

POZNÁMKY KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2013

Čl. I VŠEOBECNÉ ÚDAJE

A. Údaje o konsolidovanom celku konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy:

Názov účtovnej jednotky	Mesto Žarnovica	Základná škola	Základná umelecká škola	Centrum voľného času	Materská škola	Mestský podnik služieb Žarnovica
IČO	00321117	37831852	37833804	37831844	42196973	44299311
Počet zamestnancov počas účt. obdobia	51, z toho 9 riadiacich	65, z toho 4 riadiaci	15, z toho 2 riadiaci	2, z toho 1 riadiaci	24, z toho 3 riadiaci	24, z toho 2 riadiaci
Druh vzťahu	materská ÚJ	dcérska ÚJ	dcérska ÚJ	dcérska ÚJ	dcérska ÚJ	dcérska ÚJ
Právna forma	Obec	RO	RO	RO	RO	s.r.o.
Podiel na vlastnom imaní (%)	100	100	100	100	100	100
Podiel na hlasovacích právach (%)	100					
Konsolidovaný podiel (%)	100	100	100	100	100	100
Súčasťou súhrnného celku	od 1.1.2009 do	od 1.1.2009 do	od 1.1.2009 do	od 1.1.2009 do	od 1.1.2012 do	od 1.1.2009 do
Sídlo - ulica a číslo	Nám.SNP 33	Ul. F.Kráľa 838/17	Dolná 261/25	Nám. SNP 721/24	A. Sládkoviča 1130/33	Partizánska 1043/84
PSČ	966 81	966 81	966 81	966 81	966 81	966 81
Názov obce	Žarnovica	Žarnovica	Žarnovica	Žarnovica	Žarnovica	Žarnovica

B. Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky verejnej správy a sídlo konsolidujúcej jednotky verejnej správy, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku verejnej správy, ktorého súčasťou je aj vykazujúca účtovná jednotka; uvádza sa aj názov konsolidujúcej účtovnej jednotky verejnej správy a sídlo účtovnej jednotky, ktorá je bezprostredne konsolidujúcou účtovnou jednotkou

Mesto Žarnovica, Námestie SNP 33, 966 81 Žarnovica.

C. Názov a sídla účtovných jednotiek, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka podiely, ktoré nespĺňajú podmienky na zahrnutie do konsolidovaného celku verejnej správy s odôvodnením tohto nezahrnutia

Konsolidujúca účtovná jednotka takého podiely nemá.

E. Výška podielov na výsledku hospodárenia konsolidovaných účtovných jednotiek verejnej správy, ktoré konsolidujúca účtovná jednotka ovláda alebo vykonáva na nich podstatný vplyv, nadobudnuté konsolidujúcou účtovnou jednotkou verejnej správy v priebehu účtovného obdobia

V priebehu účtovného obdobia neboli nadobudnuté nové konsolidované účtovné jednotky verejnej správy.

F. Dosiahnutý kladný výsledok hospodárenia alebo záporný výsledok hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku verejnej správy, osobitne za jednotlivé účtovné jednotky

G. Metódy oceňovania použité pri ocenení jednotlivých položiek sú u všetkých účtovných jednotiek rovnaké:

Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok :
Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.
Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.
Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom sa oceňuje v reprodukčných cenách.
- b) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje cenou obstarania.
- c) Zásoby
Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.
- d) Pohľadávky
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje tvorbou opravných položiek
- e) Peňažné prostriedky a ceniny
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.
- f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období
Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- g) Záväzky
Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že výška záväzkov je iná, ako je ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.
- h) Rezervy sa oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorba rezerv sa aplikuje od roku 2008, sú určené na krytie rizík a strát.
- i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období
Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- j) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.
- k) Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.
Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá kurzom určenom v kurzovom listku NBS, a to ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

- l) Účtovné jednotky Mesto Žarnovica, CVČ, MŠ, ZŠ a ZUŠ nie sú platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov. Účtovná jednotka Mestský podnik služieb Žarnovica, s.r.o. je platiteľom DPH.

Čl. II

INFORMÁCIE O METÓDE A POSTUPE KONSOLIDÁCIE

A. Postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku

Účtovné jednotky boli do konsolidovaného celku zahrnuté metódou úplnej konsolidácie. Materskou účtovnou jednotkou je Mesto Žarnovica. Je zriaďovateľom 4 rozpočtových organizácií, ktoré predstavujú dcérske účtovné jednotky. Má jednu obchodnú spoločnosť ako 100%-nú dcérsku účtovnú jednotku, má 100% jej hlasovacích práv a 100% na jej základnom i vlastnom imaní. Majetok a záväzky, náklady a výnosy dcérskych účtovných jednotiek sa preberajú do konsolidovanej účtovnej závierky v plnej výške (100%).

B. Metódy a postupy konsolidácie

Pri konsolidácii bola použitá metóda úplnej konsolidácie z dôvodu, že Mesto Žarnovica vlastní 100% dcérsku obchodnú spoločnosť. Prvá konsolidácia kapitálu sa vykonáva k 31.12.2009.

1. Konsolidácia kapitálu:

A. Zopakovanie prvej konsolidácie kapitálu

- a) konsolidácia podielu v materskej spoločnosti vo výške 100% - Mestský podnik služieb Žarnovica, s.r.o. vo výške 1 405 464 € v agregovanej súvahe účtovným zápisom: MD 427 / D 061 v sume 1 405 464 €
- b) konsolidácia účtu 415 vo výške -21 887 € účtovným zápisom:
 - agregovaná súvaha MD 019 v sume 12 735 € / D 421 v sume -6 € (zaokrúhlenie pri zápise ZI na euro)
/ D 415 v sume 21 887 € (oceňovací rozdiel)
/ D 428 v sume -9 146 €
- c) konsolidácia účtu 414 vo výške 30 068 € účtovným zápisom: MD 414 / D 427 v sume 30 068 €

B. Zvýšenie základného imania v dcérskej spoločnosti počas roka

- a) konsolidácia zvýšenia základného imania peňažným vkladom účtovným zápisom:
MD 427 / D 061 33 000 €
- b) konsolidácia zvýšenia základného imania nepenažným vkladom účtovným zápisom:
MD 427 / D 061 v sume 36 400 €
MD 415 / D 031 v sume 30 958 € (z dôvodu precenenia na vyššiu reálnu hodnotu)

Vzhľadom nato, že pozemok, ktorý bol vložený do MsPS Žarnovica, s.r.o., bol zároveň odpredaný, upravuje sa spätné účet 031 a následne výsledok hospodárenia minulých rokov zápisom MD 031 / D 428 v sume 30 958.

C. Dodatočná eliminácia zaokrúhľovacích rozdielov z minulých rokov

- agregovaná súvaha MD 415 v sume -0,22 € / D 414 v sume -0,44 €
/ D 428 v sume 0,22 €

2. Goodwill

Pri založení obchodnej spoločnosti Mestský podnik služieb Žarnovica, s.r.o vznikol záporný goodwill v hodnote -25 470 €. V roku 2009 ho nebolo možné vysporiadať, nakoľko hospodársky výsledok k 31.12.2009 bola strata. Záporný goodwill sa odpíše najneskôr do 2 rokov. Prvýkrát sa odpisoval v roku 2009 v hodnote 12 735 €. V roku 2010 bol odpísaný v hodnote 12 735 €.

Pri zlučení obchodnej spoločnosti MsPS Žarnovica s.r.o. s obchodnou spoločnosťou MsPBH Žarnovica, s.r.o. (dcérska spoločnosť) prebral do účtovníctva MsPS, s.r.o. kladný goodwill v hodnote 3 589 €, ktorý vznikol pri založení MsPBH, s.r.o. v roku 2007. Kladný goodwill bol úplne odpísaný v sume 3 589 €.

Záporný goodwill je úplne odpísaný a eviduje sa nasledovne:

Goodwill v hodnote	-21 881 (-25 470 + 3 589)
Oprávky v hodnote	21 881 (25 470 - 3 589)
Zost.hodnota-netto	0

3. Konsolidácia pohľadávok a záväzkov:

- a) eliminácia účtu 351 vo výške 658,51 € účtovným zápisom: MD 351 / D 351 v sume -658,51 €
- b) eliminácia účtu 355 vo výške 2 250 713,99 € účtovným zápisom: MD 355 / D 355 v sume -2 250 713,99 €
- c) eliminácia účtu 311, 321 vo vzťahu Mestský podnik služieb Žarnovica s.r.o. a Mestský úrad vo výške 22 215,15 € účtovným zápisom: MD 321 / D 311 v sume -22 215,15 €
- d) eliminácia účtu 311, 321 vo vzťahu Mestský podnik služieb Žarnovica s.r.o. a Základná škola Fraňa Kráľa vo výške 50,42 € účtovným zápisom: MD 321 / D 311 v sume -50,42 €

4. Konsolidácia nákladov a výnosov:

A. Eliminácia výnosov v celkovej výške 1 149 071,95 €

D 602 z hlavnej činnosti v sume	-16 503,11 €
D 602 z podnikateľskej činnosti v sume	-266 462,27 €
D 632 z hlavnej činnosti v sume	-3 508,68 €
D 633 z hlavnej činnosti v sume	-3 046,53 €
D 648 z hlavnej činnosti v sume	-6 008,50 €
D 691 z hlavnej činnosti v sume	-608 646,59 €
D 692 z hlavnej činnosti v sume	-167 809,32 €
D 699 z hlavnej činnosti v sume	-77 076,95 €

B. Eliminácia nákladov v celkovej výške 1 149 071,95 €

MD 501 z hlavnej činnosti v sume	-1 585,15 €
MD 511 z hlavnej činnosti v sume	-93 628,68 €
MD 513 z hlavnej činnosti v sume	-214,42 €
MD 518 z hlavnej činnosti v sume	-192 392,53 €
MD 518 z podnikateľskej činnosti v sume	-780,00 €

MD 532 z podnikateľskej činnosti v sume	-3 508,68 €
MD 538 z hlavnej činnosti v sume	-2 252,53 €
MD 538 z podnikateľskej činnosti v sume	-24,00 €
MD 548 z hlavnej činnosti v sume	-48,53 €
MD 568 z hlavnej činnosti v sume	-1 062,64 €
MD 584 z hlavnej činnosti v sume	-776 455,91 €
MD 586 z hlavnej činnosti v sume	-41,93 €
MD 588 z hlavnej činnosti v sume	-76 474,19 €
MD 589 z hlavnej činnosti v sume	-602,76 €

5. Konsolidácia medzivýsledku:

A. Zopakovanie konsolidácie medzivýsledku z minulých rokov:

- a) eliminácia medziskú za minulé roky za Detské ihrisko, Rekonštrukciu mestského rozhlasu (TZ v roku 2009), Kamerový systém, Rekonštrukciu mestského rozhlasu (TZ 2010), CMZ, Verejné osvetlenie, Nájomné byty a Zastávku Revištské Podzámčie:
- agregovaná súvaha MD 021 / D 428 v sume -178,20 €
 - agregovaná súvaha MD 022 / D 428 v sume -1 148 €
 - agregovaná súvaha MD 081 / D 428 v sume 26,30 €
 - agregovaná súvaha MD 082 / D 428 v sume 690,90 €

B. Zúčtovanie medzivýsledku z roku 2013

- a) eliminácia medziskú z Rekonštrukcie mestského rozhlasu (TZ 2013):

- agregovaná súvaha MD 022 / D VH v sume -76,80 €
- agregovaný VZaS - výnosy z podnikateľskej činnosti účet 602 v sume -76,80 €

- b) eliminácia medziskú z Verejného osvetlenia:

- agregovaná súvaha MD 022 / D VH v sume -114,50 €
- agregovaný VZaS - výnosy z podnikateľskej činnosti účet 602 v sume -114,50 €

- c) eliminácia medzivýsledku z odpisov z položiek majetku Detské ihrisko, Rekonštrukcia mestského rozhlasu (TZ v roku 2009), Kamerový systém, Rekonštrukcia mestského rozhlasu (TZ 2010), CMZ, Verejné osvetlenie, Zastávka Revištské Podzámčie, Rekonštrukcia mestského rozhlasu (TZ 2013):

- agregovaná súvaha MD 081 / VH v sume 9,90 €
- agregovaná súvaha MD 082 / VH v sume 218 €
- agregovaný VZaS - náklady z hlavnej činnosti účet 551 v sume -227,90 €

Čl. III
INFORMÁCIE O ÚDAJOCH AKTÍV A PASÍV

- a) konsolidovanom celku verejnej správy
- b) prehľade o pohybe vlastného imania
- c) prehľade o pohybe rezerv
- d) prehľade o pohybe dlhodobého majetku
- e) dlhodobom finančnom majetku
- f) zásobách
- g) transferoch
- h) dlhodobých pohľadávkach
- i) krátkodobých pohľadávkach
- j) finančných účtoch
- k) poskytnutých finančných výpomociach
- l) časovom rozlíšení na strane aktiv
- m) dlhodobých záväzkoch
- n) krátkodobých záväzkoch
- o) vydaných dlhopisoch
- p) bankových úveroch a návratných výpomociach
- q) časovom rozlíšení na strane pasív
- r) nákladoch
- s) výnosoch
- t) predaji zásob v účtovných jednotkách zahrnutých do konsolidovaného celku verejnej správy
- u) ďalších potrebných údajoch