

**Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky  
Mesta Sobrance  
zostavenej k 31. decembru 2017**

**Čl. I  
Všeobecné údaje**

**1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke**

|                                        |                |
|----------------------------------------|----------------|
| Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky | Mesto Sobrance |
| IČO                                    | 00325791       |
| Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky | Štefánikova 23 |

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Mesta Sobrance bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) 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.

**2. Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky**

|                                       |                     |
|---------------------------------------|---------------------|
| Primátor mesta (meno a priezvisko)    | Ing. Pavol DŽURINA  |
| Zástupca starostu (meno a priezvisko) | Ing. Roman OKLAMČÁK |
| Hlavný kontrolór obce                 | JUDr. Pavol KOZMA   |

**3. Informácie o konsolidovanom celku**

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1) poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

**3. 1. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky**

| Názov konsolidovanej účtovnej jednotky | Sídlo              | IČO      | Dátum založenie |
|----------------------------------------|--------------------|----------|-----------------|
| Centrum voľného času                   | Námestie Slobody 1 | 35545682 | 01.07.2002      |
| Školská jedáleň                        | Komenského 12      | 35545674 | 01.07.2002      |
| Školská jedáleň                        | Komenského 6       | 35545666 | 01.07.2002      |
| Základná škola                         | Komenského 12      | 35545631 | 01.07.2002      |
| Základná škola                         | Komenského 6       | 35545623 | 01.07.2002      |
| Základná umelecká škola                | Štefánikova 22     | 35545658 | 01.07.2002      |
| Materská škola                         | Gagarinova 916     | 42325471 | 01.01.2014      |

**3. 2. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky**

| Názov konsolidovanej účtovnej jednotky | Sídlo      | IČO      | Dátum založenie |
|----------------------------------------|------------|----------|-----------------|
| Technické služby                       | Gorkého 55 | 35513861 | 01.01.1996      |

### 3. 3. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

| Názov konsolidovanej účtovnej jednotky | Sídlo          | IČO      | Dátum založenia | Podiel v % |
|----------------------------------------|----------------|----------|-----------------|------------|
| Mestský bytový podnik                  | Kpt. Nálepku 1 | 36731501 | 30.01.2007      | 100        |

### 4. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

| Názov položky                                                              | 2016 | 2017 |
|----------------------------------------------------------------------------|------|------|
| Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia | 232  | 207  |
| z toho počet vedúcich zamestnancov                                         | 12   | 16   |

### 6. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

#### a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú/sú úroky z úverov (podľa rozhodnutia účtovnej jednotky). Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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.

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 reprodukčnou obstarávacou cenou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Účtovná jednotka odpisuje majetok na základe zákona o účtovníctve a účtuje o účtovných odpisoch.

#### b) Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (provízie maklérom, poplatky burze).

#### c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Toto ocenenie sa upravuje o zníženie **hodnoty zásob**.

#### **d) Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

#### **e) Finančné účty**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

#### **f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

#### **g) Rezervy**

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvoria rezervy najmä na nevyfakturované dodávky a služby, mzdy za dovolenku zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, súdne spory a podobne.

#### **h) Záväzky**

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a 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.

#### **i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

#### **j) Zásady pre vykazovanie transferov**

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

**Bežný transfer** od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

**Bežný transfer** od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

**Kapitálový transfer** od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

**Kapitálový transfer** od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

#### **j) Výnosy**

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubením poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

## Čl. II

### Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

#### 1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Účtovné jednotky konsolidovaného celku Mesta Sobrance boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky metódou konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade:.

| Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky | Metóda úplnej konsolidácie | Metóda podielovej konsolidácie | Metóda vlastného imania |
|------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------|-------------------------|
| Centrum voľného času                                       | áno                        |                                |                         |
| Mestský bytový podnik                                      |                            |                                | áno                     |
| Mestský úrad                                               | áno                        |                                |                         |
| Školská jedáleň                                            | áno                        |                                |                         |
| Školská jedáleň                                            | áno                        |                                |                         |
| Technické služby                                           | áno                        |                                |                         |
| Základná škola                                             | áno                        |                                |                         |
| Základná škola                                             | áno                        |                                |                         |
| Základná umelecká škola                                    | áno                        |                                |                         |
| Materská škola                                             | áno                        |                                |                         |

#### 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.

#### 2. Goodwill/záporný goodwill

Goodwille v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.

#### 3. Konsolidácia medzivýsledku

Konsolidácia medzivýsledku na úrovni mesta nebola vykonaná, nakoľko nebol realizovaný žiadny predaj majetku a zásob medzi účtovnými jednotkami KC.

## Čl. III

### Informácie o údajoch aktív a pasív

#### 1. Údaje po konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok Mesta Sobrance zahŕňa 1 obchodnú spoločnosť, 1 príspevkovú organizáciu a 7 rozpočtových organizácií. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1).

#### 2. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

**Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku** od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

#### 3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2017 sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 4 )

#### 4. Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok vykazuje v aktívach na účte 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC hodnotu 71 607,19 €.

#### 5. Pohľadávky konsolidovaného celku v €

##### a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €:

| Pohľadávka           | Riadok súvahy | Hodnota pohľadávok | Opis |
|----------------------|---------------|--------------------|------|
| a                    | 1             | 2                  | 3    |
| Odberatelia          | 64            | 70 502,20          |      |
| Z nedaňových príjmov | 71            | 65 665,42          |      |
| Z daňových príjmov   | 72            | 91 172,25          |      |
| Ostatné pohľadávky   | 68            | 496 348,61         |      |

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 850 188,23 €.

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach tvoria::

- pohľadávky z nedaňových príjmov Mesta Sobrance 65 610,42 € (prenájmy pozemkov, poplatok za vývoz komunálneho odpadu)
- pohľadávky z daňových príjmov 91 172,25 € (najvyšší podiel na daňových pohľadávkach majú pohľadávky za daň z nehnuteľností)
- ostatné pohľadávky MsBP 489 267,55 €.

##### b) pohľadávky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti

Prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 9)

| Pohľadávky podľa doby splatnosti brutto                            | Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia | Zostatok ku 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| a                                                                  | 1                                           | 2                                                                   |
| Pohľadávky v lehote splatnosti<br>z toho:                          |                                             |                                                                     |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane |                                             |                                                                     |
| Pohľadávky po lehote splatnosti                                    | 850 388,23                                  | 782 119,13                                                          |
| <b>Spolu</b>                                                       | 850 388,23                                  | 782 119,13                                                          |

V pohľadávkach po lehote splatnosti sú najmä daňové a nedaňové pohľadávky a ostatné pohľadávky.

## 5. Časové rozlíšenie aktív

### a) Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)

| Názov časového rozlíšenia      | k 31.12. 2017    | k 31.12. 2016    |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Náklady budúcich období</b> |                  |                  |
| nájomné                        |                  |                  |
| predplatné                     | 941,63           | 786,82           |
| poistné                        | 11 078,51        | 9 314,63         |
| ostatné                        | 698,95           | 1 711,57         |
| <b>Spolu</b>                   | <b>12 719,09</b> | <b>11 813,02</b> |

## 8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 12.

| Názov položky                                       | k 31.12. 2016 | Zvýšenie   | Zníženie  | Presun      | k 31.12. 2017 |
|-----------------------------------------------------|---------------|------------|-----------|-------------|---------------|
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov |               |            |           |             |               |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín          |               |            |           |             |               |
| Zákonný rezervný fond                               |               | 26 042,65  | 26 042,65 |             | 0             |
| Ostatné fondy                                       |               | 9283,84    | 9283,84   |             | 0             |
| Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov | 7 227 845,09  | 32 155,10  | 65 835,37 | -474 862,76 | 6 719 302,06  |
| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie            | -489 864,93   | 821 206,48 | 11 358,96 | 474 862,76  | 794 845,35    |

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľky č.13 a 14

## 9. Záväzky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 15).

Významnou položkou dlhodobých záväzkov je prijatý úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania, ktorý je k 31.12.2017 vykázaný vo výške 102 267,67 €. Úvery prijaté zo štátneho fondu rozvoja a bývania bude mesto obec splácať do roku 2032.

## 10. Bankové úvery

### a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery

Prehľad o bankových úveroch k 31.12.2017 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 16).

## 11. Časové rozlíšenie pasív

b) Prehľad výnosov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 18

| Názov časového rozlíšenia           | k 31.12. 2017       | k 31.12. 2016       |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| nájomné                             | 28 182,02           | 29 237,04           |
| výnosy z budúceho odvodu príjmov RO |                     |                     |
| z kapitálových transferov           | 5 968 758,93        | 6 370 206,67        |
| poplatok za hracie automaty         |                     |                     |
| ostatné                             |                     |                     |
| <b>Spolu</b>                        | <b>5 996 940,95</b> | <b>6 399 443,71</b> |

## 12. Náklady konsolidovaného celku

### a) Náklady na služby

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 19

### b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v €

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 20

### c) Ostatné finančné náklady

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 21

## 13. Výnosy konsolidovaného celku

### Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v €

| popis výnosov                                             | Hlavná činnosť    | Podnikateľská činnosť | k 31.12. 2017     |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|
| Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia | 74 363,37         |                       | 74 363,37         |
| Výnosy z prenájmu                                         | 144 309,41        |                       | 144 309,41        |
| Poistné plnenia                                           | 0                 |                       | 0                 |
| Inventúrne prebytky                                       |                   |                       |                   |
| Ostatné                                                   | 17 407,47         |                       | 17 407,47         |
| <b>Spolu</b>                                              | <b>236 080,25</b> |                       | <b>236 080,25</b> |

**Čl. IV.**  
**Informácie o iných aktívach a iných pasívach**

**1. Ostatné iné aktíva**

Tabuľka č. 23 – riadok 03 obsahuje údaje o budúcom práve účtovnej jednotky zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku k 31. 12. 2016 vo výške 29 410,12 €.

**2. Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou – tabuľka č. 24**

| Správca | Nehnuteľná kultúrna pamiatka | Hodnota celkom |
|---------|------------------------------|----------------|
| ZUŠ     | Russayova vila               | 669 874,36     |

**Čl. V.**  
**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.