

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky Mesta Malacky zostavenej k 31. decembru 2016

VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky

Mesto Malacky
Bernoláková 5188/1A
901 01 Malacky
IČO: 00304913

Mesto Malacky (v ďalšom texte len „Mesto“) bolo založené v roku 1991 zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Identifikačné údaje konsolidovaných účtovných jednotiek

Mesto má v zriaďovateľskej pôsobnosti 6 rozpočtových organizácií a 3 príspevkové organizácie. V konsolidovanom celku mesta je 1 obchodná spoločnosť. Obchodná spoločnosť TEKOS s.r.o, ktorú mesto založilo a je jej jediným spoločníkom. Mesto má zároveň podiely v spoločnostiach, v ktorých nemá významný podiel v rámci konsolidovanému celku a to : Nemocničná a.s., BVS a.s., Eurovalley a.s., Inkubátor Malacky n.o., nadácia PRO Malacky a REMA a.s. ktorá je v likvidácii.

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky
Materská škola	Jána Kollára 896/2, Malacky
Základná škola	Záhorácka 1918, Malacky
Základná škola Dr. J. Déreza	Gen. M. R. Štefánika 7, Malacky
Základná škola	Štúrova 2224/142, Malacky
Základná umelecká škola v Malackách	Záhorácka 1918, Malacky
Centrum voľného času	Martina Rázusa 2383/30, Malacky
AD HOC Malacky	Sasinkova 71/3, Malacky
Mestské centrum kultúry	Záhorácka 1919/19, Malacky
Mestské centrum sociálnych služieb	1. mája 2798/9, Malacky
TEKOS, spol. s r.o.	Partizánska 1089/2

Konsolidovaný celok Mesta sa v roku 2016 oproti minulým účtovným obdobiam zmenil, J&T Banka a.s. - akcie v priebehu účtovného obdobia prešli na vlastníka.

Prehľad o účtovných jednotkách konsolidovaného celku je uvedený, v tabuľkovej časti *Údaje o konsolidovanom celku*.

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Mesta k 31. decembru 2016 je zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

Mesto je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o zamestnancoch konsolidovaného celku

Primátor mesta:	JUDr. Ing. Juraj Říha, PhD.
Zástupca primátora:	Ing. Milan Ondrovič, PhD.
Prednostka mestského úradu:	Ing. Ľubica Čikošová
Hlavný kontrolór mesta:	Ing. Petra Kožuchová

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku Mesta bol 589 z toho 53 vedúcich zamestnancov (v roku 2015 bol priemerný počet zamestnancov 578 z toho 51 vedúcich zamestnancov).

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Konsolidovaná účtovná závierka Mesta bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti jednotlivých účtovných jednotiek tvoriacich konsolidovaný celok, a to v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli v konsolidovanom celku konzistentne aplikované.

Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z úverov do doby zaradenia majetku. O zľave z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa následne zníži obstarávacia cena predmetného majetku.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť. Majetok vytvorený vlastnou činnosťou by sa ocenil reálnou hodnotou v prípade, ak by vlastné náklady boli vyššie ako cena tohto majetku.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba uplatňovaná pri účtovných odpisoch sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	<i>predpokladaná doba používania</i>	<i>metóda odpisovania</i>	<i>ročná odpisová sadzba v %</i>
<i>software</i>	<i>6</i>	<i>lineárna</i>	<i>1/6</i>
<i>oceniteľné práva (licencie)</i>	<i>40</i>	<i>lineárna</i>	<i>1/40</i>
<i>drobný dlhodobý nehmotný majetok</i>	<i>rôzna</i>	<i>jednorázový</i>	<i>100</i>

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba uplatňovaná pri účtovných odpisoch sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	<i>predpokladaná doba používania</i>	<i>metóda odpisovania</i>	<i>ročná odpisová sadzba v %</i>
<i>budovy</i>	<i>60</i>	<i>lineárna</i>	<i>1/60</i>
<i>stroje, prístroje a zariadenia</i>	<i>12</i>	<i>lineárna</i>	<i>1/12</i>
<i>dopravné prostriedky</i>	<i>6</i>	<i>lineárna</i>	<i>1/6</i>
<i>drobný dlhodobý hmotný majetok</i>	<i>rôzna</i>	<i>jednorázový</i>	<i>100</i>

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri ich nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien (alebo vlastných nákladov alebo metódou FIFO - prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob). Vážený aritmetický priemer sa počíta najmenej raz za mesiac.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Zásoby nadobudnuté bezodplatne (darovaním a delimitáciou), prebytky zásob, odpad a zvyškové produkty sa oceňujú reálnou hodnotou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Novozistené zásoby pri inventarizácii sa oceňujú reálnou hodnotou.

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Toto ocenenie sa znižuje o nedobytné pohľadávky a o pohľadávky, pri ktorých existuje riziko nevykonalnosti.

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

Účty časového rozlíšenia aktív a pasív sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

Konsolidovaná účtovná závierka Mesta Malacky bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a 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 v znení neskorších predpisov.

V rámci konsolidácie konsolidovaného celku Mesta boli eliminované vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Materská škola, Kollárova 896/2	áno		
Základná škola, Záhorácka 1926/95	áno		
Základná škola, gen. M. R. Štefánika 1175/7	áno		
Základná škola, Štúrova 2224/142	áno		
Základná umelecká škola, Záhorácka 1918	áno		
Centrum voľného času, Martina Rázusa 2383/30	áno		
AD HOC Malacky, Sasinkova 71/3	áno		
Mestské centrum kultúry, Záhorácka 1919/19	áno		
Mestské centrum soc. služieb, 1.mája 2798/9	áno		
TEKOS, s.r.o. Partizánska 1089/2	áno		

Pri dcérskych účtovných jednotkách bola použitá metóda úplnej konsolidácie.

V roku 2016, rovnako ako v predchádzajúcich účtovných obdobiach, sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Mesta neuskutočnil nákup, resp. predaj majetku. Preto nebolo potrebné vykonať konsolidáciu medzivýsledku.

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej časti *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku*.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 71 427 827 eur.

Mesto vytvorilo opravnú položku k majetku, vykázanej na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku vo výške 81 804,45 eur (k 31.12.2015 vo výške 86 370,75eur).

Dlhodobý finančný majetok

Prehľad dlhodobého finančného majetku účtovnej jednotky od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej časti *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku*.

Ako podielové cenné papiere a podiely v spoločnostiach s podstatným vplyvom je vykázaný 100 percentný podiel na vlastnom imaní pridruženej účtovnej jednotke TEKOS, spol. s r.o. Malacky. Hodnota v pridruženej účtovnej jednotke, vykázaná v individuálnej súvahe Mesta k 31. decembru 2016 je 197 181,47 eur.

Mesto vlastní akcie vo Vodárenskej spoločnosti, a.s. v mene euro, ktoré predstavujú podiel na základnom imaní pri výnose 2,5 %. Účtovná hodnota k 31.12.2016 predstavovala sumu 7 003 521,47 eur a aj v roku 2015 v rovnakej sume.

Pohľadávky

Vývoj opravných položiek k pohľadávkam ako aj rozdelenie pohľadávok podľa splatnosti sú uvedené v tabuľkovej časti.

Najvýznamnejšou položkou pohľadávok sú pohľadávky z daňových a nedaňových príjmov mesta.

Pohľadávky z daňových príjmov:

ELÁN –M, spol. s r.o.	10 947,11 €
Eminens spol. s r.o.	5 190,95 €
Lucitex s.r.o.	7 440,09 €
EUROdom5 s.r.o.	3 286,38 €
SCHAFFY DEVELOPMENT, s.r.o	2 922,50 €

Pohľadávky z nedaňových príjmov:

A. J. SECRET CONSULTING, s.r.o.	4 605,92 €
Daniel Havlík DANY	2 703,16 €
BALATRANS s.r.o.	2 268,54 €
SLUŽBY A STRAVOVANIE s.r.o.	1 688,28 €

Finančný majetok

Ako finančný majetok sú vykázané peňažné prostriedky v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môže účtovná jednotka voľne disponovať.

Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Mesto neposkytlo v roku 2016 návratnú finančnú výpomoc.

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

Vlastné imanie

Prehľad vlastného imania konsolidovaného celku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej časti.

Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej časti.

Záväzky

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti.

Významnou položkou dlhodobých záväzkov je prijatý úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania, ktorý je k 31.12.2016 vykázaný vo výške 2 772 281,77 eur, z toho krátkodobá časť 108 098,19 eur (k 31.12.2015 to bolo 2 879 212,48 eur). Úver prijatý zo Štátneho fondu rozvoja bývania bude Mesto splácať do roku 2039.

Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Prehľad o bankových úveroch Mesto k 31.12.2016 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti.

INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

Prehľad o daňových výnosov samosprávy:

	<i>v eur</i>	
	31.12.2016	31.12.2015
Poukázaný podiel na dani z príjmov zo štátneho rozpočtu	5 455 214	4 779 998
Dane za špecifické služby - za psa	25 148	25 361
Dane za špecifické služby - za ubytovanie	34 722	27 020
Dane za špecifické služby - za užívania verejného priestranstva	19 240	15 015
Daň z nehnuteľností	2 993 791	2 686 248
Daňové výnosy samosprávy spolu	8 528 115	7 533 642

Ďalšie podrobnejšie informácie k nákladom a výnosom sú uvedené v tabuľkovej časti

INFORMÁCIE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Prehľad o iných aktívach a iných pasívach a o kultúrnych pamiatkach konsolidovaného celku je uvedený v tabuľkovej časti.

SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE KONSOLIDOVANÁ 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.