

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky mesta Humenné k 31.12.2014

Čl. I. Všeobecné údaje

1.1. Konsolidujúca účtovná jednotka: Mesto Humenné

sídlo: Kukorelliho 34
066 28 Humenné
IČO: 00323021
Dátum zriadenia: 01.02.1991

1.2. Konsolidované účtovné jednotky:

Názov spoločnosti	IČO	Ulica	PSČ	Mesto
Humenská televízia, s.r.o.	36447170	Gorkého 1	066 01	Humenné
Televízne káblové rozvody, s.r.o.	36450031	Osloboditeľov 3	066 01	Humenné
Humenská energetická spoločnosť, s.r.o.	31728812	Chemlonská 1	066 33	Humenné
ZŠ Dargovských hrdinov 19	35520078	Dargovských hrdinov 19	066 28	Humenné
ZŠ Hrnčiarska 13, Humenné	35519151	Hrnčiarska 13	066 22	Humenné
ZŠ Jána Švermu, Štefánikova ul. 31	37874071	Štefánikova 31	066 01	Humenné
ZŠ Kudlovská 11, Humenné	37876741	Kudlovská 11	066 01	Humenné
ZŠ Laborecká 66	37874101	Laborecká 66	066 01	Humenné
ZŠ s MŠ, I s vyuč. jazykom ukr.	37876724	Kudlovská 11	066 01	Humenné
ZŠ s MŠ Podskalka 58, Humenné	37947966	Podskalka 58	066 01	Humenné
ZŠ Pugačevova 1831/7	37874098	Pugačevova 7	066 01	Humenné
ZŠ SNP 1 v Humennom	37876732	SNP 1	066 01	Humenné
Mestské kultúrne stredisko	00351865	Gorkého 1	066 01	Humenné
Technické služby mesta Humenné	00186155	Sninská 27/1018	066 01	Humenné
Správa rekreačných a športových zariadení	00520560	Chemlonská 5907/7	066 01	Humenné
MŠ Partizánska 22, Humenné	37947958	Partizánska 22	066 01	Humenné
CVČ DÚHA v Humennom	37874586	Námestie slobody 48	066 01	Humenné
ZUŠ Humenné	36158941	Mierová 81	066 01	Humenné
1.Humenská a.s.	46995498	Kukorelliho 34	066 28	Humenné

Uvedené jednotky predstavujú konsolidačný celok.

Od 1.5.2013 je súčasťou konsolidačného celku aj nová spoločnosť: 1.Humenská a.s.,
Na základe rozhodnutia MŠVVaŠ SR č. 2014-1394/14793:2-10C0/1 zo dňa 2.4.2014 mení adresu
Základná škola s materskou školou internátna s vyučovacím jazykom ukrajinským, Kudlovská 11,
Humenné.

Deň, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka konsolidujúcej účtovnej jednotky a individuálne účtovné závierky každej konsolidovanej účtovnej jednotky je 31.12.2014

Právny dôvod na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky:

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Mesta Humenné k 31.12.2014 je zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa §22 Zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 01.01.2014 do 31.12.2014.
Mesto je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a zamestnancoch konsolidovaného celku:

Primátorka mesta: PhDr. Jana Val'ová
Zástupca primátorky: Ing. arch. Andrej Semanco
Prednosta mestského úradu: Mgr. Ondrej Bartko
Hlavná kontrolórka mesta: JUDr. Jana Čandová

Konsolidovaná účtovná závierka Mesta Humenné bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

Názov a predmet činností organizácií zriadených mestom Humenné:

a) Príspevkové organizácie:

Mestské kultúrne stredisko

- organizácia zriadená na účely plnenia verejnoprospešných funkcií v oblasti kultúry na území mesta

Sídlo: Dom kultúry na Gorkého ul.1
IČO: 00351865

Technické služby

- organizácia zriadená za účelom plnenia verejnoprospešných činností

Sídlo: Sninská 27/1018
IČO: 00186155

Správa rekreačných a športových zariadení

- organizácia zriadená na účelom vytvárania vhodných podmienok pre rozvoj materiálno-technickej základne športových a rekreačných služieb

Sídlo: Chemlonská 5907/7
IČO: 00520560

b) Obchodné spoločnosti s majetkovou účasťou mesta:

Humenská televízia, s. r. o. Humenné

Sídlo: Gorkého 1
IČO: 36 447 170
Základné imanie: 61 873,46 EUR
Obchodný podiel: Mesto Humenné-100%
Hlavný predmet činnosti:

- výroba a vysielanie videoprogramov a propagačných filmov
- výroba spravodajsko-publicistických relácií a žurnalistická tvorba
- televízne vysielanie
- reklamná služba, inzertné služby
- sprostredkovanie obchodu a služieb
- agentúrna a reklamná činnosť

Televízne káblové rozvody, s. r. o. Humenné

Sídlo: Osloboditeľov 3
IČO: 36 450 031
Základné imanie: 6 638,78 EUR
Obchodný podiel :
Mesto Humenné - 55 %
Bytové družstvo Humenné – 45 %

Hlavný predmet činnosti:

- prevádzka a výstavba televíznych káblových rozvodov
- šírenie nezmenených televíznych programov – retransmisia
- reklamná služba, inzertné služby
- sprostredkovanie obchodu a služieb
- agentúrna a reklamná činnosť

Humenská energetická spoločnosť, s. r. o. Humenné

Sídlo: Chemlonská 1

IČO: 31 728 812

Základné imanie: 6 638,78 EUR

Obchodný podiel :

Mesto Humenné - 33 %

Chemes, a. s. Humenné – 67 %

Hlavný predmet činnosti:

- nákup, distribúcia a predaj tepla a nákup pitnej vody
- distribúcia a predaj teplej úžitkovej vody
- prevádzka, údržba a rozvoj energetického zariadenia
- správa energetického hospodárstva
- marketing v oblasti energetiky
- sprostredkovanie obchodu a služieb

1. Humenská a.s.

Sídlo: Kukorelliho 34

IČO: 46 995 498

Základné imanie: 25 000 EUR

Obchodný podiel :

Mesto Humenné - 100 %

Hlavný predmet činnosti:

- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- správa a údržba bytového a nebytového fondu v rozsahu voľných živností
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- prípravné práce k realizácii stavby
- uskutočňovanie stavieb a ich zmien
- dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov
- prenájom hnutel'ných vecí
- prieskum trhu a verejnej mienky
- vydavateľská činnosť
- administratívne služby
- reklamné a marketingové služby
- vedenie účtovníctva
- skladovanie
- baliace činnosti, manipulácia s tovarom
- nákladná cestná doprava vykonávaná s celkovou hmotnosťou do 3,5 t, vrátane prípojného vozidla

- ubytovacie služby bez poskytovania pohostinských činností

Výška podielov na majetku spoločností:

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel /riadky 026 až 027 súvahy/:

Názov spoločnosti	Právna forma	Podiel na ZI v %	% podiel na hlasovacích právach
Televízne káblové rozvody, s.r.o.	s.r.o.	55	50
Humenská energetická spoločnosť	s.r.o.	33	33
Humenská televízia	s.r.o.	100	100
HFC Humenné	s.r.o.	100	100
1. Humenská a.s.	a.s.	100	100

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia konsolidovaného celku k 31.12.2014:

Názov spoločnosti	Priemerný počet zamestnancov			
	Rok 2014	Z toho vedúcich	Rok 2013	Z toho vedúcich
Mesto Humenné	366	26	333	28
Humenská televízia, s.r.o.	5	1	5	1
Televízne káblové rozvody, s.r.o.	5	0	5,3	0
Humenská energetická spoločnosť, s.r.o.	2	1	3	1
ZŠ Dargovských hrdinov 19	77	4	77	4
ZŠ Hrnčiarska 13, Humenné	58	5	52	5
ZŠ Jána Švermu, Štefánikova ul. 31	62	4	61	4
ZŠ Kudlovska 11, Humenné	45,7	4	42	4
ZŠ Laborecká 66	32	2	31	2
ZŠ s MŠ I s vyučovacím jazykom ukr.	18	1	20	3
ZŠ s MŠ Podskalka 58, Humenné	11	2	11	2
ZŠ Pugačevova 1381/7	50	4	54	4
ZŠ SNP 1 v Humennom	57	5	57	5
Mestské kultúrne stredisko	15,7	1	15,9	1
Technické služby mesta Humenné	97	4	100	9
Správa rekreačných a športových zariadení	32	4	37	4
MŠ Partizánska 22, Humenné	32	3	32	3
CVČ DÚHA v Humennom	9	1	9	1
ZUŠ Humenné	10	2	41	3
1. Humenská a.s.	0	0	0	0

1. Oceňovanie majetku a záväzkov

- Účtovné jednotky sú povinné **oceňovať** majetok a záväzky ku dňu ocenenia, a to:
 - ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu spôsobmi podľa § 25 zákona o účtovníctve
 - ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka spôsobom podľa § 27 zákona o účtovníctve
 - k inému dňu v priebehu účtovného obdobia spôsobom podľa § 27 zákona o účtovníctve, ak sa to vyžaduje podľa osobitného predpisu.
- Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene prepočítava účtovná jednotka na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB .
 - v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu, v iný deň, ak to ustanovuje

osobitný predpis

b/ v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

3. Pri kúpe a pri predaji cudzej meny za menu euro použije účtovná jednotka kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka banka, pobočka zahraničnej banky alebo zmenáreň v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý banka, pobočka zahraničnej banky alebo zmenáreň v deň vysporiadania obchodu ponúka za kúpu alebo predaj meny v kurzovom lístku.
4. Ustanovenie tohto zákona o oceňovaní majetku a záväzkov sa použije primerane aj na oceňovanie iných aktív a pasív.

Z jednotlivých zložiek majetku a záväzkov, ak tento zákon neustanovuje inak, sa oceňuje:

a/ obstarávacou cenou

1. hmotný a nehmotný majetok s výnimkou hmotného a nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou
2. zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou
3. podiely na základnom imaní obchodných spoločností, cenné papiere a deriváty
4. pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania
5. záväzky pri ich prevzatí

b/ vlastnými nákladmi

1. hmotný a nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou
2. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

c/ menovitou hodnotou

1. peňažné prostriedky a ceniny
2. pohľadávky pri ich vzniku
3. záväzky pri ich vzniku

d/ reprodukčnou obstarávacou cenou

1. majetok v prípade bezodplatného nadobudnutia s výnimkou peňažných prostriedkov, cenín a pohľadávok ocenených menovitými hodnotami
2. nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou, ak sú vlastné náklady vyššie ako reprodukčná obstarávacia cena tohto majetku
3. nehmotný a hmotný majetok novo zistený pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený.

e/ reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 zákona o účtovníctve

1. majetok a záväzky nadobudnuté vkladom alebo kúpou podniku alebo jeho časti a majetok a záväzky nadobudnuté zámenou
2. cenné papiere v majetku fondu a cenné papiere určené na obchodovanie a cenné papiere určené na predaj u obchodníkov s cennými papiermi, ktorí nepostupujú podľa § 17 a ods. 1 zákona o účtovníctve

Obstarávacou cenou je cena, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním /clo, prepravné a iné/.

Reprodukčná obstarávacia cena je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje, napr. darovacia zmluva.

Vlastnými nákladmi sú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť, prípadne aj časť nepriamych nákladov, ktorá sa vzťahuje na výrobu alebo na inú činnosť.

Menovitou hodnotou je cena, ktorá je uvedená na peňažných prostriedkoch a ceninách alebo suma, na ktorú pohľadávka alebo záväzok znie.

Iné formy ocenenia majetku

1. Ak ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je suma záväzkov iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení. Pri dlhodobých záväzkoch sa prehodnotí diskontný faktor.
2. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná jednotka povinná upraviť

ocenenie hodnoty majetku, vytvoriť rezervy a odpisovať majetok v súlade s účtovnými zásadami a metódami.

3. Ocenenie majetku sa upraví opravnými položkami, ak existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty majetku pod účtovnú hodnotu. Opravné položky sa zrušia alebo sa zmení ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.
4. Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou.
5. Na účely tohto zákona sa škodou na majetku rozumie neodstrániteľné poškodenie, zničenie, odcudzenie alebo strata majetku. Inventarizáciou zistené odcudzenie alebo zistená strata majetku je manko.

Čl. II.

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka Mesta Humenné bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s opatrením Ministerstva 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 v znení neskorších predpisov.

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

V roku 2014 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Mesta neuskutočnil nákup, resp. predaj majetku. Preto nebolo potrebné vykonať konsolidáciu medzivýsledku.

Metóda úplnej konsolidácie sa uplatní v týchto dcérskych účtovných jednotkách:

Humenská televízia, s.r.o.	Gorkého 1, 066 01 Humenné
ZŠ Dargovských hrdinov 19	Dargovských hrdinov 19, 066 01 Humenné
ZŠ Hrnčiarska 13, Humenné	Hrnčiarska 13, 066 01 Humenné
ZŠ Jána Švermu, Štefánikova ul. 31	Štefánikova 31, 066 24 Humenné
ZŠ Kudlovska 11, Humenné	Kudlovska 11, 066 01 Humenné
ZŠ Laborecká 66	Laborecká 66, 066 01 Humenné
ZŠ s MŠ I s vyučovacím jazykom ukrajinským	Kudlovska 11, 066 01 Humenné
ZŠ s MŠ Podskalka 58, Humenné	Podskalka 58, 066 01 Humenné
ZŠ Pugačevova 1831/7	Pugačevova 7, 066 01 Humenné
ZŠ SNP 1 v Humennom	SNP 1, 066 01 Humenné
Mestské kultúrne stredisko	Gorkého ul.1 , 066 01 Humenné
Technické služby mesta Humenné	Sninská 27/1018, 066 01 Humenné
Správa rekreačných a športových zariadení	Chemlonská 5907/7 , 066 01 Humenné
MŠ Partizánska 22, Humenné	Partizánska 22, 066 01 Humenné
CVČ DÚHA v Humennom	Námestie slobody 48, 066 01 Humenné
ZUŠ Humenné	Mierová 81, 066 01 Humenné
1. Humenská a.s.	Kukorelliho 34. 066 28 Humenné

Postup pri metóde úplnej konsolidácie:

1. prispôsobenie účtovnej závierky uvedených spoločností
2. vytvorenie súčtovej súvahy a súčtového výkazu ziskov a strát (agregovaná súvaha a agregovaný výkaz ziskov a strát)
3. konsolidácia (eliminácia) všetkých transakcií medzi konsolidovanými účtovnými jednotkami

Konsolidácia vzájomných transakcií

Všetky vzájomné transakcie, ktoré sa uskutočnia medzi účtovnými jednotkami, sa zoskupia do týchto oblastí:

- **Konsolidácia kapitálu:** eliminácia podielov materskej účtovnej jednotky s vlastným imanom dcérskej účtovnej jednotky
- **Konsolidácia pohľadávok a záväzkov:** eliminácia vzájomných pohľadávok a záväzkov
- **Konsolidácia nákladov a výnosov:** eliminácia nákladov a výnosov pochádzajúcich zo vzájomných transakcií
- **Konsolidácia výsledku hospodárenia:** v plnej výške sa vylúči zisk alebo strata zo vzájomných vzťahov v rámci konsolidovaného celku.

Informácia o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Mesto Humenné: v priebehu účtovného obdobia r. 2014 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Mesta Humenné neuskutočnil nákup, resp. predaj majetku.

Metóda podielovej konsolidácie sa uplatní v tejto účtovnej jednotke:

Televízne káblové rozvody, s.r.o Osloboditeľov 3, 066 01 Humenné

Pri metóde podielovej konsolidácie bol dodržaný nasledovný postup:

1. Prispôbenie účtovnej závierky uvedenej spoločnosti
2. Vytvorenie súčtovej súvahy a súčtového výkazu ziskov a strát (agregovaná súvaha a agregovaný výkaz ziskov a strát) – zo spoločnosti TKR s.r.o sa prevzalo 50% majetku a záväzkov, nákladov a výnosov
3. Konsolidácia (eliminácia) všetkých transakcií vo výške 50%

Konsolidácia vzájomných transakcií

Všetky vzájomné transakcie vo výške 50%, ktoré sa uskutočnia medzi účtovnými jednotkami, sa zoskupia do týchto oblastí:

- **Konsolidácia kapitálu:** eliminácia podielov materskej účtovnej jednotky s vlastným imanom dcérskej účtovnej jednotky
- **Konsolidácia pohľadávok a záväzkov:** eliminácia vzájomných pohľadávok a záväzkov
- **Konsolidácia nákladov a výnosov:** eliminácia nákladov a výnosov pochádzajúcich zo vzájomných transakcií

Metóda vlastného imania sa uplatní v tejto účtovnej jednotke:

Humenská energetická spoločnosť, s.r.o Chemlonská 1, 066 01 Humenné

Pri metóde vlastného imania bol držaný nasledovný postup:

1. jednotlivé položky majetku, vlastného imania a záväzkov, nákladov a výnosov sa nepreberali do agregovaných výkazov
2. konsolidácia vzájomných transakcií v rozsahu:
 - konsolidácie kapitálu

Spoločnosť nezahrnutá do konsolidácie: HFC Humenné, s.r.o.

Mesto Humenné si v spoločnosti neuplatňuje žiadne práva. Spoločnosť nevykazuje žiadnu činnosť a snahou mesta je čo najskoršie ukončenie činnosti spoločnosti. Preto nie je zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky.

Konsolidácia pohľadávok a záväzkov

Sumarizáciou individuálnych závierok konsolidovaných účtovných jednotiek a materskej spoločnosti boli zostavené výkazy - agregovaná súvaha a agregovaný výkaz ziskov a strát. Následne bola vykonaná konsolidácia (eliminácia) vzájomných pohľadávok a záväzkov v celkovej hodnote 25 706 300,48 eur.

ÚČET	Pohľadávky	Závazky
Pohľadávky	3 630,27	
Závazky		3 630,27
Zúčtovanie pohľadávok a záväzkov z transferov	25 702 670,21	25 702 670,21
Obraty spolu	25 706 300,48	25 706 300,48

Konsolidácia nákladov a výnosov

Medzi vzájomné transakcie v konsolidačnom celku patria aj náklady a výnosy. Pri konsolidácii sa tieto náklady a výnosy eliminovali z agregovaných údajov vo výkaze ziskov a strát. Boli vykonané nasledovné konsolidačné úpravy nákladov a výnosov:

ÚČET	MÁ DAŤ	DAL
501 spotreba materiálu	516,00	
502 spotreba energie	2 361,20	
511 opravy a udržiavanie	194 771,20	
518 ostatné služby	29 282,92	
527 zákonné sociálne náklady	3 651,05	
532 daň z nehnuteľnosti	44,00	
584 náklady na transfery z rozp. obce	6 560 636,90	
585 náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku ostatným subjektom verejnej správy	73 500,00	
586 Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu VÚC subjektom mimo verejnej správy	900 000,00	
588 náklady z odvodu príjmu	415 897,68	
589 náklady z budúceho odvodu príjmov	10 374,84	
602 tržby z predaja služieb		227 473,37
632 daňové výnosy samosprávy		44,00
648 ostatné výnosy z prev. činnosti		75 109,00
691 výnosy z bež. transferov z rozp. obce		5 304 139,77
692 výnosy z kapitál.transferov z rozp. obce		1 256 497,13
699 výnosy samosprávy z odvodu rozp. príjmov		426 272,52
Obraty spolu	8 191 035,79	7 289 535,79

Bola vykonaná eliminácia vzájomných nákladov a výnosov vo výške náklady: 8 191 035,79 eur a výnosy: 7 289 535,79 eur. Rozdiel je spôsobený týmto: Mesto Humenné poskytlo kapitálový transfer spoločnosti 1. Humenská a.s., Mesto si ho zaúčtovalo na účet 586 a 1. Humenská a.s. ho účtovala na účte 384. Zároveň poskytlo Mesto Humenné transfer pre HNTV s.r.o a to takto: 72 000,-- eur ako transfer bežný, a 1 500,-- eur ako transfer kapitálový. Mesto si zaúčtovalo celú sumu na účet 585 a HNTV s.r.o zaúčtovalo túto sumu na účet 648. Vzhľadom na to, že časť tohto transferu bola kapitálová, a teda vznikol nepravý rozdiel, bolo treba vykonať úpravu v rámci konsolidačných operácií. Preto bol účet 648 ponížený o 1 500,-- eur a o túto sumu sa navýšil účet

384. Zároveň nastala eliminácia medzi týmito účtami. Z tohto dôvodu vznikol rozdiel medzi elimináciou nákladov a výnosov vo výške 901 500,-- eur.

Konsolidačné operácie „Časové rozlíšenie“

Sumarizáciou individuálnych závierok konsolidovaných účtovných jednotiek a materskej spoločnosti boli zostavené výkazy - agregovaná súvaha a agregovaný výkaz ziskov a strát. Následne bola vykonaná konsolidácia (eliminácia) vzájomných položiek na účtoch „Časové rozlíšenie“ a to takto:

Názov	Účet	Riadok súvahy	MD	D
Náklady budúcich období	381	114	5 673,16	
Výnosy budúcich období	384	187		907 173,16
Spolu			5 673,16	907 173,16

Vzniknutý rozdiel vo výške 901 500,-- eur je odôvodnený takto: vid' konsolidácia nákladov a výnosov.

Konsolidačné operácie majetkových podielov

Sumarizáciou individuálnych závierok konsolidovaných účtovných jednotiek a materskej spoločnosti boli zostavené výkazy - agregovaná súvaha a agregovaný výkaz ziskov a strát. Následne boli vykonané konsolidačné operácie majetkových podielov v celkovej hodnote 116 307,38 eur.

Názov	Účet	Riadok súvahy	MD	D
Oceň. rozdiely z precen. majetku a záväzkov	414	121	0	0
Podiel. CP a podiely v spol. s podst. vplyvom	061	026	0	96 012,24
Ostatné fondy	427	125	99 663,57	0
Podst. CP a podiely v spol. s podst. vplyvom	062	027	14 453,01	5 842,13
Nevysporiadaný VH minulých rokov	428	127	2 190,80	0
		Riadok VZaS		
Podiel kons. ÚJ na VH pridružených ÚJ VS		110	0	14 453,01
SPOLU			116 307,38	116 307,38

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív súvahy

Aktíva

A Neobežný majetok

Prehľad o stave majetku v rámci konsolidovaných výkazov

I. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Konsolidovaný prehľad dlhodobého nehmotného majetku v zostatkovej hodnote /v €/

Názov	Účet	Riadok súvahy	ZC k 31.12.2014	ZC k 31.12.2013
Aktivované N na vývoj	012	004	0	0
Softvér	013	005	28 076,55	22 254,04
Oceniteľné práva	014	006	2 811,90	4 827,90
Drobný DNM	018	008	0	0
Ostatný DNM	019	009	16 437,83	10 364,83
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	041	010	0	0
Spolu			47 326,28	37 446,77

Konsolidovaný prehľad dlhodobého hmotného majetku v zostatkovej hodnote /v €/

Názov	Účet	Riadok súvahy	ZC k 31.12. 2014	ZC k 31.12. 2013
Pozemky	031-092	13	13 373 683,41	13 377 777,55
Umelecké diela a zbierky	032-092	14	75 795,15	75 545,15
Predmety z drahých kovov	033-092	15	0	0
Stavby	021-081-092	16	41 610 207,82	40 408 289,85
Samostatné hnutelné veci a súbory hnut. vecí	022-082	17	617 350,25	654 771,67
Dopravné prostriedky	023-083	18	673 762,93	708 245,17
Pestovateľské celky trvalých porastov	025-085	19	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	026-086	20	0	0
Drobný DHM	028-088	21	0	0
Ostatný DHM	029-089	22	274 106,41	195 751,69
Spolu			56 624 905,97	55 420 381,08

2. Konsolidovaný prehľad obstarania dlhodobého majetku /v €/

Názov	Účty	Riadok súvahy	ZC k 31.12.2014	ZC k 31.12.2013
Obstaranie DHM	042-094	23	3 501 112,12	2 937 186,43
Poskytnuté preddavky na DHM	052-095	24	4 023,40	0
Spolu			3 505 135,52	2 937 186,43

II. Dlhodobý finančný majetok

Konsolidovaný prehľad o dlhodobom finančnom majetku v zostatkovej hodnote /v €/

Názov	Účet	Riadok súvahy	ZC k 31.12.2014	ZC k 31.12.2013
-------	------	---------------	-----------------	-----------------

Podielové CP a podiely v dcérskej ÚJ	061	26	0	0
Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	062	27	14 453,01	0
z toho: goodwill		28	0	0
Realizovateľné cenné papiere	063	29	2 163 022,40	0
Dlhové cenné papiere držané do splatnosti	065	30	0	0
Pôžičky ÚJ v konsolidovanom celku	066	31	0	0
Ostatné pôžičky	067	32	0	0
Ostatný DFM	069-096	33	0	2 163 022,40
Obstaranie DFM	043-096	34	0	0
Spolu			2 177 475,41	2 163 022,40

Z riadku 33 konsolidovanej súvahy z účtu 069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok bol urobený presun na účet 063 – Realizovateľné cenné papiere a podiely, riadok 029 konsolidovanej súvahy. Presun sa uskutočnil v účtovnej jednotke – Mesto Humenné.

Ako podielové cenné papiere a podiely v spoločnostiach s podstatným vplyvom je vykázaný 33 percentný podiel na vlastnom imaní pridruženej účtovnej jednotke Humenská energetická spoločnosť s.r.o, výška ktorého je 14 453,01 eur.

B Obežný majetok

I. Zásoby v zostatkovej hodnote /v €/

Položka zásob	Účet	Riadok súvahy	ZC k 31.12.2014	ZC k 31.12.2013
Materiál	112	037	84 569,83	127 110,64
Tovar	132	041	1 396,96	1 882,43
Spolu			85 966,79	128 993,07

II. Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy

Položka	Riadok súvahy	k 31.12.2014	k 31.12.2013
Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku	047	1 357,04	177 268,51
Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy	049	521,76	2 217,48
Spolu		1 878,80	179 485,99

Podľa novely Postupov účtovania v znení opatrenia MF SR z 10.decembra 2014 č.MF/21231/2014-31 konsolidovaný celok k 31.12.2014 netvoril rezervy na nevyčerpané dovolenky a zákonné sociálne a zdravotné poistenie.

III. Pohľadávky

Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy /v €/

Pohľadávky	Účet	Riadok súvahy	k 31.12.2014	k 31.12.2013
Dlhodobé pohľadávky (z toho)		050	3 200,00	6 277,35

Ostatné pohľadávky	315-391	054	0	0
Iné pohľadávky	378-391	061	3 200,00	6 277,35
Krátkodobé pohľadávky (z toho)		063	1 622 208,43	1 354 788,38
Odberatelia	311	064	604 073,69	584 857,81
Posk.prev.preddavky	314	067	6 815,57	6 627,43
Ost.pohľadávky	315	068	98 131,18	227 960,90
Pohl'.z nedaň.príj.obcí	318	071	98 132,16	98 997,67
Pohl'.z daň.príj.obcí	319	072	74 126,94	78 118,09
Pohl'.voči zamestnancom	335	073	421,06	681,90
Zúčt. s org. soc. a zdrav. poistenia	336-391	074	0	0
Daň z príjmov.	341-391	075	0	0
Daň z pridanej hodnoty	343-391	077	784,46	0
Ostatné dane a poplatky	345-391	078	117,45	0
Iné pohľadávky	378-391	084	738 581,00	357 544,58
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy	372-391	087	1 024,92	0
Spolu			1 625 408,43	1 361 065,73

IV. Finančný majetok

Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy /v €/

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12.2014	Hodnota v € k 31.12.2013
Pokladnica	089	6 435,86	6 601,63
Ceniny	090	4 628,80	2 412,50
Bankové účty	091	3 293 210,91	3 742 589,18
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	092	48 210,70	42 378,51
Výdavkový rozpočtový účet	093	138,26	0
Príjmový rozpočtový účet	094	0,12	0
Spolu		3 352 624,65	3 793 981,82

C Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy /v €/

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12.2014	Hodnota v € k 31.12.2013
Náklady budúcich období	114	26 235,07	28 202,44
Príjmy budúcich období	116	40,16	1 397,41
Spolu		26 275,23	29 599,85

Pasíva

A Vlastné imanie

Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy /v €/

Názov položky	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12.2014	Hodnota v € k 31.12.2013
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	121	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	122	-6 638,78	-6 638,78
Zákonný rezervný fond	124	115 698,00	36 478,98
Ostatné fondy	125	640 137,58	263 558,74
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	127	42 507 116,11	44 444 537,98
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	128	-552 083,39	-1 443 831,76
Spolu		42 704 229,52	43 294 105,16

B Záväzky

Názov položky	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12.2014	Hodnota v € k 31.12.2013
Rezervy	131	210 043,44	447 806,76
Rezervy zákonné krátkodobé	134	171 922,44	425 506,76
Ostatné krátkodobé rezervy	135	38 121,00	22 300,00
Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	136	170 969,24	158 219,99
Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC	141	170 969,24	157 716,83
Zúčt. transf. medzi subj. VS a iné zúčt.	143	0	503,16
Dlhodobé záväzky	144	5 273 654,55	3 053 198,99
Ostatné dlhodobé záväzky	145	5 238 903,40	2 998 401,42
Záväzky zo SF	148	34 161,58	31 445,83
Záväzky z nájmu	149	482,21	23 351,74
Iné záväzky	153	107,36	0
Krátkodobé záväzky	156	1 857 471,55	4 041 492,77
Dodávatelia	157	301 693,48	2 313 742,05
Prijaté preddavky	159	71 331,53	57 270,95
Ostatné záväzky	160	210 588,14	132 932,93
Nevyfakturované dodávky	161	105 607,17	180 483,38
Záväzky z nájmu	162	16 745,77	14 977,08
Iné záväzky	165	52 460,41	156 969,43
Zamestnanci	168	570 515,84	573 967,63
Ostatné záväzky voči zamestnancom	169	2 781,70	2 964,48
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	170	375 839,69	416 001,70
Daň z príjmov	171	6 635,30	125,64
Ostatné priame dane	172	65 867,84	74 548,04

Daň z pridanej hodnoty	173	61 186,66	63 342,35
Ostatné dane a poplatky	174	193,31	343,34
Zúčtovanie s EU spoločenstvami	176	0	0
Transfery a ost. zúčtovania so subjektami mimo VS	177	16 024,71	53 823,77
Závazky	130	7 131 126,10	7 094 691,76

Závazky k 31.12.2014 sú vo výške 7 131 126,10, z čoho podstatnú časť tvoria dlhodobé záväzky a to poskytnutý úver zo ŠFRB vo výške 5 238 903,40 eur.

Bankové úvery a ostatné prijaté finančné výpomoci

Dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery /v €/

Bankové úvery a výpomoci	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12.2014	Hodnota v € k 31.12.2013
Bankové úvery dlhodobé	179	3 165 869,38	2 045 307,54
Bežné bankové úvery	180	623 503,28	623 498,16
Spolu		3 789 372,66	2 668 805,70

C Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy /v €/

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12.2014	Hodnota v € k 31.12.2013
Výdavky budúcich období spolu	186	2 188,00	13 181,36
Výnosy budúcich období	187	13 439 068,12	12 374 352,41
Spolu		13 441 256,12	12 387 533,77

Čl. IV

Informácie o výnosoch a nákladoch

Výnosy - popis a výška významných položiek /v €/

Č ú	Výnosy, daň z príjmov a výsledok hospodárenia	Č r	Bežné účtovné obdobie			Min. účt. obdobie spolu
			Hlavná činnosť	Podn. činnosť	Spolu	
60	Tržby za vlastné výkony a tovar (r. 067 až r. 069)	066	2 234 606,66	234 378,31	2 468 984,97	2 315 051,05
61	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob (r. 071 až r. 074)	070	0	0	0	0
62	Aktivácia (r. 076 až r. 079)	075	0	0	0	151,48
63	Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov (r. 081 až r. 083)	080	10 552 040,48	0	10 552 040,48	10 013 089,37
64	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (r. 085 až r. 090)	084	747 803,09	10 375	758 178,09	770 225,95
65	Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti a finančnej činn. a účtovanie časového rozlíšenia (r. 092 + r. 097 + r. 100)	091	457 418,09	1 854,22	459 272,31	447 219,62
	Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti (r. 092 až r. 100)	092	457 418,09	1 854,22	459 272,31	447 219,62
66	Finančné výnosy (r. 102 až r. 110)	101	19 205,74	94,36	19 300,10	3 996,49
67	Mimoriadne výnosy (r. 112 až r. 115)	111	124,82	0	124,82	0

69	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, vyšších územných celkoch a v rozpočt. organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyš. územným celkom (r. 127 až r. 135)	126	6 449 176,48	474,98	6 449 651,46	6 260 922,11
Účtová trieda 6 celkom		136	20 460 375,36	247 176,87	20 707 552,23	19810656,07

Náklady - popis a výška významných položiek /v €/

Č Ú	Náklady	Č r	Bežné účtovné obdobie			Min. účt. obd.
			Hlavná činnosť	Podn. činnosť	Spolu	Spolu
50	Spotrebované nákupy (r. 002 až r. 005)	001	3 113 233,68	23 570,57	3 136 804,25	3 386 521,94
51	Služby (r. 007 až r. 010)	006	2 342 038,67	171 208,00	2 513 246,67	2 428 309,90
52	Osobné náklady (r. 012 až r. 016)	011	11 151 929,87	120 306,25	11 272 236,12	10 636 693,99
53	Dane a poplatky (r. 018 až r. 020)	017	8 312,38	200,31	8 512,69	15 545,33
54	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť (r. 022 až r. 028)	021	242 241,56	4 245,84	246 487,40	232 929,03
55	Odpisy, rezervy a oprav.pol.z prev.čin. a fin. čin. a zúčt časového rozlíšenia (r. 030 + r. 031 + r. 036 + r. 039)	029	2 546 944,28	12 407,27	2 559 351,55	3 197 847,08
	Rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti (r. 032 až r. 035)	031	499 343,43	1 571,82	500 915,25	1 147 256,32
	Rezervy a opravné položky z finančnej činnosti (r. 037+ r. 038)	036	0	0	0	0
56	Finančné náklady (r. 041 až r. 049)	040	299 074,85	540,76	299 615,61	250 798,21
57	Mimoriadne náklady (r. 051 až r. 054)	050	0	0	0	0,60
58	Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov (r. 056 až r. 064)	055	1 212 662,68	0	1 212 662,68	1 098 735,80
Účtové skupiny 50 - 58 celkom		065	20 916 437,97	332 479,00	21 248 916,97	21247381,88
Výsledok hospodárenia pred zdanením (r. 136 mínus r. 065) (+/-)		137	-456 062,61	-85 302,13	-541 364,74	-1436725,81
591	Splatná daň z príjmov	138	8 999,79	1 718,86	10 718,65	7105,95
595	Dodatočne platená daň z príjmov	139	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia po zdanení r. 137 mínus (r. 138, r. 139) (+/-)		140	-465 062,40	-87 020,99	-552 083,39	-1443831,76

Iné skutočnosti:

Účtovná jednotka HES ako distribútor tepla v dôsledku vzniknutej nezhody vo výklade podmienok nájomnej zmluvy na prenájom energetických zariadení na distribúciu tepla a teplej úžitkovej vody s vlastníkom týchto zariadení – Mestom Humenné deklaruje vznik nadnormatívnych strát pri dodávkach tepla konečným odberateľom. Časť týchto nadnormatívnych strát spoločnosť odôvodňuje ako dôsledok neplnenia podmienok nájomnej zmluvy, keď vlastníker energetických zariadení neschválil plán investičných akcií do modernizácie tepelných zariadení. V súvislosti s vyššie uvedeným spoločnosť HES časť nadnormatívnych strát zúčtovala ako pohľadávku voči Mestu Humenné vo výške 280 044,-- eur, avšak Mesto Humenné túto faktúru neakceptovalo.

Po 31. decembri 2014 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2014.