

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky Mesta Žarnovica zostavenej k 31. decembru 2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Mesto Žarnovica
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Námestie SNP 33, 966 81 Žarnovica
IČO	00321117
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	7.12.1990

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Mesta Žarnovica 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 z 11. decembra 2013 č. MF/19567/2013-31, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie 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 v znení neskorších predpisov.

2. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku Mesta Žarnovica sú uvedené v tabuľkovej časti poznámok - **tabuľka č.1.**

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	IČO	Sídlo	Konsolidovaný podiel v %	Dátum založenia
Centrum voľného času	37831844	Nám. SNP 721/24, Žarnovica	100	1.4.2002
Materská škola	42196973	A. Sládkoviča 1130/33, Žarnovica	100	1.1.2012
Základná škola	37831852	F. Kráľa 838/17, Žarnovica	100	1.4.2002
Základná umelecká škola	37833804	Dolná 261/25, Žarnovica	100	1.7.2002

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

Mesto Žarnovica nemá zriadenú príspevkovú organizáciu.

2.3. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	IČO	Sídlo	Konsolidovaný podiel v %	Dátum založenia
Mestský podnik služieb Žarnovica, s.r.o.	44299311	Partizánska 1043/84, Žarnovica	100	1.8.2008

2.4. Účtovné jednotky, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka podiel, ale nespĺňajú podmienky zahrnutia do konsolidovaného celku

(v súlade s § 22 zákona o účtovníctve) spolu s uvedením dôvodu nezahrnutia do konsolidovanej účtovnej závierky:

Názov účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dôvod nezahrnutia do KÚZ
Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s.	Partizánska cesta 5 Banská Bystrica 974 00	36056006	0,86%

3. Informácie o organizačnej štruktúre a hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Primátor mesta (meno a priezvisko)	Kamil Danko
Zástupca primátora mesta (meno a priezvisko)	Ing. Alena Kazimírová
Prednosta mestského úradu	Ing. Judita Džadoňová
Hlavný kontrolór mesta	Ing. Eva Balková

Konsolidovaný celok mal k 31.12.2017 185 zamestnancov, z toho 22 riadiacich.

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 nedošlo v štruktúre konsolidovaného celku k žiadnym zmenám.

5. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 nedošlo v štruktúre konsolidovaného celku k žiadnym zmenám.

6. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

6.1 Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z úverov.

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 reálnou obstarávacou cenou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, 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 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.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby boli stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20
Majetok obstaraný zo ŠFRB	30	1/30
DNM	5	1/5

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a eviduje ako 772 - DNMD (drobný nehmotný majetok dlhodobý).

Drobný hmotný majetok od 16,61 € do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje do spotreby na účet 501- Spotreba materiálu a na podsúvahový účet 771 - DHMD (drobný hmotný majetok dlhodobý).

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.

6.2 Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

6.3 Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Obchodná spoločnosť Mestský podnik služieb Žarnovica, s.r.o. uplatňuje zásadu opatrnosti, t.j. na prechodné zníženie hodnoty pohľadávok tvorí opravné položky zásobám.

6.4 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.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje tvorbou opravnej položky Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok. Opravné položky tvoria Mesto Žarnovica a Mestský podnik služieb Žarnovica, s. r. o.

6.5 Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

6.6 Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

6.7 Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvorili rezervy najmä na nevyfakturované dodávky a služby, náklady na zostavenie, overenie,

zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy, na zamestnanecké pôžitky týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia a podobne.

6.8 Závazky

Závazky 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.

6.9 Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

6.10 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).

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Účtovné jednotky boli do konsolidovaného celku zahrnuté metódou úplnej konsolidácie. Materskou účtovnou jednotkou je Mesto Žarnovica. Je zriaďovateľom 4 rozpočtových organizácií, ktoré predstavujú dcérske účtovné jednotky. Má jednu obchodnú spoločnosť ako 100 %-nú dcérsku účtovnú jednotku, má 100 % jej hlasovacích práv a 100% na jej základnom i vlastnom imaní.

Majetok a záväzky, náklady a výnosy dcérskych účtovných jednotiek sa preberajú do konsolidovanej účtovnej závierky v plnej výške (100 %).

1) Konsolidácia kapitálu

A. Zopakovanie prvej konsolidácie kapitálu

Podľa usmernenia z MF SR je rezervný fond preúčtovaný z účtu 421 na účet 428, rovnako aj ostatné kapitálové fondy z účtu 427 na účet 428.

1. Konsolidácia podielu v materskej spoločnosti vo výške 100 % - Mestský podnik služieb Žarnovica, s. r. o. vo výške 1 405 464,- € účtovným zápisom: 427/061 v sume 1 405 464,- € v agregovanej súvahe.

2. Konsolidácia účtu 415 vo výške -21 887,- € účtovným zápisom:

agregovaná súvaha MD 019 v sume 12 735,00 €	/ D 428 (421)	v sume	- 6,00 €
	/ D 415	v sume	21 887,00 €
	/ D 428	v sume	- 9 146,00 €

3. Odpis účtu 019 zápisom: agregovaná súvaha MD 428 v sume 12 735,- € / D 019 v sume 12 735,- €

B. Zvýšenia základného imania v dcérskej spoločnosti počas minulých rokov

1. Konsolidácia zvýšenia základného imania peňažným vkladom v roku 2010:

MD 427 v sume 33 000,- € / D 061 v sume 33 000,- €

2. Konsolidácia zvýšenia základného imania nepeňažným vkladom v roku 2010:

MD 427 v sume 36 400,- € / D 061 v sume 36 400,- €

MD 415 v sume 30 958,- € / D 031 v sume 30 958,- € (z dôvodu precenenie na vyššiu reálnu hodnotu)

Vzhľadom na to, že daný pozemok, ktorý bol do MsPS vložený bol zároveň z MsPS predaný je potrebné spätne upraviť účet 031 a následne výsledok hospodárenia minulých rokov:

MD 031 v sume 30 958,- € / D 428 v sume 30 958,- €.

3. Konsolidácia zvýšenia základného imania peňažným vkladom v roku 2014:

MD 427 v sume 15 000,- € / D 061 v sume 15 000,- €

C. Dodatočná eliminácia (zaokrúhľovacie rozdiely, zmena metodiky vykazovania)

agregovaná súvaha MD 415 v sume - 0,22 € / D 428 v sume - 0,22 €

agregovaná súvaha MD 428 (421) v sume 4 948,87 € / D 428 v sume 4 948,87 €

agregovaná súvaha MD 428 (427) v sume 169 965,67 € / D 428 v sume 169 965,67 €

Sumárne účtovanie z titulu konsolidácie kapitálu:	Suma na strane aktív	Suma na strane pasív
eliminácia účtu 061:	- 1 489 864,00 €	
eliminácia účtu 415:		-9 070,78 €
eliminácia účtu 427:		-1 489 864,00 €
eliminácia účtu 428:		+9 070,78 €
Spolu	-1 489 864,00 €	-1 489 864,00 €

2) Konsolidácia pohľadávok a záväzkov

Eliminácia účtu 351 vo výške 551,24 € účtovným zápisom:

D 351 (aktíva), MD 351 (pasíva) v sume 551,24 €.

Eliminácia účtu 355 vo výške 1 776 091,49 € účtovným zápisom:

D 355 (aktíva), MD 355 (pasíva) v sume 1 776 091,49 €.

Eliminácia účtu 311, 318, 321, 378 vo vzťahu Mestský podnik služieb Žarnovica, Základná škola, Fraňa Kráľa a Mestského úradu vo výške 23 453,02 € účtovným zápisom:

D 311 v sume 23 453,02 €, MD 321 v sume 23 453,02 €.

Sumárne účtovanie z titulu konsolidácie pohľadávok a záväzkov:	Suma na strane aktív	Suma na strane pasív
eliminácia účtu 311:	-23 453,02 €	
eliminácia účtu 321:		-23 453,02 €
eliminácia účtu 351:	-551,24 €	-551,24 €
eliminácia účtu 355:	-1 776 091,49 €	-1 776 091,49 €
Spolu	-1 800 095,75 €	-1 800 095,75 €

3) Konsolidácia medzivýsledku

A. Zúčtovanie medzivýsledku z minulých rokov:

Eliminácia medzizisku za minulé roky za Detské ihrisko, Rekonštrukciu rozhlasu (TZ 2009), Kamerový systém, Rekonštrukciu rozhlasu (TZ 2010), CMZ, Verejné osvetlenie, Nájomné byty, Zástavka Rev. Podzámčie,

Rekonštrukcia rozhlasu (TZ 2013), Kultúrny dom (TZ 2013) a Verejné osvetlenie (TZ 2013), Chodník Ul. Kľakovská (2014), El. prípojka NN a skrinky (2014), Park pri KD na ul. Dolnej (2014) a z Verejné osvetlenie (TZ 2014), Kameraný systém - Bystrická (2015), Rozšírenie VO (2015), Osadenie lavičiek (2015), Oplotenie Mierová (2015), Oplotenie ul. Slobody (2015), Verejného osvetlenia (2016), Altánku záhradného (2016):

agregovaná súvaha MD 021 v sume - 1 362,84 € / D 428 v sume - 1 362,84 €
 agregovaná súvaha MD 022 v sume - 1 410,70 € / D 428 v sume - 1 410,70 €
 agregovaná súvaha MD 081 v sume 226,20 € / D 428 v sume 226,20 €
 agregovaná súvaha MD 082 v sume 1 122,20 € / D 428 v sume 1 122,20 €

B. Eliminácia medzivýsledku z odpisov 2017:

Eliminácia medzivýsledku z odpisov z položiek majetku: detské ihrisko, Rekonštrukcia rozhlasu (TZ 2009), Kameraný systém, Rekonštrukciu rozhlasu (TZ 2010), CMZ, Verejné osvetlenie, Nájomné byty, Zástavka Rev. Podzámčie, Rekonštrukcia rozhlasu (TZ 2013), Verejné osvetlenie (TZ 2013), Chodník Ul. Kľakovská, El. prípojka NN a skrinky, Park pri KD na ul. Dolnej a z Verejného osvetlenia (TZ 2014), Kameraného systému - Bystrická ulica (zaradené až v r. 2016), Rozšírenia VO (2015), Oplotenie - Mierová (2015), Oplotenie - ul. Slobody (2015), Rozšírenie Verejného osvetlenia (2016), Altánok záhradný (2016) :

agregovaná súvaha MD 081 v sume 120,20 € / D VH v sume 120,20 €
 agregovaná súvaha MD 082 v sume 50,- € / D VH v sume 50,- €
 agregovaná výsledovka náklady z hlavnej činnosti - účet 551 v sume – 170,20 €

Sumárne účtovanie z titulu medzivýsledku 2017:

Sumárne účtovanie z titulu konsolidácie medzivýsledku - Súvaha:	Suma na strane aktív	Suma na strane pasív
eliminácia účtu 021 a 081:	-1 016,44 €	
eliminácia účtu 022 a 082:	-238,50 €	
eliminácia účtu 428:		-1 425,14 €
eliminácia účtu 431:		170,20 €
Spolu	-1 254,94 €	-1 254,94 €
Sumárne účtovanie z titulu konsolidácie medzivýsledku - Výkaz ziskov a strát:	Suma nákladov - Hlavná činnosť	Suma výnosov - Podnikateľská činnosť
eliminácia účtu 551:	-170,20 €	
eliminácia účtu 602:		0,00 €
Spolu	-170,20 €	0,00 €

4) Zúčtovanie ostatných eliminácií (časový nesúlad, oprava chýb za rok 2017 a podobne)

1. Eliminácia nákladov na prenájom od Mestského podniku služieb na úrovni Mesta v sume 243,99 € zápisom 428 na strane MD, na účet 431 na strane D a na účte 518 - hlavná činnosť na strane D.
2. Eliminácie chyby v účtovnej závierke mesta - predpis výnosov zo zrušenej pokuty, ktorá však nie je 100 % istá vzhľadom na prebiehajúce súdne konanie - v sume 70 924,56 € zápisom na účte 648 - hlavná činnosť na strane MD, na účet 431 na strane MD a na účet 378 na strane D.
3. Eliminácia chyby identifikovanej v rámci odsúhlasovania účtu 584 a 691 vo vzťahu Mesto Žarnovica a Základná škola v sume 4 516,55 € zápisom na účet 548 - hlavná činnosť na strane MD a na účet 584 - hlavná činnosť na strane D.
4. Eliminácia chyby identifikovanej v rámci odsúhlasovania účtu 584 a 691 vo vzťahu Mesto Žarnovica a Materská škola v sume 47 € zápisom na účet 548 - hlavná činnosť na strane D a na účet 584 - hlavná činnosť na strane MD.

5. Eliminácia poplatku za znečistenie za r. 2017 na úrovni Mestského podniku služieb v sume 30,80 € zápisom na účte 345 (pasívna) na strane MD a na účte 538 - podnikateľská činnosť na strane D a na účte 431 na strane D.
6. Eliminácia poplatku za znečistenie za r. 2016 na úrovni Mesta v sume 29,60 € zápisom na účte 633 - hlavná činnosť na strane MD, na účte 428 na strane D a na účte 431 na strane MD.

Sumárne účtovanie z titulu opráv IÚZ - Súvaha:	Suma na strane aktív	Suma na strane pasív
eliminácia účtu 345:		-30,80 €
eliminácia účtu 378:	-70 924,56 €	
eliminácia účtu 428:		- 214,39 €
eliminácia účtu 431:		- 70 679,37 €
Spolu	-70 924,56 €	-70 924,56 €
Sumárne účtovanie z titulu opráv IÚZ - Výkaz ziskov a strát:	Suma nákladov - Hlavná činnosť	Suma nákladov - Podnikateľská činnosť
eliminácia účtu 518:	-243,99 €	
eliminácia účtu 538:		-30,80 €
eliminácia účtu 548:	+ 4 469,55 €	
eliminácia účtu 584:	- 4 469,55 €	
Spolu	-243,99 €	-30,80 €
Sumárne účtovanie z titulu opráv IÚZ - Výkaz ziskov a strát:	Suma výnosov - Hlavná činnosť	Suma výnosov - Podnikateľská činnosť
eliminácia účtu 633:	-29,60 €	
eliminácia účtu 648:	-70 924,56 €	
Spolu	-70 954,16 €	0,00- €

V riadnej účtovnej závierke na účte 378 – Iné pohľadávky - zo súdnych sporov Mesto vykazovalo zostatok vo výške 70 924,56 €. Uvedená účtovná operácia súvisí s predpisom pokuty, ktorú vyrubil Úrad pre verejné obstarávanie (predpis zaúčtovaný v roku 2017). Uvedená pokuta bola predmetom súdneho sporu, kde Mesto vyhralo súdny spor na úrovni Krajského súdu, voči čomu ÚVO podalo odvolanie na Najvyšší súd SR a ten vrátil prípad Krajskému súdu na nové konanie. Krajský súd následne dal za pravdu ÚVO a potvrdil výšku pokuty, voči čomu mesto podalo kasačnú sťažnosť, ktorá má odkladný účinok na zaplatenia pokuty. Napriek podanej kasačnej sťažnosti ÚVO začal výšku pokuty vymáhať prostredníctvom exekútora (v januári 2018) a mesto exekútorovi uhradilo spolu s trovami konania vo výške 88 018,56 €. Mesto podalo prostredníctvom právničky Návrh na odklad exekúcie a Návrh na zastavenie exekúcie. K tomuto súdnemu sporu zaslala JUDr. Jana Šalková vyjadrenie audítorovi.

Nakoľko Mesto bolo presvedčené, že súdny spor vyhrá, zaúčtovalo túto čiastku aj na účet 648 - Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti.

JUDr. Jana Šalková v mene Mesta Žarnovica zaslala na Okresný súd Banská Bystrica, Skuteckého 28, 975 59 Banská Bystrica „Sťažnosť proti uzneseniu Okresného súdu Banská Bystrica sp. Zn. 75Ek/212/2017 zo dňa 12.3.2018.“

Dňa 11.06. 2018 Mesto Žarnovica obdržalo Uznesenie Okresného úradu v ktorom uvedenú sťažnosť zamietol. Sp. zn.: 75EK/212/2018, IČS: 6117258608.

Na základe týchto skutočností pri zostavení konsolidovanej závierky bola čiastka 70 924,56 € z účtu 648 - Ostatné výnosy z hospod. činnosti preúčtovaná na účet 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní.

Mesto je naďalej presvedčené, že súdny spor na Najvyššom súde SR vyhrá a uvedená pokuta sa vráti na účet Mesta. V prípade, že Mesto vyhrá súdny spor, bude vymáhať aj trovy konania v samostatnom konaní.

Čl. III Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

1.1. Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Prehľad o pohybe majetku za rok 2017 je uvedený v **tabuľke č.2**.

Najvýznamnejší prírastok dlhodobého majetku je na položke stavby vo výške 599 614,43 € a pozemky vo výške 213 739,07 €.

Najvýznamnejší úbytok dlhodobého majetku je na položke pozemky vo výške 48 791,27 €.

1.2. Zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Mesto Žarnovica má zriadené záložné právo na objekty bytových domov 24BJ-SO 01 a 24BJ-SO 02 s príslušnými zastavanými pozemkami LV č. 3894, na objekt nájomného bytového domu Žarnovica 35BJ a príslušnými zastavanými a príslušnými pozemkami LV č. 4086 a LV č.1788, ktoré boli obstarané z prostriedkov ŠFRB.

2. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2017 sú uvedené v **tabuľkách č. 3 - č. 6**.

Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach – tabuľka č. 3 podliehajú konsolidácii, preto sú v súvahe na strane aktív vykázané v nulovej hodnote

Realizovateľné cenné papiere - tabuľka č. 4

3. Vývoj opravnej položky k zásobám

Opravnú položku k zásobám vytvára obchodná spoločnosť Mestský podnik služieb Žarnovica, s. r. o. Prehľad o opravnej položke je uvedený v **tabuľke č. 7**.

4. Pohľadávky

4.1. Prehľad o pohľadávkach

Prehľad pohľadávok z hľadiska vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v **tabuľke č. 9**.

Konsolidovaný celok vykazuje **dlhodobé pohľadávky** vo výške 663,87 €, ktoré predstavujú istinu poštového úveru. Konsolidovaný celok vykazuje **krátkodobé pohľadávky** vo výške 243 308,55 €, ktoré sa týkajú dodávateľsko - odberateľských vzťahov a pohľadávok z daňových a nedaňových príjmov obce. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má Mesto Žarnovica a Mestský podnik Žarnovica, s. r. o.

4.2. Vývoj opravnej položky k pohľadávkam

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti bola vytvorená opravná položka. Vývoj opravnej položky je uvedený v **tabuľke č. 8**.

Najväčší podiel na opravných položkách má materská účtovná jednotka.

5. Časové rozlíšenie aktív

Významné položky časového rozlíšenia aktív sú uvedené v **tabuľkách č. 10 - č. 11**.

6. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku za rok 2017 je uvedený v **tabuľke č. 12**. Pri konsolidácii bol použitý postup podľa usmernenia MF SR k vykazovaniu rezervného fondu (účet 421) a ostatných fondov (účet 427).

7. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v **tabuľkách č. 13 a č. 14**.

Konsolidovaný celok tvoril **krátkodobé rezervy** na nevyfakturované dodávky, zamestnanecké pôžitky, náklady na zostavenie, overenie a zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy a dovolenky vrátane sociálneho a zdravotného poistenia v hodnote 86 220,34 €. Najväčší podiel na vykázaných rezervách má Mesto Žarnovica. Mestský podnik služieb Žarnovica, s. r. o., tvorí krátkodobé rezervy zákonné.

8. Záväzky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a podľa doby splatnosti je uvedený v **tabuľke č. 15**.

Konsolidovaný celok vykazuje **dlhodobé záväzky** vo výške 2 240 818,65 €. Týkajú sa hlavne úverov poskytnutých ŠFRB, finančnej zábezpeky od nájomníkov bytových domov na ul F. Kráľa č. 1525, 1526, 1616 a záväzkov voči sociálnemu fondu. Úver od ŠFRB predstavuje hodnotu 2 145 589,83 € a finančná zábezpeka 82 746,00 €.

Konsolidovaný celok vykazuje **krátkodobé záväzky** vo výške 529 351,28 €, ktoré sa týkajú dodávateľsko-odberateľských vzťahov, pracovnoprávných vzťahov a vykazuje sa tu ročná splátka úverov zo ŠFRB prijatých na kúpu bytových domov ul F. Kráľa č. 1525, 1526 a Bytového domu 1616. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má Mesto Žarnovica a Mestský podnik Žarnovica, s. r. o.

9. Bankové úvery

Informácie o bankových úveroch sú uvedené v **tabuľke č. 16**.

9.1. Mestu Žarnovica bol v roku poskytnutý úver zo Slovenskej sporiteľne, a. s. vo výške 516 363,62 €. Úver slúži na financovanie projektov energetickej efektívnosti v municipálnom sektore.

Konečná splatnosť úverového rámca je 31. 12. 2022. Spláca sa inkasným spôsobom z inkasného účtu. Periodicita splátok je po častiach podľa splátkového kalendára.

Celková výška nesplateného úveru k 31. 12. 2017 predstavovala hodnotu 245 410,37 €.

9.2. V roku 2017 boli Mestu Žarnovica poskytnuté ďalšie 2 úvery zo Slovenskej sporiteľne, a. s., v celkovej výške 300 000,00 € (150 000,00 € + 150 000,00 €). Úvery slúžia na financovanie kúpy a rekonštrukcie budovy Horného kaštieľa. Konečná splatnosť úverového rámca je 28. 2. 2026. Budú sa splácať inkasným spôsobom z inkasného účtu. Periodicita splátok bude po častiach podľa splátkového kalendára.

Celková výška nesplatených úverov k 31. 12. 2017 predstavovala hodnotu 278 400,00 €.

10. Časové rozlíšenie pasív

Významné položky časového rozlíšenia pasív sú uvedené v **tabuľkách č. 17 a č. 18**.

Čl. IV

Informácie o nákladoch a výnosoch

1. Náklady

1.1. Náklady na služby

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v **tabuľke č. 19**.

Významnými položkami sú náklady na údržbu softvéru 21 094,16 € a na telekomunikačné a poštové služby 29 722,54 €.

1.2. Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Detailný rozpis významných nákladov na prevádzkovú činnosť je uvedený v **tabuľke č. 20**.

Významnú položku tvoria odmeny a príspevky iným než vlastným zamestnancom vo výške 11 333,51 €.

1.3. Ostatné finančné náklady

Detailný rozpis významných nákladov na ostatné finančné služby je uvedený v **tabuľke č. 21**.

Významnými položkami sú poistenie nehnuteľností a dopravných prostriedkov vo výške 23 638,86 € a bankové poplatky vo výške 7 597,53 €.

Eliminácia nákladov v celkovej výške 1 245 143,45 €

Sumárne účtovanie z titulu konsolidácie nákladov a výnosov - Výkaz ziskov a strát:	Suma nákladov - Hlavná činnosť	Suma nákladov - Podnikateľská činnosť
eliminácia účtu 501:	-11 437,81 €	
eliminácia účtu 502:	-2 282,08 €	
eliminácia účtu 511:	-83 817,07 €	
eliminácia účtu 518:	-185 731,40 €	-780,00 €
eliminácia účtu 532:		-3 596,07 €
eliminácia účtu 538:	-2 378,66 €	-3,00 €
eliminácia účtu 548:	-45,85 €	
eliminácia účtu 568:	-2 872,14 €	
eliminácia účtu 584:	-863 135,04 €	
eliminácia účtu 588:	-88 718,39 €	
eliminácia účtu 589:	-345,94 €	
Spolu:	-1 240 764,38 €	-4 379,07 €

2. Výnosy

Detailný rozpis významných výnosov na ostatné prevádzkovú činnosť je uvedený v **tabuľke č. 22**.

Významnými položkami sú výnosy z prenájmu vo výške 96 685,47 €.

Eliminácia výnosov v celkovej výške 1 245 143,45 €

Sumárne účtovanie z titulu konsolidácie nákladov a výnosov - Výkaz ziskov a strát:	Suma výnosov – Hlavná činnosť	Suma výnosov - Podnikateľská činnosť
eliminácia účtu 602:	-20 285,88 €	-248 329,77 €
eliminácia účtu 604:		-2 232,50 €
eliminácia účtu 632:	-3 596,07 €	
eliminácia účtu 633:	-3 161,66 €	
eliminácia účtu 642:		-3 432,16 €
eliminácia účtu 648:	-3 386,15 €	-8 519,89 €
eliminácia účtu 691:	-771 192,12 €	
eliminácia účtu 692:	-91 942,92 €	
eliminácia účtu 699:	-89 064,33 €	
Spolu:	-982 629,13 €	-262 514,32 €

Čl. V Iné aktíva a pasíva

1. Prípadné ďalšie záväzky

Konsolidovaný celok Mesto Žarnovica v roku 2017:

- neposkytoval poskytnuté záruky tretím stranám,
- neposkytoval ručenia.

Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou je uvedený v **tabuľke č. 24**

- nehnuteľné kultúrne pamiatky - Horný kaštieľ, hodnota je 308 432,64 €.