

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31.12. 2014

Čl. 1 Všeobecné údaje

1) Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Mesto Ilava
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Mierové námestie 16/31, 019 01 Ilava
IČO	00317331
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	24. 1. 1991

Konsolidovaná účtovná závierka Mesta Ilava bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 17. 12. 2008 číslo 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. Cieľom konsolidovanej účtovnej závierky je poskytnúť informácie o konsolidovanom celku ako jednej ekonomickej jednotke, teda uplatniť princíp „fiktívnej ekonomickej jednotky“ prostredníctvom zistenia a následného vylúčenia vzájomných vzťahov medzi organizáciami konsolidovaného celku. Za rok 2014 zostavovalo Mesto Ilava po šiesty - krát konsolidovanú účtovnú závierku za konsolidovaný celok.

2) Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotke

Primátor mesta	Ing. Štefan Daško
Zástupca primátora	Ing. Jozef Toman
Prednosta mesta	Ing. Ľubomír Turcer
Hlavný kontrolór mesta	Ing. Jozef Tichý

3) Informácie o konsolidovanom celku

Do konsolidovaného celku Mesta Ilava patria tri rozpočtové organizácie a jedna príspevková organizácia zriadené Mestom Ilava. Konsolidovanými účtovnými jednotkami Mesta Ilava sú tieto ním zriadené organizácie, ktoré sú uvedené v tabuľkovej časti poznámok konsolidovanej účtovnej závierky (tabuľka č. 1).

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Medňanská 514/5, 019 01 Ilava
IČO	36124664
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	1.1.2002

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná umelecká škola
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Pivovarská 662/81, 019 01 Ilava
IČO	36124788
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	1. 1. 2002

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Centrum voľného času
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Farská 84/5, 019 01 Ilava
IČO	36128562
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	24. 4. 1974

3. 2. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – príspevkovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Technické služby mesta
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Hurbanova 132/26, 019 01 Ilava
IČO	00356948
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	3. 11.1971

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31.12. 2014

4) Zmena konsolidovaného celku

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

5) Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku verejnej správy

	Rok 2014	Rok 2013
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku obce počas účtovného obdobia	168,4	173
Počet vedúcich zamestnancov	22	21

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2014 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Mesta Ilava neuskutočnil nákup, resp. predaj majetku.

7) Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z úverov.

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.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, 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 cenou.

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

b) Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (provízie maklérom, poplatky na burze).

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prírážku, prepravou, poistné, provízie a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odpisovom nadobudnutí sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

e) Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvoria rezervy na nevyfakturované dodávky a služby, mzdy za dovolenku zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, súdne spory a podobne.

h) Záväzky

Záväzky sa pri 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.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) 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 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).

k) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty a sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby a sú znížené (o dobropisy, bonusy a pod.). O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubením poplatkov.

Čl. II**Informácie o metódach a postupoch konsolidácie**

Mesto Ilava, ako súčasť verejnej správy, zostavilo konsolidovanú účtovnú závierku k 31. 12. 2014 v I. stupni – metódou úplnej konsolidácie a vystupovalo ako materská účtovná jednotka (konsolidujúca jednotka). Všetky rozpočtové a príspevkové organizácie sú považované za dcérske ÚJ a neurčuje sa u nich podiel na hlasovacích právach ani podiel na základnom imaní a vlastnom imaní. Mesto je zodpovedné za pripravenosť, koordináciu a súčinnosť svojich dcérskych účtovných jednotiek.

a) Zahŕnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky (tabuľka č. 1)

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Základná škola, Ilava – rozpočtová organizácia obce	áno	nie	nie
Základná umelecká škola, Ilava – rozpočtová organizácia obce	áno	nie	nie
Centrum voľného času, Ilava – rozpočtová organizácia obce	áno	nie	nie
Technické služby mesta, Ilava – príspevková organizácia obce	áno	nie	nie

Moment prvej konsolidácie kapitálu – pri rozpočtových organizáciách a príspevkovej organizácii - je to deň ich zriadenia.

Goodwill / záporný goodwill – v konsolidovanej účtovnej nevznikol.

Konsolidácia medzivýsledku – na úrovni Mesta Ilava nebola vykonaná, nakoľko nebol realizovaný žiadny predaj majetku a zásob medzi účtovnými jednotkami KC.

b) Konsolidačné úpravy**1. Oprava účtovania pred uskutočnením konsolidačných operácií**

Základná škola, Ilava	Suma	Účet MD	Účet D
Oprava nákladov / výnosov	-2 027,24	584	
Oprava nákladov / výnosov	2 027,24	693	

2. Konsolidačné operácie – vylúčenie vzájomných vzťahov medzi materskou a dcérskymi účtovnými jednotkami

Metóda úplnej konsolidácie sa používa pri konsolidácii dcérskych účtovných jednotiek, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka rozhodujúci vplyv. Pri nej sa preberá majetok a záväzky, náklady a výnosy dcérskej účtovnej jednotky do KÚZ v plnej výške 100 %. Ak má menej ako 100 %, aj tak sa preberie 100 % a menšinové podiely iných spoločníkov sa vykážu v samostatnej položke.

V rámci úplnej konsolidácie bola vykonaná eliminácia – vylúčenie vzájomných transakcií aktív a pasív (pohľadávok, záväzkov) a nákladov, výnosov – po identifikovaní vzájomných transakcií medzi ÚJ konsolidovaného celku boli tieto transakcie eliminované a boli vytvorené agregované výkazy - súčtová súvaha a súčtový výkaz ziskov a strát.

Celý proces konsolidácie, od spracovania podkladov pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, načítanie konsolidovaných výkazov, export a tlač konsolidovaných výkazov, bol realizovaný v rámci používaného programového vybavenia ISS Cora Geo, a.s. Poprad.

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31.12. 2014

Základná škola, Ilava	Suma	Účet MD	Účet D
Konsolidácia nákladov/výnosov za odvoz kom. odpadu	529,98	633	538
Konsolidácia nákladov/výnosov z odvodu vlastných príjmov	22 181,74	699	588
Konsolidácia nákladov/výnosov z odvodu vlastných príjmov	1 072,56	699	589
Konsolidácia nákladov/výnosov na BT z rozpočtu obce do RO	108 950,50	691	584
Konsolidácia pohľadávok / záväzkov – zúčtovanie KT z obce	3 167,02	355	355
Konsolidácia nákladov/výnosov na KT z rozpočtu obce do RO	3 027,44	692	584
Konsolidácia pohľadávok / záväzkov - nespotrebovaného BT z ŠR	876,84	384	384
Konsolidácia pohľadávok / záväzkov - zúčtovanie odvodu príjmov	1 072,56	351	351
Konsolidácia nákladov/výnosov na KT z rozpočtu obce do RO - oprava zúčtovania odpisov z minulých rokov	3 060,54	428	428
Konsolidácia pohľadávok / záväzkov – mylná platba – vrátenie zostatku účtu ZŠ	15,80	379	378
Spolu :	143 954,98		

Základná umelecká škola, Ilava	Suma	Účet MD	Účet D
Konsolidácia nákladov/výnosov za odvoz kom. odpadu	264,99	633	518
Konsolidácia nákladov/výnosov z odvodu vlastných príjmov	16 404,75	699	588
Konsolidácia nákladov/výnosov vrátenie vlastných príjmov	16 404,75	691	584
Konsolidácia nákladov/výnosov na BT z rozpočtu obce do RO	204 323,00	691	584
Konsolidácia nákladov/výnosov na KT z rozpočtu obce do RO	341,76	692	584
Konsolidácia pohľadávok / záväzkov – zúčtovanie KT z obce	12,38	355	355
Spolu :	237 751,63		

Centrum voľného času, Ilava	Suma	Účet MD	Účet D
Konsolidácia nákladov/výnosov na BT z rozpočtu obce do RO	40 000,00	691	584
Konsolidácia nákladov/výnosov z odvodu vlastných príjmov	272,00	699	588
Konsolidácia nákladov/výnosov vrátenie vlastných príjmov	272,00	691	584
Spolu :	40 544,00		

Technické služby mesta, Ilava	Suma	Účet MD	Účet D
Konsolidácia nákladov/výnosov – náklady na služby	1 078,30	602	518
Konsolidácia nákladov/výnosov na BT z rozpočtu obce do RO	371 769,00	691	584
Konsolidácia nákladov/výnosov na KT z rozpočtu obce do RO	342,00	692	584
Konsolidácia pohľadávok / záväzkov – zúčtovanie KT z obce	1 422,74	355	355
Spolu :	374 612,04		

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Informácie o údajoch aktív a pasív, ako aj ďalšie, sa nachádzajú vo vyplnených tabuľkách, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou týchto poznámok v ďalšej časti. Sú spracované v module „Účtovníctvo – konsolidovaná závierka“ softvérového vybavenia CORA GEO a. s., Poprad, v ktorom Mesto Ilava vedie svoje účtovníctvo.

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej zvierky zostavenej k 31.12. 2014

Popis údajov o prehľade pohybov dlhodobého nehmotného, hmotného a finančného majetku je vyplnený v tabuľke č. 2 – Neobežný majetok za :

- účtovné obdobie 20xx – 1 sa vykazuje k 31.12.2013;
- účtovné obdobie 20xx sa vykazuje k 31.12.2014 ;
- prírastok je prvotné vykázanie obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku akoukoľvek formou, zvýšenie aktív (napr. kúpa, darovanie, delimitácia zo štátu)
- úbytok je vykázanie zníženia aktív (napr. predaj, vyradenie, darovanie);
- presun je vykázanie zmeny hodnoty niektorých položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív.

a) Prehľad o pohybe neobežného majetku konsolidovaného celku Mesta Ilava a jej RO a PO

Prehľad o pohybe neobežného majetku konsolidovaného celku Mesta Ilava a jej RO a PO sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári (tabuľka č. 2) a popisuje v jednotlivých stĺpcoch pohyb jednotlivých položiek súvahy – aktív v obstarávacích cenách (prírastky, úbytky), ako aj pohyb oprávok k nim v priebehu roka. Posledný stĺpec tabuľky vypovedá o zostatkovej hodnote neobežného majetku konsolidovaného celku obce za účtovné obdobie 20xx -1, t. j. k 31.12.2013 v sume 9 336 756,62 € a o stave neobežného majetku konsolidovaného celku za účtovné obdobie 20xx, t. j. k 31.12. 2014 v zostatkovej hodnote v sume 9 544 001,93 €.

Po vylúčení pozemkov (hodnota v obstarávacej cene k 31.12.2014) v sume 2 330 984,15 €, umeleckých diel 104 464,56 € a realizovateľných cenných papierov a podielov 746 037,66 €, ktoré sa neodpisujú (neodpisovaný majetok spolu 3 181 486,37 €), je hodnota obstarávacej ceny odpisovaného neobežného majetku konsolidovaného celku k 31.12.2014 v 11 576 646,12 €. Stav oprávok konsolidovaného celku k 31. 12. 2014 predstavuje čiastku 5 210 221,31 € a stav opravných položiek je 3 909,25 €. Za rok 2014 bol vykázaný prírastok neobežného majetku 499 159,49 € a úbytok neobežného majetku 143 645,61 €.

V materskej jednotke – Mesto Ilava bol nasledovný pohyb majetku za rok 2014 :

- prírastok u pozemkov 7.631,50 € a úbytok - predaj pozemkov 1.304,52 €,
 - prírastok u umeleckých diel 16.014,56 €,
 - prírastok u budov – technické zhodnotenie budovy TSM Ilava 3.293,27 € a u stavieb 473.524,69 €, kde boli zaradené nasledovné stavby :
 parkovisko ul. Kukučínova „Cillerova jama“ 128.763,05 €,
 rekonštrukcia verejného osvetlenia Ilava – projekt EÚ+ŠR 283.821,57 €,
 rekonštrukcia chodníka na Sihoti v Ilave 28.447,95 €, plynofikácia a ÚK v DK Klobušice 18.124,55 €,
 prístrešok nad vstupných schodiskom ZUŠ Ilava 4.318,15 €, prístrešok pri Klube dôchodcov 2.541,05 €,
 rekonštrukcia verejného rozhlasu v Ilave 3.535,24 € a oplatenie pri Obchodnej akadémii v Ilave 3.973,13 €,
 - prírastok u samostatných hnuťelných vecí 4.617,60 € - prístroje – nákup panvy elektrickej pre ŠJ MŠ Ilava a boli vyradené samostatné hnuťelné veci 98.673,28 €.
 Mesto Ilava v roku 2014 obstaralo majetok – nákup na Ú 042 – Obstaranie dlhodobého HM 487.257,- € a v roku 2014 bol zaradený majetok z účtu O42 - Obstaranie dlhodobého HM v sume 530.978,53 €, z toho : - bol zaradený majetok obstaraný na Ú 042 v predchádzajúcich rokoch 38.415,77 €. Konečný zostatok účtu O42 - Obstaranie dlhodobého HM k 31.12.2014 v OC je v sume 44 460,06 € a po odpočítaní vytvorených opravných položiek v sume 3 909,25 € je vykázaný v zostatkovej hodnote k 31.12.2014 v sume 40 550,81 €.

V dcérskych jednotkách – v RO a PO bol nasledovný pohyb majetku za rok 2014 :

V dcérskej jednotke - ZŠ Ilava bol zaznamenaný úbytok – vyradenie samostatných hnuťelných vecí 5 868,40 €. V ostatných dcérskych jednotkách nebol zaznamenaný žiaden prírastok majetku, len zníženie hodnoty odpisovaného majetku cez oprávky.

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku - v netto hodnotách v eurách

Druh majetku	Zostatková hodnota rok 2013	Zostatková hodnota rok 2014
Dlhodobý nehmotný majetok	6 244,72	4 096,72
Dlhodobý hmotný majetok	8 584 474,24	8 793 867,55
Dlhodobý finančný majetok	746 037,66	746 037,66
Neobežný majetok – spolu :	9 336 756,62	9 544 001,93

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

V materskej účtovnej jednotke – Mesto Ilava bol v roku 2014 poistený dlhodobý nehmotný a hmotný majetok nasledovne :

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31.12. 2014

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Drobný hmotný majetok – počítače v DK Ilava - knižnica	Poškodenie + zničenie živelnou pohromou + krádež	487,39 €
Drobný hmotný majetok – elektronika v MŠ Ilava a Klobušice	Krádež – vlámaním + požiar + živelná pohroma + úmyselné poškodenie	210,00 €
Stavby - chodníky	Náraz doprav. prostriedkami + požiar+ živelné pohromy + úmyselné poškodenie	68,00 €
Budovy MsÚ + domy smútku	Poškodenie + zničenie živelnou pohromou	6.776,68 €
Budova TSM Ilava	Poškodenie + zničenie živelnou pohromou	218,00 €
Dopravné prostriedky	Zodpoved. za škodu spôsobenú prev. auta – havarijné, zákonné poistenie	1.045,50 €
	Spolu :	8.805,57 €

V dcérskych ÚJ bol v ZŠ Ilava poistený Dr HM v roku 2014 proti poškodeniu, strate a odcudzeniu v sume 570,00 €.

c) Zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Mesto Ilava zriadilo záložné právo na obytný dom 16 b. j. Medňanská, č. 894 v Ilave – nebankový úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania, Bratislava.

d) Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok Mesto Ilava realizovateľné cenné papiere v hodnote 746 037,66 € – CP v Považskej vodárenskej spoločnosti, a.s. (tabuľka č. 4). Táto hodnota je oproti roku 2013 bez zmeny aj v danom roku 2014. Realizovateľné cenné papiere eviduje len materská ÚJ – Mesto Ilava.

e) Vývoj opravnej položky k pohľadávkam

Konsolidovaný celok vykazuje k 31. 12. 2014 stav opravnej položky k pohľadávkam (tabuľka č. 8) v sume 80.848,02 €, čo je nárast oproti roku 2013 o 47.017,50 €, t. j. o 41,84 %.

Najviac opravných položiek bolo vytvorené v materskej ÚJ – Mesto Ilava k Ú 319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí v sume 35 912,27 €,

prírastok OP k Ú 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov v sume 21 179,69 €,

úbytok OP k daňovým a nedaňovým pohľadávkam - z dôvodu odpisu pohľadávok v sume 5 204,66 €,

úbytok OP k pohľadávkam v sume 4 951,70 € - z dôvodu úhrady pohľadávok z minulých rokov v roku 2014.

Z dcérskych ÚJ v roku 2014 - TSM Ilava tvorili OP k pohľadávkam k Ú 311 – Odberatelia v sume 86,68 €.

f) Pohľadávky konsolidovaného celku v €

Konsolidovaný celok vykazuje k 31. 12. 2014 pohľadávky podľa doby splatnosti (tabuľka č. 9) v sume 141 994,54 €

Z toho : v lehote splatnosti 4 943,64 € a po lehote splatnosti 137 050,90 €, čo je oproti r. 2013 zníženie o 14 036,41 €, kedy bola táto čiastka 156 030,95 €.

Pohľadávky sa týkajú dodávateľsko - odberateľských vzťahov, daní a poplatkov. Pohľadávky v čistom (netto) vyjadrení spolu za konsolidovaný celok sú k 31. 12. 2014 v sume 61 146,52 €, čo predstavuje zníženie oproti roku 2013 o 61.053,91 €, kedy pohľadávky v čistom (netto) vyjadrení spolu boli vykázané v sume 122.200,43 €.

Krátkodobé pohľadávky boli vytvorené v materskej ÚJ – Mesto Ilava.

Dlhodobé pohľadávky boli vytvorené u ZŠ Ilava v sume 4.646,15 €.

Z toho : Ú 315 – Ostatné pohľadávky 1 072,56 € a Ú 378 – Iné pohľadávky 3.573,59 €.

Pohľadávky podľa doby splatnosti - do lehoty splatnosti boli k 31.1.12.2014 na TSM Ilava v sume 297,49 €.

Z toho : so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane : 297,49 €.

Po lehote splatnosti boli pohľadávky podľa doby splatnosti – na TSM Ilava v sume 9 846,28 € a na Meste Ilava v sume 127 204,62 €.

g) Časové rozlíšenie na strane aktív – náklady budúcich období

Časové rozlíšenie na strane aktív – náklady budúcich období je vykázané k 31.12.2014 v tabuľke č. 10 v sume 15 290,16 €. Z toho : predplatné 5 369,01 €, poisťné 9 831,15 € a ostatné 90 €.

Najviac vytvorené bolo na Meste Ilava 12 569,37 €, z toho : na poisťné 8 992,97 € a predplatné noviny 3 576,40 €.

h) Časové rozlíšenie na strane aktív – príjmy budúcich období

Časové rozlíšenie na strane aktív – príjmy budúcich období je vykázané k 31.12.2014 v tabuľke č. 11 v sume 1 926,09 €. Najviac bolo vytvorené u ZŠ Ilava 1 072,56 €.

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2014

i) Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku Mesta Ilava od 1.1.2014 – do 31.12.2014 je uvedený v prílohe č. 12. Zostatok k 31.12.2014 v súvahe na r. 127 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov je v sume 7 294 544,09 € a na r. 128 – Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie r. 2014 v sume 49 062,36 €. Najväčší podiel na kladnom nevysporiadanom VH minulých rokov malo Mesto Ilava 7 334 632,48 €. Záporný nevysporiadaný VH minulých rokov malo TSM Ilava -27 390,03 €, ZUŠ Ilava -15 275,17 €. Najväčší podiel na kladnom VH za účtovné obdobie r. 2014 malo Mesto Ilava 23 369,76 €, TSM Ilava 13 331,41 € a ZUŠ Ilava 15 425,01 €. Záporný VH za účtovné obdobie r. 2014 bol na ZŠ Ilava -2 362,88 €.

j) Rezervy zákonné

Rezervy zákonné a rezervy ostatné sa v konsolidovanom celku tvorili len v rámci hlavnej činnosti. Prehľad rezerv zákonných dlhodobých a krátkodobých je uvedený v tabuľke č. 13. K 1.1.2014 bol na krátkodobých zákonných rezervách zostatok 27 202,03 €, ktorý bol k 31.12.2014 použitý najmä v ZUŠ Ilava 15 444,42 € a TSM Ilava 10 752,29 €.

k) Rezervy ostatné

Prehľad rezerv ostatných dlhodobých a krátkodobých je uvedený v tabuľke č. 14. K 31.12.2014 je vykázaný na Meste Ilava zostatok rezerv ostatných dlhodobých 8 686 €. K 1.1.2014 bol na krátkodobých ostatných rezervách zostatok 63 406,33 €. K 31.12.2014 boli vytvorené rezervy 3 856,76 €, z toho : na náklady na overenie účtovnej závierky 3 240 €. V priebehu roku 2014 boli použité rezervy na audit účtovnej závierky 3 180 € a iné rezervy 54 574,13 €. (napr. rezerva na nevyčerpanú dovolenku a SP za rok 2014). V roku 2014 boli zrušené rezervy na nevyčerpanú RD a SP za rok 2013 je 2 644,20 €, nakoľko v mesiaci november 2014 došlo k zmene spôsobu účtovania v zmysle usmernenia MF SR, v rámci hlavnej činnosti u samosprávy a RO, PO zriadených samosprávou, sa už nevytvárajú rezervy na nevyčerpanú RD a SP za rok 2014. Taktiež boli v roku 2014 zrušené rezervy na nevyfakturované dodávky a služby v sume 1 247,73 €. Konečný stav na krátkodobých ostatných rezervách k 31.12.2014 je 5 234,76 €, z toho : audit účtovnej závierky 3 240 €, nevyfakturované dodávky a služby 479 € a iné rezervy 1 515,76 €. Najväčší podiel na tvorbe a použití ostatných krátkodobých rezerv má Mesto Ilava.

l) Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok vykazuje k 31.12.2014 v pasívach Ú 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce – BT prijatý zo ŠR - záväzok uvedený v súvahe na r. 141 v sume 16 516,82 €. Jedná sa o :

- nevyčerpaný BT prijatý zo ŠR – na prenesené kompetencie školy zo ZŠ Ilava 14 287,46 €
- nevyčerpaný BT prijatý zo ŠR - na dopravné 1 342,26 €, tieto prijaté BT zo ŠR budú použité na ZŠ Ilava v zmysle výnimky do 31.3.2015 a
- nevyčerpaný BT prijatý zo ŠR - na ŠFRB v sume 887,10 €, ktorý bude vrátený do ŠR Mestom Ilava v mesiaci Január 2015.

m) Záväzky

Konsolidovaný celok k 31.12.2014 vykazuje záväzky podľa doby splatnosti v lehote splatnosti (tabuľka č. 15) v sume 384 652,50 €, čo je oproti roku 2013 zníženie o 29 986,91 €. Záväzky po lehote splatnosti konsolidovaný celok za rok 2014 nevykazuje.

Záväzky podľa doby splatnosti k 31. 12. 2014 tvoria :

- záväzky s dobou splatnosti do 1 roka vrátane v sume 217 585,88 €, ktoré sa týkajú najmä dodávateľsko - odberateľských vzťahov 12 333,42 €, záväzkov voči zamestnancom 48 498,83 €, zúčtovania s orgánmi SP, ZP 60 722,63 €, záväzkov voči daňovému úradu - daň zo mzdy 10 486,44 €, prijatých preddavkov 6 071,67 €, ostatných záväzkov - krátkodobá časť zostatku nebankového úveru ŠFRB 13 807,20 €, iných záväzkov - zrážok zo mzdy Ilava a zúčtovania HV u ŠJ MŠ 58 561,55 € a záväzkov zo SF 6 594,75 €. Najväčší podiel na vykázaných záväzkoch s dobou splatnosti do 1 roka má Mesto Ilava 112 365,32 €, ZŠ Ilava 56 804,31 € a TSM Ilava 25 565,33 €.

- záväzky s dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov v sume 167 066,62 € tvoria splátky dlhodobých záväzkov - istiny dlhodobého nebankového úveru zo ŠFRB, ktoré má len Mesto Ilava.

n) Bankové úvery

Zostatok prijatých dlhodobých a krátkodobých bankových úverov k 31.12.2014 je uvedený v tabuľke č. 16.

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31.12. 2014

Mesto Ilava v r. 2014 prijalo krátkodobý bankový úver z VÚB a.s. na projekt „Rekonštrukcia verejného osvetlenia v Meste Ilava“, v sume 247 410,70 €, ktorý bol v r. 2014 aj preinvestovaný, ale ešte nebol uhradený nenávratný príspevok z MH SR – z prostriedkov EF RR. V roku 2014 boli uhradené nákladové úroky v sume 283,79 €. V roku 2014 bola uhradená istina dlhodobého bankového úveru SLSP v sume 3 916,88 € a nákladový úrok v sume 1 518,90 €. Zostatok bankového úveru SLSP k 31.12.2014 : 374 029,25 €.

Taktiež bola uhradená istina dlhodobého bankového úveru VÚB v sume 1 550 € a nákladový úrok v sume 1 468,74 €.

Zostatok úveru VÚB k 31.12.2014 : 91 062,61 €.

Zostatok bankových úverov k 31.12.2014 – celkom : 712 502,56 €.

z toho : krátkodobé 313 013,26 € a dlhodobé 399 489,30 €.

Popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru :

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/	Popis zabezpečenia dlhodobého alebo krátkodobého bankového úveru
Dlhodobý bankový úver – SLSP – investičný – výstavba infraštruktúry Mesta Ilava – splatný 25. 11. 2022	blankozmenka
Dlhodobý bankový úver – VÚB – investičný – prístavba DK Iliavka – splatný 23. 11. 2019	blankozmenka
Krátkodobý bankový úver – VÚB – investičný – projekt EU z EF RR – rekonštrukcia verejného osvetlenia – splatný 30. 6. 2015	blankozmenka

o) Časové rozlíšenie

Prehľad o zostatkoch k 31.12.2014 u časového rozlíšenia na strane pasív – Výdavky budúcich období v sume 47,58 € je uvedený v tabuľke č. 17 a Prehľad o zostatkoch k 31.12.2014 u časového rozlíšenia na strane pasív – Výnosy budúcich období v sume 1 864 839,33 € je uvedený v tabuľke č. 18.

Výnosy budúcich období - transfery v sume 1 864 718,33 € sú tvorené len u Mesta Ilava, z toho :

- KT prijaté z EÚ a ŠR 1 776 995,32 €,
- KT prijaté od subjektov mimo VS 87 723,01 €.

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období v €
Projekt z EPFRR – Zahrajme si spoločne – DK Ilava	2.352,35
Projekt z MV a RR – rekonštrukcia ZŠ Medňanská, Ilava	998.899,94
Projekt z MV a RR – rekonštrukcia podláh ZŠ Ilava, Medňanská	13.176,00
Projekt z EPFRR – Cez Karpaty – DK Ilava	3.966,88
Projekt z MV a RR – rekonštrukcia parku a MK – CMZ Ilava	666.261,12
Projekt MAS Vršatec – z FPRRV – rekonštrukcia chodníkov Ilava	68.373,96
Projekt MAS Vršatec – z EPFRV – rekonštrukcia chodníkov Sihot', Ilava	9.926,22
Projekt MAS Vršatec – z EPFRV – rekonštrukcia detského ihriska Ilava, Sihot'	14.038,85
Spolu :	1 776 995,32
KT od subjektov mimo VS – detské ihrisko Ilava	29.173,07
- kanalizácia Klobušice	13.493,77
- miniihrisko, Medňanská v Ilave – od SFZ	34.736,17
- zmena ÚPN Ilava	10.320,00
Spolu :	87.723,01

p) Náklady konsolidovaného celku

V tabuľke č. 19 – Náklady na služby sú detailne popísané významné náklady na služby (r. 010 – VZaS) podľa jednotlivých položiek k 31.12.2014 v sume 283 769,04 €, ktoré stúpili v porovnaní s rokom 2013 o 124 691,35 €.

V tabuľke č. 20 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť (r. 027 – VZaS) sú detailne popísané významné prevádzkové náklady podľa jednotlivých položiek k 31.12.2014 v sume 72 679,14 €, ktoré stúpili v porovnaní s rokom 2013 o 26 228,32 €.

V tabuľke č. 21 – Ostatné finančné náklady sú detailne (r. 047 – VZaS) popísané významné finančné náklady podľa jednotlivých položiek k 31.12.2014 v sume 18 009,58 €, ktoré stúpili v porovnaní s rokom 2013 o 1 321,10 €.

r) Výnosy konsolidovaného celku

V tabuľke č. 22 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (r. 90 – VZaS) sú detailne popísané významné výnosy z prevádzkovej činnosti k 31.12.2014 v sume 124 975,50 €, ktoré klesli v porovnaní s rokom 2013 o 97 826,84 €.

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2014

Čl. IV.

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

V tabuľke č. 23 – Informácie o iných aktívach a iných pasívach je uvedený zostatok k 31.12.2014 v sume 247 410,70 € v časti ostatné iné aktíva – budúce právo ÚJ Mesta Ilava zo zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku :

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov alebo z úverových zdrojov neuhradených / nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2014
Ministerstvo hospodárstva SR – Zmluva o poskytnutí nenávratného FP z európskeho fondu regionálneho rozvoja	KaHR - 22VS-1001/0288/94	Projekt „Rekonštrukcia verejného osvetlenia Ilava „	249 850 €	247 410,70 €

Údaje konsolidovanej súvahy Mesta Ilava uvádzame v nasledujúcej tabuľke :

Bilancia aktív a pasív v eurách zaokrúhlené na dve desatinné miesta za konsolidovaný celok.

A K T Í V A

Názov	Skutočnosť' k 31.12.2014	Skutočnosť' k 31.12.2013
Majetok spolu	10 336 086,00	10 240 150,17
Neobežný majetok spolu	9 544 001,93	9 336 756,62
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	4 096,72	6 244,72
Dlhodobý hmotný majetok	8 793 867,55	8 584 474,24
Dlhodobý finančný majetok	746 037,66	746 037,66
Obežný majetok spolu	774 867,82	884 382,40
z toho :		
Zásoby	10 540,42	11 760,83
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0,00	21 361,84
Dlhodobé pohľadávky	4 646,15	183,24
Krátkodobé pohľadávky	56 500,37	122 017,19
Finančné účty	703 180,88	729 059,30
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0,00	0,00
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	17 216,25	19 011,15

P A S Í V A

Názov	Skutočnosť' k 31.12.2014	Skutočnosť' k 31.12.2013
Vlastné imanie a záväzky spolu	10 336 086,00	10 240 150,17
Vlastné imanie	7 343 606,45	7 285 519,05
z toho :		
Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00
Fondy	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia	7 343 606,45	7 285 519,05
z toho: nevysporiadaný VH minulých rokov	7 294 544,09	7 219 957,05
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	49 062,36	65 562,00
Záväzky	1 127 592,64	1 049 933,78
z toho :		

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31.12. 2014

Rezervy	13 920,76	99 294,36
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	16 516,82	5 305,59
Dlhodobé záväzky	173 661,37	193 227,65
Krátkodobé záväzky	210 991,13	221 411,76
Bankové úvery a výpomoci	712 502,56	530 694,42
Časové rozlíšenie	1 864 886,91	1 904 697,34

Okrem konsolidácie majetku a záväzkov boli za rok 2014 konsolidované náklady a výnosy.
Prehľad nákladov a výnosov za konsolidovaný celok je uvedený v nasledovnej tabuľke :

Výkaz ziskov a strát v eurách zaokrúhlene na dve desatinné miesta za konsolidovaný celok.

Názov	Skutočnosť k 31.12.2014	Skutočnosť k 31.12.2013
Náklady	3 391 253,39	3 407 964,32
50 – Spotrebované nákupy	427 760,28	482 190,17
51 – Služby	329 012,81	266 723,24
52 – Osobné náklady	2 154 613,83	2 069 756,32
53 – Dane a poplatky	2 334,48	92 253,25
54 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	79 196,51	55 431,57
55 – Odpisy, rezervy a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	344 926,12	391 098,11
56 – Finančné náklady	28 587,20	27 529,99
57 – Mimoriadne náklady	0,00	0,00
58 – Náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	24 698,00	22 836,82
59 – Dane z príjmov	124,16	144,85
Výnosy	3 440 315,75	3 473 526,32
60 – Tržby za vlastné výkony a tovar	142 282,00	152 450,16
61 – Zmena stavu vnútroorganizačných služieb	0,00	0,00
62 – Aktivácia	0,00	0,00
63 – Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	2 277 741,40	2 155 119,98
64 – Ostatné výnosy	133 134,25	238 837,20
65 – Zúčtovanie rezerv a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	100 925,23	136 367,82
66 – Finančné výnosy	674,32	784,41
67 – Mimoriadne výnosy	0,00	0,00
69 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	785 558,55	789 966,75
Hospodársky výsledok – kladný HV / + kladný HV, - záporný HV /	49 062,36	65 562,00

Prevádzkové náklady tvorili 98,42 % celkových nákladov.

Najväčšiu položku nákladov z prevádzkovej činnosti v konsolidovanom celku tvorili osobné náklady 63,53 %.
Finančné náklady sa zvýšili o 1 057,21 € v porovnaní s r. 2013 a tvorili 0,84 % z celkových nákladov.

Celkové náklady konsolidovaného celku v roku 2014 klesli v porovnaní s r. 2013 o 16 710,93 €.

Výnosy z prevádzkovej činnosti tvorili 101,45 % z celkových nákladov.

Najväčšiu položku výnosov z prevádzkovej činnosti tvorili daňové a colné výnosy z poplatkov 62,21 %.

Celkové výnosy konsolidovaného celku v r. 2014 klesli v porovnaní s r. 2013 o 33 210,57 €.

Celkové výnosy v konsolidovanom celku boli v r. 2014 : 3 440 315,75 €
Celkové náklady v konsolidovanom celku boli v r. 2014 : 3 391 253,39 €

Hospodársky výsledok konsolidovaného celku pred zdanením za r. 2014 : zisk 49 186,52 €

Splatná daň z príjmov v r. 2014 : 124,16 €

Výsledok hospodárenia po zdanení v r. 2014 : zisk 49 062,36 €

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31.12. 2014

Čl. V.

**Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka
do dňa zostavenia účtovnej závierky**

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

Vypracovala : Vráblová Anna

Prílohy :

1/19 - tabuľková časť poznámok KÚZ 2014