67
Ceniny	16 670,55	19 364,70
Bankové účty	4 618 875,17	4 139 580,65
Účty v bankách s viazan. > ako 1 rok	0	815,94
Majetkové cenné papiere na obchod.	0	0
Dlh. cenné papiere do 1 r. drž.do spl.	105 639,85	105 471,24
C e l k o m :	4 761 062,45	4 276 334,20

8. Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Účtovné jednotky si v rámci konsolidovaného celku neposkytli návratné finančné výpomoci. Tieto neboli poskytnuté v roku 2013 ani ostatným subjektom verejnej správy, podnikateľským subjektom a ostatným organizáciám.

9. Vydané dlhopisy

Účtovné jednotky v konsolidovanom celku nevydali dlhopisy.

10. Bankové úvery a prijaté finančné výpomoci

Účtovná jednotka	Charakter bankového úveru /investičný, prevádzkový a pod./	Mena	Úrok. sadzba v %	Dátum splatnosti	Výška v € k 31.12.2012	Výška v € k 31.12.2013	Popis zabezpečenia úveru
Mesto Spišská Nová Ves	Investičný priem. park	Eur	2,051	2014	86 304,25	43 152,17	Blanko zmenka
Mesto Spišská Nová Ves	Investičný, predčasné splatenie úveru z VÚB a SZRB	Eur	2,051	2013	161 901,63	0	Bez ručenia
Mesto Spišská Nová Ves	Investičný na kapitálové výdavky '09	Eur	2,051	2017	1 403 539,17	1 037 299,17	Bez ručenia
Mesto Spišská Nová Ves	Investičný na kapitálové výdavky – most Matuš.	Eur	2,051	2020	1 390 182,00	1 214 502,00	Bez ručenia
Mesto Spišská Nová Ves	Na spolufinancovanie KV - eurofondy	Eur	2,121	2021	1 396 242,68	1 352 142,68	Bez ručenia
Mesto Spišská Nová Ves	Investičný, Rekonštrukcia MK	Eur	2,195	2023	0	300 000,00	Bez ručenia
Mesto Spišská Nová Ves	Investičný, Rekonštrukcia MŠ	Eur	3,298	2021	0	112 194,58	Blanko zmenka
BIC SNV, s.r.o.	Úver na vysielaciu techniku TV Reduta	Eur	3,41	2015	0	3 327,60	Vista zmenka
	Spolu úvery a prijaté finančné výpomoci				4 438 169,73	4 062 618,20	

Bankové úvery v rámci konsolidovaného celku boli vo výške 4 062 618,20 Eur, návratná výpomoc zo ŠFRB (účet 479 krátkodobé v hodnote 8 920 Eur a dlhodobé v hodnote 241 682,17 Eur) v celkovej výške 250 602,17 Eur.

V tabuľke č. 16, ktorá je súčasťou poznámok, je uvedený prehľad bankových úverov.

11.Časové rozlíšenie

Účtovné jednotky konsolidovaného celku časovo rozlišovali príjmy a výdavky a to na účte 385 Príjmy budúcich období a účte 383 Výdavky budúcich období. Konsolidačné úpravy predstavovali sumu 10 836,62 € a týkali sa dobropisov za dodávku tepla od a.s. Emkobel účtovným jednotkám v konsolidovanom celku. Rozpis časového rozlíšenia je uvedený v tabuľkách č. 10, 11 (na strane aktív), č. 17 a 18 (na strane pasív), ktoré sú súčasťou poznámok.

Čl. IV

Informácie o konsolidovaných nákladoch a výnosoch

Účet	Názov účtu	Agregovaný stav nákladov 31. 12. 2013		Konsolidačné úpravy		Stav po konsolidácii k 31. 12. 2013	
		hlavná	podnikateľ.	hlavná	podnikateľ.	hlavná	podnikateľ.
	Náklady						
50x	Spotrebované nákupy	4 128 695,43	5 124 218,12	752 200,18	26 907,13	3 376 495,25	5 097 310,99
51x	Služby	4 592 858,94	2 720 049,15	173 220,54	1 036 851,03	4 419 638,40	1 683 198,12
52x	Osobné náklady	14 015 746,14	2 175 694,79	2182,46	0	14 013 563,68	2 175 694,79
53x	Dane a poplatky	81 232,36	31 807,96	28 496,86	6 263,20	52 735,50	25 544,76
54x	Ostat. náklady na prev. činnosť	383 932,92	30 539,55	0	0	383 932,92	30 539,55
55x	Odpisy, rezervy, oprav. položky	3 058 844,76	927 799,24	8 294,78	0	3 050 549,98	927 799,24
56x	Finančné náklady	1 719 862,42	58 405,71	0	0	1 719 862,42	58 405,71
58x	Náklady na transfery a z odvodu	10 825 034,25	73 554,68	9 812 146,08	8 160,62	1 012 888,17	65 394,06
59x	Splatná a dodatočná daň z príjmov	1 140,25	99 731,24	0	0	1 140,25	99 731,24
	S p o l u :	38 807 347,47	11 241 800,44	10 776 540,90	1 078 181,98	28 030 806,57	10 163 618,46

Náklady	Hlavná	Podnikateľská	Spolu
Agregovaný výkaz	38 807 347,47	11 241 800,44	50 049 147,91
Konsolidovaný výkaz	28 030 806,57	10 163 618,46	38 194 425,03
Rozdiel	10 776 540,90	1 078 181,98	11 854 722,88

Účet	Názov účtu	Agregovaný stav výnosov 31. 12. 2013		Konsolidačné úpravy		Stav po konsolidácii k 31. 12. 2013	
		hlavná	podnikateľ.	hlavná	podnikateľ.	hlavná	podnikateľ.
	Tržby a výnosy						
60x	Tržby za vlastné výkony a tovar	2 676 564,11	10 391 337,18	68 174,74	883 857,48	2 608 389,37	9 507 479,70
61x	Zmena stavu zásob	2 784,76	-29 758,54	0	0	2 784,76	-29 758,54
62x	Aktivácia	0	46 977,23	0	0	0	46 977,23
63x	Výnosy daňové a z poplatkov	12 379 431,67	0	40 405,70	0	12 339 025,97	0
64x	Ostatné výnosy z prev. činnosti	3 107 545,89	273 615,61	1 036 367,68	5 610,58	2 071 178,21	268 005,03
65x	Zúčtov. rezerv a oprav. položiek	525 202,82	527 692,91	0	0	525 202,82	527 692,91
66x	Finančné výnosy	228 864,91	17 891,17	100 000,00	0	128 864,91	17 891,17
69x	Výnosy z kapitál. a bežných transferov	18 080 981,01	10 727,04	9 809 579,66	10 727,04	8 271 401,35	0
	S p o l u :	37 001 375,17	11 238 482,60	11 054 527,78	900 195,10	25 946 847,39	10 338 287,50

Výnosy	Hlavná	Podnikateľská	Spolu
Agregovaný výkaz	37 001 375,17	11 238 482,60	48 239 857,77
Konsolidovaný výkaz	25 946 847,39	10 338 287,50	36 285 134,89
Rozdiel	11 054 527,78	900 195,10	11 954 722,88

Jednotlivé druhy nákladov sú uvedené v tabuľkách č. 19, 20, 21, ktoré sú súčasťou textovej časti poznámok.

Ostatných výnosov sú uvedené v tabuľke č. 22 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti, ktorá je súčasťou textovej časti poznámok.

Rozpis konsolidačných úprav nákladov a výnosov podľa jednotlivých ÚJ konsolidovaného celku je v zostave z programu Korwin s názvom „Konsolidačné úpravy výkazu Kons uj Úč ROPO OV 2-01“.

Výsledok hospodárenia	Stav k 31. 12. 2012	Stav k 31. 12. 2013
Agregovaný výkaz	4 174 782,62	-1 809 290,14
Konsolidovaný výkaz	4 174 782,62	-1 909 290,14
Rozdiel	0	100 000,00

V konsolidačnej úprave sú eliminované výnosy z podielu na zisku vo výške 100 000 Eur, ktoré boli účtované v roku 2013 v materskej účtovnej jednotke. V konsolidovanom výkaze zisku a strát dochádza k zmene výsledku hospodárenia oproti agregovanému výkazu ziskov a strát. V účtovnej závierke spoločnosti s r. o. Lesy mesta Spišská Nová Ves bol výnos z činnosti vykázaný už v minulých obdobiach a bol súčasťou výsledku hospodárenia konsolidovaného celku, preto bol v konsolidačnej úprave roku 2013 zvýšený výsledok hospodárenia minulých účtovných období a znížený výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia.

V Spišskej Novej Vsi, dňa 16. 6. 2014

Spracovala: Ing. Iveta Topoliová, vedúca finančného oddelenia