

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky mesta Stupava zostavenej k 31. decembru 2016

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky

Mesto Stupava
Hlavná 1/24
900 31 Stupava
IČO: 00305081

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

Identifikačné údaje konsolidovaných účtovných jednotiek

Mesto má v zriaďovateľskej pôsobnosti 6 rozpočtových organizácií a dve príspevkové organizácie. V konsolidovanom celku mesta sú aj 3 obchodné spoločnosti. Technické služby Stupava s.r.o a Vodárne a kanalizácie Stupava, s.r.o pričom Mesto je ich jediným spoločníkom. Polygon a.s. pričom Mesto vlastní 20 percentný podiel na tejto obchodnej spoločnosti.

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky
Mestské kultúrne a informačné centrum	Agátová 16, 900 31 Stupava
Základná škola kpt. J. Nálepku	Školská 2, 900 31 Stupava
Základná umelecká škola	Cintorínska 2, 900 31 Stupava
Materská škola	Hviezdoslavova 674, 900 31 Stupava
Materská škola	J.Kráľa 1592/1, 900 31 Stupava
Materská škola	Marchéggaska 58, 900 31 Stupava
Materská škola	Ružová 7, 900 31 Stupava
Verejnoprospešné služby Stupava	Hlavná 1/24, 900 31 Stupava
Technické služby Stupava	Devínska cesta 30, 900 31 Stupava
Vodárne a kanalizácie Stupava, s.r.o	Dlhá 11/1248, Stupava, 90031
Polygón Stupava a.s.	Hlavná 44/A, 900 31 Stupava

Konsolidovaný celok Mesta sa v roku 2016 oproti minulým účtovným obdobiam významne nezmenil, pribudla do neho obchodná spoločnosť Vodárne a kanalizácie Stupava, s.r.o., ktorú mesto v roku 2016 založilo. Dňa 14.1.2016 bol vykonaný zápis do obchodného registra obchodnej spoločnosti Vodárne a kanalizácie Stupava, s.r.o.. Uvedená spoločnosť vznikla na základe uznesenie MsZ č. 88/2016 zo dňa 17.9. 2016.

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: Ing. Mgr. art. Roman Maroš

Zástupca primátora: MVDr. Robert Kazarka

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku Mesta bol v roku 2016 276,11 z toho 6 vedúci zamestnanci (v roku 2015 bol priemerný počet zamestnancov 271,99 z toho 6 vedúci zamestnanci).

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Konsolidovaná účtovná závierka Mesta bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnými jednotkami konsolidovaného 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.). O zľave z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa následne zníži obstarávací 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 reálna hodnota 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 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

<i>Odpisová skupina</i>	<i>Predpokladaná doba používania v rokoch</i>	<i>Ročná odpisová sadzba v %</i>
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	50	1/20

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.

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.

Novozistené zásoby pri inventarizácii sa oceňujú reálnou hodnotou.

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné, nedobytným pohľadávky a o pohľadávky, pri ktorých existuje riziko nevymožiteľnosti.

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.

II. INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

Konsolidovaná účtovná závierka Mesta Stupava 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 Stupava boli eliminované vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy, bola vykonaná konsolidácia kapitálu.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Mesto Stupava	Áno		
Mestské kultúrne a informačné centrum	Áno		
Základná škola kpt. J. Nálepku	Áno		
Základná umelecká škola	Áno		
Materská škola	Áno		
Materská škola	Áno		
Materská škola	Áno		
Materská škola	Áno		
Verejnoprospešné služby Stupava	Áno		
Technické služby Stupava	Áno		
Polygon a.s.			Ano

Pri dcérskych účtovných jednotkách bola použitá metóda úplnej konsolidácie.

Podiely v pridruženej účtovnej jednotke spoločnosti Polygon a.s. boli konsolidované metódou vlastného imania.

V roku 2010 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku mesta Stupava uskutočnil nákup resp. predaj majetku, medzivýsledok realizovaný vo výške 5 308 EUR bol v rámci konsolidačných úprav eliminovaný z hodnoty dlhodobého hmotného majetku. Konsolidačné operácie vykonané v súvislosti s elimináciou medzivýsledku realizovaného pri predaji dlhodobého majetku v rokoch 2010 až 2016 boli zopakované aj v roku 2016.

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH 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 prílohe, v tabuľkovej časti *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku*.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený nasledovne:

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Kanalizácia a ČOV - poistenie majetku za škodu	1.853.880,00
Výstavba kanal. a rekonštr. ČOV - poistenie majetku za škodu	12.057.950,00
Majetok TS a VaK HIM - poistenie majetku za škodu	8.282.021,00
Cyklotrasa projek. regen. Sever - poistenie majetku za škodu	1.754.862,00
Regenerácia cent. mest. zóny Sev. - poistenie majetku za škodu	2.242.913,00
Maj.mesta HIM - - poistenie majetku za škodu	4.419.239,00
Čistička odpadových vôd - poistenie majetku za škodu	1.550.480,00

Mesto vytvorila opravnú položku k majetku, projektovej dokumentácií a k nedostavanej komunikácii, vykázanej na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku vo výške 509 144,48 eur (k 31.12.2015: 425 787,98 eur).

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 20 percentný podiel na vlastnom imaní účtovnej jednotke Polygon Stupava a.s.

Mesto vlastní akcie v Bratislavskej vodárenskej spoločnosti, a.s. v mene euro, ktorých účtovná hodnota sa oproti minulému roku nezmenila a k 31.12.2016 predstavovala sumu 2 942 227,12 eur.

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 voči vo výške 16.532,68 eur sú kryté záložným právom.

Finančný majetok

Ako finančný majetok sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môžu účtovné jednotky konsolidovaného celku voľne disponovať.

Časové rozlíšenie aktív

Prehľad významných položiek časového rozlíšenia aktív konsolidovaného celku Mesta je uvedený 2016 je uvedený v tabuľkovej časti.

Vlastné imanie

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

Rezervy

Prehľad pohybu rezerv tvorených účtovnými jednotkami konsolidovaného celku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej časti. Významnou položkou rezerv sú rezerv na rekultiváciu.

Záväzky

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti.

Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Prehľad o bankových úveroch konsolidovaného celku Mesta k 31.12.2016 s uvedením

podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti. V roku 2016 Mesto prijalo bankový úver na výstavbu a prístavbu 8 triednej modulovej ZŠ v Stupave, prístavbu MŠ Janka Kráľa, výstavbu miniihriska a iné rekonštrukcie vo výške 340.000,- eur. V minulom období mesto Stupava evidovalo dva úvery, a to úver vo výške 1.000.000,- €urna výstavbu kanalizácie v meste Stupava a rekonštrukciu ČOV spojenú s financovaním projektu z EU, a druhý úver vo výške 400.000,- eur na úhradu korekcie súvisiacej s vyššie uvedeným projektom. □ Zostatky z predchádzajúcich úverov boli zlúčené do jedného úveru (išlo o úvery č. zmluvy 578/2011 UZ zo dňa 19.7. 2011 a o č. zmluvy 759/2013 UZ zo dňa 4.11. 2013). □ Terajšia úverová zmluva č. 437/2016 UZ je uzatvorená v dohodnutej výške 1.250.000,00 eur. Čerpanie úveru bolo schválené uznesením MsZ č. 19/2016 zo dňa 4.2.2016. Tieto úvery nie sú zabezpečené.

Časové rozlíšenie pasív

Prehľad významných položiek časového rozlíšenia pasív konsolidovaného celku Mesta 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.