

POZNÁMKY

KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY M E S T O D O B Š I N Á

Čl. I

Všeobecné údaje

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	MESTO DOBŠINÁ
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	MstÚ, SNP 554, 049 25 Dobšiná
Dátum založenia	01. 01. 1991
Dátum vzniku	01. 01. 1991

Konsolidované účtovné jednotky

Obchodné meno	Sídlo	Podiel na ZI	Iný spôsob ovládania
Mestské lesy Dobšiná, spol. s r.o.	049 25 Dobšiná, Turecká 54	100 %	
Podnik služieb mesta Dobšiná, spol. s r.o.	049 25 Dobšiná, Niže mesta 1039	100%	
Základná škola E. Ruftínyho, Dobšiná	049 25 Dobšiná, Zimná 190		Rozpočtová organizácia
Centrum voľného času detí a mládeže Dobšiná	049 25 Dobšiná, SNP 492		Rozpočtová organizácia
Základná umelecká škola Dobšiná	04925 Dobšiná, Nová 796		
31. 12. 2017			
Den, 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 ktorom sú tieto konsolidované účtovné závierky uložené			
MESTO DOBŠINÁ			
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky			
MstÚ, SNP 554, 049 25 Dobšiná			

Čl. II Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

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

Metóda úplnej konsolidácie a metóda podielovej konsolidácie:				
Názov spoločnosti	Metóda konsolidácie	Goodwill	Deň prvej konsolidácie kapitálu	Dôvod neuskutočnenia konsolidácie medzivýsledku
MESTO DOBŠINÁ	úplná		01.01.2009	
Mestské lesy Dobšiná, spol. s r.o.	úplná		01.01.2009	
Podnik služieb mesta Dobšiná, spol. s r.o.	úplná		01.01.2009	
Základná škola E. Ruľinyho, Dobšiná	úplná		01.01.2009	
Centrum voľného času detí a mládeže Dobšiná	úplná		01.01.2009	
Základná umelecká škola, Dobšiná	úplná		01.01.2014	

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky Mesta Dobšiná :

- ☐ 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, teda cenou, za ktorú sa majetok obstaral vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny (clo, prepravu, montáž, poisťné 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 alebo delimitáciou sa oceňuje reálnou hodnotou, teda trhovou cenou, je to hodnota na aktívnom trhu, hodnota zistená na inom aktívnom trhu a posudok znalca.

- ☐ Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou.
- ☐ Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje menovitou hodnotou, teda je to cena, ktorá je uvedená na peňažných prostriedkoch a ceninách, alebo suma, na ktorú pohľadávka alebo záväzok znie.
- ☐ 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, poisťné 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. Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou /napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie/.
- ☐ 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 cenniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- ☐ Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- ☐ Záväzky 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.

2. Konsolidačné úpravy

Konsolidácia kapitálu		Účet MD	Účet D	Suma MD	Suma D
- konsolidácia dcérskych účtovných jednotiek so základným imánim		428	062	166 800,00	166 800,00
- konsolidácia dcérskych účtovných jednotiek so ZI		427	062	118 735,00	118 735,00
- konsolidácia ostatných vkladov do dcérskej spoločnosti s kapitálovými fondmi					
Konsolidácia medzivýsledku					
- vyrovanie nepravých rozdielov 428 (účtu 355)					
Konsolidácia pohľadávok a záväzkov					
- konsolidácia kapitálového transferu ZŠ		355	355	1 030 602,94	1 030 602,94
- Pozenky ZŠ		355	355	73 871,07	73 871,07
- konsolidácia kapitálového transferu CVČ		355	355	8 900,83	8 900,83
- konsolidácia kapitálového transferu ZUŠ		355	355	26 149,92	26 149,92
- ZŠ – zostatok na výd. účte		355	355	33,25	33,25
- CVČ – kon. zostatok výd. účet		355	355	2,56	2,56
- ZUŠ – kon. zostatok na výd. účte		355	355	2,81	2,81
- konsolidácia neuhradeného nájomného		318	325	1 111,50	1 111,50
- PsmDá -neuhradené faktúry		321	311	36 071,84	36 071,84
- Msl-MsU – neuhradená faktúra		321	311		
- ZUŠ – neuhradená fak. za telefón		321	318	14,96	14,96
- CVČ KO neuhr.		321	318	31,79	31,79
Konsolidácia nákladov a výnosov					
- konsolidácia kapitálových transferov zriaďovateľa (odpisy majetku v správe)-CVČ		692	584		
- konsolidácia kapitálových transferov zriaďovateľa (odpisy majetku v správe) - ZŠ		692	584		
- konsolidácia kapitálových transferov zriaďovateľa (odpisy majetku v správe)-ZŠ		694	584		
- konsolidácia kapitálových transferov zriaďovateľa (odpisy majetku v správe) - ZUŠ		692	584		
- Nájomné Msl.		648	518	998 864,50,-	998 864,50
- Daň Msl – ver. priestranstvo		632	538	13 008,60	13 008,60
- Daň za psa		632	538	13,00	13,00
- Kom. Odpad – Msl.		633	538	304,81	304,81
- Daň z nehmotnosti Msl.		632	532	44 932,58	44 932,58
- Msl. – nájomné pol. Revír		648	518	1 974,09	1 974,09
- Faktúry Msl. – PsmD		602	518	10 034,29	10 034,29
- Faktúry Msl. - PsmDá		642	501	40,00	40,00
- Msl – MsU – faktúry		518	518	-120,-	120,-
- Msl.-msU – faktúry		502	518	-39,60	39,60
- Msl.- MsU – faktúry		602	518	391,00	391,00
- Msl – MsU prenájom KD		602	518	1 000,00	1 000,00
- PsmDá – Msl faktúry		601	518	0	0
- Msl – ZŠ - dar		697	584	688,00	688,00
- Faktúra PsmDá – CVČ		602	518	266,67	266,67
- Faktúry PsmDá - ZUŠ		602	518	2 885,96	2 885,96
- Faktúry z PsmDá – MsU		602		376 408,27	

- Faktúry z PSMĐá - MsÚ		501		5 447,92
- Faktúry z PSMĐá - MsÚ		502		172,80
- Faktúry z PSMĐá - MsÚ		511		131 583,17
- Faktúry - PSMĐá - MsÚ		518		239 204,38
- Faktúry - PSMĐá - MsÚ	602	504	504,31	504,31
- Kom. Odpad PSMĐá	632	538	5,61	5,61
- Nájomné PSMĐá	648	518	6 111,50	6 111,50
- Kom. Odpad CVČ	632	518	102,85	102,85
- CVČ vlastné príjmy	699	588	15 416,65	15 416,65
- CVČ vlastné príjmy	691	584	15 416,65	15 416,65
- CVČ transfer - orig.	691	584	115 000,00	115 000,00
- CVČ - zostatok na výd. účte	691	584	-2,56	-2,56
- CVČ odpisy	692	584	2 837,00	2 837,00
- CVČ transfer	698	584	11 000,00	11 000,00
- ZŠ - predpis zostatok na výd. účte	693	584	-33,25	-33,25
- ZŠ kom. Odpad	632	518	2 505,80	2 505,80
- ZŠ - transfer	691	584	167 118,-	167 118,-
- ZŠ - odpisy - z vlastných zdrojov	692	584	87 926,33	87 926,33
- ZŠ - vl. príjmy	699	588	42 986,99	42 986,99
- ZŠ - vl. príjmy	691	584	42 986,99	42 986,99
- ZŠ - transfer vlastné príjmy ZŠ	699	588	8 119,18	8 119,18
- ZUS - vlatné príjmy	632	518	37,40	37,40
- ZUS - kom. odpad	691	584	8 119,18	8 119,18
- ZUS vl. príjmy	692	584	841,-	841,-
ZUS odpisy	691	584	118 076,00	118 076,00
ZUS - orig. kompetencie	602	518	176,08	176,08
ZUS - fak. MsÚ	691	584	-2,81	-2,81
ZUS - zostatok na výd. účte			3 558 389,14	3 558 389,14
Konsolidačné úpravy spolu				

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Údaje o konsolidovanom celku konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

Názov ÚJ	IČO	Druh vzťahu	Právna forma	Podiel na VI %	Podiel na hlasovacích právach %	Súčasť súhrnného celku		Štatutárny orgán	Zodpovedná osoba	Kontakt
						Odo dňa	Do dňa			
Mesto Dobšiná	0328197	Materská ÚJ	Obec	100	100	1.1.2009	31.12.2017	Ján Slovák	Ing. Alena Ondrejčíková	058/4880532
Mestské lesy Dobšiná, spol. s r.o.	31683410	Decérska ÚJ	s.r.o.	100	100	1.1.2009	31.12.2017	Marcel Kollárík	Alžbeta Klobušníková	058/7941291
Podnik služieb mesta Dobšiná, spol. s r.o.	31685170	Decérska ÚJ	s.r.o.	100	100	1.1.2009	31.12.2017	Milán Lukáč	Mária Kolesárová	058/7941425
Základná škola E. Ruftnyho Dobšiná	35543752	Decérska ÚJ	RO	100	100	1.1.2009	31.12.2017	Mgr. Jaroslav Hutník	Vlasta Holienčíková	058/7941342
Centrum voľného času detí a mládeže, Dobšiná	35543591	Decérska ÚJ	RO	100	100	1.1.2009	31.12.2017	Ing. Mária Rybárová	Iveta Ďuraňová	058/7941340
Základná umelecká škola, Dobšiná	42325218	Decérska ÚJ	RO	100	100	1.1.2014	31.12.2017	Ing. Janka Krišáková	Mária Stredanská	058/7941569

A. Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

2. Dlhodobý finančný majetok - k tabuľke č.2

Účet 062 – podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom bol upravený:

Mestské lesy - 118 735,-

Podnik služieb – 166 800,-

3. Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel - k tabuľke č. 3

Názov spoločnosti	Právna forma	Základné imanie (ZI) spoločnosti v peňažných jednotkách	Podiel ÚJ na základnom imaní (ZI) spoločnosti v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2017	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2016	Účtovná hodnota vykázaná v súvahu ÚJ k 31.12. 2017	Účtovná hodnota vykázaná v súvahu ÚJ k 31.12. 2016
Chatová osada v Ilkv.	s.r.o.	6804,75	100	100	6804,75	6804,75	6804,75	6804,75

4. Pohľadávky podľa doby splatnosti – tabuľka č. 9

Pohľadávky podľa doby splatnosti	Číslo riadku	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok ku 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	b	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti v tom:	01	531 034,13	738 428,50
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	02	506 986,08	713 500,89
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	03	0,00	0
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	04	24 048,05	24927,61
Pohľadávky po lehote splatnosti	05	204 263,11	204 037,47
Spolu (súčet r. 01 + r. 05)	06	735 297,24	942 465,97

Konsolidácia:

Účet 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov

Účet bol upravený na strane D vo výške 1 111,50 € - medzi Mestom Dobšiná a Podnikom služieb mesta Dobšiná, s.r.o. Dobšiná – neuhradené nájomné a vo výške 46,75 € medzi Mestom Dobšiná a ZUŠ a CVČ – neuhradené faktúry

úcte 311 na strane D vo výške 36 071,84 € medzi Mestom Dobšiná a Podnikom služieb mesta Dobšiná, s.r.o. - neuhradené faktúry.

B. Informácie o údajoch na strane pasív súvahy**1. Vlastné imanie – tabuľka č. 12**

Názov položky	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasí	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia	Podiely iných účtovných jednotiek
a	1	2	3	4	5	6	7
Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00	17 555 561,52	163 574,04	0,00
Prírastky	0,00	0,00	0,00	0,00	332 614,07	1 447 055,34	0,00
Úbytky	0,00	0,00	0,00	0,00	295 459,59	71 348,88	0,00
Presun	0,00	0,00	0,00	0,00	100 540,96	-100 540,96	0,00
Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00	17 693 256,96	1 438 739,54	

Konsolidácia:

Mestské lesy, s.r.o. Dobšiná – 118 735,00 - účet 428 – vklad do spoločnosti

Podnik služieb mesta Dobšiná, s.r.o. – 166 800,00 – účet 428 – vklad do spoločnosti

Závázky podľa doby splatnosti – tabuľka č. 15

Závázky podľa doby splatnosti	číslo riadku	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	b	1	2
Závázky v lehote splatnosti z toho:	01	1 199326,01	811 038,15
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	02	781 807,69	811 038,15
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	03	0,00	0,00
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	04	41 7518,32	0,00
Závázky po lehote splatnosti	05	0,00	0,00
Spolu (r. 01 + r. 05)	06	1 199 326,01	811 038,15

Konsolidácia:

Účet 321 – Dodávateľia

Účet bol upravený na strane MD vo výške 36 071,84 € medzi Mestom Dobšiná a Podnikom služieb mesta Dobšiná, s.r.o. – neuhradené faktúry a medzi Mestom Dobšiná a ZUŠ a CVČ vo výške 46,75 € - neuhradené faktúry

Účet 325 Ostatné závázky

Účet bol upravený na strane MD vo výške 1 111,50 € medzi Mestom Dobšiná a Podnikom služieb mesta Dobšiná, s.r.o. – neuhradené nájomné

2. Časové rozlíšenie na strane pasív - Výnosy budúcich období – tabuľka č. 18

Výnosy budúcich období	Hodnota k 31.12. bežného účtovného obdobia	Hodnota k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	1	2
Nájomné		2 720,86
Predplátne		1 480,16
Výnosy z budúceho odvodu príjmov RO	0,00	0,00
Zaplatené paušály	0,00	0,00
Zostatky v súvislosti s emisnými kvótami		
Transfery	13 643 994,68	14 108 440,55
Ostatné	208 869,65	245 491,68
Spolu	13 852 864,33	14 358 133,25

C. Informácie o údajoch výkazu ziskov a strát

1. Náklady na služby – tabuľka č. 19

Účet 518 – náklady na služby

Hlavná činnosť:

Účet bol upravený vo výške 239 688,86 €. Najvyššiu časťku predstavujú faktúry medzi Mestom Dobšiná a Podnikom služieb mesta Dobšiná, s.r.o. a to hlavne náklady na opravy, udržiavanie a čistenie miestnych komunikácií, údržba verejného osvetlenia a verejnej zelene a odvoz komunálneho odpadu v sume 239 204,38 €.

Podnikateľská činnosť:

Účet bol upravený vo výške 1 018 268,79 €. Najvyššiu časťku predstavuje nájomné za lesné pozemky – 996 383,-€, nájomné za poľovný revír - 1 794,09, nájomné za nebytové priestory 3 481,50 € a nájomné za parkoviško Dobšinská Ľadová Jaskyňa – 6 111,50 €. Vo výške 10 034,29 € bol účet upravený medzi Mestskými lesmi, s.r.o. a Podnikom služieb mesta Dobšiná, s.r.o.

2. Ostatné finančné náklady – tabuľka č. 21

Účet 568 – ostatné finančné náklady

Hlavná činnosť:

V rámci konsolidácie nebol tento účet upravovaný.

3. Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti – tabuľka č. 22

Účet 648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

Hlavná činnosť:

Konečný zostatok bol znížený o výšku 1 006 770,09 €. Táto časťku predstavuje nájomné za lesné pozemky a nebytové priestory od Mestských lesoch, s.r.o. Dobšina a nájomné Podniku služieb, s.r.o. Dobšina

D. Údaje o rozpočtových organizáciách mesta

Ďalšie ekonomické transakcie v rámci konsolidovaného celku sa realizovali medzi Mestom Dobšiná a rozpočtovými organizáciami na účtoch:

355 – zúčtovanie transferov rozpočtu obce

- na strane MD a D vo výške 1 139 563,38 – poskytnuté transfery a odpisy investičného majetku

Ďalšie účtovné súvzťažnosti boli na nákladových účtoch 584 vo výške 569 282,53 € a na účte 588 a 589 vo výške 65 834,82 €.

Na výnosových účtoch v rámci konsolidácie bolo účtované na účtoch 691, 692, 693, 694 a 699 v celkovej výške 635 161,42 €.

Čl. IV.

**Skutočnosti, ktoré nastali po dni,
ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa jej zostavenia**

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2017.

V Dobšinej, dňa 08. 06. 2018

Za vypracovanie:


Ing. Alena Ondrejčíková, finančná
účtovníčka



Ján Slovák
primátor mesta

