

Poznámky k 31.12.2013
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky

Čl. I
Všeobecné údaje

Identifikačné údaje

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Mesto Veľký Šariš</i>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Námestie sv. Jakuba 1, 082 21 Veľký Šariš</i>
Dátum založenia	<i>01.07.1973</i>
IČO	<i>00327972</i>

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za skupinu konsolidovaného celku verejnej správy, ktorého súčasťou je aj vykazujúca účtovná jednotka	<i>Mesto Veľký Šariš</i>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Námestie sv. Jakuba 1, 082 21 Veľký Šariš</i>

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky, v ktorej sú prístupné konsolidované účtovné závierky	<i>Mesto Veľký Šariš</i>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Námestie sv. Jakuba 1, 082 21 Veľký Šariš</i>

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtových a príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Veľký Šariš

	<i>Počet</i>	<i>Konsolidácia</i>
Rozpočtové organizácie zriadené MVŠ	<i>3</i>	<i>Metóda úplnej konsolidácie</i>
Príspevkové organizácie zriadené MVŠ	<i>2</i>	<i>Metóda úplnej konsolidácie</i>
Identifikačné údaje o organizáciách		
Základná škola/RO IČO 37876686		<i>Školská 29, 082 21 Veľký Šariš</i>
Základná umelecká škola/RO IČO42028353		<i>Nám.sv.Jakuba 26, 082 21 Veľký Šariš</i>
Materská škola/RO IČO 37880047		<i>A.Sládkoviča 10, 082 21 Veľký Šariš</i>
Kultúrno inf.centrum/PO IČO 42080479		<i>Nám.sv.Jakuba 1, 082 21 Veľký Šariš</i>
Technické služby mesta V.Šariš/PO IČO 42238366		<i>Nám.sv.Jakuba 1, 082 21 Veľký Šariš</i>

Konsolidovaný celok MVŠ sa skladá z Mestského úradu Veľký Šariš ako materskej účtovnej jednotky a z rozpočtových a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti ako dcérskych účtovných jednotiek. Súčasťou konsolidovaného celku nie je žiadna obchodná spoločnosť.

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku MVŠ

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku MVŠ počas účtovného obdobia	<i>170</i>
z toho : počet vedúcich zamestnancov	<i>18</i>

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

- 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 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.
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- 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.
- 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.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka Mesta Veľký Šariš (ďalej len MVŠ) za rok 2013 bola zostavená v súlade so zákonom 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.

Konsolidovaná účtovná závierka MVŠ obsahuje:

- konsolidovanú súvahu,
- konsolidovaný výkaz ziskov a strát,
- Poznámky.

Obsah a forma výkazov konsolidovanej účtovnej závierky vychádza z výkazov individuálnej účtovnej závierky Mesta Veľký Šariš ako materskej účtovnej jednotky, 3 rozpočtových organizácií a 2 príspevkových organizácií ako dcérskych účtovných jednotiek.

Pri konsolidácii MVŠ bola použitá metóda úplnej konsolidácie, ktorou sa do konsolidovanej účtovnej závierky zahrnujú údaje z účtovných závierok príspevkových a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti MVŠ.

Pri rozpočtových a príspevkových organizáciách momentom prvej konsolidácie kapitálu je deň ich zriadenia. Goodwill pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová a príspevková organizácia nevzniká.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Konsolidovaný celok Mesta Veľký Šariš zahŕňa **Mestský úrad** Veľký Šariš, 3 rozpočtové organizácie, 2 príspevkové organizácie.

Dlhodobý majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku obsahuje:

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2012
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2013
- Prírastok je prvotné vykázanie obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku akoukoľvek formou, zvýšenie aktív (napr. kúpa, darovanie)
- Úbytok je vykázanie zníženia aktív (napr. predaj, darovanie)
- Presun je vykázanie zmeny hodnoty niektorej položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív.

V dlhodobom majetku konkrétne na pozemkoch za rok 2013 sa navýšila čiastka/o 1.825.655,87 €/ z dôvodu, že boli upravené ceny pozemkov podľa vyhlášky 465/1991 o cenách stavieb, pozemkov, trvalých porastov,úhradách za zriadenie práva osobného užívania pozemkov a náhradách za dočasné užívanie pozemkov na historické ceny.

V roku 2013 bola ukončená rekonštrukcia kotolne v MŠ a zaradená do majetku v sume 19 169,56 eur.

Taktiež bola zaradená do majetku NN vzdušná sieť Doliny v čiastke 23 348,07 eur. V roku 2013 bol obstaraný a zároveň zaradený do majetku nový kamerový systém Mesta Veľký Šariš v sume 7 000,- eur, na ktorý Mesto Veľký Šariš prijalo od Ministerstva vnútra SR dotáciu v čiastke 4 000,- eur.

V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok MVŠ cenné papiere v hodnote **804.824,31** eur.

Dlhodobý finančný majetok /v eur/

Významné položky ostatného DFM	Hodnota k 31.12.2013	Hodnota 31.12.2012
účet 069	804 824,31	804 824,31
účet 069	804 824,31	804 824,31
Spolu	804 824,31	804 824,31

Pohľadávky a opravné položky k pohľadávkam

Dlhodobé pohľadávky

Konsolidovaný celok MVŠ vykazuje dlhodobé pohľadávky v brutto hodnote 35 432,22 eur a v netto hodnote 21 294,09 eur. Ide o pohľadávky, ktoré vykazuje MVŠ voči nájomníkom bytov na ul.Južnej v hodnote 17 014,47 eur a taktiež pohľadávky vyplývajúce z odberateľsko-dodávateľských vzťahov na Technických službách mesta V.Šariš v hodnote 18 417,75 eur.

Krátkodobé pohľadávky

Konsolidovaný celok MVŠ vykazuje krátkodobé pohľadávky v brutto hodnote 128 233,07 eur. Najväčšiu časť pohľadávok tvoria pohľadávky vyplývajúce z dodávateľsko - odberateľských vzťahov a z pohľadávok z daňových príjmov/daň z nehnuteľností a taktiež za komunálny odpad/. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má Mesto Veľký Šariš. Po zohľadnení opravných položiek je výška netto pohľadávok 78 1264,74 eur.

Konsolidovaný celok MVŠ vytvoril opravné položky ku krátkodobým pohľadávkam vo výške 49 968,33 eur. Najviac opravných položiek k pohľadávkam tvorilo Mesto Veľký Šariš vo výške 49 968,33 eur a týkajú sa pohľadávok z daňových príjmov/DzN/ a pohľadávok z nedaňových príjmov/za komunálny odpad a odber. a dodáv.vzťahov /.

Časové rozlíšenie na strane aktív je uvedené v Tabuľke č. 10.

Prehľad o pohybe vlastného imania je uvedený v Tabuľke č.12.

Rezervy

Rezervy sa v konsolidovanom celku MVŠ tvorili prevažne v rámci hlavnej činnosti.

Najvyššia tvorba a zrušenie krátkodobých rezerv sa týka nevyčerpanej dovolenky vrátane sociálneho zabezpečenia. [Taktiež sa tvorili krátkodobé rezervy aj na prebiehajúce a hroziace súdne spory a rezerva na overenie účtovnej závierky.](#)

Závazky

Dlhodobé záväzky

Konsolidovaný celok MVŠ vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 314 757,93 eur. Najväčší podiel na vykázaných dlhodobých záväzkoch má [Mesto Veľký Šariš](#). Ide o ŠFRB kde Mesto Veľký Šariš k 31.12.2013 vykazuje stav 306 361,62 eur.

Krátkodobé záväzky

Konsolidovaný celok MVŠ vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 491 580,35 eur, ktoré sa týkajú hlavne dodávateľov, nevyplatených miezd za mesiac december 2013.

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých záväzkoch má Mesto Veľký Šariš.

Konsolidovaný celok MVŠ vykazuje záväzky po lehote splatnosti vo výške 188 313,74 eur. Najväčší podiel na vykázaných záväzkoch po lehote splatnosti má Mesto Veľký Šariš - voči týmto dodávateľom : O.S.V.O comp.a.s. Prešov, VVS Košice a Dopravný podnik mesta Prešov.

Bankové úvery

V roku 2013 malo Mesto Veľký Šariš dve úverové zmluvy s Prima bankou Slovensko a. s., dve úverové zmluvy so Všeobecnou úverovou bankou a. s., a jednu úverovú zmluvu s OTP bankou. K 31.12.2013 je celková výška úveru 494 666,28 eur. Prehľad jednotlivých úverov je uvedený v Tabuľke č. 16.

V roku 2013 bol prijatý úver :

Úver č. 401913 poskytnutý v zmysle **Zmluvy o termínovanom úvere č. 40/019/13 v Prima banke a.s.** určený na refundáciu uhradených faktúr a úhrada faktúr z investičných aktivít mesta. Poskytnutá výška úveru 165 000,- eur. Splátky istiny budú splácané v mene EUR podľa splátkového kalendára mesačne/od 01.01.2014/.

V roku 2013 boli splatené dva bankové úvery:- v OTP Banke Slovensko a.s. /Zmluva o kontokorentnom úvere č.5502/07/10 zo dňa 30.07.2007 a dodatku/Úver č. 9822908/.

- VÚB banka a.s./Zmluva o termínovanom úvere č.891/2011/UZ – Dobudovanie bytového domu s nájomnými bytmi/bytovka pod Bikošom/zo dňa 07.09.2011 /Úver č. 58940011/.

Splácanie istiny úverov /v eur/

Stav k 1. 1. 2013	Úver č. 40/042/09	Úver č. 40/19/13	Úver č. 56930311	Úver č. 58940011	Úver č.9822908
	129 121,28	165 000,00	243 000,00	5 241,41	131 216,14
Splátky istiny	- 15 455,00	0	-27 000,00	- 5 241,41	
Navýšenie úveru	0	0	0		
Stav k 31. 12. 2013	113 666,28	165 000,00	216 000,00	0	0

Časové rozlíšenie na strane pasív je uvedené v Tabuľke č. 18.

Vybrané náklady a vybrané výnosy sú uvedené v Tabuľke 19, 20, 21 a v Tabuľke č. 22.

Čl. IV Eliminačné práce

Rekapitulácia eliminačných prác

Súvaha/aktíva

MVŠ v rámci konsolidácie po úpravách v individuálnych účtovných závierkach eliminoval:

- v plnej výške 89,05 eur eliminoval 351 - Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa,
- vo plnej výške 1 116 999,45 eur eliminoval 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu VÚC,
- vo výške 14 138,13 eur eliminoval dlhodobé pohľadávky Technických služieb mesta V.Š voči Mestu Veľký Šariš
- vzájomné krátkodobé pohľadávky medzi organizáciami konsolidovaného celku MVŠ eliminoval vo výške 131,68 eur,

Súvaha/pasíva

MVŠ v rámci konsolidácie po úpravách v individuálnych účtovných závierkach eliminoval:

- v plnej výške 95,60 eur eliminoval 351 - Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa,
- vo výške 1 214266,01 eur eliminoval 355 – Zúčtovanie transferov rozpočtu VÚC,
- vzájomné krátkodobé záväzky medzi organizáciami konsolidovaného celku MVŠ vo výške 14 269,81 eur, pričom najvyššie eliminované záväzky vykazuje Mesto Veľký Šariš voči TS mesta V.Šariš

Výkaz ziskov a strát

MVŠ v rámci konsolidácie po úpravách v individuálnych účtovných závierkach eliminoval:

- vzájomné náklady a výnosy medzi organizáciami konsolidovaného celku MVŠ,
- vo výške 787 795,96 eur náklady na transfery poskytnuté rozpočtovým a príspevkovým organizáciám konsolidovaného celku MVŠ,
- v plnej výške 55 057,58 eur eliminoval náklady z odvodu príjmov rozpočtových organizácií,
- v plnej výške 68,95 eur eliminoval náklady z budúceho odvodu príjmov rozpočtových organizácií,
- vo výške 783 543,34 eur eliminoval výnosy z bežných transferov poskytnutých zriaďovateľom,
- vo výške 7 622,69 eur eliminoval výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu VÚC rozpočtovým a príspevkovým organizáciám konsolidovaného celku MVŠ,
- v plnej výške 55 136,64 eur eliminoval výnosy z odvodu rozpočtových príjmov.

MVŠ v rámci eliminačných prác upravoval nepravé rozdiely, ktoré ovplyvnili:

- výsledok hospodárenia minulých rokov o 97 293,21 eur, /tento rozdiel vznikol na Technických službách mesta Veľký Šariš, chybným účtovaním
- výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia o -20,10 eur.

Vypracovala : Sáčeková Mária

Štatutárny orgán:

Ing. Mikuláš Drab
primátor mesta