

POZNÁMKY
KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY
M E S T O D O B Š I N Á

Čl. I
Všeobecné údaje

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	MESTO DOBŠINÁ
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	MsÚ, SNP 554, 049 25 Dobšiná
Dátum založenia	01. 01. 1991
Dátum vzniku	01. 01. 1991

Konsolidované účtovné jednotky

Obchodné meno	Sídlo	Podiel na ZI	Iný spôsob ovládania
Mestské lesy Dobšiná, spol. s r.o.	049 25 Dobšiná, Turecká 54	100 %	
Podnik služieb mesta Dobšiná, spol. s r.o.	049 25 Dobšiná, Niže mesta 1039	100%	
Základná škola E. Ruffinyiho, Dobšiná	049 25 Dobšiná, Zimná 190		Rozpočtová organizácia
Centrum voľného času detí a mládeže Dobšiná	049 25 Dobšiná, SNP 492		Rozpočtová organizácia
Základná umelecká škola Dobšiná	04925 Dobšiná, Nová 796		Rozpočtová organizácia
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.	31. 12. 2015		
Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky v ktorom sú tieto konsolidované účtovné závierky uložené	MESTO DOBŠINÁ		
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	MsÚ, SNP 554, 049 25 Dobšiná		

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

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

Metóda úplnej konsolidácie a metóda podielovej konsolidácie:					
Názov spoločnosti	Metóda konsolidácie	Goodwil	Deň prvej konsolidácie kapitálu	Dôvod neuskutočnenia konsolidácie medzivýsledku	Členenie podielov iných ÚJ
MESTO DOBŠINÁ	úplná		01.01.2009		
Mestské lesy Dobšiná, spol. s r.o.	úplná		01.01.2009		
Podnik služieb mesta Dobšiná, spol. s r.o.	úplná		01.01.2009		
Základná škola E. Ruffinyiho, Dobšiná	úplná		01.01.2009		
Centrum voľného času detí a mládeže Dobšiná	úplná		01.01.2009		
Základná umelecká škola, Dobšiná	úplná		01.01.2014		

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky Mesta Dobšiná :

- ☐ Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti. Za základ sa berú všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
- ☐ Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).
- ☐ Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov.
- ☐ Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré predstavujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.
- ☐ Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, teda cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

- ☐ Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.
- ☐ Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- ☐ Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.
- ☐ Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou.
- ☐ Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poistné a zľavy.
- ☐ Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi t.j. priamymi nákladmi vynaloženými na tvorbu zásob ako aj časťou nepriamych nákladov, ktoré sa k tvorbe zásob vzťahujú. Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou /napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie/.
- ☐ Pohľadávky sa oceňujú v menovitej hodnote.
- ☐ Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
- ☐ Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- ☐ Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- ☐ Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- ☐ Záväzky sa pri ich prevzatí 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.

2. Konsolidačné úpravy

Konsolidácia kapitálu	Účet MD	Účet D	Suma MD	Suma D
- konsolidácia dcérskych účtovných jednotiek so základným imaním	427	062	166 800,-	166 800,-
- Konsolidácia dcérskych účtovných jednotiek so ZI	427	062	118 735,-	118 735,-
- konsolidácia ostatných vkladov do dcérskej spoločnosti s kapitálovými fondmi				
Konsolidácia medzivýsledku				
- vyrovnanie nepravých rozdielov 428 (účtu 355)	355	428	-0,12	-0,12
Konsolidácia pohľadávok a záväzkov				
- Konsolidácia kapitálového transferu ZŠ	355	355	1 281 369,68	1 281 369,68
- Konsolidácia kapitálového transferu CVC	355	355	14 526,83	14 526,83
- Konsolidácia kapitálového transferu ZUŠ	355	355	27 831,92	27 831,82
- CVC – zostatok na príj. účte	351	351	16,00	16,00
- ZŠ – zostatok na výd. účte	355	428	0,12	0,12
- CVC – kon. zostatok výd. účet	355	355	2,54	2,54
- ZUŠ – kon. zostatok na výd. účte	355	355	9,01	9,01
- Konsolidácia neuhradeného nájomného	318	379	59 626,-	59 626,-
- ZŠ – odpisy z cudzích prostriedkov	384	355		
- PsMDá -neuhradené nájomné	318	325		
- MsL-MsÚ – neuhradená faktúra	321	311	293,20	283,20
- ZUŠ – neuhradená fak. za telefón	321	318	17,00	17,00
Konsolidácia nákladov a výnosov				
- konsolidácia kapitálových transferov zriaďovateľa (odpisy majetku v správe)-CVC	692	584	2 789,00	2 789,00
- Konsolidácia kapitálových transferov zriaďovateľa (odpisy majetku v správe) - ZŠ	692	584	62 214,63	62 214,63
- konsolidácia kapitálových transferov zriaďovateľa (odpisy majetku v správe)-ZŠ	694	584	26 446,80	26 446,80
- Konsolidácia kapitálových transferov zriaďovateľa (odpisy majetku v správe) - ZUŠ	692	584	841,-	841,-
- Nájomné MsL	648	518	505 352,97	505 352,97
- Daň MsL – ver. priestranstvo	632	538	6 586,80	6 586,80
- Daň za psa	632	538		
- Kom. Odpad – MsL	633	538	306,60	306,60
- Daň z nehnuteľnosti MsL	632	532	8 881,49	8 881,49
- MsL – nájomné pol. Revír	648	518	1 794,09	1 794,09
- Faktúry MsL – PsMD	602	518	519,20	519,20
- MsL – MsÚ – faktúry	602	518	3 749,40	3 749,40
- MsL- MsÚ - faktúry	602	511	1 603,20	1 603,20
- MsL – MsÚ - faktúry	641	501	1 250,-	1 250,-
- MsL – MsÚ prenájom KD	602	518	300,-	300,-
- PSMDá – MsL faktúry	601	501	42,08	42,08
- Faktúry PsMDá – ZŠ	602	518	848,42	848,42
- Faktúra PsMDá – CVC	602	518	42,20	42,20
- Faktúry PSMDá - ZUŠ	602	518	14,07	14,07
- Faktúry z PSMDá – MsÚ	601		217 572,22	
- Faktúry z PSMDá - MsÚ	642		6 102,-	
- Faktúry z PSMDá – MsÚ		501		681,18
- Faktúry z PSMDá – MsÚ		502		1 280,24

- Faktúry z PSMDá – MsÚ		511		30 592,59
- Faktúry – PSMDá – MsÚ		518		173 956,70
- Faktúry – PSMDá - MsÚ		527		17 163,51
- Kom. Odpad PsMDá	632	538	160,60	160,60
- Nájomné PSMDá	648	518	8 994,23	8 994,23
- Kom. Odpad CVCČ	632	518	87,60	87,60
- CVCČ vlastné príjmy	699	588	7 338,67	7 338,67
- CVCČ vlastné príjmy	691	584	7 338,67	7 338,67
- CVCČ zostatok na BÚ	699	589	16,00	16,00
- CVCČ transfer – orig.	691	584	96 718,-	96 718,-
- CVCČ – zostatok na výd.účte	691	584	-2,54	-2,54
- ZŠ – vlastné príjmy	699	588	37 543,69	37 543,69
- ZŠ – predpis zostatok na výd. účte	693	584	-7,50	-7,50
- ZŠ kom. Odpad	632	518	905,20	905,20
-ZŠ – transfery	691	584	123 993,-	123 993,-
- ZŠ – odpisy – z vlastných zdrojov	692	584	62 214,63	62 214,63
ZŠ – odpisy – z vlastných zdrojov	694	584	26 446,80	26 446,80
-ZŠ – vl. príjmy	699	428	40,49	40,49
- ZŠ – transfer vlastné príjmy ZŠ	691	584	37 543,69	37 543,69
- ZŠ - projekt	693	584		
- ZUŠ – vlatné príjmy	699	588	5 595,57	5 595,57
- ZUŠ – kom. odpad	632	518	87,60	87,60
ZUŠ – orig. kompetencie	691	584	96 972,-	96 972,-
ZUŠ – vlastné príjmy	691	584	5 595,57	5 595,57
ZUŠ – fak. MsÚ	602	518	206,44	206,44
ZUŠ – zostatok na výd. účte	691	584	-9,01	-9,01
ZUŠ – Chr. dielňa	693	584	3 003,44	3 003,44
Konsolidačné úpravy spolu			2 952 263,93	2 952 263,93

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Údaje o konsolidovanom celku konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

Názov ÚJ	IČO	Druh vzťahu	Právna forma	Podiel na VI %	Podiel na hlasovacích právach %	Súčasť súhrnného celku		Štatutárny orgán	Zodpovedná osoba	Kontakt
						Odo dňa	Do dňa			
Mesto Dobšiná	0328197	Materská ÚJ	Obec	100	100	1.1.2009	31.12.2015	Ján Slovák	Ing. Alena Ondrejčíková	058/7941320
Mestské lesy Dobšiná, spol. s r.o.	31683410	Dcérska ÚJ	s.r.o.	100	100	1.1.2009	31.12.2015	Marcel Kollárik	Alžbeta Klobušníková	058/7941291
Podnik služieb mesta Dobšiná, spol. s r.o.	31685170	Dcérska ÚJ	s.r.o.	100	100	1.1.2009	31.12.2015	Milan Lukáč	Mária Kolesárová	058/7941425
Základná škola E. Ruffínyho Dobšiná	35543752	Dcérska ÚJ	RO	100	100	1.1.2009	31.12.2015	Mgr. Jaroslav Hutník	Vlasta Holienčíková	058/7941342
Centrum voľného času detí a mládeže, Dobšiná	35543591	Dcérska ÚJ	RO	100	100	1.1.2009	31.12.2015	Ing. Mária Rybárová	Iveta Ďurajová	058/7941340
Základná umelecká škola, Dobšiná	42325218	Dcérska ÚJ	RO	100	100	1.1.2014	31.12.2015	Ing. Janka Krišáková	Mária Stredanská	058/7941569

A. Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

2. Dlhodobý finančný majetok - k tabuľke č.2

Účet 062 – podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom bol upravený:

Mestské lesy - 118 735,-

Podnik služieb – 166 800,-

3. Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel - k tabuľke č. 3

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
Chatová osada v likv.	s.r.o.	6804,75	100	100	6804,75	6804,75	6804,75	6804,75

4. Pohľadávky podľa doby splatnosti – tabuľka č. 9

Pohľadávky podľa doby splatnosti	Číslo riadku	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok ku 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	b	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti v tom:	01	414 332,89	355 818,12
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	02	414 332,89	265 906,12
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	03	0,00	89 912,-
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	04	0,00	0,00
Pohľadávky po lehote splatnosti	05	224 760,34	748 121,38
Spolu (súčet r. 01 + r. 05)	06	639 093,23	1 103 939,50

Konsolidácia:

Účet 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov

Účet bol upravený na strane MD vo výške 59 626,- € - medzi Mestom Dobšiná a Mestskými lesmi s.r.o.Dobšiná – na strane D na účte 379 vo výške 59 626,- € za prenájom lesných pozemkov.

B. Informácie o údajoch na strane pasív súvahy**1. Vlastné imanie – tabuľka č. 12**

Názov položky	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasťí	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia	Podiely iných účtovných jednotiek
a	1	2	3	4	5	6	7
Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	0,00	0,00	27 582,00	784 856,-	17 730 167,51	166 341,11	0,00
Prírastky	0,00	0,00	0,47	0,00	519 240, 01	163 028,83	0,00
Úbytky	0,00	0,00	0,00	0,17	145 078,98	146 400,63	0,00
Presun	0,00	0,00	2 971,00	-210 000,00	235 976,97	-28 947,97	0,00
Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	0,00	0,00	30 553,83	574 855,83	18 340 305,51	154 021,34	

Konsolidácia:

Mestské lesy, s.r.o. Dobšiná – 118 735,00 - účet 427 – vklad do spoločnosti

Podnik služieb mesta Dobšiná, s.r.o. – 166 800,00 – účet 427 – vklad do spoločnosti

Závazky podľa doby splatnosti – tabuľka č. 15

Závazky podľa doby splatnosti	číslo riadku	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	b	1	2
Závazky v lehote splatnosti z toho:	01	791 456,30	713 433,76
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	02	784 358,82	713 433,76
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	03	7 097,48	0,00
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	04		0,00
Závazky po lehote splatnosti	05		10 674,66
Spolu (r. 01 + r. 05)	06	791 456,30	724 108,42

Konsolidácia:

Mestské lesy, s.r.o. Dobšiná – 59 626 - účet 379 – predpis nájomného za rok 2015

Vplyv na zmenu záväzkov mali nepravé rozdiely pri konsolidácii, ktoré vznikli časovým posunom medzi zaúčtovaním pohľadávky alebo záväzku.

Tieto rozdiely vznikli najmä medzi Mestom Dobšiná a Mestskými lesmi, s.r.o. Dobšiná. Rozdiel vznikol z časového nesúladu uzatvárania ročnej uzávierky medzi podnikateľskými subjektmi a orgánmi verejnej správy.

2. Časové rozlíšenie na strane pasív - Výnosy budúcich období – tabuľka č. 18

Výnosy budúcich období	Hodnota k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Hodnota k 31.12. bežného účtovného obdobia
a	1	2
Nájomné		621,-
Predplatné		1 311,34
Výnosy z budúceho odvodu príjmov RO		0,00
Zaplatené paušály		0,00
Zostatky v súvislosti s emisnými kvótami		0,00
Transfery	2 840 603,43	10 393 260,31
Ostatné	331 486,79	150,48
Spolu	3 172 090,22	10 395 343,21

C. Informácie o údajoch výkazu ziskov a strát

1. Náklady na služby – tabuľka č. 19

Účet 518 – náklady na služby

Hlavná činnosť:

Bol upravený vo výške 179 897,63 € . Najvyššiu čiastku predstavujú faktúry medzi Mestom Dobšiná a Podnikom služieb mesta Dobšiná, s.r.o. a to hlavne náklady na opravy, udržiavanie a čistenie miestnych komunikácií, údržba verejného osvetlenia a verejnej zelene a odvoz komunálneho odpadu v objeme 173 956,70 €

Podnikateľská činnosť

Bol upravený vo výške 516 960,49 €. Najvyššiu čiastku predstavuje nájomné za lesné pozemky – 505 352,97 € a nájomné za poľovný revír - 1 794,09 a nájomné za parkovisko Dobšinská Ľadová Jaskyňa – 8 994,23

2. Ostatné finančné náklady –tabuľka č. 21

Účet 568 – ostatné finančné náklady

Hlavná činnosť:

V rámci konsolidácie nebol tento účet upravovaný.

3. Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti – tabuľka č. 22

Účet 648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

Hlavná činnosť:

Konečný zostatok bol znížený o výšku 516 141,29 €. Táto čiastku predstavuje nájomné za lesné pozemky od Mestských lesoch, s.r.o. Dobšiná a nájomné Podniku služieb, s.r.o. Dobšiná

D. Údaje o rozpočtových organizáciách mesta

Ďalšie ekonomické transakcie v rámci konsolidovaného celku sa realizovali medzi Mestom Dobšiná a rozpočtovými organizáciami na účtoch:

355 – zúčtovanie transferov rozpočtu obce

- na strane MD vo výške 1 323 740,10 a na strane D vo výške 1 323 739,98 – poskytnuté transfery a odpisy investičného majetku

Ďalšie účtovné súvzťažnosti boli na nákladových účtoch 584 vo výške 463 444,25 € a na účte 588 a 589 vo výške 50 461,93 €. Na výnosových účtoch v rámci konsolidácie bolo účtované na účtoch 691, 692, 693, 694 a 699 v celkovej výške 516 941,50 €.

Čl. IV.
Skutočnosti, ktoré nastali po dni,
ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa jej zostavenia

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

V Dobšinej , dňa 14. 06. 2016

Za vypracovanie:

Janka Šrenkelová, vedúca fin.odboru MsÚ

Bc. Anna Liptáková, finančná účtovníčka
MsÚ

Ing. Alena Ondrejčíková, finančná
účtovníčka MsÚ

Ján Slovák
primátor mesta

