

Poznámky k 31.12. 2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Mesto Sobrance
Sídlo účtovnej jednotky	Štefánikova 23, 073 01 Sobrance
IČO	00325791
Dátum zriadenia	V roku 1990 zákonom č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení
Spôsob zriadenia	zo zákona č.369/1990 Zb.
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia mesta a o potreby jej obyvateľov
----------------------------------	---

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Pavol Džurina
Funkcia	primátor
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Roman Oklamčák
Funkcia	zástupca primátora
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	43
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	40
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	7
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	1
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	1
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	1

Čl. II
Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☒ nie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) časové rozlíšenie na strane pasív	výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25,00
2	6	16,66
3	8	12,50
4	12	8,33
5	20	5,00
6	40	2,50

Drobný nehmotný majetok od 1,00 Eur do 2 400 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 17,00 Eur do 1 700,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|---|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☒ áno | ☐ nie |

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako dva roky.

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

Čl. III
Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

Textová časť k tabuľke č.1

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 669 874,36 €- zaradením Russayovej vily do užívania, v sume 130 590,01 € - zaradenie do budov na základe znaleckého posudku, v sume 4 934,17 € - zaradenie Infraštruktúry do užívania. Úbytok v sume 669 874,36 € - zverenie Russayovej vily do správy ZUŠ.

Na účte 022 vykazujeme v sume 4 380 € prírastok- zaradenie kiosku do majetku a zároveň aj úbytok – zverenie do správy ZUŠ.

Na účte 023 vykazujeme prírastok vo výške 25 000 € - nákup nového auta a úbytok vo výške 22116,11 € - vyradenie starého auta.

Na účte 031 vykazujeme prírastok vo výške 740 € - kúpa pozemku a úbytok vo výške 1 913,30 € - predaj pozemkov.

Na účte 042 - Obstaranie DHM vykazujeme prírastok vo výške 38 487,37 € a zároveň aj úbytok – zaradenie do majetku, prírastok vo výške 30 900,60 € predstavuje nedokončenú rekonštrukciu MŠ.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie hnutel'ného a nehnuteľného majetku	13 011,34
Poistenie vozidiel	718,70

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	2 169 816,39
Budovy, stavby	5 531 984,33
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	427 546,31
Dopravné prostriedky	19 583,28
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	4 504 668,86

d) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke - výpočtová technika pre matriku od MV SR	1 258,80

2. Dlhodobý finančný majetok**a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1****3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach**

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel (riadky 025 až 026 súvahy):

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. 2016	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2015	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2016	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2015
Mestský bytový podnik	s.r.o	6 639,00	100	100	6 639,00	6 638,78	6 639,00	6 638,78

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok**a) dlhové cenné papiere držané do splatnosti a realizovateľné cenné papiere (riadky 027 až 028 súvahy):**

Názov emitenta	Druh cenného papiera	Mena cenného papiera	Výnos v %	Dátum splatnosti	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2016	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2015
VVS	kmeňové	EUR			1 268 189,90	1 268 189,90

B Obežný majetok**1. Pohľadávky****a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy**

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Odberatelia	61	35 252,65	
Pohľadávky z nedaňových príjmov	68	44 429,93	
Pohľadávky z daňových príjmov	69	61 887,12	

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

Textová časť k tabuľke č.3

Vytvorené opravné položky na nezaplatené pohľadávky dva a viac rokov.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Z nedaňových príjmov	119 420,06	Nezaplatené dva a viac rokov
Z daňových príjmov	51 431,54	Nezaplatené dva a viac rokov

2. Finančný majetok**a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Bankové účty	740 098,01

3. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomoci podľa jednotlivých druhov výpomoci v členení na **dlhodobé** návratné výpomoci a **krátkodobé** návratné finančné výpomoci

Mesto poskytlo v roku 2015 návratnú finančnú výpomoc obchodnej spoločnosti – Mestský bytový podnik, s.r.o, Sobrance, v ktorej máme 100% obchodný podiel.

Názov dlžníka	Výnos v %	Mena	Dátum splatnosti	Výška návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2016	Výška návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2015
MsBP, sro - dlhodobé		EUR		60 000,00	80 000,00
MsBP, sro - krátkodobé		EUR	31.12.2017	40 000,00	20 000,00

4. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	5 271,39	6 591,21
Predplatené	786,82	800,40
Poistné	4458,21	5750,85
Služby	26,36	39,96

Čl. IV**Informácie o údajoch na strane pasív súvahy****A Vlastné imanie** - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
428 - Nevysporiadaný VH	6 959 356,65
428 – Oprava chýb	401 752,04
431 – Výsledok hospodárenia	469 087,68

B Záväzky**1. Rezervy** - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma v €	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na audit /3 000 €	2017

2. Záväzky podľa doby splatnosti**a) popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
Úver zo ŠFRB	106 952,88	111 445,30	Splatnosť do roku 2032
Dodávateľia	594 231,69	36 427,91	Neuhradené faktúry

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci**a) popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru**

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/	Popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru
Dlhodobý investičný úver	blankozmenka

4. Časové rozlíšeniea) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Výdavky budúcich období spolu z toho:	507,78	0,00
Úroky z úverov	507,78	0,00
Výnosy budúcich období spolu z toho:	6 333 760,57	6 746 065,70
Nájomné prijaté vopred	1 439,64	1 571,70
Z kapitálových transferov	6 332 320,93	6 744 494,00

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

Kapitálový transfer	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Russayova vila	29 410,12	558 792,11

Čl. V**Informácie o výnosoch a nákladoch****1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov**

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb - Tepelné hospodárstvo	135 252,94	147 805,36
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy - podielové dane - daň z nehnuteľností - daň za psa - daň za užívanie ver. priestranstvá	2 184 154,07 231 960,21 2 552,49 2 746,36	1 971 456,85 157 387,92 2 415,34 10 337,10
633 - Výnosy z poplatkov - správne poplatky - Komunálny odpad	54 374,50 140 948,54	72 722,81 101 556,66
c) finančné výnosy		
662 - Úroky	27,37	29,21
d) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	393 840,86	449 461,85
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	441 583,19	* -1 304 546,76
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ		1 730 058,79
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	2 486,00	0,00
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov - zinkasované príjmy RO	157 987,88	124 303,48
e) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	156 236,93	144 713,05
f) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti		3 300,00

* - nesprávnosť účtovania v roku 2015

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	133 662,50	72 72,06
502 - Spotreba energie - elektrická energia - voda - plyn, teplo	20 273,80 1 880,26 62 154,19	18 128,73 739,34 50 401,79

b) služby	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
511 - Opravy a udržiavanie	4 692,93	1 815,09
512 - Cestovné	3 914,93	3 126,91
513 - Náklady na reprezentáciu	23 188,40	16 307,22
518 - Ostatné služby	1004 322,94	393 703,82
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	305 400,94	354 778,06
524 - Záonné sociálne náklady	110 643,71	114 655,47
527 - Záonné sociálne náklady	27 221,37	68 075,34
528 – Ostatné sociálne náklady	120,33	3 199,18
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností	69,06	69,06
538 - Ostatné dane a poplatky	3 916,32	3 811,25
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	499 196,01	488 500,57
553 - Tvorba ostatných rezerv	3 000,00	0,00
558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
- k daňovým pohľadávkam	51 431,54	0,00
- k nedaňovým pohľadávkam	119 420,06	0,00
f) finančné náklady		
562 - Úroky	10 724,44	16 766,87
568 - Ostatné finančné náklady	15 871,62	18 570,61
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	1 581 953,58	1 431 435,73
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	120 717,00	81 151,00
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	89 350,00	69 031,48
h) ostatné náklady		
541 - ZC predaného DNM a DHM	1 898,69	15 193,94
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
546 - Odpis pohľadávky	42 255,20	0,00
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	198 562,83	120 748,66
i) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	4,35	4,55

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	1 258,80	754
Majetok v operatívnej evidencii	246 240,09	751

Čl. VII
Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch
účtovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

a)

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakcie alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o neukončených obchodoch/transakciách v hodnotovom vyjadrení obchodu/transakcie alebo percentuálnom vyjadrení obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o cenách/hodnotách realizovaných obchodov/transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami
Mestský bytový podnik	Vklad do ZI	6 639,00		
Mestský bytový podnik	Poskytnutie návratnej finančnej výpomoci	100 000,00		

Čl. VIII
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet mesta na rok 2016 bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 15. 12. 2015 uznesením č. 167.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 14. 1. 2016 primátorom mesta
- druhá zmena schválená dňa 11. 03. 2016 uznesením č. 4
- tretia zmena schválená dňa 14. 06. 2016 uznesením č. 50
- štvrtá zmena schválená dňa 24. 08. 2016 uznesením č. 74
- piata zmena schválená dňa 7. 09. 2016 primátorom mesta
- šiesta zmena schválená dňa 21. 09. 2016 primátorom mesta
- siedma zmena schválená dňa 27. 10. 2016 uznesením č. 92
- ôsma zmena schválená dňa 07. 11. 2016 primátorom mesta
- deviata zmena schválená dňa 15. 12. 2016 uznesením č. 107
- desiatu zmena schválená dňa 20. 12. 2016 primátorom mesta

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 -8 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - tabuľka č.15.

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

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.