

**POZNÁMKY
KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY ZA ROK 2015
- textová časť**

**Čl. I
Všeobecné údaje**

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Mesto Lipany
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Krivianska 1, 082 71 Lipany
Dátum založenia	1.1.1991
Dátum vzniku	1.1.1991

2. Identifikačné údaje konsolidovaných účtovných jednotiek

Mesto Lipany je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky. Vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti má 1 základnú umeleckú školu a 2 základné školy. Je zakladateľom 1 obchodnej spoločnosti. Konsolidovaný celok mesta sa v roku 2015 oproti minulým účtovným obdobiam nezmenil. Prehľad o účtovných jednotkách konsolidovaného celku je uvedený v tabuľkovej časti poznámok (viď Tabuľka č. 1 *Údaje o konsolidovanom celku*).

3. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o zamestnancoch konsolidovaného celku

Primátor mesta	Ing. Vladimír Jánošík
Zástupca primátora	PhDr. Viera Urdová
Prednosta mestského úradu	Mgr. Emil Jacko
Hlavný kontrolór mesta	Ing. Stanislav Turák
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia konsolidovaného celku verejnej správy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy	323
- z toho počet vedúcich zamestnancov	19
Deň, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka každej konsolidovanej účtovnej jednotky, ak nie je zhodný s dňom, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka konsolidujúcej účtovnej jednotky verejnej správy	
Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky, v ktorej sú tieto konsolidované účtovné závierky uložené	Mesto Lipany
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Krivianska 1, 082 71 Lipany

4. Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku mesta k 31. decembru 2015 je zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 a bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

5. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné jednotky konsolidovaného celku oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu zmenili účtovné metódy a účtovné zásady áno nie

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie
Skrátenie doby odpisovania v rokoch z 50 rokov na 40 rokov	Zmena odpisového plánu u budov na poskytovanie obchodných služieb	Zvýšenie nákladov a oprávok	3 291,96 €

5. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek

- a) **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
- Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:
- úroky
 - realizované kurzové rozdiely,
- ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.
- b) **Dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** nadobudnutý bezodplatným prevodom pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.
- c) **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
 - iné
- d) **Pohľadávky**
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.
- e) **Krátkodobý finančný majetok**
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- f) **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.
- g) **Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**
Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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.
Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
- h) **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.
- i) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

Čl. II Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka mesta 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. decembra 2008 č. MF/27526/2008-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe v znení neskorších predpisov.

V rámci konsolidácie konsolidovaného celku mesta Lipany boli eliminované vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy. Konsolidácia kapitálu bola vykonaná vo výške 100 % podielu na základnom imaní v obchodnej spoločnosti Technické služby, s.r.o., ktorú mesto založilo k 10.3.1995. Konsolidácia medzivýsledku nebola vykonaná, nakoľko medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku prebehli transakcie spojené iba s predajom zásob, kde predaj sa realizoval s maržou, ktorá nemá podstatný vplyv na výsledok hospodárenia konsolidovaného celku.

1. Postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku - metódy a postupy konsolidácie

<i>Metóda úplnej konsolidácie a metóda podielovej konsolidácie:</i>					
Názov spoločnosti	Metóda konsolidácie	Goodwil	Deň prvej konsolidácie kapitálu	Dôvod neuskutočnenia konsolidácie medzivýsledku	Členenie podielov iných ÚJ
Mesto Lipany	úplná			nevýznamný	
Technické služby, spol.s r.o.	úplná		1.1.2009	nevýznamný	
ZŠ Hviezdoslavova 1	úplná			nevýznamný	
ZŠ Komenského 113	úplná			nevýznamný	
Základná umelecká škola	úplná			nevýznamný	

2. Konsolidačné úpravy

Konsolidačné úpravy	Účet MD	Účet D	Suma MD	Suma D
100 %-ný podiel na základnom imaní TS	061	427	-6 638,78	-6 638,78
Zúčtovanie kapitálového transferu; nevyčerpané prostriedky na výdavkovom účte ZŠ Hviezdoslavova	355	355	-1 449 485,28	-1 449 485,28
Zúčtovanie kapitálového transferu; nevyčerpané prostriedky na výdavkovom účte ZŠ Komenského	355	355	-1 515 167,43	-1 515 167,43
Zúčtovanie kapitálového transferu; nevyčerpané prostriedky na výdavkovom účte ZUŠ	355	355	-51 918,20	-51 918,20
Z vyúčtovania nájmu za r.2015 - TS	385	383	-94,09	-94,09
Za nájom lesov za r.2015 - TS	318	321	-6 600,00	-6 600,00
Konsolidácia bežných transferov - ZŠ Hviezdoslavova	584	691	-52 830,48	-52 830,48
Konsolidácia odpisov - ZŠ Hviezdoslavova	584	692	-71 623,68	-71 623,68
Stravné-soc. náklady - ZŠ Hviezdoslavova	528	602	-6 183,52	-6 183,52
Komunálny odpad - ZŠ Hviezdoslavova	538	633	-400,40	-400,40
Konsolidácia odvodu príjmov zriadení - ZŠ Hviezdoslavova	588	699	-16 506,10	-16 506,10
Konsolidácia bežných transferov - ZŠ Komenského	584	691	-86 066,18	-86 066,18
Konsolidácia odpisov - ZŠ Komenského	584	692	-47 164,80	-47 164,80
Komunálny odpad - ZŠ Komenského	538	633	-800,80	-800,80

Stravné - soc. náklady - ZŠ Komenského	528	602	-12 149,90	-12 149,90
Energie - nebytové priestory – ZŠ Komenského	502	602	-814,10	-814,10
Konsolidácia odvodu príjmov zriad'ovateľovi - ZŠ Komenského	588	699	-20 193,60	-20 193,60
Konsolidácia bežných transferov - ZUŠ	584	691	-618 471,61	-618 471,61
Konsolidácia odpisov - ZUŠ	584	692	-1 874,04	-1 874,04
Komunálny odpad - ZUŠ	538	633	-200,20	-200,20
Konsolidácia odvodu príjmov zriad'ovateľovi - ZUŠ	588	699	-70 361,40	-70 361,40
Vyúčtovanie energií za r.2015 za kanceláriu - TS	518	602	-94,09	-94,09
Nájom za lesy, kanceláriu - TS	518	648	-10 051,94	-10 051,94
Komunálny odpad - TS	538	633	-14,24	-14,24
Odborný dohľad a údržba verejnej zelene - TS	602	518	-11 733,67	-11 733,67
Údržba verejnej zelene - TS	601	518	-1 320,60	-1 320,60
Údržba ciest a chodníkov - TS	602	511	1 660,00	1 660,00
Predaj kníh z podnikateľskej činnosti do mesta	513	604	-22,30	-22,30
Predaj kníh z podnikateľskej činnosti do mesta	548	604	-5,00	-5,00
Predaj kníh z mesta do podnikateľskej činnosti	642	504	-1 005,25	-1 005,25
Predaj kníh z podnikateľskej činnosti do ZŠ Hviezdos.	501	604	-90,00	-90,00

Čl. III Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Prehľad o vzájomných pohľadávkach a záväzkoch voči účtovným jednotkám konsolidovaného celku verejnej správy

Pohľadávky podľa doby splatnosti v €	Hodnota k 31.12. bežného účtovného obdobia	Hodnota k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pohľadávky v lehote splatnosti	0,00	0,00
v tom:		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	0,00	0,00
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného roka do piatich rokov	0,00	0,00
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0,00	0,00
Pohľadávky po lehote splatnosti	6 600,00	0,00
Spolu	6 600,00	0,00

Záväzky podľa doby splatnosti v €	Hodnota k 31.12. bežného účtovného obdobia	Hodnota k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Záväzky v lehote splatnosti	0,00	0,00
v tom:		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	0,00	0,00
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného roka do piatich rokov	0,00	0,00
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0,00	0,00
Záväzky po lehote splatnosti	6 600,00	0,00
Spolu	6 600,00	0,00

2. Prehľad o predaji zásob v účtovných jednotkách konsolidovaného celku verejnej správy

Predaj zásob v €				
Druh zásob	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu k 31.12. bežného účtovného obdobia	Spolu k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Materiál na sklade	1 005,25	0,00	1 005,25	0,00
Tovar na sklade	0,00	88,18	88,18	496,42
Spolu	1 005,25	88,18	1 093,43	496,42

3. Prehľad o finančných účtoch

Finančné účty		
Finančné účty	Hodnota k 31.12. bežného účtovného obdobia	Hodnota k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pokladnica	3 182,32	1 922,18
Ceniny	1 907,00	310,20
Bankové účty a peniaze na ceste	503 490,70	485 383,40
Výdavkový rozpočtový účet	87,83	116,50
Príjmový rozpočtový účet	0,00	0,00
Spolu	508 667,85	487 732,28

4. Prehľad o poskytnutých návratných finančných výpomociach

Poskytnuté návratné finančné výpomoci v €						
Názov dlžníka	Druh výpomoci	Výnos v %	Mena	Dátum splatnosti	Hodnota k 31.12. bežného účtovného obdobia	Hodnota k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Občania mesta Lipany	Sociálna pôžička		euro	2010	386,13	448,80
Spolu					386,13	448,80

Poskytnuté návratné finančné výpomoci – opravné položky v €					
Pohľadávka	Hodnota k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Tvorba	Zníženie	Zrušenie	Hodnota k 31.12. bežného účtovného obdobia
Občania mesta Lipany	386,13			378,90	7,23
Spolu	386,13			378,90	7,23

Čl. IV Informácie o údajoch nákladov a výnosov

1. Prehľad o vzájomných nákladoch v účtovných jednotkách konsolidovaného celku verejnej správy

Vzájomné náklady v €	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu k 31.12. bežného účtovného obdobia
Spotreba materiálu	90,00	0,00	90,00
Spotreba energie	814,10	0,00	814,10
Predaný tovar	0,00	1 005,25	1 005,25
Opravy a udržiavanie	1 660,00	0,00	1 660,00
Náklady na reprezentáciu	22,30	0,00	22,30
Ostatné služby	13 054,27	10 146,03	23 200,30
Ostatné sociálne náklady	18 333,42	0,00	18 333,42
Ostatné dane a poplatky	1 401,40	14,24	1 415,64
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	5,00	0,00	5,00
Náklady na transfery z rozpočtu obce do RO	878 030,79	0,00	878 030,79
Náklady z odvodov príjmov	107 061,10	0,00	107 061,10
Spolu	1 020 472,38	11 165,52	1 031 637,90

2. Prehľad o vzájomných výnosoch v účtovných jednotkách konsolidovaného celku verejnej správy

Vzájomné výnosy v €	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu k 31.12. bežného účtovného obdobia
Tržby za vlastné výrobky	0,00	1 320,60	1 320,60
Tržby z predaja služieb	19 241,61	13 393,67	32 635,28
Tržby za tovar	0,00	117,30	117,30
Výnosy z poplatkov	1 415,64	0,00	1 415,64
Tržby z predaja materiálu	1 005,25	0,00	1 005,25
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	10 051,94	0,00	10 051,94
Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce v rozpočtových organizáciách zriadených obcou	757 368,27	0,00	757 368,27
Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce v rozpočtových organizáciách zriadených obcou	120 662,52	0,00	120 662,52
Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	107 061,10	0,00	107 061,10
Spolu	1 016 806,33	14 831,57	1 031 637,90

Čl. V Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka do dňa zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky

Po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka, nenastali žiadne udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.