

**Poznámky k 31.12.2015 – textová časť**  
**ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky**  
**účtovnej jednotky verejnej správy**  
**Mesto Martin IČO:00316792**

**Čl. I**

**Všeobecné údaje**

***Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke***

|                                                          |                                            |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky                   | <b>Mesto Martin</b>                        |
| Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky                   | <b>Nám. S.H.Vajanského č. 1, Martin</b>    |
| Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky | <b>1.1.1991, zákon SNR č. 369/1990 Zb.</b> |

***Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky-podiel na základnom imaní 100%***

| P.č. | Názov a sídlo konsolidovaných účtovných jednotiek – rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky Mesta Martin | Dátum zriadenia konsolidovaných účtovných jednotiek | Poznámka                                                                                            |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.   | Útvar hlavného architekta Mesta Martin<br>Nám. S.H. Vajanského 1, Martin                                                                                | 1.1.1997                                            |                                                                                                     |
| 2.   | Základná škola Alexandra Dubčeka Martin<br>Ul. budovateľov 9, Martin                                                                                    | 1.7.2002                                            |                                                                                                     |
| 3.   | Základná škola Ul. Jozefa Kronera, Martin<br>Ul. J. Kronera 25, Martin                                                                                  | 1.7.2002                                            | Od 1.1.2005 premenovanie ulice Čapajevova na Ul. Jozefa Kronera                                     |
| 4.   | Základná škola s materskou školou Ulica Gorkého Martin<br>Ul. Gorkého 33, Martin                                                                        | 1.9.2004                                            | Od 1.7.2002 do 31.8.2004 rozpočtová organizácia s názvom Základná škola Ulica Gorkého Martin        |
| 5.   | Základná škola s materskou školou Ulica Hurbanova Martin<br>Ul. Hurbanova 27, Martin                                                                    | 1.9.2004                                            | Od 1.1.1993 do 31.8.2004 rozpočtová organizácia s názvom Základná škola Ulica Hurbanova Martin      |
| 6.   | Základná škola Ulica jahodnícka Martin<br>Ul. jahodnícka 1, Martin                                                                                      | 1.7.2002                                            |                                                                                                     |
| 7.   | Základná škola Ulica Pavla Mudroňa Martin<br>Ul. P. Mudroňa 3, Martin                                                                                   | 1.7.2002                                            |                                                                                                     |
| 8.   | Základná škola s materskou školou Ulica J. V. Dolinského Martin<br>Ul. J.V. Dolinského 2, Martin                                                        | 1.9.2004                                            | Od 1.7.2002 do 31.8.2004 rozpočtová organizácia s názvom Základná škola Ulica J.V.Dolinského Martin |
| 9.   | Základná škola s materskou školou Ulica priehradná Martin<br>Ul. priehradná 11, Martin                                                                  | 1.9.2004                                            | Od 1.7.2002 do 31.8.2004 rozpočtová organizácia s názvom Základná škola Ulica priehradná Martin     |
| 10.  | Základná škola Ulica A. Stodolu Martin<br>Ul. Aurela Stodolu 60, Martin                                                                                 | 1.7.2002                                            |                                                                                                     |
| 11.  | Centrum voľného času Kamarát Martin                                                                                                                     | 27.2.1959                                           |                                                                                                     |

|     |                                                                                |          |                                                                                                                    |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | Ul. A. Kmeťa 22, Martin                                                        |          |                                                                                                                    |
| 12. | Materská škola Ul. A. Stodolu Martin<br>Ul. A. Stodolu 1, Martin               | 1.7.2002 |                                                                                                                    |
| 13. | Základná umelecká škola Ulica P. Mudroňa<br>Martin<br>Ul. P. Mudroňa 6, Martin | 1.7.2002 |                                                                                                                    |
| 14. | Materská škola Ul. Jána Šimku 7, Martin                                        | 1.1.2002 | Od 1.1.2005 premenovanie ulice Allendeho na Ul. Jána Šimku.<br>Od 1.9.2005 právny subjekt – rozpočtová organizácia |
| 15. | Materská škola Ul. P.O. Hviezdoslava 17, Martin                                | 1.1.2002 | Od 1.9.2005 právny subjekt – rozpočtová organizácia                                                                |
| 16. | Materská škola Ul. J. Lettricha 19, Martin                                     | 1.1.2002 | Od 1.9.2005 právny subjekt – rozpočtová organizácia                                                                |
| 17. | Materská škola Ul. družstevná 10, Martin                                       | 1.1.2002 | Od 1.9.2005 právny subjekt – rozpočtová organizácia                                                                |
| 18. | Materská škola Ul. Kpt. Nálepku 5, Martin                                      | 1.1.2002 | Od 1.1.2010 právny subjekt – rozpočtová organizácia                                                                |

***Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky-podiel na základnom imaní 100%***

| P.č. | Názov a sídlo konsolidovaných účtovných jednotiek – príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky Mesta Martin | Dátum zriadenia konsolidovaných účtovných jednotiek | Poznámka |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------|
| 1.   | Správa športových zariadení Martin, Ul. Gorkého 2, Martin                                                                                                | 1.9.2001                                            |          |
| 2.   | Kultúrna scéna, Nám. S.H. Vajanského 1, Martin                                                                                                           | 1.4.2014                                            |          |

***Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach***

| P.č. | Obchodné meno a sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky                                         | Dátum založenia (vzniku) konsolidovanej účtovnej jednotky | Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky Mesta Martin na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti) |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.   | Televízia Turiec, s.r.o. Martin, Ul. Moskovská 1, Martin                                       | 1.1.1996                                                  | 100 %                                                                                                                                                 |
| 2.   | Turiec, a.s. Martin, Nám. S.H.Vajanského 1, Martin                                             | 1.1.1999                                                  | 100 %                                                                                                                                                 |
| 3.   | Garáže, a.s. Martin, Ul. Konevova 9314, Martin                                                 | 1.1.1994                                                  | 90 %                                                                                                                                                  |
| 4.   | Martinsko – Flámske podnikateľské a inkubátorské centrum, s.r.o. Martin, Ul. Flámska 1, Martin | 1.1.2000                                                  | 100 %                                                                                                                                                 |
| 5.   | Turčianska vodárenská spoločnosť, a.s. Martin<br>Ul. Kuzmányho 25, Martin                      | 1.7.2006                                                  | 52,049 %                                                                                                                                              |
| 6.   | Retas, a.s. Martin, Ul. Riadok 1, Martin                                                       | 30.4.1993                                                 | 39,5 %                                                                                                                                                |
| 7.   | Stefe Martin, a.s. Ul. Východná 14, Martin                                                     | 1.1.2001                                                  | 34,07 %                                                                                                                                               |

**Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach, ktoré nespĺňajú podmienky na zahrnutie do konsolidovaného celku**

| P.č. | Obchodné meno a sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky     | Dátum založenia (vzniku) konsolidovanej účtovnej jednotky | Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky Mesta Martin na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti) |
|------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.   | Martico, s.r.o., Ul. východná 14, Martin                   | 1992                                                      | 16,6 %                                                                                                                                                |
| 2.   | Brantner Fatra, s.r.o., Ul. Tehelná 1, Martin              | 1993                                                      | 15 %                                                                                                                                                  |
| 3.   | Martimex, a.s. Martin, Ul. Červenej armády 1, Martin       | 1970                                                      | 0,4 %                                                                                                                                                 |
| 4.   | UniCredit Bank Slovakia, a.s., Ul. Šancova 1/A, Bratislava | 1990                                                      | 0,25 %                                                                                                                                                |

Uvedené účtovné jednotky nespĺňajú podmienky na zahrnutie do konsolidovaného celku z dôvodu nízkeho podielu materskej účtovnej jednotky na ich majetku – pod 20 %.

**Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku**

|                                                                            |       |
|----------------------------------------------------------------------------|-------|
| Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia | 1 249 |
| z toho : Počet vedúcich zamestnancov                                       | 106   |

**Informácie o dni, ku ktorému účtovné jednotky, ktoré sú súčasťou konsolidovaného celku zostavili individuálnu účtovnú závierku, ak je iný ako 31.12.2015**

Všetky účtovné jednotky, ktoré sú súčasťou konsolidovaného celku Mesta Martin zostavili individuálnu účtovnú závierku k 31.12.2015.

**Názov a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, v ktorej je konsolidovaná účtovná závierka uložená**  
Mesto Martin – Mestský úrad, Nám. S. H. Vajanského 1, Martin

**Informácie o výške podielov na výsledku hospodárenia konsolidovaných účtovných jednotiek (obchodných spoločností), ktoré konsolidujúca účtovná jednotka ovláda alebo vykonáva v nich podstatný vplyv, ktoré boli nadobudnuté v priebehu účtovného obdobia**

|                                                |  |
|------------------------------------------------|--|
| Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky |  |
| Nadobudnutý obchodný podiel vo výške           |  |
|                                                |  |

**Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku**

Medzi účtovnými jednotkami, ktoré sú súčasťou konsolidovaného celku Mesta Martin v roku 2015 nedošlo k predaju majetku.

## **Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky Mesta Martin**

- 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 zahŕňa 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 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.
- 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.
- 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.

## Čl. II

### Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka Mesta Martin bola zostavená 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.

#### ***Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky***

| <i>Názov resp. obchodné meno<br/>konsolidovanej účtovnej jednotky</i>                               | <i>Metóda<br/>úplnej<br/>konsolidácie</i> | <i>Metóda<br/>podielovej<br/>konsolidácie</i> | <i>Metóda<br/>vlastného<br/>imania</i> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------|
| Útvar hlavného architekta Mesta Martin<br>Nám. S.H. Vajanského 1, Martin                            | áno                                       |                                               |                                        |
| Základná škola Alexandra Dubčeka Martin<br>Ul. budovateľov 9, Martin                                | áno                                       |                                               |                                        |
| Základná škola Ul. Jozefa Kronera, Martin<br>Ul. J. Kronera 25, Martin                              | áno                                       |                                               |                                        |
| Základná škola s materskou školou Ulica Gorkého<br>Martin<br>Ul. Gorkého 33, Martin                 | áno                                       |                                               |                                        |
| Základná škola s materskou školou Ulica<br>Hurbanova Martin<br>Ul. Hurbanova 27, Martin             | áno                                       |                                               |                                        |
| Základná škola Ulica jahodnícka Martin<br>Ul. jahodnícka 1, Martin                                  | áno                                       |                                               |                                        |
| Základná škola Ulica Pavla Mudroňa Martin<br>Ul. P. Mudroňa 3, Martin                               | áno                                       |                                               |                                        |
| Základná škola s materskou školou Ulica J. V.<br>Dolinského Martin<br>Ul. J.V. Dolinského 2, Martin | áno                                       |                                               |                                        |
| Základná škola s materskou školou Ulica<br>priehradná Martin<br>Ul. priehradná 11, Martin           | áno                                       |                                               |                                        |
| Základná škola Ulica A. Stodolu Martin<br>Ul. Aurela Stodolu 60, Martin                             | áno                                       |                                               |                                        |
| Centrum voľného času Kamarát Martin<br>Ul. A. Kmeťa 22, Martin                                      | áno                                       |                                               |                                        |
| Materská škola Ul. A. Stodolu Martin<br>Ul. A. Stodolu 1, Martin                                    | áno                                       |                                               |                                        |
| Základná umelecká škola Ulica P. Mudroňa Martin<br>Ul. P. Mudroňa 6, Martin                         | áno                                       |                                               |                                        |
| Materská škola Ul. Jána Šimku 7, Martin                                                             | áno                                       |                                               |                                        |
| Materská škola Ul. P.O. Hviezdoslava 17, Martin                                                     | áno                                       |                                               |                                        |
| Materská škola Ul. J. Lettricha 19, Martin                                                          | áno                                       |                                               |                                        |
| Materská škola Ul. družstevná 10, Martin                                                            | áno                                       |                                               |                                        |
| Materská škola Ul. Kpt. Nálepku 5, Martin                                                           | áno                                       |                                               |                                        |
| Správa športových zariadení mesta Martin, Ul.<br>Gorkého 2, Martin                                  | áno                                       |                                               |                                        |
| Kultúrna scéna, Nám. S.H.Vajanského 1, Martin                                                       | áno                                       |                                               |                                        |

|                                                                                            |     |  |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|-----|
| Televízia Turiec, s.r.o., Ul. Moskovská 1, Martin                                          | áno |  |     |
| Turiec, a.s., Nám. S.H.Vajanského 1, Martin                                                | áno |  |     |
| Garáže, Martin, a.s. Ul. Konevova 9314, Martin                                             | áno |  |     |
| Martinsko – Flámske podnikateľské a inkubátorové centrum, s.r.o.,<br>Ul. Flámska 1, Martin | áno |  |     |
| Turčianska vodárenská spoločnosť, a.s., Ul.<br>Kuzmányho 25, Martin                        | áno |  |     |
| Stefe Martin, a.s., Ul. Východná 14, Martin                                                |     |  | áno |
| Retas, a.s. Martin, Ul. Riadok 1, Martin                                                   |     |  | áno |

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách, ktorými je 18 rozpočtových organizácií, 2 príspevkové organizácie a 5 obchodných spoločností. Metóda vlastného imania bola použitá pri 2 pridružených účtovných jednotkách.

#### ***Moment prvej konsolidácie kapitálu :***

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.
- V roku 2009, za ktorý sa uskutočnila prvá konsolidácia vo verejnej správe sa za moment prvej konsolidácie kapitálu považoval deň prvého zahrnutia účtovnej jednotky do konsolidovanej účtovnej závierky, a to bolo k 1.1.2009.

#### ***Informácie o goodwill:***

- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia.
- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je príspevková organizácia.
- Goodwill nevzniká pri založení konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorou je obchodná spoločnosť.
- Goodwill vzniká pri kúpe už existujúcej konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorou je obchodná spoločnosť.
- Goodwill sa odpisuje do 5 rokov
- Pri konsolidácii kapitálu konsolidovaných účtovných jednotiek za rok 2015 goodwill nevznikol.

#### ***Informácie o konsolidácii medzivýsledku:***

Vzhľadom k tomu, že medzi konsolidovanými účtovnými jednotkami v roku 2015 nedošlo k vzájomnému predaju majetku, nedošlo k výsledku hospodárenia z tohto predaja, a teda k medzivýsledku v rámci konsolidovaného celku.

#### ***Konsolidačné úpravy:***

| Konsolidácia kapitálu                                                         | Účet MD | Účet D | Suma MD       | Suma D        |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------|--------|---------------|---------------|
| - konsolidácia dcérskych účtovných jednotiek so základným imaním              | 427     | 061    | 15 827 185,68 | 15 827 185,68 |
| - konsolidácia podielov – metódou vlastného imania                            | 062     | 428    | 407 472,97    | 407 472,97    |
| - konsolidácia podielov – metódou vlastného imania                            | 428     | 427    | 1 342 266,17  | 1 342 266,17  |
| <b>Konsolidácia pohľadávok a záväzkov</b>                                     |         |        |               |               |
| - konsolidácia odvodu príjmov do rozpočtu zriaďovateľa                        | 351     | 351    | 24 796,91     | 24 796,91     |
| - konsolidácia kapitálového transferu zriaďovateľa (majetok v správe)         | 355     | 355    | 8 018 311,48  | 8 018 311,48  |
| <b>Konsolidácia nákladov a výnosov</b>                                        |         |        |               |               |
| - konsolidácia bežných transferov zriaďovateľa                                | 584     | 691    | 5 062 594,43  | 5 062 594,43  |
| - konsolidácia kapitálových transferov zriaďovateľa (odpisy majetku v správe) | 584     | 692    | 889 283,45    | 889 283,45    |

|                                                                  |     |     |            |            |
|------------------------------------------------------------------|-----|-----|------------|------------|
| - konsolidácia odvodov príjmov do rozpočtu zriaďovateľa          | 588 | 699 | 619 887,27 | 619 887,27 |
| - konsolidácia odvodov budúcich príjmov do rozpočtu zriaďovateľa | 589 | 699 | 23 550,13  | 23 550,13  |

Výsledok hospodárenia po agregácii súvah a výkazov ziskov a strát jednotlivých konsolidovaných účtovných jednotiek bol vo výške - 3 834 661,47 €.

Konsolidačné úpravy ovplyvnili výsledok hospodárenia o -20 000 € na -3 854 661,47 €. Bolo nutné opraviť chybu v účtovníctve jednej z dcérskych organizácií, ktorá zúčtovala kapitálový transfer čiastočne ako bežný a na účte 691 mala neoprávnene zostatok o 20 000 € vyšší. Na účte 355 mala kapitálový transfer zaúčtovaný správne. Zároveň nezaúčtovala správne úhradu faktúry z kapitálového transferu, takže na účte 321 mala neoprávnene vyšší zostatok o 20 000 €. Oprava v doklade č. 2 bola urobená takto 691/321, čím bola táto chyba odstránená.

PO odpočítaní podielu iných účtovných jednotiek (účtovných jednotiek, ktoré majú podiel na dcérskych spoločnostiach mesta Martin a nie sú súčasťou konsolidačného poľa mesta Martin) vo výške -7 888,26 € je výsledok hospodárenia -3 846 773,31 €.

### Čl. III

#### Informácie o údajoch aktív a pasív

##### 1. Údaje o konsolidovanom celku

viď tab. č. 1

Konsolidovaný celok Mesta Martin zahŕňa 18 rozpočtových organizácií, 2 príspevkové organizácie, 7 obchodných spoločností; ich identifikačné údaje sa nachádzajú v tab. č. 1.

##### 2. Prehľad o pohybe vlastného imania

viď tab. č. 12.

Presuny v nevysporiadanom výsledku hospodárenia naučtovala hlavne materská účtovná jednotka. Zostatok účtu 414 Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov bol podľa metodického usmernenia MF SR k 31.12.2014 zúčtovaný s účtami, voči ktorým boli v minulých obdobiach vytvorené (konkrétne 061, 062,069).

Dôsledkom tohto zúčtovania bolo hrubé skreslenie hodnoty majetku. Preto na odporúčenie audítora boli hodnoty účtu 414 /podľa stavu k 31.12.2014/ naučtované znovu na účty 061-069 a zúčtované v r. 2015 s účtom 428 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

A to takto: Na strane D vo výške 3 202 231,57 € a MD 102 858,03 €

Okrem toho Obrat D – preúčtovanie VH 2014: 143 116,15 €

a oprava zaúčtovania faktúry 20142138 v hodnote 18 385,69 €.

Zvyšok sú konsolidačné operácie metódou vlastného imania v doklade č. 8.

##### 3. Prehľad o stave rezerv

viď tab.č. 13, 14

Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili v rámci hlavnej aj podnikateľskej činnosti.

Najvýznamnejšia tvorba ostatnej krátkodobej rezervy v riadku Nevyfakturované dodávky a služby sa vykázala v materskej účtovnej jednotke, a to v oblasti nákladov na výkony SAD vo verejnom záujme 500 318,85 €. Rezervu na súdne spory vytvorila tiež materská účtovná jednotka, a to vo výške 4 314 783,50 €. V rámci podnikateľskej činnosti najväčšiu zákonnú rezervu v riadku Iné rezervy vytvorila Turčianska vodárenská spoločnosť, a.s., a to vo výške 42 342,68 €. Zároveň vytvorila aj najväčšiu ostatnú rezervu a to vo výške 46 055,02 €.

##### 4. Prehľad o stave a pohybe dlhodobého majetku

viď tab. č. 2

Prehľad o stave dlhodobého majetku ukazuje, že konsolidovaný celok vlastní v zostatkových cenách značný majetok, keďže však viac ako 70 % tohto majetku vlastní materská účtovná jednotka

– Mesto Martin, väčšinu tohto majetku tvorí infraštruktúra. Okrem toho prehľad ukazuje, že hlavne samostatne hnutelné veci a dopravné prostriedky sú už pomerne staré. Ďalším najvýznamnejším majiteľom dlhodobého majetku je účtovná jednotka Turčianska vodárenská spoločnosť, a.s., ktorá vlastní hlavne stavby v zostatkových cenách 33 493 003 € a energetické zariadenia 3 106 973 €.

#### 5. Prehľad o stave dlhodobého finančného majetku

viď tab. č. 3, 4, 5, 6

V rámci dlhodobého finančného majetku nevykazuje konsolidovaný celok Mesta Martin dlhové cenné papiere realizovateľné cenné papiere a ani dlhodobé pôžičky.

#### 6. Prehľad o stave zásob

| Názov položky                   | Stav k 31. 12. 2015 | Stav k 31. 12. 2014 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Materiál                        | 275 476,95          | 268 923,77          |
| Nedokončená výroba a polotovary | 0                   | 0                   |
| Výrobky                         | 0                   | 0                   |
| Zvieratá                        | 0                   | 0                   |
| Tovar                           | 3 489,28            | 3 512,42            |
| <b>C e l k o m</b>              | <b>278 966,23</b>   | <b>272 436,19</b>   |

Najvyšší stav zásob materiálu má Turčianska vodárenská spoločnosť, a.s., a to 195 231 €. Turiec, a.s. vykazuje 1 766,28 € a celú zvyšnú zásobu materiálu vlastní jednotlivé školské stravovacie zariadenia vo forme potravín. Celú zásobu tovaru vykazuje Turiec, a.s..

Konsolidovaný celok nevytvoril opravné položky k zásobám. Opravné položky k zásobám sa tvoria v prípade ak obstarávací cena alebo vlastné náklady zásob sú vyššie ako ich čistá realizačná hodnota, a to vo výške rozdielu medzi ocenením zásob v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou.

#### 7. Prehľad o transferoch

| Mesto Martin Vajanského nám. 1              | Náklady mesta v roku 2015 na bežné a kapitálové transfery pre RO |            | Pohľadávky mesta v roku 2015 voči RO z kapitálových transferov |              |
|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------|--------------|
| Názov RO                                    | Náklady                                                          |            | Pohľadávky                                                     |              |
|                                             | Účet                                                             | Suma v €   | Účet                                                           | Suma v €     |
| Útvar hlavného architekta Martin            | 584 1                                                            | 262 980,00 |                                                                |              |
|                                             | 584 11                                                           | 0,00       | 355 2                                                          | 0,00         |
| Základná škola A.Dubčeka Martin             | 584 1                                                            | 165 027,65 |                                                                |              |
|                                             | 584 2                                                            | 28 634,29  | 355 2                                                          | 404 131,61   |
| Základná škola J.Kronera 25 Martin          | 584 1                                                            | 103 688,10 |                                                                |              |
|                                             | 584 2                                                            | 3 979,63   | 355 2                                                          | 290 642,48   |
| Základná škola s MŠ Ul. Gorkého 33 Martin   | 584 1                                                            | 419 550,34 |                                                                |              |
|                                             | 584 2                                                            | 13 047,32  | 355 2                                                          | 170 158,79   |
| Základná škola s MŠ Hurbanova ul. 27 Martin | 584 1                                                            | 491 766,56 |                                                                |              |
|                                             | 584 2                                                            | 175 180,48 | 355 2                                                          | 1 666 020,87 |
| Základná škola Ul. jahodnícka 1 Martin      | 584 1                                                            | 195 482,53 |                                                                |              |
|                                             | 584 2                                                            | 8 046,18   | 355 2                                                          | 96 410,80    |
| Základná škola Ul. P. Mudroňa 3 Martin      | 584 1                                                            | 173 481,40 |                                                                |              |

|                                                   |          |                     |          |                     |
|---------------------------------------------------|----------|---------------------|----------|---------------------|
|                                                   | 584 2    | 12 116,00           | 355 2    | 124 625,68          |
| Základná škola s MŠ Ul. J. V. Dolinského 2 Martin | 584 1    | 319 645,44          |          |                     |
|                                                   | 584 2    | 41 348,00           | 355 2    | 264 068,44          |
| Základná škola s MŠ Ul. priehradná 11 Martin      | 584 1    | 252 329,99          |          |                     |
|                                                   | 584 2    | 15 666,00           | 355 2    | 220 729,88          |
| Základná škola Ul. A. Stodolu 60 Martin           | 584 1    | 179 222,08          |          |                     |
|                                                   | 584 2    | 233 618,78          | 355 2    | 2 539 009,30        |
| Materská škola Ul. družstevná 10 Martin           | 584 1    | 192 469,20          |          |                     |
|                                                   | 584 2    | 1 119,00            | 355 2    | 11 427,26           |
| Materská škola Ul. P. O. Hviezdoslava 17 Martin   | 584 1    | 174 602,00          |          |                     |
|                                                   | 584 2    | 2 996,80            | 355 2    | 24 972,37           |
| Materská škola Ul. J. Lettricha 19 Martin         | 584 1    | 272 401,33          |          |                     |
|                                                   | 584 2    | 12 221,00           | 355 2    | 62 753,72           |
| Materská škola Ul. J. Šimka 7 Martin              | 584 1    | 149 482,74          |          |                     |
|                                                   | 584 2    | 4 389,93            | 355 2    | 11 878,00           |
| Materská škola Ul. A. Stodolu 1 Martin            | 584 1    | 346 533,68          |          |                     |
|                                                   | 584 2    | 31 142,00           | 355 2    | 143 953,94          |
| Základná umelecká škola Ul. P. Mudroňa 6 Martin   | 584 1    | 538 707,91          |          |                     |
|                                                   | 584 2    | 18 787,00           | 355 2    | 49 365,42           |
| Centrum voľného času Kamarát Martin               | 584 1    | 150 296,42          |          |                     |
|                                                   | 584 2    | 1 250,00            | 355 2    | 32 426,26           |
| Materská škola Ul.kpt.Nálepku 5 Martin            | 584 1    | 174 927,06          |          |                     |
|                                                   | 584 2    | 1 702,00            | 355 2    | 30 621,99           |
|                                                   |          |                     |          |                     |
| <b>Spolu rozpočtové organizácie</b>               | <b>x</b> | <b>5 167 838,84</b> | <b>x</b> | <b>6 143 196,81</b> |

| <b>Mesto Martin Vajanského nám. 1</b>    | <b>Náklady mesta v roku 2015 na bežné a kapitálové transfery pre PO</b> |                     | <b>Pohľadávky mesta v roku 2015 voči PO z kapitálových transferov</b> |                     |
|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Názov PO</b>                          | <b>Náklady</b>                                                          |                     | <b>Pohľadávky</b>                                                     |                     |
|                                          | <b>Účet</b>                                                             | <b>Suma v €</b>     | <b>Účet</b>                                                           | <b>Suma v €</b>     |
| Správa športových zariadení mesta Martin | 584 1                                                                   | 500 000,00          |                                                                       |                     |
|                                          | 584 21                                                                  | 284 039,04          | 355 2                                                                 | 1 875 114,67        |
| <b>Spolu príspevkové organizácie</b>     | <b>x</b>                                                                | <b>784 039,04</b>   | <b>x</b>                                                              | <b>1 875 114,67</b> |
| <b>C E L K O M</b>                       | <b>584</b>                                                              | <b>5 951 877,88</b> | <b>x</b>                                                              | <b>8 018 311,48</b> |

584 1 AE - náklady na transfery bežné

584 2 AE - náklady na transfery kapitálové

355 AE - Pohľadávka a záväzok z kapitálového transferu /ZC majetku/

#### 8. Prehľad o dlhodobých a krátkodobých pohľadávkach

viď tab. č. 9

Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé pohľadávky vo výške 227 528,14 €. Najväčší podiel na vykázaných dlhodobých pohľadávkach má materská účtovná jednotka, a to sumu 165 104,18 €, čo tvorí zostatok pôžičky pre n.o. Matra, ktorá jej bola poskytnutá z FRB mesta na výstavbu bytového domu. Pôžička sa spláca.

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 4 248 024,72 €, z ktorých najvyššiu sumu 1 011 066,42 € vykazuje materská účtovná jednotka, a to pohľadávky z daňových a nedaňových príjmov obcí. Pohľadávky z dodávateľsko-odberateľských vzťahov dosiahli výšku 1 346 087,73 €, z čoho Turčianska vodárenská spoločnosť, a.s. vykazuje sumu 1 261 327 €. Pohľadávky po lehote splatnosti tvoria takmer výlučne pohľadávky z daňových a nedaňových príjmov obcí, ktoré vykazuje materská účtovná jednotka, okrem sumy 334 993 €, ktorú vykazuje Turčianska vodárenská spoločnosť z dodávateľsko-odberateľských vzťahov.

#### 9. Prehľad o finančných účtoch

| Finančné účty                                      | Hodnota<br>k 31.12.2015 | Hodnota<br>k 31.12.2014 |
|----------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Pokladnica                                         | 81 487,96               | 28 257,52               |
| Ceniny                                             | 2 884,41                | 6 655,80                |
| Bankové účty                                       | 6 905 334,44            | 4 809 712,52            |
| Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako 1 rok | 0,00                    | 0,00                    |
| Majetkové cenné papiere na obchodovanie            | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Obstaranie krátkodobého finančného majetku</b>  | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
| <b>Spolu</b>                                       | <b>6 989 706,81</b>     | <b>4 844 625,84</b>     |

Konsolidovaný celok vykazuje účty v bankách vo výške 6 905 334,44 €, z čoho sumu vo výške 3 690 703,95 € vykazuje materská účtovná jednotka, 2 130 845,00 € Turčianska vodárenská spoločnosť, a.s. a sumu 84 765,77 € Turiec, a.s..

#### 10. Prehľad o poskytnutých finančných výpomociach

Konsolidovaný celok nevykazuje poskytnutie finančných výpomoci.

#### 11. Prehľad o časovom rozlíšení na strane aktív

viď tab. č. 10, 11

Najvyššiu sumu v časovom rozlíšení na strane aktív tvoria náklady budúcich období, kde je v riadku Ostatné zaúčtovaná suma 8 629 567,68 € ktorú tvoria istina a úroky zo súdneho sporu materskej účtovnej jednotky.

Príjmy budúcich období, tvoria hlavne platby za vodné a stočné v Turčianskej vodárenskej spoločnosti, a.s..

#### 12. Prehľad o dlhodobých záväzkoch a krátkodobých záväzkoch

viď tab. č. 15

Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 11 775 811,79 €, z ktorých sumu 2 564 209,81 € tvoria záväzky voči ŠRFB materskej účtovnej jednotky. Splátky týchto úverov uhrádzajú nájomníci sociálnych bytov postavených z prostriedkov zo ŠFRB. Sumu 8 629 567,68 € tvorí istina a úroky zo súdneho sporu materskej účtovnej jednotky.

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 3 833 808,06 €, z ktorých tvorí suma 2 057 242,96 € záväzky z dodávateľsko-odberateľských vzťahov (z čoho Turčianska vodárenská spoločnosť vykázala 1 379 488 € a 513 738,53 € vykázalo Mesto Martin) a 1 211 996,41 € sú záväzky voči zamestnancom, zo sociálneho a zdravotného poistenia a preddavok na daň z príjmov.

#### 13. Prehľad o vydaných dlhopisoch

Konsolidovaný celok nevykazuje vydanie dlhopisov.

#### 14. Prehľad o bankových úveroch a prijatých finančných výpomociach

viď tab. č. 16

### 15. Prehľad o časovom rozlíšení na strane pasív

viď tab. č. 17, 18

Takmer celú sumu výnosov budúcich období tvorí zostatková cena majetku obstaraného:

- z fondov EÚ, a to v Turčianskej vod. spol. vo výške 23 768 265 € v riadku Ostatné a
- zo ŠR a fondov EÚ v materskej účtovnej jednotke vo výške 8 526 321,64 € v riadku Transfery.

### 16. Prehľad o nákladoch

#### Popis a výška významných položiek nákladov

551 – Odpisy dlhod. nehmot. a hmot. majetku:

v hlavnej činnosti – Mesto Martin má v OC neobežný majetok v obstarávacej hodnote cca 150 mil. € väčšinou vo forme ciest, mostov, chodníkov a inžinierskych sietí, ktoré sa odpisujú 20-40 rokov. Odpisy boli vo výške 2 437 339,49 €.

v podnikateľskej činnosti: Turčianska vodárenská spoločnosť, a.s. má majetok vo výške cca 116 mil. € väčšinou vo forme stavieb a energetických zariadení. Odpisy boli vo výške 3 348 224 €.

586 – Náklady na transf. z rozpočtu Mesta Martin ostatným subjektom mimo VS: ide o dotácie z prostriedkov p. primátora a 4 komisií vo výške 384 049,11 €, dotácia vo verejnom záujme pre SAD Martin vo výške 1 938 002,95 €, dotácie neštátnym školským zariadenia vo výške 2 153 009 €. Náklady spolu boli 4 475 061,06 €.

viď tab. č. 19: Náklady na služby

Vysoká suma nákladov v riadku Iné služby v hlavnej činnosti je spôsobená materskou účtovnou jednotkou, a to náklady na čistenie mesta a zimnú údržbu vo výške 433 tis. €, kosenie mestskej zelene vo výške 475 tis. €, odvoz a likvidácia komunálneho odpadu 2 619 tis. €, externá opatrovateľská služba 323 tis. €, €. Spolu vo výške cca 3,860 tis. €.

Vysoká suma nákladov v riadku Doprava a preprava v hl. činnosti je spôsobená takmer výlučne výdavkami na rozvoz rómskych detí zo sídliska Bambusky do základných škôl po celom meste Martin.

viď tab. č. 20: Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

viď tab. č. 21: Ostatné finančné náklady

Ostatné finančné náklady v hlavnej činnosti tvoria zväčša náklady materskej účtovnej jednotky, a to 82 029,24 €. V podnikateľskej činnosti najvyššiu sumu 19 887 € vykázala Turčianska vodárenská spoločnosť, a.s.

### 17. Prehľad o výnosoch

#### Popis a výška významných položiek výnosov

601, 602 - Tržby za vlastné výrobky a tržby z predaja služieb: z celkovej sumy dosiahnutej v podnikateľskej činnosti 8 409 694,41 € vytvorila 7 964 233 € Turčianska vodárenská spoločnosť, a.s. za vodné a stočné.

602 – Tržby z predaja služieb: v hlavnej činnosti 1 795 009,26 € - ide hlavne o výnosy z fakturácie za energie a telefóny v budove úradu Mesta Martin a ostatných nebytových priestoroch mesta. Stravné v Klube dôchodcov bolo vo výške 165 849,60 €.

632 – Daňové výnosy samosprávy: ide o podielové dane zo ŠR a všetky zákonné dane a poplatky, ktoré sa vyberajú v Meste Martin vo výške 21 725 961,22 €.

633 – Výnosy z poplatkov: ide hlavne o poplatok za komunálny odpad, ktorý bol vybraný Mestom Martin vo výške 1 959 174,23 €.

641 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku: v hlavnej činnosti - ide o predaj a výmenu pozemkov aj budov vo výške 87 772,29 € v Meste Martin.

V podnikateľskej činnosti: Turčianska vodárenská spoločnosť, a.s. predaj vo výške 35 599 € a MF PIC, s.r.o. predaj vo výške 21 301 €.

viď tab. č. 22: Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti v riadku Výnosy z prenájmu v hlavnej činnosti:

1 155 430,74 €, z toho dosiahla materská účtovná jednotka výnosy z prenájmu nebytových priestorov a bytov v Meste Martin sumu 962 588,26 €.

V riadku Ostatné sú zaradené výnosy z bezplatne nadobudnutých pozemkov v materskej Účtovnej jednotke vo výške 239 399,52 €.

viď tab. č. 23: Informácie o iných aktívach a iných pasívach

V riadku Ostatné iné aktíva ide o príspevky na podporu rozvoja miestnej a regionálnej zamestnanosti materskej účtovnej jednotke vo výške 2 138,58 € a o projekty z EÚ vo výške 74 227,30 €.

V riadku Povinnosti z finančného prenájmu, nájomných a servisných zmlúv ide o záväzky Turčianskej vodárenskej spoločnosti, a.s..

*18. prehľad o predaji zásob v účtovných jednotkách konsolidovaného celku verejnej správy*  
Konsolidovaný celok v roku 2015 nevykazoval vzájomný predaj zásob.