

POZNÁMKY
KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY ZA ROK 2016
- textová časť

Čl. I
Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Mesto Lipany
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Krivianska 1, 082 71 Lipany
Dátum založenia	1.1.1991
Dátum vzniku	1.1.1991

2. Identifikačné údaje konsolidovaných účtovných jednotiek

Mesto Lipany je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky. Vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti má 1 základnú umeleckú školu a 2 základné školy. Je zakladateľom 1 obchodnej spoločnosti. Konsolidovaný celok mesta sa v roku 2016 oproti minulým účtovným obdobiam nezmenil. Prehľad o účtovných jednotkách konsolidovaného celku je uvedený v tabuľkovej časti poznámok (viď Tabuľka č. 1 *Údaje o konsolidovanom celku*).

3. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o zamestnancoch konsolidovaného celku

Primátor mesta	Ing. Vladimír Jánošík
Zástupca primátora	PhDr. Viera Urdová
Prednosta mestského úradu	Mgr. Emil Jacko
Hlavný kontrolór mesta	Ing. Stanislav Turák
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia konsolidovaného celku verejnej správy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy	331
- z toho počet vedúcich zamestnancov	19
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	
Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky, v ktorej sú tieto konsolidované účtovné závierky uložené	Mesto Lipany
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Krivianska 1, 082 71 Lipany

4. Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

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

5. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné jednotky konsolidovaného celku oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu zmenili účtovné metódy a účtovné zásady ☐ áno ☒ nie

5. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek

- a) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

☒ dopravné

☒ montáž

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

☒ úroky

☒ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

- b) **Dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** nadobudnutý bezodplatným prevodom sa oceňuje reálnou cenou.

c) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

☒ dopravné

☒ iné

d) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

e) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) **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.

g) **Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky pri ich prevzatí sa 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.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

h) **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.

i) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

7. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohládkam

☐ áno

☐ áno

☒ áno

☐ áno

☒ áno

☒ áno

☒ nie

☒ nie

☐ nie

☒ nie

☐ nie

☐ nie

Materská účtovná jednotka tvorila opravné položky k daňovým pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

365 dní	najviac do výšky 25% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
730 dní	najviac do výšky 50% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 095 dní	najviac do výšky 100% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Pri pohľadávkach za nájom bytov je opravná položka stanovená percentuálnou sadzbou 25 % z celkovej sumy pohľadávok po lehote splatnosti. Opravná položka k ostatným pohľadávkam je tvorená vo výške 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 730 dní.

Čl. II Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka mesta 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 Lipany boli eliminované vzájomné zúčtovania transferov rozpočtu obce, príjmy a výdavky budúcich období, náklady a výnosy. Konsolidácia kapitálu bola vykonaná vo výške 100 % podielu na základnom imaní v obchodnej spoločnosti Technické služby, s.r.o., ktorú mesto založilo k 10.3.1995. Konsolidácia medzivýsledku nebola vykonaná, nakoľko medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku prebehli transakcie spojené iba s predajom zásob, kde predaj sa realizoval s maržou, ktorá nemá podstatný vplyv na výsledok hospodárenia konsolidovaného celku.

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

Metóda úplnej konsolidácie a metóda podielovej konsolidácie:					
Názov spoločnosti	Metóda konsolidácie	Goodwil	Deň prvej konsolidácie kapitálu	Dôvod neuskutočnenia konsolidácie medzivýsledku	Členenie podielov iných ÚJ
Mesto Lipany	úplná			nevýznamný	
Technické služby, spol.s r.o.	úplná		1.1.2009	nevýznamný	
ZŠ Hviezdoslavova 1	úplná			nevýznamný	
ZŠ Komenského 113	úplná			nevýznamný	
Základná umelecká škola	úplná			nevýznamný	

2. Konsolidačné úpravy

Konsolidačné úpravy	Účet MD	Účet D	Suma MD	Suma D
100 %-ný podiel na základnom imaní TS	061	428	-6 638,78	-6 638,78
Zúčtovanie kapitálového transferu; nevyčerpané prostriedky na výdavkovom účte ZŠ Hviezdoslavova	355	355	-1 377 866,05	-1 377 866,05
Zúčtovanie kapitálového transferu; nevyčerpané prostriedky na výdavkovom účte ZŠ Komenského	355	355	-1 468 011,01	-1 468 011,01
Zúčtovanie kapitálového transferu; nevyčerpané prostriedky na výdavkovom účte ZUŠ	355	355	-51 588,17	-51 588,17

Mesto Lipany, Krivianska 1, 082 71 Lipany
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Z vyúčtovania nájmu za r.2015 - TS	385	383	-77,97	-77,97
Konsolidácia bežných transferov - ZŠ Hviezdoslavova	584	691	-64 473,45	-64 473,45
Konsolidácia odpisov - ZŠ Hviezdoslavova	584	692	-71 623,68	-71 623,68
Stravné-soc. náklady - ZŠ Hviezdoslavova	528	602	-6 168,96	-6 168,96
Komunálny odpad - ZŠ Hviezdoslavova	538	633	-480,48	-480,48
Konsolidácia odvodu príjmov zriaďovateľovi - ZŠ Hviezdoslavova	588	699	-16 714,52	-16 714,52
Konsolidácia bežných transferov - ZŠ Komenského	584	691	-93 451,10	-93 451,10
Konsolidácia odpisov - ZŠ Komenského	584	692	-47 164,16	-47 164,16
Komunálny odpad - ZŠ Komenského	538	633	-960,96	-960,96
Stravné - soc. náklady - ZŠ Komenského	528	602	-12 591,39	-12 591,39
Konsolidácia odvodu príjmov zriaďovateľovi - ZŠ Komenského	588	699	-19 242,26	-19 242,26
Konsolidácia bežných transferov - ZUŠ	584	691	-655 107,52	-655 107,52
Konsolidácia odpisov - ZUŠ	584	692	-2 193,72	-2 193,72
Komunálny odpad - ZUŠ	538	633	-240,24	-240,24
Konsolidácia odvodu príjmov zriaďovateľovi - ZUŠ	588	699	-71 353,28	-71 353,28
Vyúčtovanie energií za r.2016 za kanceláriu - TS	518	602	-77,97	-77,97
Nájom za lesy, kanceláriu - TS	518	648	5 917,06	5 917,06
Komunálny odpad - TS	538	633	-17,13	-17,13
Údržba verejnej zelene a verejných priestranstiev - TS	518	602	15 426,21	15 426,21
Údržba budov, ciest a chodníkov - TS	511	602	-13 688,05	-13 688,05
Predaj kníh z podnikateľskej činnosti do mesta	501	604	-5,20	-5,20
Predaj kníh z mesta do podnikateľskej činnosti	504	642	-2 157,27	-2 157,27

Čl. III Informácie o údajoch aktív a pasív

V porovnaní s minulým rokom došlo k zvýšeniu celkovej hodnoty majetku o 1 211 763,10 €, a to zvýšením neobežného majetku o 814 386,62 €, zvýšením obežného majetku o 399 895,28 € a znížením časového rozlíšenia o 2 518,80 €.

Vlastné imanie je vykázané vo výške 11 377 274,42 €, čo predstavuje zvýšenie oproti predchádzajúcemu obdobiu o 249 510,33 €. Výsledok hospodárenia za konsolidovaný celok za rok 2016 bol zisk vo výške 247 645,61 €.

1. Prehľad o vzájomných pohľadávkach a záväzkoch voči účtovným jednotkám konsolidovaného celku verejnej správy

Medzi účtovnými jednotkami neboli vykázané žiadne vzájomné vzťahy.

2. Prehľad o predaji zásob v účtovných jednotkách konsolidovaného celku verejnej správy

Predaj zásob v €				
Druh zásob	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu k 31.12. bežného účtovného obdobia	Spolu k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Materiál na sklade	2 157,27	0,00	2 157,27	1 005,25
Tovar na sklade	0,00	5,00	5,00	88,18
Spolu	2 157,27	5,00	2 162,27	1 093,43

3. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku - Tabuľka č.2

Významné položky:

V tabuľke č. 2 je vykázaný prírastok na účte 021 - Stavby, ktorý vznikol zaradením majetku do užívania: v sume 1 069 272,70 € bytový dom na Komenského ulici 38; v sume 128 675,95 € technické vybavenie a infraštruktúra k bytovému domu; vo výške 141 335,05 € infraštruktúra k IBV Rovinky.

Prírastok na účte 031 – Pozemky je vykázaný z dôvodu kúpy pozemkov na bytovú výstavbu v lokalite Šejba vo výške 70 251,20 € a v lokalite Pod hájom vo výške 136 674,78 €. Úbytok pozemkov v sume 49 783,55 € vznikol z dôvodu predaja pozemkov na individuálnu bytovú výstavbu. Vo výške 6 126,32 € je úbytok pozemkov z dôvodu opravy chyby v katastrálnom operáte pod č. X-53/2016 a č. X-38/2016.

V roku 2016 na účte 042 - Obstaranie DHM vykazujeme prírastok v sume 134 400 €. Uvedený prírastok predstavuje obstaranie mobilného stroja HOLDER s príslušenstvom cez leasingovú spoločnosť.

4. Prehľad o finančných účtoch

Finančné účty		
Finančné účty	Hodnota k 31.12. bežného účtovného obdobia	Hodnota k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pokladnica	2 738,43	3 182,32
Ceniny	688,00	1 907,00
Bankové účty a peniaze na ceste	909 509,63	503 490,70
Výdavkový rozpočtový účet	98,99	87,83
Príjmový rozpočtový účet	0,00	0,00
Spolu	913 035,05	508 667,85

5. Prehľad o poskytnutých návratných finančných výpomociach

Poskytnuté návratné finančné výpomoci v €						
Názov dlžníka	Druh výpomoci	Výnos v %	Mena	Dátum splatnosti	Hodnota k 31.12. bežného účtovného obdobia	Hodnota k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Občania mesta Lipany	Sociálna pôžička		euro	2010	7,23	7,23
Spolu					7,23	7,23

Poskytnuté návratné finančné výpomoci – opravné položky v €						
Pohľadávka	Hodnota k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Tvorba	Zníženie	Zrušenie	Hodnota k 31.12. bežného účtovného obdobia	
Občania mesta Lipany	7,23				7,23	
Spolu	7,23				7,23	

6. Prehľad o záväzkoch podľa doby splatnosti - Tabuľka č.15

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti. Významnou položkou záväzkov sú prijaté úvery zo Štátneho fondu rozvoja bývania vo výške 1 768 651,05 € (vrátane úrokov k istine vo výške 1 598,68 €) a úver z Environmentálneho fondu na geotermálny vrt vo výške 332 016,30 € (vrátane úroku k istine vo výške 288,98 €).

7. Prehľad o bankových úveroch – Tabuľka č.16

Dlhodobý bankový úver poskytnutý z Prima banka Slovensko, a.s. bol prijatý v r. 2008 na 10 rokov na investičnú akciu IBV Rovinky a ku koncu roku jeho zostatok je 148 708,90 €. Dlhodobý bankový úver poskytnutý zo SLSP, a.s. bol prijatý v r. 2014 na refinancovanie prekleňovacieho úveru na spolufinancovanie a predfinancovanie investičných projektov podporených z fondov EÚ a ŠR a zostatok k 31.12.2016 je vo výške 331 096,58 €, splatnosť úveru je v r.2021.

Čl. IV Informácie o údajoch nákladov a výnosov

1. Prehľad o vzájomných nákladoch v účtovných jednotkách konsolidovaného celku verejnej správy

Vzájomné náklady v €	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu k 31.12. bežného účtovného obdobia
Spotreba materiálu	5,20	0,00	5,20
Predaný tovar	0,00	2 157,27	2 157,27
Opravy a udržiavanie	13 688,05	0,00	13 688,05
Ostatné služby	15 426,21	-5 839,09	9 587,12
Ostatné sociálne náklady	18 760,35	0,00	18 760,35
Ostatné dane a poplatky	1 681,68	17,13	1 698,81
Náklady na transfery z rozpočtu obce do RO	934 013,63	0,00	934 013,63
Náklady z odvodov príjmov	107 310,06	0,00	107 310,06
Spolu	1 090 885,18	-3 664,69	1 087 220,49

2. Prehľad o vzájomných výnosoch v účtovných jednotkách konsolidovaného celku verejnej správy

Vzájomné výnosy v €	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu k 31.12. bežného účtovného obdobia
Tržby z predaja služieb	18 838,32	29 114,26	47 952,58
Tržby za tovar	0,00	5,20	5,20
Výnosy z poplatkov	1 698,81	0,00	1 698,81
Tržby z predaja materiálu	2 157,27	0,00	2 157,27
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	-5 917,06	0,00	-5 917,06
Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce v rozpočtových organizáciách zriadených obcou	813 032,07	0,00	813 032,07
Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce v rozpočtových organizáciách zriadených obcou	120 981,56	0,00	120 981,56
Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	107 310,06	0,00	107 310,06
Spolu	1 058 101,03	29 119,46	1 087 220,49

3. Prehľad o nákladoch a výnosoch

Názov	Hodnota k 31.12. bežného účtovného obdobia	Hodnota k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Náklady	7 055 814,87	7 126 161,31
50 – Spotrebované nákupy	699 595,22	681 839,90
51 – Služby	794 715,16	682 399,14
52 – Osobné náklady	4 172 711,34	3 885 635,90
53 – Služby	7 253,43	5 288,21
54 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	436 573,43	951 158,73
55 – Odpisy, rezervy a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	807 734,74	698 487,02
56 – Finančné náklady	62 040,55	70 210,53
57 – Mimoriadne náklady	0,00	0,00
58 – Náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	74 001,96	149 276,00
59 – Dane z príjmov	1 189,04	1 865,88
Výnosy	7 303 460,48	6 832 388,18
60 – Tržby za vlastné výkony a tovar	506 456,14	530 634,57
61 – Zmena stavu vnútroorganizačných služieb	0,00	0,00
62 – Aktivácia	0,00	0,00
63 – Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	3 239 602,60	2 967 832,32
64 – Ostatné výnosy	649 892,09	475 530,20
65 – Zúčtovanie rezerv a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	67 870,59	18 444,02
66 – Finančné výnosy	1 023,09	9 579,79
67 – Mimoriadne výnosy	0,00	0,00
69 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	2 838 615,97	2 830 367,28
Hospodársky výsledok /+ kladný HV, - záporný HV/	247 645,61	-293 773,13

Čl. V

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva - Tabuľka č.23

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.

Riadok 02 obsahuje údaje o aktívnych súdnych sporoch:

Právne služby	987,13 € s prísl.
Neoprávnené výdavky a nezrovnalosti pri vykonaní diela Modernizácia ZŠ v Lipanoch	príslušenstvo 1 216,55 €

Riadok 03 obsahuje údaje o budúcom práve účtovnej jednotky zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny Prešov na refundáciu miezd vo výške

24 116,06 € a údaje o budúcom práve Mesta Lipany zo zmluvy o budúcej kúpnej zmluve na predaj nehnuteľnosti súvisiace s geotermálnym vrtom – pohľadávka so splátkami do konca roka 2026 vo výške 1 160 000,00 €.

Riadok 09 obsahuje údaje o budúcom záväzku Mesta Lipany zo zmluvy o úvere č. 700/417/2015 zo ŠFRB na obstaranie nájomného bytu – Bytový dom Šejba A2 – 24 b.j. vo výške 734 760,00 €.

Čl. V

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka do dňa zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky

Po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka, nenastali žiadne udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.