

MESTO ILAVA
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2017

Čl. I
Všeobecné údaje

1) Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Mesto Ilava
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Mierové námestie 16/31, 019 01 Ilava
IČO	00317331
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	24. 1. 1991

Konsolidovaná účtovná závierka Mesta Ilava bola zostavená v súlade so zákonom NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 17. 12. 2008 číslo 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. *Cieľom konsolidovanej účtovnej závierky je poskytnúť informácie o konsolidovanom celku ako jednej ekonomickej jednotke, teda uplatniť princíp „fiktívnej ekonomickej jednotky“, prostredníctvom zistenia a následného vylúčenia vzájomných vzťahov medzi organizáciami konsolidovaného celku.*

Za rok 2017 zostavovalo Mesto Ilava po deviaty - krát konsolidovanú účtovnú závierku za konsolidovaný celok.

2) Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotke

Primátor mesta	Ing. Štefan Daško
Zástupca primátora	Ing. Anton Bajžík
Prednosta mesta	Ing. Lubomír Turcer
Hlavný kontrolór mesta	JUDr. Vladimír Leško

3) Informácie o konsolidovanom celku

Do konsolidovaného celku Mesta Ilava patria tri rozpočtové organizácie zriadené Mestom Ilava. Konsolidovanými účtovnými jednotkami Mesta Ilava sú tieto ním zriadené organizácie, ktoré sú uvedené v tabuľkovej časti poznámok konsolidovanej účtovnej závierky (tabuľka č. 1).

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Medňanská 514/5, 019 01 Ilava
IČO	36124664
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	1.1.2002

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná umelecká škola
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Pivovarská 662/81, 019 01 Ilava
IČO	36124788
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	1. 1. 2002

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Centrum voľného času
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Farská 84/5, 019 01 Ilava
IČO	36128562
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	24. 4. 1974

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2017

4) Zmena konsolidovaného celku

V roku 2017 došlo k zmene štruktúry konsolidovaného celku Mesta Ilava. Od 1.1.2017 bola príspevková organizácia Technické služby mesta delimitáciou začlenená do organizačnej štruktúry mesta.

5) Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku verejnej správy

	Rok 2017	Rok 2016
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku obce počas účtovného obdobia	168,22	163,3
Počet vedúcich zamestnancov	19	20

6) Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia roku 2017 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Mesta Ilava neuskutočnil nákup, resp. predaj majetku.

7) Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z úverov.

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

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho fyzického a morálneho 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 na burze).

c) Zásoby

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

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí sa oceňujú obstarávacou cenou, t. j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Opravná položka sa vytvára napr. k pohládkam po splatnosti a nedobytným pohládkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohládkov.

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 vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2017

h) Záväzky

Záväzky sa pri 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 vyraďeného 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 vyraďeného dlhodobého majetku).

k) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty a sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby a sú znížené (o dobropisy, bonusy a pod.). O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubením poplatkov.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Mesto Ilava, ako súčasť verejnej správy, zostavilo konsolidovanú účtovnú závierku k 31. 12. 2017 v I. stupni – metódou úplnej konsolidácie a vystupovalo ako materská účtovná jednotka (konsolidujúca jednotka). Všetky rozpočtové organizácie sú považované za dcérske ÚJ a neurčuje sa u nich podiel na hlasovacích právach ani podiel na základnom imaní a vlastnom imaní. *Mesto je zodpovedné za pripravenosť, koordináciu a súčinnosť svojich dcérskych účtovných jednotiek.*

a) Zahŕnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky (tabuľka č. 1)

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Základná škola, Ilava – rozpočtová organizácia obce	áno	nie	nie
Základná umelecká škola, Ilava – rozpočtová organizácia obce	áno	nie	nie
Centrum voľného času, Ilava – rozpočtová organizácia obce	áno	nie	nie

Moment prvej konsolidácie kapitálu

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia.

Goodwill / záporný goodwill

- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia.
- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je príspevková organizácia.

Konsolidácia medzivýsledku – na úrovni Mesta Ilava nebola vykonaná, nakoľko nebol realizovaný žiadny predaj majetku a zásob medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku.

2. Konsolidačné operácie – vylúčenie vzájomných vzťahov medzi materskou a dcérskymi účtovnými jednotkami

Metóda úplnej konsolidácie sa používa pri konsolidácii dcérskych účtovných jednotiek, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka rozhodujúci vplyv. Pri nej sa preberá majetok a záväzky, náklady a výnosy dcérskej účtovnej jednotky do KÚZ v plnej výške 100 %. Ak má menej ako 100 %, aj tak sa preberie 100 % a menšinové podiely iných spoločníkov sa vykážu v samostatnej položke.

V rámci úplnej konsolidácie bola vykonaná eliminácia – vylúčenie vzájomných transakcií aktív a pasív

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2017

(pohľadávok, záväzkov), nákladov a výnosov – po identifikovaní vzájomných transakcií medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku boli tieto transakcie eliminované a boli vytvorené agregované výkazy - súčtová súvaha a súčtový výkaz ziskov a strát.

Celý proces konsolidácie, od spracovania podkladov pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, načítanie konsolidovaných výkazov, export a tlač konsolidovaných výkazov, bol realizovaný v rámci používaného programového vybavenia ISS Cora Geo, a.s. Poprad.

Základná škola, Ilava	Suma	Účet MD	Účet DAL
Konsolidácia nákladov/výnosov za odvoz komunálneho odpadu	578,16	633	538
Konsolidácia nákladov/výnosov z odvodu vlastných príjmov	41 613,24	699	588
Konsolidácia nákladov/výnosov na BT z rozpočtu obce do RO	118 855,00	691	584
Konsolidácia pohľadávok / záväzkov – zúčtovanie KT z obce	10 307,23	355	355
Konsolidácia nákladov/výnosov na KT z rozpočtu obce do RO	3 385,34	692	584
Konsolidácia pohľadávok/záväzkov – povinný zostatok účtu	16,00	379	379
Konsolidácia nákladov/výnosov vrátenie vlastných príjmov	41 613,24	691	584
Spolu :	216 368,21		

Základná umelecká škola, Ilava	Suma	Účet MD	Účet DAL
Konsolidácia nákladov/výnosov za odvoz komunálneho odpadu	313,17	633	518
Konsolidácia nákladov/výnosov z odvodu vlastných príjmov	25 150,79	699	588
Konsolidácia nákladov/výnosov vrátenie vlastných príjmov	25 150,79	691	584
Konsolidácia nákladov/výnosov na BT z rozpočtu obce do RO	229 280,00	691	584
Spolu :	279 894,75		

Centrum voľného času, Ilava	Suma	Účet MD	Účet DAL
Konsolidácia nákladov/výnosov na BT z rozpočtu obce do RO	31 520,14	691	584
Konsolidácia nákladov/výnosov z odvodu vlastných príjmov	1 156,00	699	588
Konsolidácia nákladov/výnosov vrátenie vlastných príjmov	928,00	691	584
Konsolidácia nákladov/výnosov – úbytok stravných lístkov	52,80	648	527
Konsolidácia nákladov/výnosov – oprava nesprávneho účtovania	-253,60	428	584
Konsolidácia nákladov/výnosov – oprava nesprávneho účtovania	-12,00	699	428
Spolu :	33 391,34		

Pri konsolidácii s rozpočtovou organizáciou Centrum voľného času, Ilava sa musel upraviť výsledok hospodárenia o sumu 241,60 Eur. Tento rozdiel vznikol nesprávnym účtovaním na strane dcérskej účtovnej jednotky.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Informácie o údajoch aktív a pasív, ako aj ďalšie, sa nachádzajú vo vyplnených tabuľkách, ktoré sú neoddeliteľnou súčasťou týchto poznámok v ďalšej časti. Sú spracované v module „Účtovníctvo – konsolidovaná závierka“ softvérového vybavenia CORA GEO a. s., Poprad, v ktorom Mesto Ilava vedie svoje účtovníctvo.

Popis údajov o prehľade pohybov dlhodobého nehmotného, hmotného a finančného majetku je vyplnený v tabuľke č. 2 – Neobežný majetok za :

- účtovné obdobie 20xx – 1 sa vykazuje k 31.12.2016;
- účtovné obdobie 20xx sa vykazuje k 31.12.2017 ;
- prírastok je prvotné vykázanie obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku akoukoľvek formou, zvýšenie aktív (napr. kúpa, darovanie, delimitácia zo štátu)
- úbytok je vykázanie zníženia aktív (napr. predaj, vyradenie, darovanie);
- presun je vykázanie zmeny hodnoty niektorej položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív.

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2017

a) Prehľad o pohybe neobežného majetku konsolidovaného celku (Mesto Ilava a jeho rozpočtové organizácie)

Prehľad o pohybe neobežného majetku konsolidovaného celku (Mesto Ilava a jeho rozpočtové organizácie) sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári (tabuľka č. 2) a popisuje v jednotlivých stĺpcoch pohyb jednotlivých položiek súvahy – aktív v obstarávacích cenách (prírastky, úbytky), ako aj pohyb oprávok k nim v priebehu roka. Posledný stĺpec tabuľky vypovedá o zostatkovej hodnote neobežného majetku konsolidovaného celku obce za účtovné obdobie 20xx -1, t. j. k 31.12.2016 v sume 9 407 703,12 € a o stave neobežného majetku konsolidovaného celku za účtovné obdobie 20xx, t. j. k 31.12.2017 v zostatkovej hodnote v sume 9 575 565,69 €.

Po vylúčení pozemkov (hodnota v obstarávacej cene k 31.12.2017) v sume 2 347 478,62 €, umeleckých diel

104 464,56 € a realizovateľných cenných papierov a podielov 746 037,66 €, ktoré sa neodpisujú

(neodpisovaný majetok spolu 3 197 980,84 €), je hodnota obstarávacej ceny odpisovaného neobežného majetku konsolidovaného celku k 31.12.2017 v sume 11 922 203,69 €. Stav oprávok konsolidovaného celku k 31. 12. 2017 predstavuje čiastku 5 544 618,84 €.

Za rok 2017 bol vykázaný prírastok neobežného majetku 908 232,54 € a úbytok neobežného majetku 496 459,37 €.

V materskej jednotke – Mesto Ilava bol nasledovný pohyb majetku za rok 2017 :

V tabuľke č.1:

1. je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 394 854,32 €, ktorý vznikol zaradením majetku do užívania:

- | | | |
|---|--------|--------------|
| a) rekonštrukcia mestskej komunikácie - ul. Košecká | v sume | 111 830,00 € |
| b) rekonštrukcia vonkajšieho rozvodu tepla SNP Ilava | v sume | 240 031,62 € |
| c) bezplatne nadobudnuté stavby od firmy Istrofinal Žilina: | | |
| - most na poľnej ceste Ďuriháj | v sume | 14 590,80 € |
| - rámový priepust ul. Betlehemska | v sume | 14 189,10 € |
| - rámový priepust ul. Okružná | v sume | 7 239,60 € |
| - rámový priepust ul. Okružná | v sume | 6 973,20 € |

2. je vykázaný prírastok na účte 022 v sume 46 906,14 €, ktorý vznikol zaradením majetku do užívania:

- | | | |
|--|--------|-------------|
| a) hasičská striekačka | v sume | 7 290,00 € |
| b) oceľová mostová váha | v sume | 9 557,40 € |
| c) hasičská striekačka so šport. úpravou | v sume | 6 000,00 € |
| d) kamerový systém | v sume | 16 500,00 € |
| e) server HW + SW | v sume | 7 188,00 € |

V prírastku na účte 022 je započítaná aj suma 370,74 €, ktorá je zostatkom na účte 022 k 31.12.2016 príspevkovej organizácie (Technické služby mesta), ktorá bola delimitáciou začlenená do organizačnej štruktúry mesta od 1.1.2017.

Na základe delimitačného protokolu zo dňa 31.12.2016 bola navýšená aj obstarávacia cena majetku na účte 022 o sumu 107 170,52 € a na účte 023 o sumu 148 864,36 €.

V roku 2017 na účte 042 - Obstaranie DHM vykazuje účtovná jednotka prírastok v sume 458 706,72 € a úbytok v sume 460 179,72 €. Uvedený prírastok predstavuje nedokončenú rekonštrukciu vonkajších rozvodov tepla SNP Ilava a mestskej komunikácie na ul. Košecká, nedokončenú 2. etapu kamerového systému, projektovú dokumentáciu na rozšírenie MŠ Klobušice a obstaranie ďalšieho DHM. Uvedený úbytok predstavuje zaradenie majetku do užívania na základe protokolu o zaradení majetku.

V dcérskych jednotkách – v rozpočtových organizáciách bol nasledovný pohyb majetku za rok 2017 :

V dcérskej jednotke - ZŠ Ilava bol zaznamenaný prírastok – obstaranie elektrického kotla a pece v hodnote 7 389,24 € do školskej jedálne. Majetok bude zaradený až v roku 2018, keď sa začne používať.

V ostatných dcérskych jednotkách nebol zaznamenaný žiaden prírastok ani úbytok majetku.

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku - v netto hodnotách v eurách

Druh majetku	Zostatková hodnota rok 2016	Zostatková hodnota rok 2017
Dlhodobý nehmotný majetok	9 858,00	6 474,00
Dlhodobý hmotný majetok	8 651 807,46	8 823 054,03
Dlhodobý finančný majetok	746 037,66	746 037,66
Neobežný majetok – spolu :	9 407 703,12	9 575 565,69

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2017

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

V materskej účtovnej jednotke – Mesto Ilava bol v roku 2017 poistený dlhodobý nehmotný a hmotný majetok a drobný hmotný majetok nasledovne :

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Dopravné prostriedky	Havarijné poistenie	104 160,00 €
Drobný hmotný majetok – počítače, internet v DK Ilava a knižnici	Proti poškodeniu, zničeniu živelnou pohromou, krádeži	40 415,57 €
Drobný hmotný majetok – elektronika v MŠ Ilava a Klobušice	Proti krádeži vlámaním, požiaru, zničeniu živelnou pohromou, úmyselnému poškodeniu	6 028,00 €
Didaktické pomôcky, elektronika – MŠ Ilava	Proti poškodeniu, zničeniu živelnou pohromou, krádeži	3 000,00 €
Budovy MsÚ, garáže, domy smútku	Proti poškodeniu, zničeniu živelnou pohromou	22 058 969,00 €
Stavby – detské ihrisko Sihot', projekt MAS Vršatec	Proti nárazu dopravnými prostriedkami, požiaru, zničeniu živelnou pohromou, úmyselnému poškodeniu	17 000,00 €
Stavby – chodníky ul. Medňanská	Proti nárazu dopravnými prostriedkami, požiaru, zničeniu živelnou pohromou, úmyselnému poškodeniu	76 363,00 €
Stavby – chodníky ul. Kpt. Nálepku	Proti zničeniu živelnou pohromou, úmyselnému poškodeniu	26 439,00 €

c) Zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Mesto Ilava zriadilo záložné právo na obytný dom 16 b. j. Medňanská, č. 894 v Ilave – nebankový úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania, Bratislava.

d) Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok Mesto Ilava realizovateľné cenné papiere v hodnote 746 037,66 € – CP v Považskej vodárenskej spoločnosti, a.s. (tabuľka č. 4). Táto hodnota je oproti roku 2016 bez zmeny aj v danom roku 2017. Realizovateľné cenné papiere eviduje len materská účtovná jednotka – Mesto Ilava.

e) Vývoj opravnej položky k pohľadávkam

Konsolidovaný celok vykazuje k 31. 12. 2017 stav opravnej položky k pohľadávkam (tabuľka č. 8) v sume 62 009,85 €, čo je pokles oproti roku 2016 o 23 345,08 €, t. j. o 27,35 %.

Dcérske účtovné jednotky v roku 2017 netvorili opravné položky k pohľadávkam.

f) Pohľadávky konsolidovaného celku

Konsolidovaný celok vykazuje k 31. 12. 2017 pohľadávky (tabuľka č. 9) v lehote splatnosti v sume 6 911,52 € a pohľadávky po lehote splatnosti v sume 120 557,73 €. Pohľadávky v roku 2017 celok vykazuje v celkovej výške 127 469,25 €, čo predstavuje zvýšenie o 14 028,69 € oproti roku 2016, kedy boli celkové pohľadávky vo výške 113 440,56 €.

Pohľadávky sa týkajú dodávateľsko-odberateľských vzťahov, daní a poplatkov.

Pohľadávky v čistom (netto) vyjadrení spolu za konsolidovaný celok sú k 31.12.2017 v sume 65 459,40 €, čo predstavuje zvýšenie oproti roku 2016 o sumu 37 373,77 €, kedy pohľadávky v čistom (netto) vyjadrení spolu boli vykázané v sume 28 085,63 €.

Krátkodobé pohľadávky boli vytvorené v materskej účtovnej jednotke – Mesto Ilava a v dcérskych účtovných jednotkách – ZŠ Ilava a Centrum voľného času Ilava.

g) Časové rozlíšenie na strane aktív – náklady budúcich období

Časové rozlíšenie na strane aktív – náklady budúcich období sú vykázané k 31.12.2017 (tabuľka č. 10) v sume 11 538,70 €, čo predstavuje zníženie oproti roku 2016 o sumu 476,04 €.

h) Časové rozlíšenie na strane aktív – príjmy budúcich období

Časové rozlíšenie na strane aktív – príjmy budúcich období sú vykázané k 31.12.2017 (tabuľka č. 11) v sume 131,16 €, čo predstavuje zníženie oproti roku 2016 o sumu 155,24 €.

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2017

i) Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku Mesta Ilava od 1.1.2017 – do 31.12.2017 je popísaný v *tabuľke č. 12*. K 31.12.2017 je v súvahe na r. 127 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vykázaný zostatok v sume 7 160 485,63 € a na r. 128 – Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie je vykázaný zisk v sume 369 650,39 €.

Na kladnom výsledku hospodárenia za rok 2017 majú podiel účtovné jednotky:

Mesto Ilava v sume 356 825,56 €

Základná škola Ilava v sume 12 837,35 €

Centrum voľného času v sume 258,10 €, tento výsledok hospodárenia bol v konsolidačných operáciach znížený o sumu 241,60 €, čo v konečnom dôsledku predstavuje kladný výsledok hospodárenia tejto účtovnej jednotky iba v sume 16,50 €.

Základná umelecká škola vykázala za rok 2017 stratu v sume 29,02 €.

j) Rezervy ostatné

Prehľad ostatných dlhodobých a krátkodobých rezerv je uvedený v *tabuľke č. 14*.

Rezervy v roku 2017 boli tvorené na:

- overenie účtovnej závierky v sume 3 240,00 €

- odchodné v sume 10 746,00 €

- životné jubileum v sume 1 689,00 €

V priebehu roku 2017 boli použité rezervy v sume 5 826,00 € a to na :

- audit účtovnej závierky v sume 2 640,00 €

- odchodné v sume 2 216,00 €

- životné jubileum v sume 970,00 €

V roku 2017 boli zrušené nevyčerpané ostatné krátkodobé rezervy v sume 1 621,76 € a ostatné dlhodobé rezervy v sume 13 345,00 €.

K 31.12.2017 bol vykázaný len zostatok na krátkodobých ostatných rezervách v sume 15 675,00 €.

Rezervy boli tvorené len v účtovnej jednotke Mesto Ilava.

k) Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok vykazuje k 31.12.2017 v súvahe na r. 141 (účet 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku) záväzkov v sume 11 371,78 €. Ide o nevyčerpaný bežný transfer prijatý zo ŠR na :

- prenesené kompetencie školy v sume 11 331,18 €

- hmotnú núdzu a životné minimum v sume 40,60 €

Tento prijatý bežný transfer zo ŠR bude použitý na Základnej škole v zmysle výnimky do 31.3.2018.

l) Záväzky

Konsolidovaný celok k 31.12.2017 eviduje záväzky v lehote splatnosti (*tabuľka č. 15*) v sume 411 525,85 €, čo je oproti roku 2016 zvýšenie o sumu 15 389,15 € a záväzky po lehote splatnosti v sume 112,95 €.

Záväzky podľa doby splatnosti k 31. 12. 2017 - **v lehote splatnosti** tvoria :

- záväzky s dobou splatnosti do 1 roka vrátane:

- záväzky voči dodávateľom	v sume	25 165,07 €
- záväzky voči zamestnancom	v sume	54 848,70 €
- záväzky voči orgánom SP a ZP	v sume	77 065,65 €
- záväzky voči daňovému úradu - daň zo mzdy	v sume	17 236,67 €
- prijaté preddavky	v sume	927,08 €
- záväzky voči ŠFRB (krátkodobá časť nebankového úveru)	v sume	7 595,03 €
- nevyfakturované dodávky	v sume	20,80 €
- záväzky voči zamestnancom - zrážky zo mzdy	v sume	70 156,91 €
- iné záväzky	v sume	3 072,96 €
- záväzky zo SF	v sume	3 410,47 €

Najväčší podiel na vykázaných záväzkoch s dobou splatnosti do 1 roka má Mesto Ilava a Základná škola Ilava.

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2017

- záväzky s dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov v sume 152 139,46 € tvoria splátky istiny dlhodobého nebankového úveru zo ŠFRB. Úver bol poskytnutý Mestu Ilava.

m) Bankové úvery

Zostatok prijatých dlhodobých a krátkodobých bankových úverov k 31.12.2017 je uvedený v *tabuľke č. 16*.

V roku 2017 obec nepriala žiadny bankový úver.

Mesto Ilava v roku 2017 uhradilo nasledovné istiny a úroky z istiny:

- **istina** bankového úveru poskytnutého na základe Zmluvy o úvere č. 428/AUOC/07 zo Slovenskej sporiteľne, a. s., na financovanie projektového zabezpečenia, výstavby a rekonštrukcie vlastnej infraštruktúry Mesta Ilava a jeho mestských častí za obdobie 1 - 12/2017 vo výške **47 002,56 €, úroky** za obdobie 1 - 12/2017 vo výške **0,00 €**. Nesplatená menovitá hodnota úveru k 31.12.2017 je **233 021,57 €**;
- **istina** bankového úveru poskytnutého na základe Zmluvy o termínovanom úvere č. 2/2010/UZ zo Všeobecnej úverovej banky, a. s., na financovanie prístavby Kultúrneho domu v Iliavke a opravy kotolne za obdobie 1 - 12/2017 vo výške **18 600,00 €, úroky** za obdobie 1 - 12/2017 vo výške **369,28 €**. Nesplatená menovitá hodnota úveru k 31.12.2017 je **35 262,61 €**;
- **istina** bankového úveru poskytnutého na základe Zmluvy o termínovanom úvere č. 939/2015/UZ zo Všeobecnej úverovej banky, a. s., na financovanie výdavkov súvisiacich s rekonštrukciou mosta a lávky ponad Podhradský potok za obdobie 1 - 12/2017 vo výške **48 000,00 €, úroky** za obdobie 1 - 12/2017 vo výške **413,07 €**. Nesplatená menovitá hodnota úveru k 31.12.2017 je **37 040,00 €**;
- **istina** bankového úveru poskytnutého na základe Zmluvy o termínovanom úvere č. 590/2016/UZ zo Všeobecnej úverovej banky, a. s., na financovanie rekonštrukcie miestnych komunikácií a to, mestskej časti Ilava - Iliavka, ulice Okružná, Ilava - Klobušice a miestnej komunikácie SO 103 ulica kpt. Nálepku, Ilava za obdobie 1 - 12/2017 vo výške **46 476,00 €, úroky** za obdobie 1 - 12/2017 vo výške **3 089,52 €**. Nesplatená menovitá hodnota úveru k 31.12.2017 je **418 284,00 €**;

popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/	Popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru
Dlhodobý bankový úver – investičný zo SLSP – výstavba infraštruktúry mesta, splatný 25.11.2022	blankozmenka
Dlhodobý bankový úver – investičný z VÚB – prístavba DK Iliavka, splatný 30.11.2019	blankozmenka
Dlhodobý bankový úver – investičný z VÚB – rekonštrukcia Podhradského potoka, splatný 20.10.2018	blankozmenka
Dlhodobý bankový úver – investičný z VÚB – rekonštrukcia mestských komunikácií, splatný 20.12.2026	blankozmenka

n) Časové rozlíšenie na strane pasív – výdavky budúcich období

Účtovné jednotky konsolidovaného celku nevidujú k 31.12.2017 výdavky budúcich období (*tabuľka č. 17*).

o) Časové rozlíšenie na strane pasív – výnosy budúcich období

Účtovné jednotky konsolidovaného celku evidujú k 31.12.2017 výnosy budúcich období v sume 1 940 417,19 € (*tabuľka č. 18*).

Výnosy budúcich období:

- transfery v sume 1 939 708,03 € sú vykazované iba v účtovnej jednotke - Mesto Ilava.
- ostatné v sume 709,16 € sú vykazované iba v účtovnej jednotke – Základná škola Ilava.

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2017

informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer na:	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2017
- Zahrajme si spoločne - DK Ilava	596,75	0,00
- Rekonštrukcia ZŠ Medňanská	935 903,54	904 405,34
- Rekonštrukcia podláh ZŠ Medňanská	12 408,00	12 024,00
- rekonštrukcia verejného osvetlenia	233 091,84	226 937,04
- rekonštrukcia parku a MK - CMZ	629 530,32	611 164,92
- rekonštrukcia chodníkov	68 373,96	65 253,96
- rekonštrukcia chodníkov Sihot'	9 420,78	9 168,06
- rekonštrukcia detského ihriska Sihot'	13 296,05	12 924,65
- detské ihrisko Ilava	27 646,43	26 883,11
- miniihrisko Medňanská	32 630,89	31 578,25
- zmena ÚPN	7 525,00	4 945,00
- stavba od Istrofinalu	0,00	42 072,70

p) Náklady konsolidovaného celku

V tabuľke č. 19 – Náklady na služby sú detailne popísané významné náklady na služby (r. 010 – VZ a S) podľa jednotlivých položiek k 31.12.2017 v sume 313 661,28 €, ktoré stúpili v porovnaní s rokom 2016 o 28 059,01 €.

V tabuľke č. 20 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť (r. 027 – VZ a S) sú detailne popísané významné prevádzkové náklady podľa jednotlivých položiek k 31.12.2017 v sume 31 517,82 €, ktoré klesli v porovnaní s rokom 2016 o 12 751,88 €.

V tabuľke č. 21 – Ostatné finančné náklady (r. 047 – VZ a S) sú detailne popísané významné finančné náklady podľa jednotlivých položiek k 31.12.2017 v sume 17 451,48 €, ktoré klesli v porovnaní s rokom 2016 o 112,13 €.

r) Výnosy konsolidovaného celku

V tabuľke č. 22 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (r. 90 – VZ a S) sú detailne popísané významné výnosy z prevádzkovej činnosti k 31.12.2017 v sume 157 448,62 €, ktoré stúpili v porovnaní s rokom 2016 o 31 037,40 €.

s) Konsolidovaná súvaha a výkaz ziskov a strát

Údaje konsolidovanej súvahy Mesta Ilava uvádzame v nasledujúcej tabuľke :

Bilancia aktív a pasív v eurách zaokrúhlené na dve desatinné miesta za konsolidovaný celok.

A K T Í V A

Názov	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2016
Majetok spolu	10 632 846,97	10 445 070,93
Neobežný majetok spolu	9 575 565,69	9 407 703,12
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	6 474,00	9 858,00
Dlhodobý hmotný majetok	8 823 054,03	8 651 807,46
Dlhodobý finančný majetok	746 037,66	746 037,66
Obežný majetok spolu	1 045 611,42	1 025 066,67
z toho :		
Zásoby	3 946,46	10 181,99
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	65 459,40	28 085,63
Finančné účty	976 205,56	986 799,05
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0,00	0,00
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	11 669,86	12 301,14

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2017

P A S Í V A

Názov	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2016
Vlastné imanie a záväzky spolu	10 632 846,97	10 445 070,93
Vlastné imanie	7 530 136,02	7 160 664,97
z toho :		
Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00
Fondy	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia	7 530 136,02	7 160 664,97
z toho: nevysporiadaný VH minulých rokov	7 160 485,63	6 998 297,02
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	369 650,39	162 367,95
Záväzky	1 162 293,76	1 313 088,80
z toho :		
Rezervy	15 675,00	20 792,76
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	11 371,78	9 071,04
Dlhodobé záväzky	155 549,93	163 277,35
Krátkodobé záväzky	256 088,87	236 260,91
Bankové úvery a výpomoci	723 608,18	883 686,74
Časové rozlíšenie	1 940 417,19	1 971 317,16

Okrem konsolidácie majetku a záväzkov boli za rok 2017 konsolidované aj náklady a výnosy.

Prehľad nákladov a výnosov za konsolidovaný celok je uvedený v nasledujúcej tabuľke :

Výkaz ziskov a strát v eurách zaokrúhlene na dve desatinné miesta za konsolidovaný celok.

Názov	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2016
Náklady	3 735 737,96	3 642 143,19
50 – Spotrebované nákupy	469 095,53	514 011,34
51 – Služby	405 409,23	388 306,62
52 – Osobné náklady	2 427 875,91	2 271 737,67
53 – Dane a poplatky	1 201,92	2 346,07
54 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	36 587,65	45 640,65
55 – Odpisy, rezervy a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	347 677,19	375 856,56
56 – Finančné náklady	27 798,39	26 765,85
57 – Mimoriadne náklady	0,00	0,00
58 – Náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	20 070,00	17 420,00
59 – Dane z príjmov	22,14	58,43
Výnosy	4 105 388,35	3 804 511,14
60 – Tržby za vlastné výkony a tovar	192 971,63	174 658,87
61 – Zmena stavu vnútroorganizačných služieb	0,00	0,00
62 – Aktivácia	0,00	0,00
63 – Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	2 790 086,52	2 626 378,57
64 – Ostatné výnosy	171 090,92	133 254,17
65 – Zúčtovanie rezerv a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	96 893,36	24 076,57
66 – Finančné výnosy	116,75	322,03
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	854 229,17	845 820,93
Hospodársky výsledok / + kladný HV, - záporný HV /	369 650,39	162 367,95

Náklady na prevádzkovú činnosť v roku 2017 tvorili 98,72 % z celkových nákladov za rok 2017.

Najväčšiu položku nákladov z prevádzkovej činnosti v konsolidovanom celku tvorili osobné náklady až 64,99 %.

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2017

Finančné náklady stúpili o sumu 1 032,54 € v porovnaní s rokom 2016 a tvorili 0,74 % z celkových nákladov za rok 2017.

Celkové náklady konsolidovaného celku v roku 2017 stúpili v porovnaní s rokom 2016 o 93 594,77 €.

Výnosy z prevádzkovej činnosti v roku 2017 tvorili 79,19 % z celkových výnosov za rok 2017.
Najväčšiu položku výnosov z prevádzkovej činnosti tvorili daňové a colné výnosy z poplatkov až 67,96 %.

Celkové výnosy konsolidovaného celku v roku 2017 v porovnaní s rokom 2016 stúpili o 300 877,21 €.

Celkové výnosy v konsolidovanom celku boli v roku 2017 :	4 105 388,35 €
Celkové náklady v konsolidovanom celku boli v roku 2017 :	3 735 737,96 €

Hospodársky výsledok konsolidovaného celku pred zdanením za rok 2017 : zisk 369 672,53 €

Splatná daň z príjmov v roku 2017 : 22,14 €

Výsledok hospodárenia po zdanení za rok 2017 : zisk 369 650,39 €

Čl. IV.

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

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

Vypracovala : Oľga Kučminová

Prílohy :

- tabuľková časť poznámok KÚZ 2017