

Čl. I Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Čl. I (1) (5) Všeobecné informácie

Spoločnosť CZT Ružomberok, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 2. augusta 2007 a do obchodného registra bola zapísaná 18. augusta 2007. (Obchodný register Okresného súdu Žilina v Žiline, oddiel Sro, vložka 19360/L). Spoločnosť pokračuje v činnosti po R.E.S., a.s., ktorá v procese reštrukturalizácie na základe verejného ponukového konania a najvýhodnejšej ponuky z hľadiska uspokojenia veriteľov predala na základe "Zmluvy o predaji časti podniku" majetok Mestu Ružomberok. Mesto Ružomberok vytvorilo spoločnosť CZT Ružomberok, s.r.o. a dňom, keď nadobudla zmluva o predaji platnosť, Mesto predalo celý majetok novej firme na základe "Zmluvy o predaji podniku". Spoločnosť pokračovala v investičných akciách. Výsledkom verejného obstarávania bola zmluva s fy Tenza, a.s. Brno na stavbu "Rekonštrukcia parného vykurovania na horúcovodné a výstavba zdroja tepla pre CZT Ružomberok". V roku 2010 sa začala I. etapa tejto rekonštrukcie, v roku 2011 pokračovala II. a III. etapa rekonštrukcie. K 31.12.2012 bola celá investícia "Rekonštrukcia parného vykurovania na horúcovodné a výstavba zdroja tepla pre CZT Ružomberok" ukončená. Spoločnosť počas roka 2010 zmenila sídlo a presťahovala sa do prenajatých priestorov na Bystrickú cestu 1. V roku 2014 spoločnosť realizovala projekt s podporou Európskej únie, Európskeho fondu regionálneho rozvoja "Rekonštrukcia parného vykurovania na horúcovodné - ul. Tatranská, ul. Bystrická" v obstarávacej cene 858.542,35 Eur. Na tento projekt, spoločnosť prijala nenávratný finančný príspevok - dotáciu vo výške 384.419,05 Eur, na základe podanej žiadosti na Ministerstve hospodárstva SR v rámci Operačného programu Konkurencieschopnosť a Hospodársky rast, prioritná os 2-Energetika, opatrenie 2.1 Zvyšovanie energetickej efektívnosti na strane výroby aj spotreby a zavádzanie progresívnych technológií v energetike, Kód výzvy:KaHR21SP-1301, kód projektu:25120120129.

Zatriedenie účtovnej jednotky podľa § 2 zákona o účtovníctve od 1.1.2015 do veľkostnej skupiny: malá účtovná jednotka.

Čl. I (1)

Obchodné meno účtovnej jednotky: CZT Ružomberok, s.r.o.

Sídlo účtovnej jednotky: Bystrická cesta 1, 034 01, Ružomberok

Opis hospodárskej činnosti v nadväznosti na predmet podnikania

rozvod tepla
výroba tepla
veľkoobchod s pevnými, tekutými, plynými palivami a príbuznými výrobkami
maloobchod s pevnými, tekutými, plynými palivami a príbuznými výrobkami
elektroenergetika
podnikateľské a manažérske poradenstvo v energetike

Od 18.11.2016 rozšírenie predmetu podnikania (činnosti) o:
prevádzkovanie športových zariadení a zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu
prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
prenájom huteľných vecí

Čl. I (5)

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	14	14
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	14	14
Počet vedúcich zamestnancov	3	3

Čl. I (2) (3) Dátum schválenia účtovnej závierky a právny dôvod

Povinnosť zostaviť individuálnu účtovnú závierku vyplýva účtovným jednotkám z ustanovenia § 6 ods. 4 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon"), ktorý okrem účtovníctva upravuje rozsah, obsah a preukázateľnosť účtovnej závierky a od 1.1.2012 upravuje aj register účtovných závierok.

Podľa § 17 ods.6 zákona účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku vždy, keď uzavrie účtovné knihy podľa § 16 zákona.

Ak účtovná jednotka uzavrie účtovné knihy k poslednému dňu účtovného obdobia, zostavuje riadnu účtovnú závierku.

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona o účtovníctve, a to za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

Čl. I (2) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie: 15.04.2016

Čl. I (3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

☒ riadna ☐ mimoriadna ☐ priebežná

Čl. I (4) Údaje o skupine

Konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku, pre ktorú je účtovná jednotka konsolidovanou účtovnou jednotkou, zostavuje Mesto Ružomberok, Nám. A. Hlinku 1, 034 01 Ružomberok, IČO: 00315737.

(4) a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka:

(4) b) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek uvedených v písmene a):

(4) c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia konsolidovaných účtovných závierok uvedených v písmenách a) a b):

(4) d) Účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou

☐ Áno

☐ Nie

Účtovná jednotka je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22

☐ Áno

☐ Nie

Čl. II Informácie o orgánoch spoločnosti

V roku 2016 došlo k zmene štatutárneho orgánu spoločnosti.
Dňom 10.10.2016 ukončenie funkcie konateľa spoločnosti- Ing. Oldrich Lauko.
Od 11.10.2016 vznik funkcie konateľa spoločnosti- MUDr. Igor Čombor, PhD.

Čl. III Informácie o prijatých postupoch

Čl. III (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

Čl. III (1) Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

☒ Áno

☐ Nie

Čl. III (2) Účtovné zásady a metódy, zmeny účtovných zásad a metód

V účtovníctve vedenom počas roka 2016 boli aplikované všetky zmeny právnych predpisov platných pre rok, za ktorý sa účtovná závierka zostavila. Účtovná jednotka účtovala tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Čl. III (2) Aplikované účtovné zásady a metódy, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie, výsledku hospodárenia a zmeny zásad a metód

Položka súvahy	Aplikované zásady a metódy	Druh zmeny zásady alebo metódy	Dôvod zmeny	Hodnota vplyvu na prísl. položku súvahy
----------------	----------------------------	--------------------------------	-------------	---

Čl. III (4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávacía cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Zákon o účtovníctve v § 4 ods. 7 ustanovuje účtovným jednotkám viesť účtovníctvo a zostavovať účtovnú závierku v peňažných jednotkách meny euro. V prípade pohľadávok a záväzkov, podielov, cenných papierov, derivátov, cenín a peňažných prostriedkov, ak sú vyjadrené v cudzej mene, je účtovná jednotka povinná účtovať v eurách aj v cudzej mene, táto povinnosť platí aj pri opravných položkách, rezervách a technických rezervách, ak majetok a záväzky, ktorých sa týkajú, sú vyjadrené v cudzej mene. Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neprepočítavajú na eurá, ale zostávajú ocenené v pôvodnom ocenení pri svojom vzniku.

Podľa § 24 ods. 1 zákona o účtovníctve, účtovná jednotka oceňovala majetok a záväzky ku dňu ocenenia, a to:

- a) ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu spôsobmi podľa § 25
- b) ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka spôsobom podľa § 27,

Dlhodobý nehmotný majetok, ktorý sa obstaráva kúpou, sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá obsahuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (inštalácia, implementácia, a pod.). Súčasťou dlhodobého majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania. Odpisovať sa začína dňom zaradenia do užívania.

Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 2.400 Eur a menej, sa účtuje priamo do nákladov na účet 518. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v Čl. III(4)g).

V roku 2016 účtovná jednotka neobstarala žiadny nehmotný majetok, na účte 518 účtovala pravidelné poplatky spojené podporou a aktualizáciou, v minulosti zakúpených programov Omega, Olymp, Chastia FM v celkovej hodnote 3.175,02 Eur.

Dlhodobý hmotný majetok, ktorý sa obstaráva kúpou, sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá obsahuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (preprava, montáž, a pod.). Súčasťou dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína dňom zaradenia do užívania.

O dlhodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávací cena je 1.700 Eur a menej, sa účtuje ako o zásobách. Pri jeho zaradení do užívania sa účtuje priamo do nákladov na účet 501.

V roku 2016 účtovná jednotka obstarala dlhodobý hmotný majetok v celkovej hodnote: 20.437,31 Eur. Na účte zásob bolo účtované o obstaraní dlhodobého majetku pre stredisko Plaváreň v celkovej hodnote: 350 Eur.

V roku 2016 účtovná jednotka vyradila dlhodobý hmotný majetok, z dôvodu predaja, čiastočného predaja, v celkovej účtovnej obstarávacej cene 48.755 Eur, v celkovej účtovnej zostatkovej cene 47.060,26 Eur.

Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v Čl. III(4) g).

Krátkodobý finančný majetok tvoria peňažné prostriedky a ceniny, ktoré sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici v celkovej hodnote 498,58 Eur, ceniny-stravné lístky v celkovej hodnote 91,20 Eur a účet v banke v celkovej hodnote - 235.690,56 Eur.

Účtovná jednotka oceňovala časové rozlíšenie na strane aktív menovitou hodnotou vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Časovo rozlišovala: poistenie majetku, náklady na publikácie, zákonné poistenie vozidiel, nájom nebytových priestorov, balík podpory k programom OMEGA a OLYMP, hromadné školenie k programu OMEGA a aktualizáciu antivírusového programu ESET v celkovej hodnote 4.646,53 Eur.

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú ich obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako je ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Operatívny prenájom - majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok vlastník, nie nájomca. Účtovná jednotka účtuje náklady spojené s prenájomom zariadenia od fy Konica Minolta Slovakia spol. s r.o. v celkovej hodnote 2.358,11 Eur.

Účtovná jednotka oceňovala časové rozlíšenie na strane pasív menovitou hodnotou vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Časovo rozlišovala výdavky budúcich období v celkovej hodnote 2.323,80 Eur (úroky z úveru 558,80 Eur; poplatok SLSP, a.s. za konfirmáciu pre audítora 65 Eur; náklady na zostavenie, zverejnenie, overenie účtovnej závierky a výročnej správy 1.700 Eur).

Časovo rozlišovala výnosy budúcich období a to dotáciu z NFP - KP251120120129 v členení na krátkodobé a dlhodobé v celkovej hodnote 346.598,07 Eur, ktoré postupne rozpúšťa do výnosov v prospech účtu 648 - Ostatné výnosy z hosp. činnosti vo vecnej a časovej súvislosti so zaúčtovaním odpisov; nenávratnú dotáciu zo združených finančných prostriedkov v členení na dlhodobé a krátkodobé v celkovej hodnote 7.100,78 Eur, ktorú postupne rozpúšťa do výnosov v prospech účtu 648 - Ostatné výnosy z hosp. činnosti vo vecnej a časovej súvislosti so zaúčtovaním odpisov.

Inventarizáciou majetku a záväzkov, neboli zistené žiadne skutočnosti na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, taktiež neboli zistené ani neboli známe nijaké iné skutočnosti pre zmenu ocenenia.

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávací cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Ocenenie majetku a záväzkov	ÚJ má náplň (x)	Poznámka k oceneniu
Obstarávacou cenou		
1. Hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	x	obstarávacia cena vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním: preprava, montáž
2. Zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou	x	obstarávacia cena
3. Podiely na základnom imaní obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere		
4. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI		
5. Nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	x	obstarávacia cena vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním: inštalácia, implementácia
6. Záväzky pri ich prevzatí		
Vlastnými nákladmi		
1. Hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
2. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou		
3. Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
4. Príchovky a prírastky zvierat		
Menovitou hodnotou		
1. Peňažné prostriedky a ceniny	x	menovitá hodnota- cena, ktorá je uvedená na peňažných prostriedkoch a ceninách
2. Pohľadávky pri ich vzniku	x	menovitá hodnota-cena, na ktorú pohľadávka znie
3. Záväzky pri ich vzniku	x	menovitá hodnota-cena, na ktorú záväzok znie

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

Čl. III (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

Pri účtovaní zásob postupovala účtovná jednotka podľa § 43 postupov účtovania v PÚ:

☒ spôsobom A účtovania zásob

☐ spôsobom B účtovania zásob

Úbytok zásob rovnakého druhu účtovná jednotka oceňovala:

☒ váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien alebo vlastných nákladov

☐ metódou FIFO (1. cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako 1. cena na ocenenie úbytku zásob)

☐ iným spôsobom:

Čl. III (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Menovitá hodnota je cena, na ktorú záväzok znie. Záväzky vyjadrené v cudzej mene účtovná jednotka prepočítavala na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB alebo NBS. Účtovná jednotka neúčtovala o záväzkoch pri ich prevzatí ani ich neoceňovala.

Čl. III (4) c) Určenie ocenenia záväzkov, odhad ocenenia rezerv

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa menovitou hodnotou v očakávanej výške.

Účtovná jednotka tvorila zákonné a účtovné rezervy, ktoré oceňovala menovitou hodnotou v očakávanej výške.

Tvorba - zákonná rezerva- na nevyčerpané dovolenky podľa mzdovej evidencie jednotlivých zamestnancov za rok 2016, vrátane zákonného poistenia v celkovej hodnote 10.601,13 Eur.

V účtovnom období roka 2016 bola čerpaná rezerva na nevyčerpanú dovolenku za rok 2015 v celkovej hodnote 7.670,08 Eur.

Tvorba - účtovná rezerva - na nevyfakturované dodávky a služby za rok 2016 podľa platných zmlúv a kvalifikovaného odhadu v celkovej hodnote 7.456,68 Eur.

V účtovnom období roka 2016 bola čerpaná rezerva na nevyfakturované dodávky a služby za rok 2015 v celkovej hodnote 2.137,35 Eur, zrušená bola rezerva na nevyfakturované dodávky a služby za rok 2015 v celkovej hodnote 1.865,47 Eur.

Tvorba - účtovná rezerva - na ročné vyúčtovanie 2016 voči oprávneným nákladom a schváleným nákladom ÚRSO v celkovej hodnote 214.327,29 Eur (kvalifikovaný odhad pri výpočte variabilnej a fixnej zložky ceny tepla).

V účtovnom období roka 2016 bola čerpaná rezerva na ročné vyúčtovanie 2015 v celkovej hodnote 216.419,76 Eur.

Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

Pre dlhodobý majetok, evidenciu (zaraďovanie, vyradaťovanie), oceňovanie a účtovanie má účtovná jednotka vypracovanú smernicu. Postup odpisovania drobného nehmotného a hmotného majetku je uvedený v Čl. III(4) a).

Čl. III (4) g) Tvorba odpisového plánu

- ☒ Dlhodobý nehmotný majetok odpisový plán účtovných odpisov vychádzal z požiadavky zákona č. 431/2002 o účtovníctve. Majetok sa odpisoval počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú.
- ☒ Dlhodobý hmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z predpokladaného opotrebenia zaraďovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú.
- ☐ Dlhodobý hmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z metód používaných pri vyčíslívaní daňových odpisov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Softvér	5	20 %	rovnomerná
Záporný goodwill	5	20 %	rovnomerná
Stavby	20-40	5%;2,5%	rovnomerná
Stroje, prístroje a zariadenia	8-12	12 %; 8,33 %	rovnomerná
Drobný DM, nadobudnutý kúpou podniku	1,5-2-4-7		rovnomerná

Čl. III (4) h) Poskytnuté dotácie

V roku 2009 bola uzatvorená Zmluva o združení finančných prostriedkov a Zmluva o budúcej zmluve o zriadení vecného bremena medzi CZT Ružomberok, s.r.o. a medzi združovateľmi, ktorých sa týkala stavba "Rekonštrukcia sekundárnych rozvodov tepla VS B06 Baničné II". Inventárne číslo 000503-uvadený majetok sa bude odpisovať po dobu 20 rokov od zaradenia do užívania.

Účtovná jednotka dňa 01.02.2016 prijala poskytnutú dotáciu zo ŠR v celkovej hodnote 384.419,05 Eur na spolufinancovanie projektu KP25120120129 realizovaného s podporou Európskej únie, Európskeho fondu regionálneho rozvoja, na základe podanej a schválenej Žiadosti o nenávratný príspevok na Ministerstve hospodárstva Slovenskej republiky v rávovanieci Operačného programu Konkurencieschopnosť a Hospodársky rast, prioritná os 2 - Energetika, opatrenie 2.1 Zvyšovanie energetickej efektívnosti na strane výroby aj spotreby a zavádzanie progresívnych technológií v energetike, Kód výzvy:KaHR21SP-1301, kód projektu:25120120129, na projekt "Rekonštrukcia parného vykurovania na horúcovodné - ul. Tatranská, ul. Bystrická." Dátum začatia realizácie projektu:01.07.2014. Dátum skončenia realizácie projektu: 28.02.2015. Názov riadiaceho orgánu: Ministerstvo hospodárstva SR.

Udržateľnosť Projektu - udržanie(zachovanie) výsledkov realizovaného projektu definovaných prostredníctvom merateľných ukazovateľov výsledku stanoveného obdobia (obdobie udržateľnosti Projektu), ktorá začína plynúť od finančného ukončenia Projektu. Obdobie udržateľnosti Projektu trvá pre účely tejto zmluvy o poskytnutí NFP päť rokov t.j. do 01.02.2021.

NFP - Vonkajšie rozvody tepla sa budú odpisovať po dobu 30 rokov od zaradenia do užívania.

NFP - KOS - sa budú odpisovať po dobu 15 rokov od zaradenia do užívania.

Obmedzenie pri majetku nadobudnutého z dotácie NFP do 31.08.2020- nemôže byť prevedený na tretiu osobu, prenajatý tretej osobe, zaťažený akýmkoľvek právom tretej osoby.

Čl. III (4) h) Poskytnuté dotácie, vrátane dotácií na obstaranie majetku

Dotácia/Majetok	Ocenenie	Výška dotácie
Rekonštrukcia sekund.rozvodov tepla inv.č.000503	30 726	11 595
NFP-Vonkajšie rozvody tepla (potrubné rozvody) inv.č. 000726	500 714	234 234
NFP-KOS inv.č.000727-000750	357 828	150 185

Čl. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

Čl. IV (1) Charakteristika goodwillu alebo záporného goodwillu

Osobitnou zložkou dlhodobého nehmotného majetku je záporný goodwill, ktorý bol zaúčtovaný na základe "Zmluvy o predaji podniku" v roku 2007. Predstavuje rozdiel medzi obstarávacou (kúpnu cenou) majetku a záväzkov a jeho reálnou hodnotou. Odpisovaný bol 1/5 ročne. V roku 2012 bol účtovne doodpisovaný.

Čl. IV (1) Charakteristika goodwillu alebo záporného goodwillu

Dôvod vzniku goodwillu/záporného goodwillu	Hodnota	Spôsob výpočtu hodnoty
Kúpa podniku a jeho časti	-338 811	Rozdiel medzi OC a RC

Čl. IV (3) Informácie o záväzkoch

Vedenie spoločnosti na pravidelných mesačných poradách hľadalo možnosti na zlepšenie finančnej situácie s následným zvýšením vlastného imania a súčasne zlepšiť situáciu v pomere vlastného imania k záväzkom spoločnosti.

Spoločnosť CZT Ružomberok, s.r.o. s cieľom znížiť úverovú záťaženosť, a tým zlepšiť finančnú kondíciu spoločnosti pre ďalšie obdobie, využila aktuálnu situáciu na finančných trhoch a rozhodla sa pre refinancovanie pôvodných investičných úverov poskytnutých VÚB, a.s.

Ako najvýhodnejšia, bola prijatá ponuka SLSP, a.s. Vzhľadom na jednorázové náklady spojené s refinancovaním došlo v roku 2016 k zvýšeniu finančných nákladov s dopadom na výsledok hospodárenia vo výške 185 tis. Eur (porovnanie finančných nákladov VÚB, a.s. a SLSP, a.s.), avšak počínajúc rokom 2017, spoločnosť dosiahne ročnú úsporu na finančných nákladoch vo výške 120 tis. Eur.

V sledovanom období roka 2016 účtovná jednotka, kvartálne vyhodnocovala pomer vlastného imania a záväzkov spoločnosti a spoločníkovi Mesto Ružomberok, (bližšie informácie viď Čl. IV (3) a) boli vyplatené úroky z pôžičky v celkovej hodnote: 36.295,- Eur. Pri posudzovaní pomeru VI a záväzkov poskytnutú pôžičku zahŕňala do zdrojov tvoriacich vlastné imanie.

Čl. IV (3) a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov:

Účtovná jednotka dňa 07.09.2016 uzatvorila Zmluvu o úvere č.1169/CC/16 so Slovenskou sporiteľňou, a.s. na výšku 7.000.000 Eur, so splatnosťou úverového rámca 31.12.2024.

Úverový rámec tvorí:

splátkový úver vo výške 6.400.000 Eur, úročený 12 M EURIBOR + marža 1,59% p.a.

kontokorentný úver vo výške 600.000 Eur, úročený 1 M EURIBOR + marža 1,39 % p.a.

Uvedený úver účtovná jednotka použila na refinancovanie investičných úverov, KTK, vrátane príslušenstva, ktoré jej poskytla VÚB, a.s. :

č.zmluvy 0000040/ZF/2008 s úrokovou sadzbou p.a. 2,6 % a so splatnosťou 30.06.2019

č.zmluvy 0000071/ZF/2010 s úrokovou sadzbou p.a. 2,6 % a so splatnosťou 31.12.2019

Na základe Zmluvy o pôžičke č.1/2010 zo dňa 24.júna 2010 Mesto Ružomberok poskytlo účtovnej jednotke pôžičku 1.700.000 Eur, úročenú p.a.2,1 % s dátumom splatnosti 30.09.2021.

Vzhľadom na podpísanú Zmluvu o úvere č.1169/CC/16, podľa prílohy č.2 k Úverovej zmluve Zoznam zabezpečenia bod 7, bola podpísaná Zmluva o nadriadenosti záväzku č. 1169/CC/16-Nad1, na základe ktorej sa odkladá splatnosť existujúceho záväzku do splnenia Nadriadeného záväzku t.j. do 31.12.2024. V prípade porušenia záväzku Veriteľa alebo Záväzku dlžníka je Banka oprávnená účtovať zmluvnú pokutu 33.000,-Eur.

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka:

Istina z úveru č.1169/CC/16 vo výške 711.000 Eur.

Komunal účet - bežný účet- záporný stav k 31.12.2016 vo výške 235.690,56 Eur.

Čl. IV (3) a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov

Záväzky	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
Dlhodobé úvery so splatnosťou dlhšou ako 5 rokov spolu:	4 252 000	1 700 000
Pôžička Mesta Ružomberok	1 700 000	1 700 000
číslo úveru 5119108572/0900 k Zmluve o úvere č.1169/CC/16	2 552 000	
Dlhodobé úvery so splatnosťou od 1-5 rokov spolu:	3 063 000	5 880 186
číslo úveru 5119108572/0900 k Zmluve o úvere č.1169/CC/16	3 063 000	
investičný úver č. zmluvy 0000040/ZF/2008		2 200 183
investičný úver č. zmluvy 0000071/ZF/2010		3 680 000

Čl. IV (3) b) Informácie o zabezpečených záväzkoch

Zoznam zabezpečenia podľa Prílohy č. 2 k Úverovej zmluve- Zmluva o úvere č.1169/CC/16- uzatvorenej medzi Slovenskou sporiteľnou,a.s. a CZT Ružomberok, s.r.o.:
 Záložné právo k nehnuteľnostiam - záložná zmluva č.1169/CC/16-ZZ1- k 31.12.2016 nebolo záložné právo v prospech SLSP, a.s. zrealizované- viď Doplnenie
 Záložné právo k pohľadávkam a k hnutelným veciam - záložná zmluva č.1169/CC/16-ZZ2- dňa 27.9.2016 bolo zaregistrované záložné právo na základe záložnej zmluvy v
 Notárskom registri záložných práv, Spisová značka NCRzp: 26955/2016.
 Oznámenie záložného práva poisťovni a vinkulácia poistenia- zrealizované, dňa 07.09.2016 bola podaná žiadosť o zriadenie vinkulácie poistného plnenia 1169/CC/16-Vink1 k
 PZ 411019116 v prospech SLSP,a.s., Oznámenie Allianz-Slovenská sporiteľňa, a.s. zo dňa 3.11.2016 o ukončení platnosti záložných práv VÚB, a.s. a devinkulovanie na PZ
 411019116 v prospech SLSP, a.s.

Krycia zmenka - Zmluva o zmenkovom vyplňovacom práve č.1169/CC/16-Zm1

Nadriadený záväzok - Zmluva o nadriadenosti záväzku č. 1169/CC/16-Nad1-viď Čl.IV 3 (a)

Špeciálneho účtu-na finančnú rezervu na dlhovú službu vo výške minimálne 300.000,-Eur a to pravidelnými štvrtročnými splátkami vo výške 15.000,-Eur s úhradou prvej splátky
 do 31.03.2017, pričom na pohľadávku z tohto účtu je zriadené záložné právo v prospech banky SLSP, a.s. Nakladanie s prostriedkami na tomto účte je podmienené súhlasom
 banky.

Doplnenie:

Záložné právo k nehnuteľnostiam - záložná zmluva č.1169/CC/16-ZZ1- v katastri nehnuteľností nedošlo k výmazu záložných práv v prospech VÚB, a.s. a k zápisu záložných
 práv v prospech SLSP, a.s.k 31.12.2016.

Dňa 2.11.2016 sme podali Návrh na výmaz záložných práv z katastra nehnuteľností k LV č.15435,12097,12027 , katastrálne územie Ružomberok pre záložného veriteľa VÚB,
 a.s. Dňa 16.1.2017 sme prevzali výzvu na odstránenie nedostatkov podania, na základe ktorého VÚB, a.s. opravila pôvodné Vzdanie sa záložného práva dňa 8.2.2017.

V Notárskom centrálnom registri záložných práv je pod spisovou značkou NCRzp: 22149/2014-registrované záložné právo na základe záložnej zmluvy k Zmluve o termínovanom
 úvere č.1116/2014/UZ zo dňa 6.11.2014, o zrušenie registrácie záložného práva, na základe potvrdenia o splatení úveru a zániku zabezpečenia VÚB, a.s. zo dňa
 8.4.2016.Výmaz záložného práva bol zrealizovaný dňa 17.03.2017 spisová značka NCRzp:7780/2017

V Notárskom centrálnom registri záložných práv pod spisovou značkou:NCRzp:33431/2015 je registrované záložné právo na základe záložnej zmluvy v prospech veriteľa
 Ministerstvo hospodárstva SR, v zastúpení Slovenskej inovačnej a energetickej agentúry, k Zmluve o poskytnutí NFP zo dňa 7.4.2014, reg.číslo KaHR-21SP-1301/0129/36,ITMS
 kód projektu:25120120129.

Čl. IV (3) b) Celková suma zabezpečených záväzkov, opis a spôsoby zabezpečenia záväzkov

Spôsoby zabezpečenia záväzkov	Opis zabezpečenia záväzkov	Celková suma zabezpečených záväzkov
Zmluva o úvere č.1169/CC/16 - formy zabezpečenia:		7 000 000
Záložná zmluva NCRZP č.1169/CC/16-ZZ2	pohľadávky voči obchodným partnerom, hnutelné veci vo vlastníctve Záložcu	
Zmluvné pokuty		
Úrok z omeškania - úverový rámec	10% p.a. + výška Úrokovej sadzby v čase omeškania	
Zmluvná pokuta k Zmluve o nadriadenosti záväzku č.1169/CC/16-Nad1	viď Čl. IV.(3) a)	
Iné formy zabezpečenia		
Zmluva o zmenkovom vyplňovacom práve č.1169/CC/16-Zm1	vlastná blankozmenka "bez protestu"	
Zmluva o nadriadenosti záväzku č.1169/CC/16-Nad1	viď Čl. IV.(3) a)	
Zriadenie vinkulácie poistného plnenia v prospech SLSP,a.s.	viď Čl. IV.(3) b)	
Záložné právo Spisová značka NCRzp:33431/2015:		
Obmedzenie pri majetku nadobudnutého z dotácie NFP do 31.08.2020	na hnutelný a nehnuteľný majetok	384 419
- nemôže byť prevedený na tretiu osobu, prenajatý tretej osobe, zaťažný akýmkoľvek právom tretej osoby		

Čl. IV (5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku položiek nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Oproti roku 2015, účtovná jednotka v roku 2016, vykázala na účte 568 - Ostatné náklady na finančnú činnosť vyššie náklady o 206.830,66 Eur.

Na uvedené zvýšenie vplývalo rozhodnutie vedenia spoločnosti o refinancovaní investičných úverov a všetkých platných zmluvných vzťahov z VÚB, a.s. z dôvodu vyšších úrokových sadzieb, nevýhodnejších podmienok a nahradenie novým úverom s ekonomicky výhodnejšími podmienkami z dlhodobého hľadiska so SLSP, a.s.

Na účte 568 - Ostatné náklady na finančnú činnosť roku 2016 boli z vyššie uvedených dôvodov zaúčtované nasledovné účtovné prípady:

poplatok za zmluvu o úvere SLSP, a.s.=28.000 Eur

poplatok za skrátenie splatnosti KTK=18.000 Eur

poplatok za predčasné splatenie úveru č.38711211=23.376,97 Eur

poplatok za predčasné splatenie úveru č.64321911=39.100 Eur

refinančné náklady k investičným úverom a Treasury operácii=99.411,54 Eur

Po ukončení kontroly Colným úradom Žilina u dodávateľa elektriny SSE, a.s. Žilina nám bola doučtovaná spotrebná daň z elektriny za roky 2012-2015 v celkovej hodnote 4.881,37 Eur.

Čl. IV (5) Informácie o sume a dôvodoch vzniku položiek nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Názov položky	Dôvod vzniku	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:			
Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:			
Ostatné náklady na finančnú činnosť	ukončenie investičných úverov vo VÚB	217 630	10 799
Spotreba materiálu energie a ostat.neskladovateľných dodávok	kontrola Colný úrad Žilina	4 881	

ČI. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Strategickým cieľom účtovnej jednotky je znižovanie ceny tepla na skutočne odobratý GJ voči odberateľom. V roku 2016 bola cena rovnaká ako v rokoch 2014, 2015 t.j. 21.10 Eur/GJ bez DPH.

Konečným cieľom je stabilizácia ceny tepla v Ružomberku a stabilizovanie strát na systéme CZT na úrovni 8% (bez lokálnych kotolní).

ČI. V (2) Významné položky ostatných finančných povinností nevykázaných v súvahe

ČI. V (2) Významné položky ostatných finančných povinností nevykázaných v súvahe

Významná finančná povinnosť	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
Zákonná povinnosť odobrať určité množstvo produktu		
Zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu		
Uskutočnené investície		
Veľké opravy		

ČI. V (3) Informácie k údajom sledovaných na podsúvahových účtoch

Účtovná jednotka má v nájme:

- pozemok v prenájme parc.č. KNC 7311/3, nájom za rok 2016=529,77 Eur-zriadené vecné bremeno na dobu neučitú
- pozemok v prenájme parc. č. KNC 14076/3 a 14079/1, nájom za rok 2016=500,00 Eur-zriadené vecné bremeno na dobu neučitú
- pozemok parc.č. KNC239/4, nájom v roku 2016=27,00 Eur, doba neurčitá
- pozemok pod stavbou CVS, nájom v roku 2016=623,33 Eur, na dobu určitú s opciou do konca roka 2019
- nebytové priestory vo vlastníctve majiteľov bytových domov, v ktorých sú umiestnené KOS, nájom v roku 2016=24.004,67 Eur, dĺžba nájmu dom 31.5.2021,2023,2024,2025
- nebytové priestory sídla spoločnosti, ročné nájomné=10.800 Eur,doba určitá do 31.12.2019
- nájom nebytových priestorov a technológie, ročné nájomné=4.371,15 Eur,doba určitá do 31.12.2018
- nájom a zmluva o kúpe prenajatej veci, ročné nájomné=4.136,88 Eur, doba určitá do 29.05.2020
- nájom multifunkčného zariadenia na kopírovanie, jeho opravu a udržbu,celkové náklady v roku 2016=2.358,11 Eur, platnosť zmluvy do 14.02.2018

ČI. V (3) Informácie k údajom sledovaných na podsúvahových účtoch

Názov položky	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
Prenajatý majetok		
Majetok v nájme	47 351	44 302
Majetok prijatý do úschovy		
Pohľadávky z derivátov		
Závazky z opcí derivátov		
Odpísané pohľadávky		
Pohľadávky z leasingu		
Závazky z leasingu		
Iné položky		

ČI. VII Ostatné informácie

Čl. VII (2) Ostatné informácie o účtovnej jednotke, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona, ktorej činnosť je zaradená do kategórie priemyselnej výroby a ktorej čistý obrat bol väčší ako 250 000 000 eur

Čl. VII (2) c) Výška dotácií a návratných finančných výpomocí

Dňa 24. júna 2010 Mesto Ružomberok poskytlo účtovnej jednotke, za obvyklých podmienok, pôžičku vo výške 1.700.000,-Eur úročenú p.a.2,1 % s dátumom splatnosti 30.09.2021.(ďalšie informácie viď Čl. IV (3) a)

Čl. VII (2) c) Výška dotácií a návratných finančných výpomocí

Názov položky	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
Zmluva o pôžičke č.1/2010	1 700 000	1 700 000

Čl. VII (3) Informácie o finančných vzťahoch medzi orgánom verejnej moci a účtovnou jednotkou

Bližší popis - viď Čl. VII (2) c)

Čl. VII (3) Informácie o finančných vzťahoch medzi orgánom verejnej moci a účtovnou jednotkou, na ktorú sa vzťahuje § 23d ods. 6 zákona

Opis položky	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
Náhrady strát z hospodárskej činnosti účtovnej jednotky		
Peňažné a nepeňažné vklady		
Nenávratné finančné príspevky alebo pôžičky za zvýhodnených podmienok		
Finančné výhody (napr. nevymáhanie pohľadávky voči ÚJ)		
Vzdanie sa dividend a podielov na zisku		
Poskytnuté náhrady za finančné povinnosti uložené orgánom verejnej moci		

Miesto pre ďalšie záznamy

Náklady na audit v roku 2016: 3200,00 Eur - BO
Náklady na audit v roku 2015: 3200,00 Eur - PO

Miesto pre ďalšie záznamy

Mesto Ružomberok, ako 100% vlastník účtovnej jednotky, uzavrelo dňa 14.03.2017 s MONDI SCP, a.s. Memorandum o spolupráci, v ktorom dohodlo priority vzájomnej spolupráce.

" V Článku 3 Zásobovanie teplom" sa MONDI SCP,a.s. (náš najvýznamnejší dodávateľ), zaväzuje aj naďalej zabezpečovať stabilné dodávky tepla pre všetkých odberateľov v meste. Mondí SCP, a.s. bude zdieľať prínos z vybudovania nového regeneračného kotla RK3 a ďalších rozvojových investícií tak, že zachová zľavu 1,5 EUR/GJ (bez DPH) z ceny tepla.Obaja partneri potvrdzujú záujem na dlhodobej udržateľnosti rozvoja a prevádzkovania takéhoto centrálného zásobovania teplom v meste Ružomberok ako ekologicky najvhodnejšieho spôsobu zabezpečenia tepla pre obyvateľov.

Rozšírenie predmetu podnikania (činnosti):

V súlade s prijatým Uznesením MsZ v Ružomberku č.314/2016 zo dňa 15.12.2016 bola dňa 12.01.2017 uzatvorená Nájomná zmluva CEZ0024/2017 o nájme a podnájme nebytových priestorov medzi vlastníkom Mesto Ružomberok a CZT Ružomberok, s.r.o., ktorej predmetom nájmu je časť stavby so súpisným číslom 188 "krytá plaváreň a súvisiace priestory" pre zabezpečenie trvalej a bezpečnej prevádzky plavárne pre verejnosť a verejnoprávne inštitúcie a výkonu nevyhnutných služieb súvisiacich s prevádzkovaním zariadenia plavárne na dobu troch rokov od uzatvorenia zmluvy.