

POZNÁMKY

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

Čl. I

Všeobecné údaje

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

Konsolidované účtovné jednotky

Obchodné meno	Sídlo	Podiel na ZI	Iný spôsob ovládania
Mestské lesy Dobšina, spol. s r.o.	049 25 Dobšina, Turecká 54	100 %	
Podnik služieb mesta Dobšina, spol. s r.o.	049 25 Dobšina, Niže mesta 1039	100 %	
Základná škola E. Ruřinyho, Dobšina	049 25 Dobšina, Zimná 190		Rozpočtová organizácia
Centrum voľného času detí a mládeže Dobšina	049 25 Dobšina, SNP 492		Rozpočtová organizácia
Základná umelecká škola Dobšina	04925 Dobšina, Nová 796		Rozpočtová organizácia
Deň, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka každej konsolidovanej účtovnej jednotky, ak nie je zhodný s dňom, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka konsolidujúcej účtovnej jednotky verejnej správy.		31. 12. 2016	
Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky v ktorom sú tieto konsolidované účtovné závierky uložené			MESTO DOBŠINÁ
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky			MstÚ, SNP 554, 049 25 Dobšina

Čl. II Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

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

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

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

- ☐ 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, teda cenou, za ktorú sa majetok obstaral vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.).
- ☐ Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov.
- ☐ Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré predstavujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.
- ☐ Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reálnou hodnotou, teda trhovou cenou, je to hodnota na aktívnom trhu, hodnota zistená na inom aktívnom trhu a posudok znalca.

- ☐ Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou.
- ☐ Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje menovitou hodnotou, teda je to cena, ktorá je uvedená na peňažných prostriedkoch a ceniách, alebo suma, na ktorú pohľadávka alebo záväzok znie.
- ☐ 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, poisťné a zľavy.
- ☐ Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi t.j. priamymi nákladmi vynaloženými na tvorbu zásob ako aj časťou nepriamych nákladov, ktoré sa k tvorbe zásob vzťahujú. Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou /napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie/.
- ☐ Pohľadávky sa oceňujú v menovitej hodnote.
- ☐ Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
- ☐ Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- ☐ Peňažné prostriedky a cenniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- ☐ Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- ☐ Záväzky sa pri ich prevzatí oceňujú obstarávacou cenou.
- ☐ Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

2. Konsolidačné úpravy

Konsolidácia kapitálu					
- konsolidácia dcérskych účtovných jednotiek so základným imánim	Účet MD	Účet D	Suma MD	Suma D	
- konsolidácia dcérskych účtovných jednotiek so ZI	428	062	166 800,-	166 800,-	
- konsolidácia ostatných vkladov do dcérskej spoločnosti s kapitálovými fondmi	427	062	118 735,-	118 735,-	
Konsolidácia medzivýsledku					
- vyrovnanie nepravých rozdielov 428 (účtu 355)					
Konsolidácia pohľadávok a záväzkov					
- konsolidácia kapitálového transferu ZŠ					
- Pozemky ZŠ	355	355	1 118 529,27	1 118 529,27	
- konsolidácia kapitálového transferu CVČ	355	355	73 871,07	73 871,07	
- konsolidácia kapitálového transferu ZUŠ	355	355	11 737,83	11 737,83	
- ZŠ – zostatok na výd. účte	355	355	26 990,92	26 990,92	
- CVČ – kon. zostatok výd. účet	355	355	22,83	22,83	
- ZUŠ – kon. zostatok na výd. účte	355	355	2,01	2,01	
- konsolidácia neuhradeného nájomného	318	325	3,12	3,12	
- PSMdA -neuhradené faktúry	321	311	1 112,47	1 112,47	
- MSL-MSÚ – neuhradená faktúra	321	311	16 354,07	16 354,07	
- ZUŠ – neuhradená fak. za telefón	321	318			
Konsolidácia nákladov a výnosov			16,85	16,85	
- konsolidácia kapitálových transferov zriaďovateľa (odpisy majetku v správe)-CVČ	692	584			
- konsolidácia kapitálových transferov zriaďovateľa (odpisy majetku v správe) - ZŠ	692	584			
- konsolidácia kapitálových transferov zriaďovateľa (odpisy majetku v správe)-ZŠ	694	584			
- konsolidácia kapitálových transferov zriaďovateľa (odpisy majetku v správe) - ZUŠ	692	584			
- Nájomné MSL	648	518	520 305,-	520 305,-	
- Daň MSL – ver. priestranstvo	632	538	5 016,-	5 016,-	
- Daň za psa	632	538	8,66	8,66	
- Kom. Odpad – MSL	633	538	530,70	530,70	
- Daň z nehmuteľnosti MSL	632	532	45 020,52	45 020,52	
- MSL – nájomné pol. Revír	648	518	1 974,09	1 974,09	
- Faktúry MSL – PSMID	602	518	25,38	25,38	
- MSL – MSÚ – faktúry	602	518	389,-	389,-	
- MSL- MSÚ - faktúry	602	511	150,-	150,-	
- MSL – MSÚ prenájom KD	602	518	573,-	573,-	
- PSMdA – MSL faktúry	601	518	192,-	192,-	
- Faktúra PSMdA – CVČ	602	518	109,18	109,18	
- Faktúry PSMdA – ZUŠ	602	518	83,33	83,33	
- Faktúry z PSMdA – MSÚ	602		16 354,07		
- Faktúry z PSMdA – MSÚ		518		14 480,48	
- Faktúry z PSMdA – MSÚ		511		1 754,55	
- Faktúry z PSMdA – MSÚ		502		119,04	
- Faktúry – PSMdA – MSÚ	602	501	359,30	359,30	

- Faktúry- PSMIDa-MsÚ	602	501	276 252,45	5 527,02
- Faktúry- PSMIDa-MsÚ		502		718,82
- Faktúry- PSMIDa-MsÚ		511		82 503,43
- Faktúry- PSMIDa-MsÚ		518		187 503,18
- Najomné PSMIDa	632	538	201,30	201,30
- Kom. Odpad CVČ	648	518	6 112,47	6 112,47
- CVČ vlastné príjmy	632	518	109,80	109,80
- CVČ vlastné príjmy	699	588	13 392,78	13 392,78
- CVČ transfer - orig.	693	584	8 778,58	8 778,58
- CVČ - zostatok na výd. účte	691	584	4 614,20	4 614,20
- CVČ odpisy	691	584	103 500,-	103 500,-
- ZŠ - predpis zostatok na výd. účte	692	584	-2,01	-2,01
- ZŠ kom. Odpad	693	584	2 789,-	2 789,-
- ZŠ - transfery	632	518	-22,83	-22,83
- ZŠ - odpisy - z vlastných zdrojov	691	584	1 134,60	1 134,60
- ZŠ - vl. príjmy	692	584	140 898,-	140 898,-
- ZŠ - transfer vlastné príjmy ZŠ	699	588	87 826,-	87 826,-
- ZŠ - projekt	691	584	40 483,12	40 483,12
- ZUŠ - vlatné príjmy	693	584	40 460,29	40 460,29
- ZUŠ - kom. odpad	699	588	6 948,22	6 948,22
ZUŠ vl. príjmy	632	518	6 332,72	6 332,72
ZUŠ odpisy	699	586	109,80	109,80
ZUŠ - orig. kompetencie	692	584	17 878,39	17 878,39
ZUŠ - vlastné príjmy	691	584	841,-	841,-
ZUŠ - fak. MsÚ	691	584	103 500,-	103 500,-
ZUŠ - zostatok na výd. účte	602	518	6 329,60	6 329,60
ZUŠ - Chr. dieťa	691	584	85,11	85,11
Konsolidačné úpravy spolu	693	584	-3,12	-3,12
			2 997 244,26	2 997 244,26

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

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

Názov ÚJ	IČO	Druh vzťahu	Právna forma	Podiel na VI %	Podiel na hlasovacích právach %	Súčasný súhrnný celku		Štatutárny orgán	Zodpovedná osoba	Kontakt
						Odo dňa	Do dňa			
Mesto Dobšiná	0328197	Materská ÚJ	Obec	100	100	1.1.2009	31.12.2016	Ján Slovák	Ing. Alena Ondrejčíková	058/7941320
Mestské lesy Dobšiná, spol. s r.o.	31683410	Dečská ÚJ	s.r.o.	100	100	1.1.2009	31.12.2016	Marcel Kolářik	Alžbeta Klobušníková	058/7941291
Podnik služieb mesta Dobšiná, spol. s r.o.	31685170	Dečská ÚJ	s.r.o.	100	100	1.1.2009	31.12.2016	Milan Lukáč	Mária Kolářová	058/7941425
Základná škola E. Ruftinyho Dobšiná	35543752	Dečská ÚJ	RO	100	100	1.1.2009	31.12.2016	Mgr. Jaroslav Huřík	Vlasta Holíčnicková	058/7941342
Centrum voľného času detí a mládeže, Dobšiná	35543591	Dečská ÚJ	RO	100	100	1.1.2009	31.12.2016	Ing. Mária Rybárová	Iveta Durajová	058/7941340
Základná umelecká škola, Dobšiná	42325218	Dečská ÚJ	RO	100	100	1.1.2014	31.12.2016	Ing. Janka Krišáková	Mária Stredanská	058/7941569

A. Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

2. Dlhodobý finančný majetok - k tabuľke č.2

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

Mestské lesy - 118 735,-

Podnik služieb – 166 800,-

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

Názov spoločnosti	Právna forma	Základné imanie (ZI) spoločnosti v peňažných jednotkách	Podiel ÚJ na základnom imaní (ZI) spoločnosti v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2016	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2015	Účtovná hodnota vykázaná v súvahu ÚJ k 31.12. 2016	Účtovná hodnota vykázaná v súvahu ÚJ k 31.12. 2015
Charová osada v likv.	S.T.O.	6804,75	100	100	6804,75	6804,75	6804,75	6804,75

4. Pohľadávky podľa doby splatnosti – tabuľka č. 9

Pohľadávky podľa doby splatnosti	Číslo riadku	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok ku 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	b	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti	01	738 428,50	414 332,89
Pohľadávky v tom:			
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	02	713 500,89	414 332,89
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	03	0,00	0
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	04	27 927,61	0,00
Pohľadávky po lehote splatnosti	05	204 037,47	224 760,34
Spolu (súčet r. 01 + r. 05)	06	942 465,97	639 093,23

Konsolidácia:

Účet 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov

Účet bol upravený na strane MD vo výške 1 112,47- € - medzi Mestom Dobšiná a Podnikom služieb mesta Dobšiná, s.r.o. Dobšiná – neuhradené nájomné a na účte 311 na strane D vo výške 16 354,07- € medzi mestom Dobšiná a Podnikom služieb mesta Dobšiná, s.r.o. - neuhradené faktúry.

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

Názov položky	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Nevyhospodáraný výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia	Podiely iných účtovných jednotiek
a	1	2	3	4	5	6	7
Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	0,00	0,00	30 553,83	574 855,83	18 340 305,51	154 021,34	0,00
Prírastky	0,00	0,00	0,00	0,00	128 632,17	201 424,78	0,00
Úbytky	0,00	0,00	0,00	0,00	1 518 631,43	192 026,47	0,00
Presun	0,00	0,00	-30 553,83	-574 855,83	605 255,27	154,39	0,00
Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00	17 555 561,52	163 574,04	0,00

Konsolidácia:

Mestské lesy, s.r.o. Dobšiná – 118 735,00 - účet 428 – vklad do spoločnosti

Podnik služieb mesta Dobšiná, s.r.o. – 166 800,00 – účet 428 – vklad do spoločnosti

Závazky podľa doby splatnosti – tabuľka č. 15

Závazky podľa doby splatnosti	číslo riadku	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	b	1	2
Závazky v lehote splatnosti z toho:	01	811 038,15	791 456,30
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	02		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	03	811 038,15	784 358,82
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	04	0,00	7 097,48
Závazky po lehote splatnosti	05	0,00	0,00
Spolu (r. 01 + r. 05)	06	811 038,15	791 456,30

Konsolidácia:

Účet 321 – Dodávateľia

Účet bol upravený na strane MD vo výške 16 354,07 € medzi Mestom Dobšiná a Podnikom služieb mesta Dobšiná, s.r.o. – neuhradené faktúry
 Účet 325 Ostatné záväzky

Účet bol upravený na strane D vo výške 1 112,47 € medzi Mestom Dobšiná a Podnikom služieb mesta Dobšiná, s.r.o. – neuhradené nájomné

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

Výnosy budúcich období	Hodnota k 31.12. bežného účtovného obdobia	Hodnota k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	1	2
Nájomné		
Predplatené	2 720,86	621,-
Výnosy z budúceho odvodu príjmov RO	1 480,16	1 311,34
Zaplatené paušály	0,00	0,00
Zostatky v súvislosti s emisnými kvótami	0,00	0,00
Transfery	0,00	0,00
Ostatné	14 108 440,55	10 393 260,31
	245 491,68	150,48
Spolu	14 358 133,25	10 395 343,21

C. Informácie o údajoch výkazu ziskov a strát

1. Náklady na služby – tabuľka č. 19

Účet 518 – náklady na služby

Hlavná činnosť:

Bol upravený vo výške 202 455,99 €. Najvyššiu časť predstavujú faktúry medzi Mestom Dobšiná a Podnikom služieb mesta Dobšiná, s.r.o. a to hlavne náklady na opravy, udržiavanie a čistenie miestnych komunikácií, údržba verejného osvetlenia a verejnej zelene a odvoz komunálneho odpadu v sume 187 503,18 €

Podnikateľská činnosť

Bol upravený vo výške 534 181,97 €. Najvyššiu čiastku predstavuje nájomné za lesné pozemky – 520 305,- € a nájomné za poľovný revír - 1 794,09 a nájomné za parkovisko Dobšinská Ľadová Jaskyňa – 6 112,47 €

2. Ostatné finančné náklady – tabuľka č. 21

Účet 568 – ostatné finančné náklady

Hlavná činnosť:

V rámci konsolidácie nebol tento účet upravovaný.

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

Účet 648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

Hlavná činnosť:

Konečný zostatok bol znížený o výšku 528 391,56 €. Táto čiastku predstavuje nájomné za lesné pozemky od Mestských lesoch, s.r.o. Dobšiná a nájomné Podniku služieb, s.r.o. Dobšiná

D. Údaje o rozpočtových organizáciách mesta

Ďalšie ekonomické transakcie v rámci konsolidovaného celku sa realizovali medzi Mestom Dobšiná a rozpočtovými organizáciami na účtoch:
355 – zúčtovanie transferov rozpočtu obce

- na strane MD a D vo výške 1 231 157,05 – poskytnuté transfery a odpisy investičného majetku

Ďalšie účtovné súvzťažnosti boli na nákladových účtoch 584 vo výške 509 886,05 € a na účte 588 a 589 vo výške 60 208,62 €.

Na výnosových účtoch v rámci konsolidácie bolo účtované na účtoch 691, 692, 693, 694 a 699 v celkovej výške 589 973,06 €.

Čl. IV.

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

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

V Dobšinej, dňa 16. 06. 2017

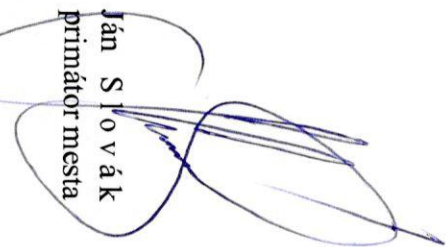
Za vypracovanie:



Janka Šrenkelová, vedúca fin. odboru MsÚ



Ing. Alena Ondrejčíková, finančná
účtovníčka MsÚ



Ján Slovák
primátor mesta