

Poznámky k 31.12.2016
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy
Mesta Veľké Kapušany

Čl. I

Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>MESTO VEĽKÉ KAPUŠANY</i>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>L. N. Tolstého 1, 079 01 Veľké Kapušany</i>
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>01.07.1973</i>

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Základná škola P. O. Hviezdoslava</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>P. O. Hviezdoslava 43, 079 55 Veľké Kapušany</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.04.2002</i>

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Základná škola s VJM J. Erdélyiho</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Z. Fábryho č. 36, 079 01 Veľké Kapušany</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.04.2002</i>

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Základná umelecká škola</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>P. O. Hviezdoslava 43, 079 01 Veľké Kapušany</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.04.2002</i>

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Centrum voľného času</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Komenského č. 1249/36, 079 01 Veľké Kapušany</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.04.2002</i>

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Mestské kultúrne stredisko</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Námestie Istvána Dobóa č. 2, 079 01 Veľké Kapušany</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.01.1985</i>

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	
Dátum založenia/vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky	
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky mesta na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti)	

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	266,60
z toho: Počet vedúcich zamestnancov	23

Informácie o zostavení individuálnej účtovnej závierky konsolidovanej účtovnej jednotky – obchodnej spoločnosti, ak je iný ako 31.12.2016

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	
Deň, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka konsolidovanej účtovnej jednotky	

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

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	
Výška podielu na výsledku hospodárenia	

Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku (obce resp. VÚC)

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	
Výsledok hospodárenia (+/-) z predaja majetku v rámci konsolidovaného celku	--

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky *Mesta Veľké Kapušany*

- 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 zahrňuje 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 reálnou hodnotou. Reálna hodnota je trhovú cenu alebo kvalifikovaný odhad, alebo posudok znalca, alebo ocenenie podľa osobitného predpisu.
- 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.

- Závazky 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 Veľké Kapušany* 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.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

<i>Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky</i>	<i>Metóda úplnej konsolidácie</i>	<i>Metóda podielovej konsolidácie</i>	<i>Metóda vlastného imania</i>
<i>Základná škola P. O. Hviezdoslava</i>	<i>áno</i>		
<i>Základná škola s VJM J. Erdélyiho</i>	<i>áno</i>		
<i>Základná umelecká škola</i>	<i>áno</i>		
<i>Centrum voľného času</i>	<i>áno</i>		
<i>Mestské kultúrne stredisko</i>	<i>áno</i>		

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Metóda podielovej konsolidácie sa používa pri spoločných účtovných jednotkách.

Metóda vlastného imania sa používa pri 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.

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 7 rokov.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Popis údajov vyplnených v prehľade pohybov dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2015
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2016
- Prírastok je prvotné vykázanie obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku akoukoľvek formou, zvýšenie aktív (napr. kúpa, darovanie)
- Úbytok je vykázanie zníženia aktív (napr. predaj, darovanie)
- Presun je vykázanie zmeny hodnoty niektorej položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív

Popis významných informácií o aktívach a pasívach (z tabuliek zo súboru „Konsolidované Poznámky tabuľky“):

- Konsolidovaný celok Mesta veľké Kapušany zahŕňa 4 rozpočtové organizácie a 1 príspevkovú organizáciu, ich identifikačné údaje sa nachádzajú v priloženom prehľade.
- Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili v rámci hlavnej činnosti, konkrétne hodnoty sa nachádzajú v priloženom prehľade o pohybe rezerv.
- Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári a vysvetľuje položky súvahy – aktív. Najvýznamnejší prírastok dlhodobého majetku bol vykázaný v konsolidovanej účtovnej jednotke Mesto Veľké Kapušany.
- V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok Mesta Veľké Kapušany realizovateľné cenné papiere v hodnote 1 951 074,15 EUR.
- Najviac ekonomických transakcií sa realizovalo medzi týmito konsolidovanými účtovnými jednotkami: Mesto Veľké Kapušany a Základná škola P. O. Hviezdoslava, Základná škola s VJM J. Erdélyiho, Základná umelecká škola, Centrum voľného času.
- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé pohľadávky vo výške 15 328,60 EUR, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: iné pohľadávky – splátky za predaj mestských bytov. Celý podiel na vykázaných dlhodobých pohľadávkach má Mesto Veľké Kapušany.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 377 334,21 EUR, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: poskytnuté prevádzkové preddavky (MsB), ostatné pohľadávky, pohľadávky z nedaňových príjmov (nájomné za nebytové priestory, nájomné za mestské byty), pohľadávky z daňových príjmov, iné pohľadávky. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má Mesto Veľké Kapušany.
- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 1 980 548,46 EUR, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: ŠFRB, PPP projekt, sociálny fond. Najväčší podiel na vykázaných dlhodobých záväzkoch má Mesto Veľké Kapušany.

- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 443 144,94 EUR, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: dodávateľsko-odberateľské vzťahy, prijaté preddavky, iné záväzky, záväzky voči zamestnancom, záväzky voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia, záväzky voči daňovému úradu. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých záväzkoch má Mesto Veľké Kapušany.
- Odložené dane vykázané v účtovných závierkach dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotiek sa v konsolidovaných účtovných výkazoch preberajú v pôvodnej hodnote.

Popis účtu 357 (zo Súvahy):

- Účet 357 rovnako ako aj niektoré iné účty napr. 336, 341, 342, 343 môže vykazovať aktívny konečný zostatok **alebo** pasívny konečný zostatok. To znamená, že konečný zostatok súvahového účtu môže byť len jeden a to aktívny alebo pasívny. Preto obec môže vykazovať v konsolidovanej súvahe účtovnej jednotky verejnej správy len jeden konečný zostatok **aktívny alebo pasívny** a to tak, že uvádza údaj v aktívach v riadku 047 alebo v pasívach v riadku 141.
- Skutočnosť, ak konečný zostatok súvahového účtu 357 pozostáva z pohľadávky účtovanej na strane MD a súčasne aj zo záväzku účtovaného na strane Dal sa uvádza v Poznámkach konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy.

Záväzky účtované na strane Dal

Nevyčerpané prostriedky na prenesenú kompetenciu ZŠ JE	4 420,99 EUR
Pasívny zostatok účtu 357 z riadku 141 Súvahy	4 420,99 EUR

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

1. **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č. 23.

Textová časť k tabuľke č. 23 - riadok 03 obsahuje údaje o budúcom práve účtovnej jednotky zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2016
ÚPSVaR	88/§52/2016	Aktivačná činnosť		4 606,58 EUR
ÚPSVaR	72/2015/§54	Šanca na zamestnanie		4 567,99 EUR
ÚPSVaR	74/2016/§54 - PZ	Praxou k zamestnaniu		1 642,62 EUR
Implementačná agentúra Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny	N20160401001	Opatrovateľská služba		1 014,00 EUR
SPOLU				11 831,19 EUR

2. **opis a hodnota iných pasív**, vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia, takýmito inými pasívami sú:

1. **možná povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
2. **povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť

Mesto vedie súdny spor s obchodnou spoločnosťou CASABLANCA, v ktorom obchodná spoločnosť žiada náhradu od mesta za nájomné za pozemky pod chodníkmi a verejnými priestranstvami.

Mesto na základe odporúčania právneho zástupcu predpokladá, že mu v budúcnosti vzniknú záväzky voči tejto spoločnosti, a preto vytvorilo rezervu v hodnote 24 000 EUR a iné pasíva v sume 33 000 EUR.

Vo Veľkých Kapušanoch, dňa 16.06.2017

Ing. Zuzana Gereová
vedúca ekon. a fin. odboru

Mgr. Peter Petrikán
primátor mesta

Zodpovedná osoba za vypracovanie

Štatutárny orgán