

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	MESTO POLTÁR
Sídlo účtovnej jednotky	Železničná 489/1, 987 01 Poltár
IČO	00316342
Dátum zriadenia	01.01.1991
Spôsob zriadenia	Zákon o Obecnom zriadení 369/1990 Zb.
Názov zriaďovateľa	
Sídlo zriaďovateľa	
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a starostlivosť o potreby jej obyvateľov
----------------------------------	---

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Pavel GVALEC
Funkcia	primátor
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	MVDr. Július Balog
Funkcia	viceprimátor
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	90
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	113
- počet vedúcich zamestnancov	8
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	4
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	1
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	1

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti **áno**

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu **nie**

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) časové rozlíšenie na strane pasív	výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína **odo dňa jeho zaradenia do používania**. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

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	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 35,00 Eur do 1.700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 35,00 Eur do 1.700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- pohľadávkam

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

12 mesiacov	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
24 mesiacov	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
36 mesiacov	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

6. 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

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý 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).
- prijatý 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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Súhrnný výkaz o poistení majetku	4 486,98 €

V súhrnnom výkaze o poistení majetku je poistený všetok majetok mesta, vrátane majetku RO, PO, okrem majetku vedeného v operatívnej evidencii.

b) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	1 375 057,12 €
Budovy, stavby	11 860 774,42 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	237 110,72 €
Dopravné prostriedky	917,05 €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	4 247 220,26 €

Vykázané údaje sú v brutto hodnotách.

c) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

Druh DM	Suma OP
Priemyselný park	65 900,06 €
Projekt ZŠ Slobody	11 572,61 €
Kúpalisko	9 299,24 €
S P O L U	86 771,91 €

2. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel (riadky 025 až 026 súvahy):

Názov spoločnosti	Právna forma	Základné imanie (ZI) spoločnosti v peňažných jednotkách	Podiel ÚJ na základnom imaní (ZI) spoločnosti v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2015	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2014	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2015	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2014
Bytherm	s.r.o.	107 462,00	100,00	100,00	769 530,00	733 083,00	553 647,32	553 647,32

3. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

a) dlhové cenné papiere držané do splatnosti a realizovateľné cenné papiere (riadky 027 až 028 súvahy):

Názov emitenta	Druh cenného papiera	Mena cenného papiera	Výnos v %	Dátum splatnosti	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2015	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2014
Vodárenská spoločnosť	Akcie	Euro	0,790		1 165 044,00	1 165 044,00

MESTO POLTÁR

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Pohľadávky z nedaň. príjmov	68	56 891,83	TKO, prenájom
Pohľadávky z daň. Príjmov	69	104 822,44	Daň z nehnuteľností, verejné priestranstvo

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

Textová časť k tabuľke č.3 Podľa vnútornej smernice mesta Poltár, kde sú stanovené zásady tvorby, použitia a účtovania opravných položiek, sa tvorba opravných položiek účtuje na ľarchu nákladov, u tých pohľadávok, u ktorých je možné predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí. Najvyššie čiastky opravnej položky sú:

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Slovglass s.r.o.	74 986,61	nezaplatená daň z nehnuteľností, konkurzné konanie
Radič Michal	3 086,75	nezaplatené nájomné za Dom služieb, exekúcia
Golian Ivan	3 103,99	nezaplatené nájomné za Dom služieb, exekúcia
Gabera Marian	1 523,61	nezaplatená daň z nehnuteľností
Claystone s.r.o.	1 491,80	nezaplatená daň z nehnuteľností

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
Bankové účty	372 292,27
Pokladnica	3 428,78
Ceniny	2 404,50

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Na strane prírastkov sa nachádza hodnota	263 193,88 EUR:
- zúčtovanie výsledku hospodárenia za rok 2014	127 221,00 EUR
- oprava oprávok k dlhod. nehmot. majetku z minulých účt. období vo výške	- 1 264,99 EUR
- oprava odpisov dlh. hmotného majetku z minulých účt. období vo výške	123 193,87 EUR
- oprava OC dlh. hmotného majetku z minulých účt. období vo výške	14 044,00 EUR

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Krátkodobá rezerva – vodné, stočné (288,69 €)	rezerva bude použitá v priebehu roku 2016
Krátkodobá rezerva – audit (1 000,00 €)	rezerva bude použitá v priebehu roku 2016

2. Záväzky podľa doby splatnosti

a) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Úver ŠFRB	270 441,89	Úver prijatý na byt. dom č.730 32 b. j.
Úver ŠFRB	289 456,20	Úver prijatý na 72 b. j. na Ulici sklárskej

MESTO POLTÁR

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9

Mesto Poltár má dva investičné bankové úvery(STS, miestne komunikácie), dva úvery boli v roku 2015 splatené (kúpalisko, dom dôchodcov).

4. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období spolu z toho:	
Kanalizácia zo ŠR	434 217,17
Nadstavba budovy MsÚ	2 890,91
Skládka TKO	634 948,25
Interaktívne tabule – MŠ Kanadská	2 625,00
Interaktívne tabule – MŠ Sklárska	2 625,00
ZŠ Školská – rekonštrukcia budovy	309 355,12
Poliklinika	474 229,04
MŠ Sklárska – detské ihrisko	1 005,90
MŠ Sklárska – výmena okien	9 208,21
Kamerový systém	14 308,51
Vodovod Zelené	53 903,44
Ministerstvo dopravy, výstavby a reg. rozvoja – prestavba BD	921 702,82
Merač rýchlosti	1 348,64
Revitalizácia mesta	553 045,22
Krištáľ – strecha	5 741,18
Autobusová zastávka Zelené	2 576,60
Elektrocentrála	382,60
SPOLU	3 424 113,61

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb	49 054,00
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	
632 - Daňové výnosy samosprávy	2 101 075,31
633 - Výnosy z poplatkov	137 715,09
c) ostatné prevádzkové výnosy	
641 - Tržby z predaja majetku	26 913,16
648 – Ostatné výnosy	146 831,26
d) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	241 694,14
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	94 347,20
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	232442,49
e) finančné výnosy	
661 – Tržby z predaja cenných papierov a podielov	18 000,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	120 354,33
502 - Spotreba energie	149 068,79
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	29 217,63
512 - Cestovné	1 291,69

MESTO POLTÁR

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2015

513 - Náklady na reprezentáciu	6 388,22
518 - Ostatné služby	159 039,85
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	671 458,96
524 - Záonné sociálne náklady	232 449,45
527 - Záonné sociálne náklady	36 485,15
d) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	286 260,14
552 - Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	1 288,69
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	5 887,36
e) finančné náklady	
561 – Predané cenné papiere a podiely	11 970,00
562 - Úroky	22 050,69
568 - Ostatné finančné náklady	8 797,55
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	1 014 492,48
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	130 097,53
g) ostatné náklady	
541 - ZC predaného DNM a DHM	457 683,67
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	1 159,86
546 - Odpis pohľadávky	19 397,47
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	6 600,80

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	
Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
a) overenie účtovnej zvierky	1 000,00
b) súvisiace audítorské služby,	600,00

4. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií – významné položky

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	1	2
602	Tržby z predaja služieb	510 453,55	974 722,88
501	Spotreba materiálu	111 163,83	540 886,52
502	Spotreba energie	20 772,48	15 670,63
511	Oprava a udržiavanie	4 069,29	5 321,67
512	Cestovné	77,70	26,00
513	Náklady na reprezentáciu	10,50	
518	Ostatné služby	214 289,14	476 886,27
521	Mzdové náklady	146 861,12	252 741,73
524	Záonné sociálne poistenie	50 323,24	89 231,15
525	Ostatné sociálne poistenie	872,00	945,00
527	Záonné sociálne náklady	11 290,34	20 906,69
531	Daň z motorových vozidiel	0,00	1 497,67
532	Daň z nehnuteľností	2 272,03	2 272,03
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	28 847,99	37 998,59

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet mesta bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 05.12.2014 uznesením č. 1/2014-2015

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 24.02.2015 uznesením č. 3/2015
- druhá zmena schválená dňa 14.05.2015 uznesením č. 4/2015
- tretia zmena schválená dňa 11.06.2015 uznesením č. 5/2015
- štvrtá zmena schválená dňa 17.09.2015 uznesením č. 7/2015
- piata zmena schválená dňa 10.12.2015 uznesením č. 9/2015

Čl. VII

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

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

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.