

**Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky
Mesta Spišská Nová Ves zostavenej k 31.12.2015**

**Čl. I
Všeobecné údaje**

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Opatrením MF SR zo dňa 17. 12. 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 opatrenia MF SR č. MF/22110/2009-31 z 9. 12. 2009, opatrenia MF SR č. MF/19567/2013-31 z 11. 12. 2013 a v znení opatrenia MF SR č. MF/21230/2014-31 z 10. 12. 2014 a č. MF/007132/2016-31 z 13. 1. 2016. Mesto je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

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

Pri dcérskych účtovných jednotkách bola použitá metóda úplnej konsolidácie.

Pri pridruženej účtovnej jednotke metóda vlastného imania.

Spiš-View-Trading, spol. s r. o. Spišská Nová Ves má odloženú povinnosť predložiť daňové priznanie do 30. 6. 2016. K dátumu ukončenia konsolidácie neboli účtovné výkazy tejto spoločnosti predložené.

1. Identifikačné údaje materskej účtovnej jednotky a účtovných jednotiek patriacich do konsolidovaného celku.

Názov materskej účtovnej jednotky	MESTO SPIŠSKÁ NOVÁ VES
Sídlo materskej účtovnej jednotky	Radničné námestie 7
Dátum založenia/zriadenia	1.1.1991
Spôsob založenia/zriadenia	Zákon SNR č. 369/1990 Zb.
IČO	00329614
DIČ	2020717875
Hlavná činnosť materskej účtovnej jednotky	Všeobecná verejná správa
Dátum zostavenia individuálnych účtovných závierok v konsolidovanom celku	31. 12. 2014
Rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	11
Príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	3
Iné právnické osoby založené účtovnou jednotkou	5
Primátor mesta	PhDr. Ján Volný, PhD.
Zástupca primátora	Mgr. Lea Grečková
Prednosta mestského úradu	Ing. Jela Bednárová
Hlavný kontrolór mesta	Ing. Peter Biskup
Názov a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, v ktorej sú tieto konsolidované účtovné závierky uložené	MESTO PIŠSKÁ NOVÁ VES, Radničné námestie 7

Dcérske účtovné jednotky Mesta Spišská Nová Ves – rozpočtové a príspevkové organizácie

	Názov rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie	Sídlo RO, PO	Dátum zriadenia RO, PO
RO	Základná škola, Nad Medzou 1, Spišská Nová Ves	Nad Medzou 1, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Základná škola, Lipová13, Spišská Nová Ves	Lipová ulica 13, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Základná škola, Levočská 11, Spišská Nová Ves	Levočská ulica 11, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Základná škola, Z. Nejedlého 2, Spišská Nová Ves	Ul. Z. Nejedlého 2, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Základná škola, Ing. O. Kožucha 11, Spišská Nová Ves	Ulica Ing. O. Kožucha 11, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Základná škola, Komenského 2, Spišská Nová Ves	Komenského ulica 2, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Základná škola, Hutnícka16, Spišská Nová Ves	Hutnícka ulica 16, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Základná umelecká škola, J. Fabiniho 1, Spišská Nová Ves	Ul. J. Fabiniho 1, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Centrum voľného času ADAM, Levočská 14, Spišská Nová Ves	Levočská ulica 14, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Správa školských zariadení, Štefánik. nám. 1, Spišská Nová Ves	Štefánikovo nám. 1, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Domov dôchodcov Spišská Nová Ves	Brezová 32, Spišská Nová Ves	01. 01. 1991
PO	Mestské kultúrne centrum	Radničné nám. 4, Spišská Nová Ves	01.01.1986
PO	Správa telovýchovných zariadení	Za Hornádom 15, Spišská Nová Ves	01.01.1996
PO	Zoologická záhrada	Sadová 6, Spišská Nová Ves	01.01.2000

Dcérske účtovné jednotky Mesta Spišská Nová Ves – obchodné spoločnosti

Názov obchodnej spoločnosti	Sídlo obchodnej spoločnosti	IČO	Podiel	Podiel na ZI v €	Dátum vzniku
BIC Spišská Nová Ves, s.r.o.	Zimná 72, Spišská Nová Ves	31659969	100,00%	18 655,000000	14.10.1992
Lesy mesta Spišská Nová Ves, s.r.o.	Novoveská Huta č. 304, Spišská Nová Ves	31666205	100,00%	165 970,000000	27.01.1993
EMKOBEL, a.s.	Rázusová ul. č. 1846, Spišská Nová Ves	31736785	100,00%	285 467,702540	01.08.1996

Pridružené účtovné jednotky Mesta Spišská Nová Ves – obchodné spoločnosti

Názov obchodnej spoločnosti	Sídlo obchodnej spoločnosti	IČO	Podiel	Podiel na ZI v €
SPIŠ-VIEW-TRADING, spol. s r.o.	Starosaská 15, Spišská Nová Ves	31652387	41,00%	13 609,506739

Obchodné spoločnosti nezahrnuté do konsolidovaného celku z dôvodu podielu na základnom imaní menej ako 20 % a z dôvodu likvidácie obchodnej spoločnosti.

Názov obchodnej spoločnosti	Sídlo obchodnej spoločnosti	IČO	Podiel	Podiel na ZI v €
Brantner Nova, s.r.o.	Sadová 13, Spišská Nová Ves	31659641	8,00%	10 622,05
Podtatranská vodárenská spoločnosť, a.s.	Hraničná 662/17, Poprad	36485250	10,469%	5 651 961,76

2. Priemerný počet zamestnancov v dcérskych ÚJ konsolidovaného celku k 31. 12. 2015

Názov RO, PO, obchodnej spoločnosti	Počet zamestnancov	z toho riadiacich	Počet zamestnancov	z toho riadiacich
	k 31.12.2014	k 31.12.2014	k 31.12.2015	k 31.12.2015
Základná škola, Nad Medzou 1, Spišská Nová Ves	72	5	71	5
Základná škola, Lipová 13, Spišská Nová Ves	42	4	43	4
Základná škola, Levočská 11, Spišská Nová Ves	50	3	55	3
Základná škola, Z. Nejedlého 2, Spišská Nová Ves	77	3	75	3
Základná škola, Ing. O. Kožucha 11, Spišská Nová Ves	75	3	72	3
Základná škola, Komenského 2, Spišská Nová Ves	59	4	51	4
Základná škola, Hutnícka16, Spišská Nová Ves	63	2	64	2
Základná umelecká škola, J. Fabiniho 1, Spišská Nová Ves	52	3	51	3
Centrum voľného času ADAM, Levočská 14, Spišská Nová Ves	8	1	12	2
Správa školských zariadení, Štefánik. nám. 1, Spišská Nová Ves	234	26	234	26
Domov dôchodcov Spišská Nová Ves	129	7	140	7
Mestské kultúrne centrum	11	1	11	1
Správa telovýchovných zariadení	65	5	65	5
Zoologická záhrada	13	2	14	2
BIC Spišská Nová Ves, s.r.o.	9	1	9	1
Lesy mesta Spišská Nová Ves, s.r.o.	41	4	43	4
EMKOBEL, a.s.	48	4	37	3
Mesto Spišská Nová Ves	185	21	189	20
C e l k o m	1 233	99	1 236	98

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	1 250,9
Počet riadiacich zamestnancov	98

3. Metódy oceňovania použité pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky:

a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný.

Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, montáž, poistné, iné. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úveru, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou.

Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou neevidujeme.

c) Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný.

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, montáž, poistné, zl'ava a iné. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úveru, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

d) Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou.

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou neevidujeme.

e) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevoze správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

- f) **Dlhodobý finančný majetok.**
Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- g) **Zásoby nakupované.**
Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, montáž, zľava a iné.
- h) **Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou.**
Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi (priame náklady) vynaloženými na tvorbu zásob ako aj časťou nepriamych nákladov, ktoré sa k tvorbe zásob vzťahujú.
- i) **Zásoby získané bezodplatne.**
Zásoby získané bezodplatne sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).
- j) **Pohľadávky.**
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- k) **Krátkodobý finančný majetok.**
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- l) **Časové rozlíšenie na strane aktív.**
Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržania zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- m) **Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov.**
Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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. Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorja sa na základe zásady opatrnosti t. z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Ocenenie rezerv v prípade presnej sumy záväzku je v menovitej hodnote, v prípade, že výška rezervy bude neurčitá, rezerva sa oceňuje v očakávanej výške záväzku, pričom táto sa stanoví na základe dostupných informácií odhadom.
- n) **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.
- o) **Majetok obstaraný z transferov.**
Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.
- p) **Finančný prenájom.**
Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.
- r) **Cenné papiere a podiely.**
Sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Mesto Spišská Nová Ves, ako materská účtovná jednotka, zostavila konsolidovanú účtovnú závierku za konsolidovaný celok, v ktorom sú zaradené všetky rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom a obchodné spoločnosti založené mestom. Pri obchodných spoločnostiach sa skúmal podiel mesta na hlasovacích právach. V závislosti od tohto podielu sa zvolila metóda konsolidácie.
2. Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

3. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Názov RO, PO, obchodnej spoločnosti	Metóda konsolidácie	Postavenie v rámci konsolidácie
Základná škola, Nad Medzou 1, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Základná škola, Lipová13, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Základná škola, Levočská 11, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Základná škola, Z. Nejedlého 2, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Základná škola, Ing. O. Kozucha 11, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Základná škola, Komenského 2, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Základná škola, Hutnícka16, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Základná umelecká škola, J. Fabiniho 1, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Centrum voľného času ADAM, Levočská 14, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Správa školských zariadení, Štefánik. nám. 1, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Domov dôchodcov Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Mestské kultúrne centrum	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Správa telovýchovných zariadení	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Zoologická záhrada	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
BIC Spišská Nová Ves, s.r.o.	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Lesy mesta Spišská Nová Ves, s.r.o.	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
EMKOBEL, a.s.	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
SPIŠ-VIEW-TRADING, spol. s r.o.	metóda konsolidácie kapitálu	pridružená ÚJ

Pri metóde úplnej konsolidácie sa aktíva/pasíva a náklady/výnosy preberajú do súčtových výkazov v plnej výške.

Pri metóde konsolidácie kapitálu sa eliminujú podiely materskej účtovnej jednotky (ÚJ) v dcérskej ÚJ.

4. Po zvolení metódy a prispôbení štruktúry individuálnych účtovných závierok dcérskych ÚJ sa pristúpilo k agregácii. Agregácia bola vykonaná v účtovnom programe Korwin, ktorý umožňoval import všetkých individuálnych účtovných závierok.
5. Po vypracovaní agregovanej súvahy a výkazu ziskov a strát sa zidentifikovali transakcie medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku. Následne sa v programe Korwin zaúčtovali účtovné prípady:
- konsolidácie nákladov a výnosov
 - konsolidácie pohľadávok a záväzkov
 - konsolidácie kapitálu
6. Prvá konsolidácia kapitálu sa vykonala k 1. 1. 2009 a preto nevznikol pri prvej konsolidácii goodwill.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Vlastné imanie

Prehľad o konsolidačných úpravách vlastného imania v roku 2015

Názov položky	Stav k 31.12.2015 agregované údaje	Zvýšenie konsol. úprava	Zníženie konsol. úprava	Stav k 31.12.2015 po konsolidácii
Zákonný rezervný fond /421/	162 979,50	0	0	162 979,50
Ostatné fondy /427/	1 955 526,86		470 092,70	1 485 434,16
Nevysporiadaný výsledok hospodár. minulých rokov /428/	105 823 038,59	49 790,87	130 518,06	105 742 311,40

Prehľad vlastného imania konsolidovaného celku je v tabuľke č. 12, ktorá tvorí súčasť textovej časti poznámok.

2. Rezervy

Účtovné jednotky tvorili v roku 2015 krátkodobé zákonné rezervy za podnikateľskú činnosť a ostatné rezervy na nevyfakturované dodávky a služby, na náklady spojené s auditom účtovnej závierky, na súdne spory a na pestovateľskú činnosť.

Prehľad o stave rezerv účtovných jednotiek konsolidovaného celku je v tabuľke 13, 14, ktoré tvoria súčasť textovej časti poznámok.

3. Dlhodobý majetok a finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého a finančného majetku – neobežného majetku je v tabuľke č. 2, ktorá je súčasťou textovej časti poznámok. Hodnota dlhodobého a finančného majetku (neobežný majetok) pred konsolidáciou bola 132 637 595,33 Eur, konsolidačnými úpravami (v sume 550 819,89 Eur) sa netto hodnota znížila na 132 086 775,44 Eur. Konsolidáciou sa eliminoval vklad mesta v obchodných spoločnostiach. Obchodná spoločnosť Šport s. r. o. bola v roku 2015 po likvidácii zrušená, podiel mesta - budova - bola vrátená mestu. Hodnota vkladu 245 635 Eur vedená v účtovníctve mesta bola v priebehu roka 2015 preúčtovaná do hmotného majetku a to na budovy a pozemky (127 708 Eur zúčtované na účet 428 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov).

4. Zásoby

Názov	Stav k 31. 12. 2014	Stav k 31. 12. 2015
Materiál	479 476,00	417 070,27
Nedokončená výroba a polotovary	108 326,45	128 566,77
Výrobky	40 932,24	68 509,89
Zvieratá	27 710,75	26 725,00
Tovar	6 409,57	5 676,64
C e l k o m :	662 855,01	646 548,57

Účtovné jednotky v rámci konsolidovaného celku netvorili opravné položky k zásobám.

5. Transfery

Rozpočtovým a príspevkovým organizáciám, ktorých zriaďovateľom je mesto, boli poskytnuté transfery na prevádzku a kapitálové výdavky vo výške 8 317 630,81 Eur. Transfer na financovanie bežných výdavkov predstavoval čiastku 7 563 951,15 Eur. Kapitálový transfer na krytie výdavkov na odpisy majetku činil 753 679,66 Eur. Konsolidačnými úpravami sa eliminovala čiastka 8 317 630,81 Eur.

6. Pohľadávky a záväzky

Prehľady o pohľadávkach a záväzkoch za ÚJ konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľke č. 9, 15. V rámci konsolidovaného celku tvorili dlhodobé pohľadávky po konsolidačných úpravách čiastku 7 602,93 Eur, krátkodobé 1 934 725,13 Eur. Dlhodobé záväzky po konsolidácii boli vo výške 316 435,57 Eur, krátkodobé 2 600 304,07 Eur. K pohľadávkam boli tvorené opravné položky.

7. Finančné účty

Názov	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2015
Pokladnica	10 775,05	13 321,23
Ceniny	14 898,10	10 531,65
Bankové účty	6 483 547,60	5 329 796,29
Účty v bankách s viazanosťou > ako 1 rok	424,64	1 595,63
Majetkové cenné papiere na obchodovanie	0,00	0,00
Dlh. cenné papiere do 1 r. držané do splatnosti	105 440,76	105 393,20
C e l k o m :	6 615 086,15	5 460 638,00

Stav finančných účtov sa oproti roku 2014 sa znížil o viac ako 1 154 tis. Eur z dôvodu použitia finančných prostriedkov rezervného fondu na kapitálové výdavky bez čerpania úveru. Predaj majetku sa v roku 2015 nere realizoval v takej miere ako v roku 2014.

8. Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Účtovné jednotky si v rámci konsolidovaného celku neposkytli žiadne návratné finančné výpomoci. Tieto neboli poskytnuté v roku 2015 ani ostatným subjektom verejnej správy, podnikateľským subjektom a ostatným organizáciám.

9. Vydané dlhopisy

Účtovné jednotky v konsolidovanom celku nevydali dlhopisy.

10. Bankové úvery a prijaté finančné výpomoci

V tabuľke č. 16, ktorá je súčasťou poznámok je uvedený prehľad bankových úverov. Prehľad stavu úverov v konsolidovanom celku k 31. 12. 2015 spolu s úrokovými sadzbami je aj v nasledujúcej tabuľke.

Číslo úverovej zmluvy	Dátum uzatvorenia a zmluvy	Účel	Úver splatný dňa	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2015	Úroková sadzba	Popis zabezpečenia	Účtovná jednotka
18/046/09	21.10.2009	Invest. akcie	25.09.2016	671 059,17	304 819,17	1,408	Bez ručenia	mesto
18/083/10	20.12.2010	Most Matušková	25.11.2020	1 038 822,00	863 142,00	1,408	Bez ručenia	mesto
18/060/10	8.9.2010	Europrojekty	25.08.2021	1 175 742,68	999 342,68	1,410	Bez ručenia	mesto
18/026/13	20.11.2013	Rekonštrukcia miestnych komunikácií	25.08.2023	283 500,00	250 500,00	1,324	Bez ručenia	mesto
746/2013/UZ	27.9.2013	Rekonštrukcia MŠ, zníž.energet.nár.	25.08.2021	591 859,97	401 662,17	1,15	Blanko zmenka	mesto
505/2014/UZ	25.6.2014	Rekonštrukcia námestia, MK, pozem.	25.05.2024	1 120 252,95	993 052,95	2,954	Blanko zmenka	mesto
Spolu úvery mesto:				4 881 236,77	3 812 518,97	x	x	x
18/27/13	12.11.2013	Úverová linka, dodávky plynu	22.1.2015	100 000,00	0,00	2,63	Blanko zmenka	Emkobel
18/003/13	8.3.2013	Úver na vysielačnú techniku TV Reduta	25.3.2015	567,6	0	3,41	Vista zmenka	BIC
Spolu úvery konsolidovaný celok:				4 981 804,37	3 812 518,97			
810/2357/2000	23.3.2001	ŠFRB/Panoráma	23.3.2031	241 693,52	232 374,59	4,4		mesto
Spolu úvery a fin. výpomoc za konsolidovaný celok:				5 223 497,89	4 044 893,56	x	x	x

V roku 2015 oproti roku 2014 klesol dlh v rámci konsolidovaného celku o viac ako 1 278 tis. Eur. V priebehu roka 2015 bola materskou účtovnou jednotkou splatená istina úverov vo výške 1 078 tis. Eur. Po splnení podmienok projektu zníženia energetickej náročnosti budov MŠ mesto získalo grant, ktorý sa v zmysle podmienok projektu mohol použiť len na splátku istiny. Splátka z grantu predstavovala viac ako 90 tis. Eur.

Krátkodobé úvery so splatnosťou do 1 roka predstavujú k 31. 12. 2015 čiastku 917 059 Eur, dlhodobé úvery 2 895 459 Eur. Návrh finančná výpomoc zo ŠFRB so splatnosťou do 1 roka je vo výške 9 714,49 Eur, so splatnosťou nad jeden rok 222 660,10 Eur.

Na preklopenie časového nesúladu medzi úhradami preddavkov za plyn a úhradami od odberateľov prijala a. s. Emkobel v roku 2015 úver vo forme úverovej linky, ktorý bol v tomto roku aj splatený, k 31. 12. 2015 nevykazuje spoločnosť žiadny nesplatený úver.

11. Časové rozlíšenie

Účtovné jednotky konsolidovaného celku časovo rozlišovali príjmy a výdavky a to na účte 385 Príjmy budúcich období a účte 383 Výdavky budúcich období, Náklady budúcich období účet 381 a účet 384 Výnosy budúcich období. Rozpis časového rozlíšenia je uvedený v tabuľkách č. 10, 11 (na strane aktív), č. 17 a 18 (na strane pasív), ktoré sú súčasťou poznámok.

Čl. IV

Informácie o konsolidovaných nákladoch a výnosoch

Náklady na služby, na prevádzkovú činnosť a finančné náklady sú uvedené v tabuľke č. 19, 20, 21, ktoré sú prílohou textovej časti. Ostatné výnosy sú uvedené v tabuľke č. 22. Rozpis konsolidačných úprav nákladov a výnosov podľa jednotlivých ÚJ konsolidovaného celku je v zostave programu Korwin s názvom „Konsolidačné úpravy výkazu Kons uj Úč ROPO OV 2-01“.

Konsolidácia nákladov za rok 2015.

Účet	Názov účtu	Agregovaný stav nákladov 31. 12. 2015		Konsolidačné úpravy		Stav po konsolidácii k 31. 12. 2015	
		hlavná	podnikateľ.	hlavná	podnikateľ.	hlavná	podnikateľ.
	Náklady						
50x	Spotrebované nákupy	3 980 136,24	4 649 986,88	709 431,42	35 624,53	3 270 704,82	4 614 362,35
51x	Služby	4 270 733,75	2 566 869,82	121 154,32	832 844,99	4 149 579,43	1 734 024,83
52x	Osobné náklady	15 465 285,40	2 243 050,44	1 696,97	80,85	15 463 588,43	2 242 969,59
53x	Dane a poplatky	103 180,97	29 930,38	35 506,55	3 130,14	67 674,42	26 800,24
54x	Ostat. náklady na prev. činnosť	534 160,23	62 317,99	160,00	0,00	534 000,23	62 317,99
55x	Odpisy, rezervy, opravné položky	2 507 942,33	585 617,58	0,00	0,00	2 507 942,33	585 617,58
56x	Finančné náklady	177 366,59	17 216,98	0,00	0,00	177 366,59	17 216,98
58x	Náklady na transfery a z odvodu	11 223 070,86	58 538,19	9 710 689,62	14 679,38	1 512 381,24	43 858,81
59x	Splatná a dodatočná daň z príjmov	2 401,84	81 428,02	0,00	0,00	2 401,84	81 428,02
	Spolu:	38 264 278,21	10 294 956,28	10 578 638,88	886 359,89	27 685 639,33	9 408 596,39

Rekapitulácia nákladov za rok 2015 za konsolidovaný celok.

Náklady	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu
Agregovaný výkaz	38 264 278,21	10 294 956,28	48 559 234,49
Konsolidovaný výkaz	27 685 639,33	9 408 596,39	37 094 235,72
Rozdiel	10 578 638,88	886 359,89	11 464 998,77

Konsolidácia výnosov v roku 2015.

Účet	Názov účtu	Agregovaný stav výnosov 31. 12. 2015		Konsolidačné úpravy		Stav po konsolidácii k 31. 12. 2015	
		hlavná	podnikateľ.	hlavná	podnikateľ.	hlavná	podnikateľ.
	Tržby a výnosy						
60x	Tržby za vlastné výkony a tovar	2 964 795,95	9 693 398,26	3 340,72	845 350,69	2 961 455,23	8 848 047,57
61x	Zmena stavu zásob	9,35	47 822,86	0,00	0,00	9,35	47 822,86
62x	Aktivácia	0,00	23 528,66	0,00	0,00	0,00	23 528,66
63x	Výnosy daňové a z poplatkov	14 145 674,39	0,00	40 566,69	0,00	14 105 107,70	0,00
64x	Ostatné výnosy z prev. činnosti	2 341 369,61	149 164,17	851 189,16	5 516,11	1 490 180,45	143 648,06
65x	Zúčtov. rezerv a oprav. položiek	220 140,91	504 096,10	0,00	0,00	220 140,91	504 096,10
66x	Finančné výnosy	36 348,03	6 805,72	0,00	0,00	36 348,03	6 805,72
69x	Výnosy z kapitál. a bežných transferov	18 950 150,66	9 647,04	9 709 388,36	9 647,04	9 240 762,30	0,00
	S p o l u :	38 658 488,90	10 434 462,81	10 604 484,93	860 513,84	28 054 003,97	9 573 948,97

Rekapitulácia výnosov za rok 2015 za konsolidovaný celok

Výnosy	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu
Agregovaný výkaz	38 658 488,90	10 434 462,81	49 092 951,71
Konsolidovaný výkaz	28 054 003,97	9 573 948,97	37 627 952,94
Rozdiel	10 604 484,93	860 513,84	11 464 998,77

Prehľad výsledkov hospodárenia za konsolidovaný celok

Výsledok hospodárenia	Stav k 31. 12. 2012	Stav k 31. 12. 2013	Stav k 31. 12. 2014	Stav k 31. 12. 2015
Agregovaný výkaz	4 174 782,62	-1 809 290,14	2 848 647,03	533 717,22
Konsolidovaný výkaz	4 174 782,62	-1 909 290,14	2 872 718,09	533 717,22
Rozdiel	0	100 000,00	24 071,06	0,00

Náklady za konsolidovaný celok po vykonaní konsolidačných úprav boli k 31.12.2015 vo výške 37 094 235,72 Eur. Výnosy vo výške 37 627 952,94 Eur. Agregovaný výsledok hospodárenia sa po konsolidácii nezmenil, k 31. 12. 2015 činil 533 717,22 Eur, z toho z hlavnej činnosti 368 364,64 Eur a z podnikateľskej činnosti 165 352,58 Eur.

V Spišskej Novej Vsi, dňa 23. 5. 2016

Spracovala: Ing. Iveta Topoliová, vedúca finančného oddelenia