

POZNÁMKY KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY MESTA KEŽMAROK k 31.12.2016

Článok I VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Mesto Kežmarok
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Hlavné námestie 1, 060 01 Kežmarok
Dátum založenia/zriadenia KÚJ	01.07.1973
Spôsob založenia/zriadenia KÚJ	podľa zákona o obecnom zriadení
IČO	00326283
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko, funkcia)	PhDr. Mgr. Ján Ferenčák, primátor mesta
Zástupca primátora mesta	Ing. Miroslav Perignáth
Prednosta	Ing. Karol Gurka
Hlavný kontrolór	JUDr. Mgr. Ondrej Teraj
Počet obyvateľov k 01. 01. 2016	16 058
Počet obyvateľov k 31. 12. 2016	16 029

Konsolidované účtovné jednotky:

Poradové číslo	Názov a adresa účtovnej jednotky	IČO	Druh vzťahu	Právna forma	Konsolidovaný podiel (%)	Súčasťou súhrnného celku od do	
1.	Mesto Kežmarok, Mestský úrad Kežmarok, Hlavné námestie 1, 060 01 Kežmarok	00326283	Materská ÚJ	Obec	100%	1.1.2009	31.12.2016
2.	Mestské kultúrne stredisko , Starý trh 46, 060 01 Kežmarok	00352179	Dcérska ÚJ	PO	100%	1.1.2009	31.12.2016
3.	Verejnoprospešné služby Mesta Kežmarok, Poľná 1, 060 01 Kežmarok	42234891	Dcérska ÚJ	PO	100%	1.4.2012	31.12.2016
4.	Zariadenie pre seniorov, Vyšný mlyn 13, 060 01 Kežmarok	00691852	Dcérska ÚJ	RO	100%	1.1.2009	31.12.2016
5.	Základná škola, Dr. Daniela Fischera 2, 060 01 Kežmarok	36158968	Dcérska ÚJ	RO	100%	1.1.2009	31.12.2016
6.	Základná škola, Nižná brána 8, 060 01 Kežmarok	37874268	Dcérska ÚJ	RO	100%	1.1.2009	31.12.2016
7.	Základná školy - Grundschule, Hradné námestie 38, 060 01 Kežmarok	36158976	Dcérska ÚJ	RO	100%	1.1.2009	31.12.2016
8.	Základná umelecká škola A. Čigera, Hviezdoslavova 12, 060 01 Kežmarok	36159026	Dcérska ÚJ	RO	100%	1.1.2009	31.12.2016
9.	Základná umelecká škola, Petržalská 21, 060 01 Kežmarok	37945670	Dcérska ÚJ	RO	100%	1.1.2009	31.12.2016
10.	Centrum voľného času Kežmarok, Generála Štefánika 47, 060 01 Kežmarok	37938096	Dcérska ÚJ	RO	100%	1.1.2009	31.12.2016
11.	Materská škola, Možiarska 1, 060 01 Kežmarok	37874136	Dcérska ÚJ	RO	100%	1.1.2009	31.12.2016
12.	Materská škola, Cintorínska 3, 060 01 Kežmarok	37874161	Dcérska ÚJ	RO	100%	1.1.2009	31.12.2016
13.	Materská škola, Karola Kuzmányho 41, 060 01 Kežmarok	37874179	Dcérska ÚJ	RO	100%	1.1.2009	31.12.2016
14.	Materská škola, Severná 5, 060 01 Kežmarok	37874152	Dcérska ÚJ	RO	100%	1.1.2009	31.12.2016
15.	Spravbytherm s.r.o., Poľná 2/1494, 060 01 Kežmarok	36690856	Dcérska ÚJ	SRO	100%	1.1.2009	31.12.2016
16.	Technické služby, s.r.o. Kežmarok, Poľná 1, 060 01 Kežmarok	31718329	Dcérska ÚJ	SRO	100%	1.1.2009	31.12.2016
17.	Kežmarok Invest, s. r. o., Hlavné námestie 1, 060 01 Kežmarok	36517011	Dcérska ÚJ	SRO	100%	1.1.2009	31.12.2016
18.	Lesy mesta Kežmarok, s.r.o., Kežmarské žľaby 12019, 059 60 Vysoké Tatry	46119809	Dcérska ÚJ	SRO	100%	1.4.2011	31.12.2016

Informácie o konsolidovanom celku konsolidovanej účtovej závierky účtovnej jednotky Mesta Kežmarok, ktorá je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky, sú uvedené v tabuľkovej časti v **tabuľke č. 1**

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.	IÚZ boli zostavené k 31.12.2016 V sídle materskej konsolidujúcej účtovnej jednotky sú prístupné a uložené individuálne účtovné závierky konsolidovaných účtovných jednotiek. Závierky sa zverejňujú v registri účtovných
Názov a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku a v ktorej je konsolidovaná účtovná závierka prístupná	Mesto Kežmarok, Hlavné námestie 1, 060 01 Kežmarok

Výška podielov na výsledku hospodárenia konsolidovaných účtovných jednotiek verejnej správy, ktoré konsolidujúca účtovná jednotka ovláda alebo vykonáva v nich podstatný vplyv, je uvedený v tabuľkovej časti - **tabuľka č. 3**

Metódy oceňovania 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 nadobudnutý bezodplatne, novozistený pri inventarizácii a doteraz v účtovníctve nezachytený, dlhodobý majetok získaný zámenou	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne a zásoby získané zámenou	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

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej časti v tabuľke č. 2 konsolidovaných poznámok. V tabuľkovej časti v tabuľke č. 3 konsolidovaných poznámok sú uvedené taktiež detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku vykázanom v konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2016.

Článok II INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Mesta Kežmarok k 31. decembru 2016 bola zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 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.

Bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti a za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

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

Výkazy riadnych účtovných závierok za rok 2016 rozpočtových a príspevkových organizácií sa zahrnuli do konsolidovanej účtovnej závierky bez zmien. Tieto účtovné jednotky účtujú podľa rovnakých účtovných postupov ako materská KÚJ.

Výkazy riadnych uzávierok za rok 2016 spoločností s ručeným obmedzeným, v ktorých má mesto Kežmarok podiel na vlastnom imaní (ďalej len „VI“) 100 %, sa prispôbili na postupy účtovania pre rozpočtové a príspevkové organizácie podľa prevodového mostíka a po tejto zmene sa zahrnuli do konsolidovaného celku.

V rámci konsolidácie konsolidovaného celku sa eliminovali vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy, vykonala sa konsolidácia kapitálu.

Pri dcérskych účtovných jednotkách (RO, PO a štyroch obchodných spoločnostiach so 100 %-ným podielom) sa použila **metóda úplnej konsolidácie**.

Článok III INFORMÁCIE O ÚDAJOCH AKTÍV A PASÍV

Informácie o významných položkách aktív a pasív konsolidovaného celku za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, t. j.

- prehľad o pohybe vlastného imania,
- prehľad o pohybe rezerv,

- prehľad o pohybe dlhodobého majetku,
 - prehľad o dlhodobom finančnom majetku,
 - informácie o pohľadávkach a záväzkoch,
 - informácie o časovom rozlíšení na strane aktív a pasív,
 - informácie o bankových úveroch,
 - informácie o nákladoch a výnosoch,
- sú uvedené v tabuľkovej časti v **tabuľkách č. 2, 8 až 24**

Významnú položku na strane aktív tvorí neobežný majetok, ktorého hodnota v bežnom účtovnom období bola 66 732 075,59 € netto a v bezprostredne predchádzajúcom období bola 64 031 276,44 € - prehľad o pohybe neobežného majetku je uvedený v **tabuľke č. 2.**

Tabuľka č. 2

STRANA AKTÍV	2016	2015
	Netto	Netto
SPOLU MAJETOK:	66 732 075,59	64 031 276,44
Neobežný majetok	56 285 409,52	56 541 893,15
- v tom: Dlhodobý nehmotný majetok	20 911,93	1 474,65
Dlhodobý hmotný majetok	53 476 321,63	53 712 344,51
Dlhodobý finančný majetok	2 788 175,96	2 828 073,99
Obežný majetok	10 420 051,38	7 447 577,40
- v tom: Zásoby	86 384,21	52 618,05
Zúčtovanie medzi subjektami VS	0,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky	10 026,14	31 350,43
Krátkodobé pohľadávky	2 288 668,64	1 662 979,89
Finančné účty	8 034 972,39	5 700 629,03
Poskytnuté návratné finančné výpomoci dlhodobé	0,00	0,00
Poskytnuté návratné finančné výpomoci krátkodo	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	26 614,69	41 805,89
Vzťahy k účtom klientov Štátnej pokladnice (ÚS 20)	0,00	0,00

V účtovnom období boli tvorené opravné položky k pohľadávkam z daňových a nedaňových príjmov, u ktorých existuje riziko, že nebudú uhradené alebo vymožitelné v plnej výške - prehľad o pohľadávkach a vývoji opravných opravej položky je uvedený v **tabuľke č. 8 a 9.**

STRANA PASÍV	2016	2015
SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY	66 732 075,59	64 031 276,44
Vlastné imanie	46 085 321,74	46 369 117,22
- v tom: Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00
Fondy	0,00	252 015,17
Výsledok hospodárenia	46 085 321,74	46 117 102,05
Podiely iných účtovných jednotiek	0,00	0,00
Záväzky	10 829 776,18	8 246 586,74
- v tom: Rezervy	881 838,51	828 437,55
Zúčtovanie medzi subjektami VS	1 321 308,91	174 664,17
Dlhodobé záväzky	5 550 350,52	4 932 810,83

MESTO KEŽMAROK, Hlavné námestie 1, 060 01 K e ž m a r o k
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Krátkodobé záväzky	3 076 278,24	2 232 509,61
Bankové úvery	0,00	78 164,58
Časové rozlíšenie	9 816 977,67	9 415 572,48
Vzťahy k účtom klientov Štátnej pokladnice (ÚS 20)	0,00	0,00

Materská účtovná jednotka pri spracovaní konsolidovanej účtovnej závierky postupuje tak, že individuálne účtovné závierky jednotiek v konsolidovanom celku prispôsobuje na výkazy a postupy účtovníctva materskej účtovnej jednotky. Tým, že mesto (MÚJ) neúčtuje o rezervnom fonde na účte 421 a ostatných fondoch na účte 427 bolo nutné zostatky týchto účtov za príspevkové organizácie a za obchodné spoločnosti preúčtovať na účet 428 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Výšku rezerv významne ovplyvnila tvorba rezervy na súdne spory v celkovej výške 401 894,45 €. Materská účtovná jednotka a dcérske účtovné jednotky tvorili v roku 2016 aj rezervu na zamestnanecké požitky.

Mesto Kežmarok neprijalo v priebehu účtovného obdobia 2016 žiadnu návratnú finančnú výpomoc a v roku 2016 splatilo Mesto Kežmarok predčasne bankový úver, ktorý ako jediný vstupoval do dlhu mesta. - v tabuľkovej časti v **tabuľke č. 16**.

Článok IV INFORMÁCIE O NÁKLADOCH A VÝNOSOCH

Informácie o významných položkách nákladov konsolidovaného celku za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Náklady:	2016	2015
50 - Spotrebované nákupy	3 279 415,04	3 090 888,82
51 - Služby	2 318 455,77	1 908 046,13
52 - Osobné náklady	8 498 814,00	8 013 127,68
53 - Dane a poplatky	43 693,83	42 949,19
54 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	2 055 528,24	256 430,43
55 - Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti a fin. čin. a zúčt. časového rozlíšenia	3 138 410,24	2 907 628,18
56 - Finančné náklady	124 952,28	111 986,38
57 - Mimoriadne náklady	0,00	7 000,00
58 - Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	643 080,21	605 817,92

Ďalšie informácie o nákladoch konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti v **tabuľkách č. 19 až 21**

Informácie o významných položkách výnosov konsolidovaného celku za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Výnosy:	2016	2015
60 - Tržby za vlastné výkony a tovar	4 484 587,40	4 299 077,71
61 – Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	4 008,42	1 781,52
62 – Aktivácia	10 607,94	10 380,21
63 – Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	7 225 652,37	6 497 219,88
64 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	3 281 327,41	1 617 464,36
65 – Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a účtovanie	134 897,33	231 538,57
66 – Finančné výnosy	17 316,51	14 469,04
67 – Mimoriadne výnosy	114,24	257,66
68 – Výnosy z transferov a rozpočt. príjmov v štátnych rozpočtových a príspevkových organizáciách	0,00	0,00
69 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	5 058 795,81	4 807 884,52

Informácie o ostatných výnosoch z prevádzkovej činnosti konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti v **tabuľke č. 22**.

Článok V
SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE
KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

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

Spracoval: Mgr. et Mgr. Marián Soliar
Kežmarok, 20. 06. 2017