

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky mesta Žarnovica zostavenej k 31. decembru 2014

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Mesto Žarnovica
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Námestie SNP 33, 966 81 Žarnovica
IČO	00321117
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	7.12.1990

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Mesta Žarnovica bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 11. decembra 2013 č. MF/19567/2013-31, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie 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 v znení neskorších predpisov.

2. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku Mesta Žarnovica sú uvedené v tabuľkovej časti poznámok - **tabuľka č.1.**

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	IČO	Sídlo	Konsolidovaný podiel v %	Dátum založenia
Centrum voľného času	37831844	Nám.SNP 721/24, Žarnovica	100	1.4.2002
Materská škola	42196973	A.Sládkoviča 1130/33, Žarnovica	100	1.1.2012
Základná škola	37831852	F.Kráľa 838/17, Žarnovica	100	1.4.2002
Základná umelecká škola	37833804	Dolná 261/25, Žarnovica	100	1.7.2002

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

Mesto Žarnovica nemá zriadenú príspevkovú organizáciu.

2.3. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	IČO	Sídlo	Konsolidovaný podiel v %	Dátum založenia
Mestský podnik služieb Žarnovica, s.r.o.	44299311	Partizánska 1043/84, Žarnovica	100	1.8.2008

2.4 Účtovné jednotky, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka podiel, ale nespĺňajú podmienky zahrnutia do konsolidovaného celku

(v súlade s § 22 zákona o účtovníctve) spolu s uvedením dôvodu nezahrnutia do konsolidovanej účtovnej závierky:

Názov účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dôvod nezahrnutia do KÚZ
Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s.	Partizánska cesta 5 Banská Bystrica 974 00	36056006	0,86%

3. Informácie o organizačnej štruktúre a hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Primátor mesta (meno a priezvisko)	Kamil Danko
Zástupca primátora mesta (meno a priezvisko)	Ing. Alena Kazimírová
Prednosta mestského úradu	Ing. Judita Džadoňová
Hlavný kontrolór mesta	Ing. Danka Mnichová

Konsolidovaný celok mal k 31.12.2014 195 zamestnancov, z toho 22 riadiacich.

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1.januára 2014 do 31.decembra 2014 nedošlo v štruktúre konsolidovaného celku k žiadnym zmenám.

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2014 došlo medzi účtovnými jednotkami v konsolidovanom celku k predaju tovaru v hodnote 480,96 € od obchodnej spoločnosti Mestského podniku služieb Žarnovica materskej spoločnosti Mestu Žarnovica.

6. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

6.1 Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z úverov.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splnutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Účtovná jednotka odpisuje majetok na základe zákona o účtovníctve a účtuje o účtovných odpisoch.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20
Majetok obstaraný zo ŠFRB	30	1/30
DNM	5	1/5

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a eviduje ako 772 - DNMD (drobný nehmotný majetok dlhodobý).

Drobný hmotný majetok od 16,61 € do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje do spotreby na účet 501- Spotreba materiálu a na podsúvahový účet 771 - DHMD (drobný hmotný majetok dlhodobý).

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

6.2 Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.).

6.3 Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Obchodná spoločnosť Mestský podnik služieb Žarnovica, s.r.o. uplatňuje zásadu opatrnosti, t.j. na prechodné zníženie hodnoty pohľadávok tvorí opravné položky zásobám.

6.4 Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje tvorbou opravnej položky Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

6.5 Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

6.6 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

6.7 Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvorili rezervy najmä na nevyfakturované dodávky a služby, náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy, na zamestnanecké pôžitky týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia a podobne.

6.8 Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa 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.

6.9 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

6.10 Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

Kapitálový transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

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%).

2. 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 €

B. Zvýšenie základného imania v dcérskej spoločnosti počas roka

- a) konsolidácia zvýšenia základného imania peňažným vkladom v roku 2010 účtovným zápisom: MD 427 / D 061 33 000 €
- b) konsolidácia zvýšenia základného imania nepeňažným vkladom v roku 2010 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) konsolidácia zvýšenia základného imania peňažným vkladom v roku 2014: MD 427 / D 061 v sume 15 000 €

C. Dodatočná eliminácia zaokrúhľovacích rozdielov z minulých rokov

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

3. Goodwill/záporný 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 odpisoval do 2 roky. Prvýkrát sa odpisoval v roku 2009 v hodnote 12 735 €. V roku 2010 bol odpísaný v hodnote 12 735 €.

Pri zlúčení 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 bol úplne odpísaný a evidoval sa nasledovne:

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

K 31.12.2014 bol záporný goodwill vyradený z majetku Mestského podniku služieb Žarnovica, s.r.o..

4. Konsolidácia medzivýsledku

A. Zopakovanie konsolidácie medzivýsledku z minulých rokov

- a) eliminácia medzizisku za minulé roky za Detské ihrisko, Rekonštrukciu mestského rozhlasu (TZ 2009), Kamerový systém, Rekonštrukcia mestského rozhlasu (TZ 2010), CMZ, Verejné osvetlenie, Nájomné byty a Zastávku Revištské Podzámčie, Rekonštrukcia rozhlasu (TZ 2013), Kultúrny dom (TZ 2013) a Verejné osvetlenie (TZ 2013):
 - agregovaná súvaha MD 021 / D 428 v sume -178,20 €
 - agregovaná súvaha MD 022 / D 428 v sume -1 339,20 €
 - agregovaná súvaha MD 081 / D 428 v sume 36,20 €
 - agregovaná súvaha MD 082 / D 428 v sume 905 €

B. Zúčtovanie medzivýsledku z roku 2014

- a) eliminácia medzizisku z Chodník Kľakovská ulica, Elektrická prípojka NN a skrinky, Park pri KD na ulici Dolnej a z Verejného osvetlenia (TZ 2014):
- agregovaná súvaha MD 021 / D VH v sume -627,54 €
 - agregovaný VZaS - výnosy z podnikateľskej činnosti účet 602 v sume -627,54 €
- b) eliminácia medzivýsledku z odpisov z položiek majetku Detské ihrisko, Rekonštrukcia mestského rozhlasu (TZ 2009), Kamerový systém, Rekonštrukcia mestského rozhlasu (TZ 2010), CMZ, Verejné osvetlenie, Nájomné byty, Zastávka Revištské Podzámčie, Rekonštrukcia mestského rozhlasu (TZ 2013), Verejné osvetlenie (TZ 2013), Chodník Kľakovská ulica, Elektrická prípojka NN a skrinky, Park pri KD na ulici Dolnej a z Verejného osvetlenia (TZ 2014):
- agregovaná súvaha MD 081 / VH v sume 16,90 €
 - agregovaná súvaha MD 082 / VH v sume 110,60 €
 - agregovaný VZaS - náklady z hlavnej činnosti účet 551 v sume -127,50 €

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

1.1 Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Prehľad o pohybe majetku za rok 2014 je uvedený v **tabuľke č.2**.

Najvýznamnejší prírastok dlhodobého majetku je na položke stavby vo výške 1 998 853,38 €.

Najvýznamnejší úbytok dlhodobého majetku je na položke pozemky vo výške 40 434,07 €.

1.2 Zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Mesto Žarnovica má zriadené záložné právo na objekty bytových domov 24BJ-SO 01 a 24BJ-SO 02 s príslušnými zastavanými pozemkami LV č. 3894, na objekt nájomného bytového domu Žarnovica 35BJ a príslušnými zastavanými a príslušnými pozemkami LV č. 4086 a LV č.1788, ktoré boli obstarané z prostriedkov ŠFRB.

2. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31.decembru 2014 sú uvedené v **tabuľkách č.3- č.6**.

Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach – tabuľka č.3 podliehajú konsolidácii, preto sú v súvahe na strane aktív vykázané v nulovej hodnote

Realizovateľné cenné papiere - tabuľka č.4

3. Vývoj opravnej položky k zásobám

Opravnú položku k zásobám vytvára obchodná spoločnosť Mestský podnik služieb Žarnovica, s.r.o.

Prehľad o opravnej položke je uvedený v **tabuľke č.7**.

4. Pohľadávky

4.1 Prehľad o pohľadávkach

Prehľad pohľadávok z hľadiska vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je **uvedený v tabuľke č.9**.

Konsolidovaný celok vykazuje **dlhodobé pohľadávky** vo výške 663,87 €, ktoré predstavujú istinu poštového úveru.

Konsolidovaný celok vykazuje **krátkodobé pohľadávky** vo výške 165 099,37 €, ktoré sa týkajú dodávateľsko-odberateľských vzťahov a pohľadávok z daňových a nedaňových príjmov obce. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má Mesto Žarnovica a Mestský podnik Žarnovica, s.r.o.

4.2 Vývoj opravnej položky k pohľadávkam

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti bola vytvorená opravná položka.

Vývoj opravnej položky je uvedený v **tabuľke č.8**.

Najväčší podiel na opravných položkách má materská účtovná jednotka.

5. Časové rozlíšenie aktív

Významné položky časového rozlíšenia aktív sú uvedené v **tabuľkách č.10 - č.11**.

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku za rok 2014 je uvedený v **tabuľke č.12**.

9. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014 je uvedený v **tabuľkách č.13 a č.14**.

Konsolidovaný celok tvoril **krátkodobé rezervy** na nevyfakturované dodávky, zamestnanecké pôžitky, náklady na zostavenie, overenie a zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy a dovolenky vrátane sociálneho a zdravotného poistenia v hodnote 42 516,97 €. Najväčší podiel na vykázaných rezervách má Mesto Žarnovica.

10. Záväzky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a podľa doby splatnosti je uvedený v **tabuľke č.15**.

Konsolidovaný celok vykazuje **dlhodobé záväzky** vo výške 2 504 305,34 €. Týkajú sa úverov poskytnutých ŠFRB, finančnej zábezpeky od nájomníkov bytových domov 1525,1526,1616 a záväzkov voči sociálnemu fondu. Úver od ŠFRB predstavuje hodnotu 2 372 009,81 € a finančná zábezpeka 92 355,52 €.

Konsolidovaný celok vykazuje **krátkodobé záväzky** vo výške 426 037,65 €, ktoré sa týkajú dodávateľsko-odberateľských vzťahov a pracovnoprávných vzťahov. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má Mesto Žarnovica a Mestský podnik Žarnovica, s.r.o.

11. Bankové úvery

Informácie o bankových úveroch sú uvedené v **tabuľke č.16**.

Mestu Žarnovica bol poskytnutý úver Slovenskou sporiteľňou, a.s. vo výške 516 363,62 €. Úver slúži na financovanie projektov energetickej efektívnosti v municipálnom sektore.

Konečná splatnosť úverového rámca je 31.12.2022. Spláca sa inkasným spôsobom z inkasného účtu. Periodicita splátok je po častiach podľa splátkového kalendára.

Celková výška nesplateného úveru k 31.12.2014 predstavovala hodnotu 417 850,37 €.

12. Časové rozlíšenie pasív

Významné položky časového rozlíšenia pasív sú uvedené v **tabuľkách č.17 a č.18**.

Čl. IV Informácie o nákladoch a výnosoch

1. Náklady

1.1 Náklady na služby

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v **tabuľke č.19**.

Významnými položkami sú náklady na údržbu softvéru 22 711,77 € a na telekomunikačné a poštové služby 29 170,34 €.

1.2 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Detailný rozpis významných nákladov na prevádzkovú činnosť je uvedený v **tabuľke č.20**.

Významnú položku tvoria členské príspevky vo výške 6 475,48 €.

1.3 Ostatné finančné náklady

Detailný rozpis významných nákladov na ostatné finančné služby je uvedený v **tabuľke č.21**.

Významnými položkami sú poistenie nehnuteľností a dopravných prostriedkov vo výške 23 624,69 € a bankové poplatky vo výške 6 324,84 €.

2. Výnosy

Detailný rozpis významných výnosov na ostatné prevádzkovú činnosť je uvedený v **tabuľke č.22**.