

Poznámky k 31.12.2013

**ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy
Mesta Tlmače**

Čl. I

Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Mesto Tlmače
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Námestie odborárov 10, 935 21 Tlmače
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná škola Tlmače
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Školská 9, 935 21 Tlmače
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	1.4.2002

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Materská škola Tlmače
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Námestie odborárov 9, 935 21 Tlmače
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	1.1.2004

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná umelecká škola Tlmače
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Školská 11, 935 21 Tlmače
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	1.1.2004

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Mestské kultúrne stredisko
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Námestie odborárov 5, 935 21 Tlmače
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	6.2.1990

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Technické služby Tlmače, s.r.o.
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Mlynská , 935 21 Tlmače
Dátum založenia/vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky	1.1.2008
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky (obce resp. VÚC) na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti)	100%

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	BYTREAL Tlmače s.r.o.
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Kotlárska 2, 935 21 Tlmače
Dátum založenia/vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky	24.2.1994
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky (obce resp. VÚC) na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti)	100%

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku (obce resp. VÚC) počas účtovného obdobia	122 /MsÚ-40,ZŠ-38,MŠ-16,ZUŠ-11,MsKS-3, TS-1íáé, Bytreal-13/
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	11 /MsÚ-2,ZŠ-4,MŠ-1,ZUŠ-1,MsKS-1,TS-1,Bytreal-1/

Informácie o zostavení individuálnej účtovnej závierky konsolidovanej účtovnej jednotky – obchodnej spoločnosti, ak je iný ako 31.12.2013

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	-
Deň, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka konsolidovanej účtovnej jednotky	

Informácie o výške podielov na výsledku hospodárenia konsolidovaných účtovných jednotiek (obchodných spoločností), ktoré konsolidujúca účtovná jednotka (obec resp. VÚC) ovláda alebo vykonáva v nich podstatný vplyv, ktoré boli nadobudnuté v priebehu účtovného obdobia

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	
Výška podielu na výsledku hospodárenia	

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	
Výsledok hospodárenia (+/-) z predaja majetku v rámci konsolidovaného celku	

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky mesta Timače.

- 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.
- 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.
- 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 Tlmače bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 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.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

<i>Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky</i>	<i>Metóda úplnej konsolidácie</i>	<i>Metóda podielovej konsolidácie</i>	<i>Metóda vlastného imania</i>
Základná škola Tlmače	áno		
Materská škola Tlmače	áno		
Základná umelecká škola Tlmače	áno		
Mestské kultúrne stredisko Tlmače	áno		
Technické služby Tlmače, s.r.o.	áno		
BYTREAL Tlmače, s.r.o.	áno		

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Metóda podielovej konsolidácie bola použitá pri spoločných účtovných jednotkách.

Metóda vlastného imania bola použitá pri pridružených účtovných jednotkách.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.

Informácie o goodwill

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

- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je príspevková organizácia.
- Goodwill nevzniká pri založení konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorou je obchodná spoločnosť.
- Goodwill vzniká pri kúpe už existujúcej konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorou je obchodná spoločnosť.
- Goodwill sa odpisuje do 5 rokov.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Popis údajov vyplnených v prehľade pohybov dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe 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

Popis významných informácií o aktívach a pasívach:

- Konsolidovaný celok Mesto Tlmače zahŕňa 3 rozpočtové organizácie, 1 príspevkovú organizáciu, 2 obchodné spoločnosti; ich identifikačné údaje sa nachádzajú v priloženom prehľade.
- Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili v rámci hlavnej aj podnikateľskej činnosti, najvýznamnejšia tvorba sa vykázala v položke rezervy zákonné krátkodobé – na nevyčerpanú RD.
- Prehľad o pohybe dlhodobého majetku - výrazný pohyb majetku bol zaznamenaný medzi mestom a Technickými službami Tlmače s.r.o. na základe záznamu o vrátení predmetu vyplývajúcej z Kúpnej zmluvy uzavretej dňa 21.1.2009 v znení dodatkov č. 1 a 2, z dôvodu nesplnenia si povinnosti

kupujúceho s uhradením kúpnej ceny mesto Tlmače odstúpilo od predmetnej kúpnej zmluvy a následne požiadalo obchodnú spoločnosť o vrátenie predmetu kúpy majetku v sume 109 084,75 €.

- V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok Mesta Tlmače dlhové cenné papiere hodnote 808.040 €.
- Konsolidovaný celok netvoril opravné položky k zásobám. Opravné položky k zásobám sú tvorené v prípade, ak obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob sú vyššie ako ich čistá realizačná hodnota k 31.12.2013 a to vo výške rozdielu medzi ocenením zásob v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou.
- Najviac ekonomických transakcií sa realizovalo medzi konsolidovanými účtovnými jednotkami Mestský úrad a BYTREAL Tlmače s.r.o.
- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé pohľadávky /so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roku do 5 rokov/ vo výške 2 817 267 €, ktoré sa týkajú hlavne splácania úverov za jednotlivé činžové domy. Tento podiel na vykázaných dlhodobých pohľadávkach má BYTREAL Tlmače s.r.o., v sume 2 817 267 €.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 1 500 999,30 €, ktoré sa týkajú hlavne dodávateľsko-odberateľských vzťahov. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má BYTREAL Tlmače s.r.o., v sume 1 435 563 €.
- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 1 753 958,70 €, ktoré sa týkajú hlavne splácania úverov. Najväčší podiel na vykázaných dlhodobých záväzkoch má Mestský úrad Tlmače v sume 1 249 957,61 € a BYTREAL Tlmače s.r.o. v sume 501 176 €.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky /so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roku/ vo výške 1 439 488,80 €, ktoré sa týkajú hlavne dodávateľsko-odberateľských vzťahov. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých záväzkoch má BYTREAL Tlmače s.r.o., v sume 1 190 798 €.

Ing. Július B i z o ň
primátor mesta