

Poznámky k 31.12.2013

ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

mesta Kolárovo

Článok 1

Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Mesto Kolárovo</i>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Kostolné námestie 1, 946 03 Kolárovo</i>
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>1.1.1991</i>

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Základná škola J.A. Komenského</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Rábska 14</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>1.7.2002</i>

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Základná škola Mateja Korvína s VJM</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Školská 6</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>1.7.2002</i>

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Základná škola F. Rákócziho II. s VJM</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>V. Palkovicha 3</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>1.7.2002</i>

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Základná umelecká škola</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Kostolné námestie 4</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>1.7.2002</i>

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Materská škola s VJM</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Brnenské námestie 16</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>1.1.2004</i>

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Zariadenie pre seniorov a denný stacionár</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Partizánska 15-17</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>15.4.1992</i>

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Materská škola Lesná 10</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Lesná 10</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.01.2013</i>

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Centrum voľného času</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Mostová 2</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.09.2013</i>

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Mestské kultúrne stredisko</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Kostolné námestie 4</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>1.1.1985</i>

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Gúta Service</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Priemyselná oblasť 2970, Kolárovo</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>1.1.2010</i>

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Gúta TV s.r.o.</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Kostolné námestie 32, Kolárovo</i>
Dátum založenia/vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>26.01.2005</i>
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky (obce resp. VÚC) na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti)	<i>100 %</i>

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>KolByt s.r.o.</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Kostolné námestie 32, Kolárovo</i>
Dátum založenia/vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>1.1.1998</i>
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky (obce resp. VÚC) na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti)	<i>100 %</i>

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Skládka tuhého komunálneho odpadu N-14 a.s.</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Neded 844, Neded</i>

Dátum založenia/vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky	30.07.1996
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky (obce resp. VÚC) na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti)	32,81 %

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	V priebehu účtovného obdobia neboli nadobudnuté žiadne podiely
Výška podielu na výsledku hospodárenia	

Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku (obce resp. VÚC)

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Nebol realizovaný žiadny predaj majetku
Výsledok hospodárenia (+/-) z predaja	

majetku v rámci konsolidovaného celku	
---------------------------------------	--

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky *mesta Kolárovo*

- 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.

Článok 2

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka *mesta Kolárovo* 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>
<i>Základná škola J.A.Komenského</i>	x		
<i>Základná škola Mateja Korvína s VJM</i>	x		
<i>Základná škola F. Rákócziho II. S VJM</i>	x		
<i>Základná umelecká škola</i>	x		
<i>Materská škola s VJM</i>	x		
<i>Zariadenie pre seniorov a denný stacionár</i>	x		
<i>Materská škola Lesná 10</i>	x		
<i>Centrum voľného času</i>	x		
<i>Mestské kultúrne stredisko</i>	x		
<i>Gúta Service</i>	x		
<i>Gúta TV s.r.o.</i>	x		
<i>KolByt s.r.o.</i>	x		
<i>Skládka tuhého komunálneho odpadu N-14 a.s.</i>			x

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.
- Z uvedených dôvodov mesto nevykazuje v konsolidovanej účtovnej závierke goodwill (všetky 3 obchodné spoločnosti mesto zakladalo)

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 *mesta Kolárovo* zahŕňa 8 rozpočtových organizácií, 2 príspevkové organizácie, 3 obchodné spoločnosti; ich identifikačné údaje sa nachádzajú v priloženom prehľade.
- Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku je v tabuľke č. 12 poznámok

- Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili v rámci hlavnej aj podnikateľskej činnosti , konkrétne hodnoty sa nachádzajú v tabuľke č. 13 a 14 poznámok o pohybe rezerv; najvýznamnejšia tvorba, zrušenie rezerv sa vykázala v oblasti *tvorby rezervy na nevyčerpané dovolenky zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia*
- Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v tabuľke č.2 a vysvetľuje položky súvahy – aktív. Najvýznamnejší prírastok dlhodobého majetku bol vykázaný v konsolidovanej účtovnej jednotke *mesto Kolárovo (rekonštrukcie budov atď.)*. Najvýznamnejší úbytok dlhodobého majetku bol vykázaný v konsolidovanej účtovnej jednotke *mesto Kolárovo*
- Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku sa nachádza v tabuľkách č. 2 – 5 poznámok
- Konsolidovaný celok vykazuje zásoby v celkovej sume 38. 345,77 €. Väčšinu týchto zásob tvoria zásoby potravín v zariadeniach školského stravovania.
- Informácie o dlhodobých a krátkodobých pohľadávkach sú v tabuľke č. 9 poznámok. Najviac pohľadávok vykazuje mesto Kolárovo – najmä pohľadávky na daniach, poplatkoch a nájomnom.
- Konsolidovaný celok vykazuje na finančných účtoch 679. 910,76 €, z toho v pokladnici 1 524,36 €, ceniny (stravné lístky) v hodnote 3138,70 peniaze na účtoch v bankách v sume 675 245,70 €.
- V konsolidovanom celkom neboli v roku 2013 poskytnuté žiadne finančné výpomoci.
- Informácie o časovom rozlíšení aktív sa nachádzajú v tabuľkách č.10 a 11 poznámok.
- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 1 708 440,52 € ktoré sa skladajú najmä zo zostatku istiny z úveru od ŠFRB na výstavbu nájomných bytov , ďalej sú to záväzky z prenájmu a záväzky zo sociálneho fondu. Najväčší podiel na vykázaných dlhodobých záväzkoch má *mesto Kolárovo*.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 523 611,05 € ktoré sa týkajú *dodávateľských vzťahov, záväzky voči zamestnancov a orgánom sociálneho*

a zdravotného poistenia. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých záväzkoch má mesto Kolárovo.

- Konsolidovaný celok nemá vydané žiadne dlhopisy.
- Bankové úvery vykazuje konsolidovaný celok v sume 623 504,41 €. Ich podrobnejší rozpis je v tabuľke č. 16 poznámok.
- Informácie o časovom rozlíšení pasív sa nachádzajú v tabuľkách č.17 a 18 poznámok.
- Konsolidovaný celok vykazuje náklady v celkovej výške 6.634.261,30 €
- Konsolidovaný celok vykazuje výnosy v celkovej výške 6.641.261,81 €
- V konsolidovanom celku nedošlo k predaji zásob medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku
- Najviac ekonomických transakcií sa realizovalo medzi týmito konsolidovanými účtovnými jednotkami *Mesto Kolárovo – Kolbyt, , Gúta Service*
- Konsolidovaný celok nevykazuje záväzky po lehote splatnosti.