

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

k 31.12.2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Konsolidujúca účtovná jednotka

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky:

MESTO ROŽŇAVA

Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Šafárikova 29, 048 01 Rožňava

Dátum vzniku:

01.07.1973

IČO:

00328758

DIČ:

2020937116

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Mesto Rožňava bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov 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 opatrenia MF SF z 9. decembra 2009 č. MF/22110/2009-31 za účtovné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015. Konsolidovaná účtovná závierka je sprístupnená k nahliadnutiu v sídle konsolidujúcej účtovnej jednotky Mesta Rožňava.

Mesto má v zriaďovateľskej pôsobnosti 6 rozpočtových organizácií, 2 príspevkové organizácie a 2 obchodné spoločnosti. Prehľad o účtovných jednotkách konsolidovaného celku je uvedený v tabuľkovej časti v tab. č. 1 – Údaje o konsolidovanom celku.

Mesto je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

2. Hlavní predstavitelia konsolidujúcej účtovnej jednotky a zamestnanci

Štatutárny orgán:

Pavol Burdiga

Zástupca štatutárneho orgánu:

Ing. Ján Lach

Prednosta mestského úradu:

JUDr. Erika Mihaliková

Hlavný kontrolór obce:

JUDr. Katarína Balážová

V roku 2015 bol priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku mesta 600 zamestnancov, z toho 46 vedúci zamestnanci. V roku 2014 bol priemerný počet zamestnancov 567, z toho vedúci zamestnanci 47.

3. Názvy a sídla účtovných jednotiek, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka podiely, ktoré nespĺňajú podmienky na zahrnutie do konsolidovaného celku s odôvodnením tohto nezahrnutia

P.č.	Názov organizácie	Adresa	% podiel na hlasovacích právach	Dôvod nezahrnutia do konsolidovaného celku
1.	Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s.	Komenského 50, Košice	1,59 %	Nepostačujúci % podiel na hlasovacích právach
2.	1.slovenská úsporová, a.s.	Pekná cesta 19, Bratislava	7,22 %	Nepostačujúci % podiel na hlasovacích právach
3.	Regionálne poradenské a informačné centrum	Podnikateľský inkubátor Zakarpatská 19, Rožňava	50 %	Nezisková organizácia

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Konsolidovaná účtovná závierka mesta Rožňava je zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady neboli v priebehu roku 2015 menené a boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

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. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

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. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. 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. - 6. 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	8	1/8
2	12	1/12
3,4	20	1/20
5,6	60	1/60

Účtovná jednotka odpisuje drobný dlhodobý hmotný majetok podľa predpokladanej doby používania od 2 rokov do 6 rokov.

Účtovná jednotka odpisuje drobný dlhodobý nehmotný majetok podľa predpokladanej doby používania od 3 rokov do 6 rokov.

Drobný nehmotný majetok od 350 € do 1700 €, 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 34 € do 850 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku

Mesto ovláda šesť rozpočtových organizácií, dve príspevkové organizácie a dva podnikateľské subjekty – účtovne jednotky vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Do konsolidovanej účtovnej závierky tieto organizácie zahrnula úplnou metódou konsolidácie, okrem 1. Rožňavskej a.s. v likvidácii z dôvodu jej vstupu do likvidácie dňa 1.8.2012, pri ktorej vykonala za rok 2012 odkonsolidovanie počiatočných stavov. 1. Rožňavská a.s. v likvidácii bola 18.2.2015 zrušená a vymazaná z obchodného registra. Odkonsolidovanie počiatočných stavov bolo použité aj pri príspevkovej organizácii Turistické informačné centrum, nakoľko táto organizácia bola zrušená k 31.3.2015. Účtovné závierky dcérskych obchodných spoločností sa podľa potreby upravili prostredníctvom prevodového mostíka, aby sa ich účtovné zásady zosúladiť so zásadami, ktoré používajú ostatné spoločnosti v rámci skupiny. V rámci konsolidovaného celku boli eliminované vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy, bola vykonaná konsolidácia kapitálu.

2. Metódy a postupy konsolidácie

a. Metóda úplnej konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka Mesta Rožňava za rok 2015 bola zostavená použitím metódy úplnej konsolidácie.

Konsolidácia kapitálu bola použitá pri obchodných účtovných jednotkách, z dôvodu 100% vlastníctva – založenia spoločnosti Mestom Rožňava. Prvá konsolidácia kapitálu bola vykonaná k 1.1.2009.

V konsolidovanej účtovnej závierke konsolidovaného celku Mesto Rožňava nie je vykázaný k 31. decembru 2015 goodwill, nakoľko Mesto Rožňava je v uvedených obchodných spoločnostiach zakladateľom s podielom 100 % na základnom imaní. U ostatných dcérskych účtovných jednotkách je ich zriaďovateľom.

Medzivýsledok z predaja v rámci konsolidovaného celku Mesto Rožňava nevznikol, nakoľko dcérske účtovné jednotky si navzájom nepredávali ani zásoby, ani iný majetok.

V konsolidovanom celku nemajú podiely iné účtovné jednotky.

b. Metóda podielovej konsolidácie

Mesto Rožňava nemá obchodné podiely v spoločnej účtovnej jednotke, preto táto metóda nebola v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2015 použitá.

c. Metóda vlastného imania

Mesto Rožňava nemá obchodné podiely v pridruženej účtovnej jednotke, preto táto metóda nebola v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2015 použitá. Prvá konsolidácia kapitálu pri metóde vlastného imania bola k 1.1.2009, kedy bol dosiahnutý záporný goodwill vo výške 33 845,- €. Posledný krát bola použitá za rok 2011, keď v máji 2011 odpredalo mesto Rožňava svoj podiel vo výške 36,7 % v spoločnosti TEKOR.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

a) Konsolidovaný celok verejnej správy

Konsolidovaný celok k 31.12.2015 tvorili:

Mesto Rožňava

rozpočtové organizácie - ZŠ Zlatá 2, ZŠ akad. J. Hronca, ZŠ Ul. pionierov 1, Spojená škola J. A. Komenského, Základná umelecká škola, Centrum voľného času

príspevkové organizácie – Mestské divadlo Actores, Technické služby mesta Rožňava

obchodné spoločnosti – Mestské televízne štúdio s.r.o, Mestské lesy Rožňava s.r.o.

Oproti roku 2014 došlo k zmene v konsolidovanom celku pri príspevkových a obchodných organizáciách. Turistické informačné centrum (PO) bolo zrušené k 31.3.2015 na základe uznesenia mestského zastupiteľstva č. 38/2015 zo dňa 5.3.2015. 1. Rožňavská a.s. v likvidácii (OS) bola vymazaná z obchodného registra dňa 18.2.2015 podľa § 8 ods. 1 zákona č. 530/2003 Z.z. o obchodnom registri a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V roku 2015 bolo súčasťou konsolidačných operácií prevzatie majetku a záväzkov zrušenej príspevkovej organizácie a spolu s obchodnou spoločnosťou viac do konsolidácie nevstupujú.

b) Prehľad o pohybe vlastného imania – tab. č. 12

Prírastok rezervného fondu je tvorený príspevkovými organizáciami z kladného výsledku hospodárenia v zložení: Mestské divadlo Actores v sume 15 960,04 € a Technické služby mesta Rožňava v sume 168 262,04 €. Úbytok predstavuje vysporiadanie záporného hospodárskeho výsledku týchto organizácií za predchádzajúce roky v zložení: Mestské divadlo Actores v sume 2 015,68 € a Technické služby mesta Rožňava v sume 113 505,37 €.

Významný prírastok na nevysporiadanom výsledku hospodárenia minulých rokov predstavovalo zaradenie futbalového minihriška ZŠ Zlatá v sume 24 428,89 € z predchádzajúcich rokov, omylom bolo na účte 384. Ďalším významným prírastkom bol pohyb hospodárskeho výsledku cez prírastky a nie cez položku presun, ide o sumu 6 595,58 €.

Významnými prírastkami a úbytkami na nevysporiadanom výsledku hospodárenia predchádzajúcich rokov je už vyššie spomínaný kladný výsledok hospodárenia príspevkových organizácií, ktoré si vytvorili rezervný fond a následne vyrovnali straty hospodárenia predchádzajúcich rokov.

Významný úbytok na nevysporiadanom výsledku hospodárenia minulých rokov predstavovalo vyplatenie dividend Mestskými lesmi s.r.o. v sume 49 000,- €.

Ostatné prírastky a úbytky predstavovali menej významne sumy – išlo o opravy chýb minulých účtovných období v ROPO.

c) Prehľad o pohybe rezerv – tab. č. 13, 14

Mesto Rožňava a jej dcérske organizácie tvorilo rezervy v zmysle Metodického usmernenia k uzatvoreniu účtovníctva za účtovného obdobia roku 2014 pre RO, PO, obce, VUC a štátne fondy zo dňa 15.12.2014 len krátkodobé na audit, nevyfakturované dodávky i služby, na vyplácanie odchodného a na prebiehajúce súdne spory. Rezervy vytvorené za rok 2014 boli v roku 2015 všetky použité, zrušené boli len v sume 6 477,78 € z celkovej sumy 104 739,99 €. 3 rozpočtové organizácie vyplnili tabuľku č. 13 – rezervy zákonné. Na túto skutočnosť boli upozornené, že zákonné rezervy sa vytvárajú na podnikateľskú činnosť, navyše ju vykázali v nesprávnom riadku „iné“. Tvorili ju na vyplácanie odchodného.

Obchodná spoločnosť tvorila rezervy v zmysle zákona na pestovnú činnosť v sume 59 770,50 € a nevyčerpanú dovolenku.

d) Prehľad o pohybe dlhodobého majetku – tab. č. 2

Významnou položkou prírastku na pozemkoch predstavuje zaevidovanie pozemkov vedených na liste vlastníctva do majetku mesta v sume 57 237,40 €. Išlo o zaradenie 15 parciel ocenených reprodukčnou obstarávacou cenou komisiou na oceňovanie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku. Druhý významný prírastok na pozemkoch predstavuje kúpu pozemku na základe KZ č. 182/2015 od Východoslovenskej vodárenskej spoločnosti a.s. v sume 234 121,19 €. Úbytky vo výške 69 tis. predstavujú jednotlivé odpredaje pozemkov za rok 2015.

Položka stavby predstavuje presun zaradenie rekonštrukcie Nám. baníkov z eurofondov do majetku a zaradenie plynofikácie Nová IBV (tehelňa). Významnými položkami v prírastkoch sú: zaradenie rekonštrukcie MŠ Štítnická v sume 23 078,26 €, zaradenie rekonštrukcie vináreň Tri ruže v sume 28 387,66 €, zaradenie rekonštrukcie ZŠ Zlatá v sume 251 091,99 €. Ďalej je to rekonštrukcia a modernizácia vnútorných rozvodov ústredného kúrenia ZŠ Pionierov v sume 149 520,00 €. Odkúpenie vodovodnej prípojky od súkromnej osoby v areáli kúpaliska v sume 14 000,00 €. Významnými položkami v úbytkoch je predaj budovy býv. CVČ na Šafárikovej č.100 na základe KZ č. 475/2015 pre STAVREALITY s.r.o. v sume 39 914,86 €.

Položka samostatne hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí významný prírastok predstavuje zaradenie: vzduchotechniky pre ZŠ Komenského v sume 12 140,40 € a serveru so softwarom v sume 12 912,00 €. Ďalej elektrické zariadenie do školskej jedálne ZŠ Zlatá (konvektomat, umývačka riadu, elektrický kotol, kuchynský univerzálny robot) v sume 17 320,60 €.

Položka dopravné prostriedky predstavuje významný prírastok kúpa 2 ks motorových vozidiel: Citroen Berlingo BlueHDI 100 XTR v sume 14 385,00 € a Superb Ambition 2,0 TDI v sume 31 695,00 €.

Položka obstaranie dlhodobého hmotného majetku presun predstavuje zaradenie rekonštrukcie Nám. baníkov z eurofondov do majetku, zaradenie plynofikácie Nová IBV (tehelňa) a zaradenie rekonštrukcia a modernizácia vnútorných rozvodov ústredného kúrenia ZŠ Pionierov. Prírastok predstavuje všetky zaradenia vyššie uvedených položiek. Úbytok predstavujú zaradenia prírastok a predaj rozostavanej čističky

odpadových vôd na základe KZ č. 183/2015 pre Východoslovenskú vodárenskú spoločnosť a.s., teda jej vyradenie z rozostavaných investícií v sume 3 490 744,36 €.

1. Zriadenie záložného práva na dlhodobý majetok

	11 580 232,70 €
Založenie nehnuteľnosti - Nájomné byty Družba III.–IV. v prospech MDVaRR SR	699 561,84 €
Založenie nehnuteľnosti - Nájomné byty Družba III.–IV. v prospech ŠFRB	2 041 426,01 €
Založenie nehnuteľnosti - OKC v prospech VUB a.s.	1 300 000,00 €
Založenie nehnuteľnosti - Nájomné byty Čučmianska 22 v prospech MVaRR SR	95 616,95 €
Založenie nehnuteľnosti - Sobášna sieň v prospech ŠFRB	87 631,95 €
Založenie nehnuteľnosti - Nájomné byty R. Baňa v prospech MVaRR SR	92 942,98 €
Založenie nehnuteľnosti - Nájomné byty Čučmianska 44 v prospech MVaRR SR	85 288,45 €
Založenie nehnuteľnosti – Nájomné byty 6BJ Nadabula v prospech MDVaRR SR	79 330,00 €
Založenie nehnuteľnosti – Nájomné byty 6BJ Nadabula v prospech ŠFRB	237 999,00 €
Založenie nehnuteľnosti – Nájomné byty Družba V.–VII. v prospech ŠFRB	3 281 238,00 €
Založenie nehnuteľnosti – Nájomné byty Družba V.–VII. v prospech MDVaRR SR	1 135 750,00 €
Založenie nehnuteľnosti – Nájomné byty Družba II. v prospech MDVaRR SR	372 701,32 €
Založenie nehnuteľnosti – Nájomné byty Družba II. v prospech ŠFRB	846 013,41 €
Založenie nehnuteľnosti - Nájomné byty Družba I. v prospech MDVaRR SR	365 773,75 €
Založenie nehnuteľnosti – Nájomné byty Družba I. v prospech ŠFRB	858 959,04 €

2. Spôsob a výška poistenia majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Ročné poistenie
Nákladný automobil AVIA DA 31	PZP – 3559002571 – Komunál.pois	137,16 €
Škoda Pick-Up	PZP – 3559002571 – Komunál.pois	89,13 €
Citroen C5	PZP – 3559002571 – Komunál.pois	158,10 €
Citroen C4	PZP – 3559002571 – Komunál.pois	142,63 €
Škoda Octavia combi 1,8i T	PZP – 3559002571 – Komunál.pois	142,63 €
Opel Astra Classic 3 WAG	PZP – 3491504140 - Kooperatíva	107,00 €
Kia Soul 1,6 CRDi	PZP – 3559002571 – Komunál.pois	135,00 €
Špeciálny skriňový automobil Avia A – pripravený na vyradenie		
Škoda Superb Ambition 2,0 TDI	PZP – 3559002571 – Komunál.pois	180,98 €
Citroen Berlingo Bleu HDI 100 XTR	PZP – 3559002571 – Komunál.pois	146,20 €
Prívesný vozík JSU	PZP – 3559002571 – Komunál.pois	17,96 €
Škoda Pick-Up	HP – 700159544 - Allianz	290,96 €
Citroen C5	HP – 0512023481 - Kooperatíva	314,20 €
Citroen C4	HP – 0512023481 - Kooperatíva	184,20 €
Škoda Octavia combi 1,8i T	HP – 0512023481 - Kooperatíva	266,72 €
Kia Soul 1,6 CRDi	HP - 7060040673 - Allianz	263,08 €
Škoda Superb Ambition 2,0 TDI	HP – 0512023481 - Kooperatíva	351,80 €
Citroen Berlingo Bleu HDI 100 XTR	HP – 0512023481 - Kooperatíva	173,04 €

Organizácia	Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Mesto Rožňava	AB MsÚ, AB Rožňava Baňa – náj. byty č. 174-176; Bytový dom: Čuč. 22-32, 44; Jovická 60; Mierová 10; Slnecná 4-6; Krátka 1; Čuč. dlhá 83; Družba I-VII; 6Bj Nadabula; 7x MŠ; 4x ZŠ; CVČ; ZUŠ; Multifunkčná telocvičňa; Telocvičňa SOU; Radnica; Garáž+drevená prístavba + dielne + manipulačný sklad R. Baňa 173; Jánova chata; Mostová váha priem. Park; Ubytovňa; výpravná budova SAD; autobusová zástavka; parkoviská, relaxdvor CVČ;Priemyselná zóna;sochy;pomníky; pamätné tabule; lávky pre peších; podchod pre peších; mosty; monitorovací kamerový systém; križovatka a cestná svetel. signalizácia; 7 ks zbierkových predmetov – emblém keramický; rekonštrukcia Nám.baníkov a Šafárikovej ul.;	Živelné poistenie	80 099 963,79 €
		Poist. proti odcudzeniu	108 000,00 €
		Poist. strojov	2 000,00 €
		Poist. elektroniky	2 000,00 €
		Poist. skla	100,00 €
		Poist. zodpovednosti za škodu	45 000,00 €
ZŠ akad. J. Hronca	PC zostava, dataprojektor, keramická tabuľa, vizualizér, CD prehrávač, učebné pomôcky, digitálne piáno,	Poist. zodpovednosti za škodu	154,00 €
	Autodidaktické pomôcky	Poist. hnutelných vecí	92,00 €
	Dataprojektor EPSON, Notebook DELL, majetok od ŠPÚ	Poist. elektroniky	33,00 €
	Majetok školy	Škody spôsobené prírodnými živlami	137,09 €
	Poistenie tabletov	Poist.zodpov.za škodu	38,00 €
	Elektronické zariadenia – notebook a interaktívna tabuľa, majetok od CVTI SR	Poist.odcudzenia	34,00 €
	Hnuteľný majetok – športové potreby, majetok od Národného športového centra	Škody spôsobené prírodnými živlami, krádež	35,00 €
ZŠ Pionierov	Výpočtová technika a informačno -komunikačná technológia	Poist. hnutelných vecí	536,09 €
	Poistenie hnutelných vecí a pripoistenia, poistenie strojov, elektroniky a pripoistenia	Poist. elektroniky	166,88 €
	Výpočtová technika	Poist. hnutelných vecí	150,00 €
	Súhrnné poistenie budov/poistenie stavebných úprav	Škody spôsobené prírodnými živlami	67,94 €
ZŠ Zlatá	Počítače	Poist. elektroniky	626,41 €
Spojená škola	Počítače, notebooky, diaprojektory Interaktívne tabule a elektrospotrebiče z projektu MRK MPC Bratislava Projektor, sada reproduktorov MPK MPC BA	Poist. odcudzenie, živelné a zodpovednosti	270,34 €
CVČ	Dopravný prostriedok	PZP	280,64 €
	Dopravný prostriedok	HP	537,32 €
	Interaktívna tabuľa	Poistenie elektroniky	50,00 €
Technické služby		Živelné poistenie	22 963 739,49 €
		Poist. proti odcudzeniu	35 000,00 €
		Poist. strojov	2 000,00 €
		Poist. elektroniky	500,00 €
		Poist. skla	100,00 €
		Poist.zodpov. za škodu	18 000,00 €
Mestské lesy s.r.o.,	T-815	PZP	661,34 €
	Suzuki Grand Vitara	PZP	121,19
	Suzuki Grand Vitara	HP	379,73
	Avia	PZP	398,91
	Zetor	PZP	42,12
	Budovy a zariadenia		294,36

3. Opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka má vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	17 128 834,47 €
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	0,00 €
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva	0,00 €
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	194 708,06 €
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	0,00 €

4. Opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku

Konkrétny druh DM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
Čistička odpadových vôd	1 745 372,18 €	Zrušenie OP k účtu obstaranie dlhodobého HM - ČOV - z dôvodu predaja - KZ č. 183/2015 pre Východoslovenskú vodárenskú spoločnosť a.s.

e) Dlhodobý finančný majetok – tab. č. 3,4

Prírastok za rok 2015 v sume 128 624,00 € predstavoval nákup cenných papierov na základe zmluvy o prevode akcií (zmluvy o kúpe cenných papierov) od 1. Slovenskej úsporovej a.s. Bratislava. Ide o kúpu kmeňových akcií spoločnosti FIN.M.O.S., a.s., séria „A“ v listinnej podobe a znejúce na meno v postupnosti a splátkach dohodnutých v čl. IV, bod 1 vyššie uvedenej zmluvy za roky 2006 – 2021.

Úbytok v sume 3 238 076,68 € predstavuje zrušenie dcérskej obchodnej spoločnosti 1. Rožňavská a.s. v likvidácii - výmaz z obchodného registra a súčasne s tým je aj úbytok - zrušenie OP.

Vklady do obchodných spoločností:

- Mestské lesy Rožňava s.r.o. 41 792,00 €
- Mestské televízne štúdio s.r.o. 90 001,00 €

f) Zásoby

Mesto Rožňava a jej dcérske organizácie vykazujú zásoby v celkovej hodnote 66 333,29 € oproti roku 2014 keď vykazovali zásoby v sume 47 474,21 €. Podstatnú časť zásob tvoria kancelárske potreby, PHM, propagačný materiál a potraviny. Zostatky vykazuje:

- mesto Rožňava v sume 12 207,48 € oproti roku 2014 keď zostatok predstavoval sumu 12 261,24 €
- ZŠ Zlatá v sume 1 549,50 € oproti roku 2014 keď zostatok predstavoval sumu 1 333,25 €
- ZŠ Pionierov v sume 5 693,61 € oproti roku 2014 keď zostatok predstavoval sumu 8 102,81 €
- ZŠ akad. J. Hronca v sume 2 757,81 € oproti roku 2014 keď zostatok predstavoval sumu 4 430,42 €
- Spojená škola v sume 1 403,93 € oproti roku 2014 keď zostatok predstavoval sumu 1 626,87 €
- Technické služby mesta Rožňava v sume 12 889,96 € oproti roku 2014 keď zostatok predstavoval sumu 9 166,57 €.

Zásoby výrobkov vykazujú mestské lesy Rožňava s.r.o., ktoré tvorí drevná hmota.

Zásoby zvierat vykazuje príspevková organizácia Technické služby mesta Rožňava.

Zásoby tovaru vykazuje mesto Rožňava, ktoré prevzalo po zrušenej príspevkovej organizácii Turistické informačné centrum Rožňava.

g) Transfery

Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových a príspevkových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa: zostatky na účte 351 boli eliminované konsolidačnými opatreniami.

Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku – zostatky na účte 355 boli eliminované konsolidačnými opatreniami nasledovne:

- Mesto Rožňava vykazovalo zostatok 8 319 531,29 € oproti roku 2014 keď vykazovalo sumu 8 264 195,07 €.
- ZŠ Zlatá vykazovala zostatok 133 430,63 € oproti roku 2014 keď vykazovala sumu 102 957,25 €
- Spojená škola vykazovala zostatok 305858,07 € oproti roku 2014 keď vykazovala sumu 320084,44 €

- ZŠ akad. J. Hronca vykazovala zostatok 1 534 209,73 € oproti roku 2014 keď vykazovala sumu 1 546 638,22 €
- ZŠ Pionierov vykazovala zostatok 1 307 868,99 € oproti roku 2014 keď vykazovala sumu 1 338 656,06 €
- Centrum voľného času vykazovalo zostatok 15 220,82 € oproti roku 2014 keď vykazovala sumu 15 718,08 €
- Základná umelecká škola vykazovala zostatok 70 847,00 € oproti roku 2014 keď vykazovala sumu 72 817,00 €
- Technické služby mesta Rožňava vykazovali zostatok 4 952 096,05 € oproti roku 2014 keď vykazovala sumu 4 861 977,86 €

Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku - zostatky na účte 357 na strane pasív v sume 140 496,77 € predstavujú nevyčerpané normatívy a dopravné základných škôl, i dotáciu na opravu zimného štadióna.

h) - i) Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky

vývoj opravnej položky k pohľadávkam – tabuľka č. 8

V roku 2015 boli pri vykonaní inventúry prehodnotené všetky pohľadávky a boli dotvorené, resp. znížené opravné položky k pohľadávkam za nájomné byty, nedaňové pohľadávky a všetkým druhom miestnych poplatkov a daní. Opravné položky k vysporiadaným pohľadávkam za rok 2015 boli zrušené.

pohľadávky podľa **doby splatnosti** - tabuľka č. 9

Pohľadávky **v lehote splatnosti** v sume 114 768,55 € tvoria: istina vyplatená Slovenskej pošte na poštovné, stravné za 12/2015, KZ za predaj pozemkov, odberateľské faktúry, neuhradené faktúry za služby v nájomných bytoch a vratka poskytnutej dodácie (splátkový kalendár).

Najvýznamnejšími pohľadávkami **po splatnosti** sú jednotlivé pohľadávky za nedaňové príjmy obcí (komunálny odpad) v sume 591 987,42 €, pohľadávky za daňové príjmy obcí (DzN, ubytovanie ...) v sume 389 892,23 € a pohľadávky za nájomné v nájomných bytoch v sume 264 620,10 € prevzaté po zrušení obchodnej spoločnosti 1.Rožňavskej a.s. v likvidácii a pohľadávky za prenájom nebytových priestorov v 16 597,00 €.

j) Finančné účty

Konsolidovaný celok nemá zriadené záložné právo na finančný majetok, nemá obmedzené právo nakladať s finančným majetkom ani nevytváral opravné položky k finančnému majetku. Mestské lesy s.r.o. (dcérska jednotka) má uložené finančné prostriedky v sume 58 755,61 € na termínovanom účte do 25.9.2016.

Zostatky cenín tvoria stravné lístky.

významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
základný účet mesta	285 778,78 €
garančný účet nájomné byty	236 103,11 €
kapitálový účet	256 906,72 €
depozitný účet	25 711,69 €
projekt – elektroinštalácia zimný štadión	40 053,10 €
bytový účet nájomné byty	50 604,08 €
účet fond opráv - byty	128 091,66 €
štátne dotácie-pren. komp.- školstvo	95 914,64 €
základný účet MŠ	31 117,33 €
Spolu	1 150 281,11 €

Zostatky na bankových účtoch dcérskych spoločností:

Dcérska spoločnosť	Zostatok k 31.12.2015
ZŠ Zlatá	114 470,24 €
Spojená škola	63 004,57 €
ZŠ akad. J. Hronca	83 416,04 €
ZŠ Pionierov	98 977,22 €
Centrum voľného času	11 143,08 €

Základná umelecká škola	38 926,31 €
Mestské divadlo Actores	37 345,48 €
Technické služby mesta Rožňava	48 519,23 €
Mestské lesy Rožňava s.r.o.	245 604,10 €
Mestské televízne štúdio s.r.o.	1 391,64 €
Spolu	742 797,91 €

k) Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Nemá obsahovú náplň.

l) Časové rozlíšenie na strane aktív – tab. č. 10, 11

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	
Úroky ŠFRB - 808/1110/2006	65 939,99 €
Úroky ŠFRB - 808/1111/2006	66 005,55 €
Úroky ŠFRB - 808/59/2008	179 619,81 €
Úroky ŠFRB - 808/215/2009	329 695,34 €
Úroky ŠFRB - 808/640/2010	25 838,83 €
Úroky ŠFRB - 808/2083/01	21 955,75 €
Príjmy budúcich období	
KZ č. 716/2015 Východoslovenská distribučná, a.s.	38 400,00 €

m) – n) Dlhodobé a krátkodobé záväzky – tab. č. 15

Konsolidovaný celok má záväzky po lehote splatnosti v sume 6 577,47 €. Oproti roku 2014, kedy boli záväzky po lehote splatnosti v sume 300 175,38 € došlo k výraznému poklesu a k skráteniu doby splácania záväzkov.

Ostatné záväzky sú v lehote splatnosti, ide predovšetkým o úvery zo ŠFRB použité na výstavbu nájomných bytov, ktoré predstavujú výšku 6 429 990,13 €. Potom sú to záväzky z garančnej zábezpeky nájomných bytov voči nájomníkom vo výške 236 168,65 €, z dodávateľských úverov vo výške 24 503,51 €, z neuhradených faktúr v sume 188 349,14 €, z prijatých preddavkov na stravné vo výške 54 566,28 a z finančného prenájmu (leasingu) v sume 81 521,40 €.

Záväzky sú rozdelené podľa zostatkovej doby splatnosti na základe dohodnutých podmienok v jednotlivých zmluvách so ŠFRB a leasingovými spoločnosťami. Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov tvoria záväzky voči ŠFRB, záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane tvoria záväzky voči ŠFRB a leasingovým spoločnostiam. Ostatné záväzky sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane.

významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
ŠFRB – 808/2083/2001	70 457,46 €	Nájomné byty R. Baňa
ŠFRB - 808/1110/2006	684 531,89 €	Nájomné byty Družba I.
ŠFRB - 808/1111/2006	677 552,91 €	Nájomné byty Družba II.
ŠFRB - 808/59/2008	1 772 836,20 €	Nájomné byty Družba III.-IV.
ŠFRB - 808/215/2009	2 997 267,08 €	Nájomné byty Družba V.-VII.
ŠFRB - 808/640/2010	227 344,59 €	Nájomné byty 6BJ Nadabula
Garančný fond nájomných bytov	236 168,65 €	
Dodávateľský úver	24 503,51 €	FD 20151802, 20151795
Sociálny fond	26 008,65 €	
Leasingová zmluva č. 13/80437	50 144,00 €	Kolesový traktor
Leasingová zmluva č. LZF 21104522	31 377,40 €	Asfaltový recyklátor
Daň z príjmov FO z miezd	49 537,01 €	odvod 12/2015 uhradený 1/2016
Sociálne zabezpečenie	254 347,73 €	odvod 12/2015 uhradený 1/2016
Mzdy	349 951,52 €	Mzdy zamestnancov za 12/2015 uhradené 1/2016

o) Vydané dlhopisy

Nemá obsahovú náplň

p) Bankové úvery a výpomoci – tab. č. 16

Bankové úvery sú splácané mesačne vrátane úrokov, v stanovenom termíne dohodnutom zmluvne a v stanovenej výške na základe inkasa banky. Ide o úvery z roku 2004 splatený bude v roku 2024, z roku 2008 splatený bude v roku 2017 a z roku 2010 splatený bude v roku 2020, kapitálový úver z roku 2015 splatný v roku 2023 a postúpený dodávateľský úver dodávateľom na bankový subjekt Slovenskú sporiteľňu z roku 2015 splatný v roku 2019.

popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/	Popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru
Dlhodobý	Notárska zápisnica
Dlhodobý	Notárska zápisnica
Dlhodobý	Ručiteľská listina
Dlhodobý	Blankozmenka

q) Časové rozlíšenie na strane pasív – tab. č. 17,18

významné položky časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období** podľa jednotlivých položiek súvahy

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období spolu z toho:	
Hmotný majetok - SR	8 725 546,82 €
Hmotný majetok - EU	2 454 421,85 €
Hmotný majetok - OS	1 426 208,13 €
Hmotný majetok – novozistený	64 667,00 €
Nájomné uhradené dopredu	19 045,87 €

informácia o prijatých **kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
MŠ Štítnická rekonštrukcia sociálnych zariadení	13 500,00 €
Rozšírenie a modernizácia mestského monitorovacieho kamerového systému	9 361,07 €

r) Náklady

Za rok 2015 došlo k nárastu celkových nákladov za konsolidovaný celok oproti roku 2014 o sumu 3 350 705,41 €. Výrazný nárast bol na položkách:

- Spotreba materiálu 32 574,91 €
z dôvodu realizácie projektov na podporu zamestnania cez UPSVaR – zakupovaním ochranných osobných pomôcok a pracovných náradí
- Osobné náklady a sociálne poistenie i náklady 542 722,89 €
z dôvodu zvýšenia miezd - zákonom stanovené percento pre verejnú správu, pedagogických a nepedagogických zamestnancov škôl
- Zostatková cena predaného DHaNM 3 532 134,14 €
z dôvodu odpredaja rozostavanej čističky odpadových vôd na základe KZ č. 183/2015 Východoslovenskej vodárenskej spoločnosti a.s.
- Ostatné finančné náklady 3 232 812,31 €
z dôvodu zrušenia dcérskej obchodnej spoločnosti 1.Rožňavská a.s. v likvidácii - výmaz z obchodného registra

Zároveň na základe prijatých úsporných opatrení a predchádzajúcich opatrení vo forme tvorby opravných položiek a rezerv došlo na ostatných nákladových položkách k poklesu. Výrazný pokles bol dosiahnutý na položkách:

- Opravy a udržiavanie 26 480,01 €

• Cestovné	19 011,41 €
• Ostatné služby	10 095,41 €
• Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	231 996,86 €
• Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	2 668 489,00 €
• Tvorba opravných položiek z finančnej činnosti	1 035 243,68 €

s) Výnosy

Za rok 2015 došlo k nárastu celkových výnosov za konsolidovaný celok oproti roku 2014 o sumu 3 686 038,57 €. Najvýznamnejší nárast bol na položkách:

• Daňové výnosy samosprávy	503 133,36 €
• Tržby z predaja DHaNM	403 903,56 €
• Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	35 335,27 €
• Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	149 626,46 €
• Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	1 771 493,23 €
• Zúčtovanie opravných položiek z finančnej činnosti	3 238 076,68 €
• Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov	110 705,84 €

Zároveň došlo k poklesu na niektorých výnosových položkách. Výrazný pokles bol dosiahnutý na položkách:

• Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	225 634,64 €
• Zúčtovanie zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	142 819,30 €
• Výnosy z dlhodobého finančného majetku	2 170 707,23 €

Nárast aj pokles výnosových položiek je ovplyvnený hlavne zrušením dcérskej obchodnej spoločnosti 1.Rožňavská a.s. v likvidácii - výmaz z obchodného registra a odpredajom rozostavanej čističky odpadových vôd na základe KZ č. 183/2015 Východoslovenskej vodárenskej spoločnosti a.s. Pri obidvoch prípadoch boli tvorené v minulosti opravné položky.

t) Predaj zásob v účtovných jednotkách zahrnutých do konsolidovaného celku verejnej správy

Nemá obsahovú náplň

u) Ďalšie potrebné údaje

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

V Rožňave, dňa 31.5.2015

Ing. Erika Leskovjanská

Pavol Burdiga

Zodpovedná osoba za vypracovanie

primátor mesta