

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej za konsolidovaný celok mesta Prievidza k 31.12.2017

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku mesta Prievidza k 31. decembru 2017 je zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke a o konsolidovaných účtovných jednotkách

Konsolidujúca účtovná jednotka

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Mesto Prievidza
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Námestie slobody 14 , Prievidza 971 01
Dátum založenia	1990
Spôsob založenia	Zákon SNR č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení
IČO	318442
DIČ	2021162814
Právny dôvod na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky	Zákon č.431/2002 Z.z. o účtovníctve Opatrenie č. MF/27526/2008-31 v znení opatrení: Opatrenie č. MF/22110/2009-31 Opatrenie č. MF/19567/2013-31 Opatrenie č. MF/10231/2014-31

Konsolidované účtovné jednotky

a) Rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenia
Základná škola, Ul. energetikov 242/39, 971 01 Prievidza	Ulica energetikov 242/39, 971 01 Prievidza	36126942	03.09.1979
Základná škola, Ulica P. Dobšinského 746/5, 971 01 Prievidza	Ulica P.Dobšinského 746/5, 971 01 Prievidza	31201695	01.09.1985 Zrušená k 31.8.2017
Základná škola s materskou školou , Ul. P. Dobšinského 746/5, 971 01 Prievidza	Ulica P.Dobšinského 746/5, 971 01 Prievidza	50895214	01.09.2017
Základná škola Ul. Rastislavova 416/4, 971 01 Prievidza	Rastislavova ulica 416/4, 971 01 Prievidza	36126985	01.09.1966
Základná škola Malonecpalská ul. 206/ 37, 971 01 Prievidza	Malonecpalská ulica 206/37, 971 01 Prievidza	36126977	01.09.1972 Zrušená k 31.8.2017
Základná škola s materskou školou ,Malonecpalská ul. 206/ 37, 971 01 Prievidza	Malonecpalská ulica 206/37, 971 01 Prievidza	50895222	01.09.2017
Základná škola, Mariánska ul. 554/19, 971 01 Prievidza	Mariánska ulica 554/19, 971 01 Prievidza	36126802	01.9.1962
I. Základná škola, Ul. S. Chalupku 313/14, 971 01 Prievidza	Ulica S. Chalupku 313/14, 971 01 Prievidza	31201661	01.01.1998
Základná škola Ul. P. J .Šafárika 3, 971 01 Prievidza	Ulica P. J. Šafárika 839, 971 01 Prievidza	31201725	01.09.1992
Základná umelecká škola Ladislava Stančeka, Rastislavova ul. 745/13, 971 01 Prievidza	Rastislavova ulica 745/13, 971 01 Prievidza	36126993	01.09.1939
Centrum voľného času , Ul. K. Novackého 14, 97101 Prievidza	Ulica K. Novackého 501/14 , 971 01 Prievidza	36127001	01.01.2002
Zariadenie pre seniorov Prievidza	Ulica Okáľa 773/6, 971 01 Prievidza	00648698	1.1.1986

b) Príspevková organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenia
Kultúrne a spoločenské stredisko Prievidza	Ulica F. Madvu 325/11, 971 01 Prievidza	00516988	19.1.1995

c) obchodné spoločnosti v zakladateľskej pôsobnosti mesta

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenia	Podiel na základnom imaní	Podiel na hlas.právach
Správa majetku mesta Prievidza, s.r.o.	T. Vansovej 24 , 971 01 Prievidza	36349429	21.11.2005	100 %	100%
TSMPD, s r.o.	Košovská cesta 1, 971 01 Prievidza	31579183	27.01.1993	100%	100%
PTH, a.s.	Ulica G.Švéniho 2704/3H, 971 01 Prievidza	36325961	01.11.2002	51%	51%
BIC Prievidza, spol. s. r.o.	Hviezdoslavova 3, 971 01 Prievidza	31580386	16.02.1993	97,36 %	33,33 %

2. Informácia o vedúcich predstaviteľoch za konsolidovaný celok a priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia konsolidovaného celku k 31.12.2017**a) vedúci predstavitelia za konsolidovaný celok**

Primátorka mesta	JUDr. Katarína Macháčková
Zástupca primátorky mesta	JUDr. Ing. Ľuboš Maxina PhD.

b) počet zamestnancov

	Názov účtovnej jednotky	Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	Stav zamestnancov ku dňu zostavenia KÚZ	Z toho : vedúcich zamestnancov
1	Mesto Prievidza	463	465	23
2	ZŠ Ul. Rastislavova	67,04	68	6
3	ZŠ Mariánska ul.	42,20	41	3
4	Základná škola s materskou školou, Malonecpalská ul	42,10	44	4
5	ZŠ Ul. energetikov	54	54	3
6	Základná škola s materskou školou , Ul.	51,03	56	5

	P. Dobšinského			
7	ZŠ Ul. P.J. Šafárika	42,45	41	3
8	ZUŠ L. Stančeka	45,5	48	3
9	ZŠ Ul. S. Chalupku	71,74	73	6
10	CVČ , Ul. K. Nováckeho	15,7	15	2
11	KaSS Prievidza	26	26	2
12	Zariadenie pre seniorov Prievidza	131	140	5
13	PTH a.s.	31	31	7
14	BIC Prievidza, spol. s.r.o.	0	0	0
15	Správa majetku mesta Prievidza, s.r.o.	24,4	20	3
16	TSMPD, s.r.o.	82	79	7
	ZŠ Malonecpalská ul. k 31.8.2017	32,33	33	30
	ZŠ Ul. P.Dobšinského k 31.8.2017	48,3	45	4

3. Mesto Prievidza je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

4. Účtovné jednotky, ktoré nespĺňajú podmienky zahrnutia do konsolidovaného celku

Názov účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Podiel mesta na emisii CP / na ZI
Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s.	Partizánska cesta 5. Banská Bystrica	36056006	6,88 % CP
UNIPHARMA PRIEVIDZA- l.slovenská lekárnica a.s.	Opatovská cesta 4, Bojnice 972 01	31625657	0,039% CP
Regionálna televízia Prievidza, s.r.o.	Ulica Matice slovenskej 335/10 Prievidza, 971 01	31558429	12.5% ZI
Harmónia n.o.	Námestie slobody 14, Prievidza 971 01	36119679	-
TIK mesta Prievidza, n.o.	Námestie slobody 4, Prievidza 971 01	37923650	-
BIC – TI neziskové združenie	Hviezdoslavova 3 , 971 01 Prievidza	36119598	-

Obchodné spoločnosti : Stredoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s. , UNIPHARMA PRIEVIDZA-l.slovenská lekárnica a.s. , Regionálna televízia Prievidza, s.r.o. a neziskové organizácie mesta : Harmónia n.o. , TIK mesta Prievidza, n.o., a neziskové združenie BIC-TI nie sú podľa § 22 ods.4 zákona o účtovníctve dcérskymi spoločnosťami mesta Prievidza , nie sú ani spoločnými a pridruženými účtovnými jednotkami mesta Prievidza, preto nie sú súčasťou konsolidovaného celku.

5. Zmeny v konsolidovanom celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 došlo k nasledujúcim zmenám v štruktúre konsolidovaného celku:

- Zrušenie Základnej školy, Ulica Dobšinského, Prievidza
- Zriadenie Základnej školy s materskou školou, Ulica P. Dobšinského

Mestské zastupiteľstvo v Prievidzi dňa 31.10.2016 v súlade so zákonom SNR č. 369/1990 Zb o obecnom zriadení vydalo Všeobecné záväzné nariadenie 7/2016 a Doplnok č. 1 k VZN č. 7/2017 zo dňa 27.2.2017 o zrušení Základnej školy, Ulica P. Dobšinského a jej súčasti a zriadení Základnej školy s materskou školou, Ulica P. Dobšinského a jej súčasti. Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR na základe žiadosti mesta Prievidza o vyradenie ZŠ Ulica P. Dobšinského vyradilo túto organizáciu zo siete škôl a školských zariadení k 31.8.2017 a zaradilo Základnú školu s materskou školou, Ulica P. Dobšinského a jej súčasti do siete škôl a školských zariadení k 1.9.2017.

Vydanie zriaďovacej listiny bolo schválené MsZ v Prievidzi č. 241/17 dňa 26.6.2017.

- Zrušenie Základnej školy, Malonecpalská ulica 206/37, Prievidza
- Zriadenie Základnej školy s materskou školou Malonecpalská ulica 206/37, Prievidza

Mestské zastupiteľstvo v Prievidzi dňa 31.10.2016 v súlade so zákonom SNR č. 369/1990 Zb o obecnom zriadení vydalo Všeobecné záväzné nariadenie 8/2016 a Doplnok č. 1 k VZN č. 7/2017 zo dňa 27.2.2017 o zrušení Základnej školy, Malonecpalská ulica a jej súčasti a zriadení Základnej školy s materskou školou, Malonecpalská ulica a jej súčasti. Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR na základe žiadosti mesta Prievidza o vyradenie Základnej školy, Malonecpalská ulica vyradilo túto organizáciu zo siete škôl a školských zariadení k 31.8.2017 a zaradilo Základnú školu s materskou školou, Malonecpalská ulica a jej súčasti do siete škôl a školských zariadení k 1.9.2017.

Vydanie zriaďovacej listiny bolo schválené MsZ v Prievidzi č. 242/17 dňa 26.6.2017.

- Zlúčenie spoločnosti Prievidza Invest, s.r.o. a spoločnosti SMMP, s.r.o.

Zlúčenie spoločnosti Prievidza Invest, s.r.o. a spoločnosti SMMP, s.r.o. bolo schválené uznesením MsZ v Prievidzi č.290/16 zo dňa 17.6.2016. Mesto Prievidza ako jediný spoločník Zanikajúcej spoločnosti Prievidza Invest, s.r.o. vykonávajúci v zmysle Obchodného zákonníka pôsobnosť valného zhromaždenia, prijalo dňa 12.12.2016 rozhodnutie, ktorým schválilo zrušenie Zanikajúcej spoločnosti a jej zlúčenie s Nástupníckou spoločnosťou SMMP, s.r.o. k 1.1.2017.

Zmeny na základnom imaní v dcérskych účtovných jednotkách

- V súlade so zmluvou o zlúčení spoločnosti SMMP, s.r.o. so spoločnosťou Prievidza Invest, s.r.o. prešlo všetko obchodné imanie na spoločnosť SMMP, s.r.o.

- Mesto Prievidza uznesením MsZ č. 54/16 zo dňa 22.3.2016 schválilo zníženie ZI spoločnosti Prievidza Invest o pohľadávku voči ARCHER Invest s.r.o vo výške 525 174,11 eur. Táto povinnosť znížiť ZI prešla zlúčením na spoločnosť SMMP. Toto zníženie bolo zapísané v obchodnom registri 9.6.2017.

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Stav k 31.12.2016	Navýšenie v roku 2017	Zníženie v roku 2017	vklad do ZI k 31.12.2017
<u>Základné imanie</u>				
Správa majetku mesta Prievidza, s.r.o.	1 758 844,00	1 449 955,11	545 000,00	2 683 625,00
<u>Kapitálové fondy - RF</u>				
Správa majetku mesta Prievidza, s.r.o.	0,00	5 817 088,28	0,00	5 817 088,28
<u>Základné imanie</u>				
Správa majetku mesta Prievidza, s.r.o.	1 449 955,00	0,00	1 449 955,00	0,00
<u>Kapitálové fondy- RF</u>				
Správa majetku mesta Prievidza, s.r.o.	5 817 088,28	0,00	5 817 088,28	0,00

ZI základné imanie

RF rezervný fond

6. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli v konsolidovanom celku konzistentne aplikované.

7. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku mesta Prievidza

Na základe Kúpnej zmluvy zo dňa 11.9.2017 sa uskutočnil predaj dlhodobého hmotného majetku medzi spoločnosťou SMMP, s.r.o. a mestom Prievidza. Mesto Prievidza kúpilo nehnuteľný majetok - pozemky za odplatu do svojho vlastníctva. Keďže zostatková cena tohto majetku bola 42 000,00 EUR a predajná cena bola 148 259,82 (bez DpH 123 481,02 eur) EUR vznikol medzivýsledok 81 481,02 EUR, ktorý sa v rámci konsolidačných operácií vylúčil . Pri zostavení konsolidačnej súvahy a konsolidačného výkazu ziskov a strát sa o medzivýsledok upravil hospodársky výsledok.

8. Metódy oceňovania použité pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky

- 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, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné 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 sa oceňuje reálnou hodnotou, teda cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poistné 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.
- 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 ceniny 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 účtovej závierke v tomto zistenom ocenení.

Konsolidovaná účtovná závierka mesta Prievidza bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti jednotlivých účtovných jednotiek tvoriacich konsolidovaný celok, a to v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

Čl. II.

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka mesta Prievidza bola zostavená ako riadna KÚZ v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, 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 opatrení: MF SR z 9. decembra 2009 č. MF/22110/2009-31, MF SR z 11. decembra 2013 č. MF/19567/2013-31, Opatrenia č. MF/10231/2014-31.

1. Postup konsolidácie

- a) Vytvorenie zoznamu konsolidovaného celku
- b) Odoslanie oznámení všetkým konsolidovaným účtovným jednotkám, že sú súčasťou konsolidovaného celku
- c) Zaslanie odsúhlasovacích formulárov
- d) Vzájomné odsúhlasovanie majetku, nákladov a výnosov, záväzkov a pohľadávok
- e) Prispôsobenie účtovných závierok na spoločný základ pre konsolidovanú účtovnú závierku

Prispôsobenie účtovných závierok za rozpočtové a príspevkové organizácie nebolo potrebné, pretože vedú účtovníctvo v súlade s legislatívou platnou pre mesto. Na prispôsobenie účtovných závierok dcérskych účtovných jednotiek, ktorými sú obchodné spoločnosti sa použil prevodový mostík, v ktorom sú priradené účty platnej účtovnej osnovy pre podnikateľov k účtom platnej účtovnej osnovy pre účtovné jednotky samosprávy.

- f) Vytvorenie súčtovej súvahy a súčtového výkazu ziskov a strát

Súvahy a výkazy ziskov a strát jednotlivých konsolidovaných účtovných jednotiek zostavené na spoločný základ sa agregovali výsledkom čoho bola súčtová (agregovaná) súvaha a súčtový (agregovaný) výkaz ziskov a strát. V tejto súčtovej súvahe a súčtovom výkaze ziskov a strát boli však vykázané aj položky, ktoré sú výsledkom vzájomných transakcií. Takéto položky sa v ďalšom kroku konsolidovali- vylúčili.

- g) Konsolidácia všetkých transakcií

Z agregovanej súvahy sa účtovnými operáciami konsolidovali vzájomné aktíva a pasíva a z agregovaného výkazu ziskov a strát sa konsolidovali vzájomné náklady a výnosy. Konsolidácia pozostávala:

- Konsolidácia kapitálu
- Konsolidácia pohľadávok a záväzkov
- Konsolidácia nákladov a výnosov
- Konsolidácia majetku

- h) Zistenie výšky podielov iných menšinových spoločníkov

Podiely na základnom imaní v dcérskej účtovnej jednotke nepatriace mestu :

V spoločnosti PTH, a.s. 49 % podielu na základnom imaní vlastní Hornonitrianske bane Prievdza, a.s.

ch) Vypracovanie konsolidovanej účtovnej závierky

2. Použité metódy konsolidácie

Pri zostavení Konsolidovanej účtovnej závierky sa použila:

- **Metóda úplnej konsolidácie**
Používa sa 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 %, nezávisle od toho, či materská účtovná jednotka má 100 % alebo menší podiel v dcérskej účtovnej jednotke. Ak má menej ako 100 %, aj tak sa preberie 100 % a menšinové podiely iných spoločníkov sa vykážu v samostatnej položke.

- **Metóda vlastného imania**
Používa sa pri konsolidácii pridruženej účtovnej jednotky, v ktorej vykonáva konsolidujúca účtovná jednotka podstatný vplyv. V % vyjadrení je to od 20% do 50% na hlasovacích právach pridruženej ÚJ. Konsolidujúca účtovná jednotka nepreberá aktíva, pasíva, náklady a výnosy pridruženej účtovnej jednotky do konsolidovanej účtovnej závierky vôbec. Dlhodobý finančný majetok konsolidujúcej účtovnej jednotky sa upraví tak, aby vyjadroval podiel na vlastnom imaní pridruženej účtovnej jednotky.

a) Rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	použitá metóda konsolidácie	Deň, ku ktorému sa vykonala prvá konsolidácia kapitálu
Základná škola, UL energetikov242/39, 971 01 Prievdza	úplná	31.12.2009
Základná škola, Ulica P. Dobšinského 746/5, 971 01 Prievdza	úplná	31.12.2009
Základná škola, UL. Rastislavova 416/4, 971 01 Prievdza	úplná	31.12.2009
Základná škola, Malonecpalská ul. 206/ 37, 971 01 Prievdza	úplná	31.12.2009
Základná škola, Mariánska ul. 554/19, 971 01 Prievdza	úplná	31.12.2009
Základná škola, UL.S. Chalupku 313/14, 971 01 Prievdza	úplná	31.12.2009
Základná škola ,UL. P J .Šafárika 3, 971 01 Prievdza	úplná	31.12.2009
Základná umelecká škola Ladislava Stančeka, Rastislavova ul. 745/13, 971 01 Prievdza	úplná	31.12.2009
Centrum voľného času SPEKTRUM, UL. K. Novackého 14, 97101 Prievdza	úplná	31.12.2009

Zariadenie pre seniorov Prievidza	úplná	31.12.2009
Základná škola s materskou školou, Malonecpalská ul	úplná	31.12.2017
Základná škola s materskou školou , Ul. P. Dobšinského	úplná	31.12.2017

b) Príspevková organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	použitá metóda konsolidácie	Deň, ku ktorému sa vykonala prvá konsolidácia kapitálu
Kultúrne a spoločenské stredisko Prievidza	úplná	31.12.2009

c) Iné právnické osoby v zakladateľskej pôsobnosti mesta

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	použitá metóda konsolidácie	Deň, ku ktorému sa vykonala prvá konsolidácia kapitálu
Správa majetku mesta Prievidza, s.r.o.	úplná	31.12.2009
TSMPD, spol. s r.o.	úplná	31.12.2009
PTH, a.s. Prievidza	úplná	31.12.2009
BIC Prievidza, spol. s r.o.	vlastného imania	31.12.2009

Metóda **úplnej konsolidácie** sa použila pri všetkých konsolidovaných **rozpočtových organizáciách a jednej príspevkovej organizácii**. Metódou úplnej konsolidácie sa do konsolidovanej účtovnej závierky zahrnuli aj dcérske účtovné jednotky - **obchodné spoločnosti** , v ktorých má mesto Prievidza - konsolidujúca účtovná jednotka **rozhodujúci vplyv**.

Menšinové podiely v dcérskych účtovných jednotkách v ktorých má mesto rozhodujúci vplyv sa neeliminujú ,vykazujú sa v konsolidovanej súvahe v samostatnej položke ako súčasť konsolidovaného vlastného imania. Menšinový podiel sa vykázal len v spoločnosti PTH a.s. vo výške 49 %. Tento menšinový podiel vlastní spoločnosť HBP, a.s.

Pri konsolidácii spoločnosti **BIC spol.s.r.o.** sa použila **metóda vlastného imania**, pretože mesto má v tejto dcérskej spoločnosti **podstatný vplyv** - podiel na hlasovacích právach 33,33 %. (ďalších 33,33% hlasovacích práv majú Hornonitrianske bane a.s. a 33,33 % hlasovacích práv má Ing. František Vrták) .

V konsolidovanej účtovnej závierke sa dlhodobý finančný majetok , ktorý má mesto Prievidza v spoločnosti BIC spol. s.r.o. ocenil metódou vlastného imania.

Dlhodobý finančný majetok mesta sa takto ocenil na 97,36 % hodnoty vlastného imania spoločnosti BIC spol. s.r.o.

3. Goodwill

Je kladný rozdiel **medzi obstarávacou cenou** cenných papierov a podielov konsolidujúcej účtovnej jednotky **a reálnou hodnotou majetku a záväzkov** konsolidovanej účtovnej jednotky pripadajúcou na túto obstarávaciu cenu.

- Goodwill **nevzniká** pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je **rozpočtová organizácia**.
- Goodwill **nevzniká** pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je **príspevková organizácia**.
- Goodwill **nevzniká** pri **založení** konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorou je **obchodná spoločnosť**.

Pretože mesto Prievidza konsoliduje účtovne jednotky ktorými sú rozpočtové organizácie, príspevková organizácia a obchodné spoločnosti, ktoré mesto založilo peňažným a nepeňažným vkladom, tak v týchto prípadoch goodwill alebo záporný goodwill nevzniká.

4. Konsolidácia medzivýsledku

Medzivýsledok (medzizisk, medzistrata) vzniká vtedy, keď v dôsledku predaja majetku medzi dvoma účtovnými jednotkami konsolidovaného celku je ocenenie majetku v súvahe k 31.12. jednej z nich vyššie / nižšie, ako by to bolo, keby tieto dve účtovné jednotky boli len jednou účtovnou jednotkou.

Konsolidácia medzivýsledku medzi SMMP, s.r.o. a mestom Prievidza

Predaj majetku SMMP, s. r. o. a mestom Prievidza –pozemky .

Predaj pozemkov bol schválený MsZ č. 387/17 zo dňa 21.8.2017 na účel výstavby verejnoprospešnej stavby : Zabezpečenie protipovodňovej ochrany investorom MH Invest II, s.r.o., v ktorej jediným spoločníkom je Ministerstvo hospodárstva SR za účelom zjednotenia pozemkov pre jediného vlastníka – mesto Prievidza pod túto budúcu stavbu v Priemyselnom parku Prievidza Západ I.

Názov majetku	obstarávací cena	zostatková cena	Predajná/ kúpna cena bez DpH	rozdiel
Pozemok na LV č. 12009	42 000	42 000	123 481,02	81 181,02
účet		541	641	Hospodársky výsledok

Čl. III.

Informácie o údajoch aktív a pasív

A. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

a) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej časti Prehľad o pohybe dlhodobého majetku.

Vybrané informácie k dlhodobému nehmotnému a hmotnému majetku:

1. Finančný prenájom

TSMPD, s.r.o.

Spoločnosť TSMPD, s.r.o. má obstarané formou finančného prenájmu :

PČ	Leasing.zmluva:	Predmet nájmu:	OC	Závazok z nájmu:	Ukončenie leasingu:
1.	LZ1002570	Iseki - kosačka	16 050,00	979,85	11/2018
2.	LZ1002841	Iseki - kosačka	16 186,75	2 950,55	3/2019
3.	LZ1002840	Iseki - kosačka	20 825,00	2 948,60	3/2019
4.	LZ1002822	Iseki - kosačka	20 839,00	2 292,03	2/2019
5.	LZ1002871	Iseki - kosačka	17 342,00	2 802,40	4/2019
6.	LZ1002870	Iseki - kosačka	17 342,00	2 802,40	4/2019
7.	LZ1003075	Iseki - malotaktor	12 135,00	2 685,33	7/2019
8.	LZC/16/50008	UNC nakladač	41 640,00	11 671,67	10/2019
9.	LZ/4315800022	Iseki- kosačka	20 750,00	11 423,35	4/2020
10.	LZ/4315800066	Iseki- kosačka	28 999,00	19 123,18	9/2021
11.	LZ/4315800067	Iseki- kosačka	28 999,00	19 123,18	9/2021
	spolu:			78 802,54	

Tento majetok je vedený na majetkových účtoch ako vlastný majetok.

2. Opravné položky

Mesto Prievidza :

- k nezrealizovaným projektovej dokumentácii - vykázanej na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku vo výške 369 896,19 eur,
- k nehnuteľnému majetku - k účtu 021 vo výške 2 087,36 eur. Ide o zostatkovú hodnotu komínov , ktoré slúžili plynovým kotolniam a ich technológia bola po vybudovaní teplovodu zlikvidovaná.

PTH, a.s.

- k projektom na výmenníkovú stanicu v celkovej sume 16 503,57 eur,
- k majetku priemyselného parku a prípojky na plyn v celkovej hodnote 126 318,81 eur.

3. Záložné právo

Mesto Prievidza

Na nehnuteľnosti: pozemky parc.č. 6652/35, 6652/176, 6652/177, 6652/180, 6652/181, 6652/182, 6652/183, 6652/185, 6652/186, 6652/188 - Záložné právo v prospech Štátneho fondu rozvoja bývania, so sídlom Lamačská cesta 8, 833 04 Bratislava 37, IČO: 31749542 na základe záložnej zmluvy č. V 3516/2014 -VZ 2786/2014.

Na nehnuteľnosti: bytový dom č.s. 1329 na pozemkoch parc.č. 662/176 (bytový dom or.č. 9) a parc.č. 6652/177(bytový dom or.č. 11) - Záložné právo v prospech Štátneho fondu rozvoja bývania, so sídlom Lamačská cesta 8, 833 04 Bratislava 37, IČO: 31749542 na základe záložnej zmluvy č. V 3516/2014 -VZ 2786/2014 -VZ 3969/2014.

Na bytový dom č.s.1329, orient.č. 9 a 11 na parc.č. 6652/176 a 6652/177 - záložné právo v prospech Ministerstva dopravy, výstavby a region. rozvoja SR, IČO: 30416094 na základe záložnej zmluvy - V 553/2015 - VZ 1003/2015.

Na nehnuteľnosti: pozemky parc.č. 6652/58, 6652/59, 6652/114, 6652/191, 6652/192, 6652/193, 6652/194, 6652/195, 6652/196, 6652/197 - Záložné právo v prospech Štátneho fondu rozvoja a bývania, so sídlom Lamačská cesta 8, 833 04 Bratislava, IČO: 31749542 na základe zmluvy o zriadení záložného práva k nehnuteľnostiam č. V 3230/2015 -VZ 2632/2015.

Na nehnuteľnosti: stavbu byt. dom- výst. náj. bytov or.č. 15 so súp.č. 1338 na parc.č. 6652/58 a stavbu byt. dom- výst. náj. bytov or.č. 13 so súp.č. 1338 na parc.č. 6652/59 - Záložné právo v prospech Štátneho fondu rozvoja bývania, so sídlom Lamačská cesta 8, 833 04 Bratislava, IČO: 31749542 na základe zmluvy o zriadení záložného práva k nehnuteľnostiam č. V 3230/2015 -VZ 2632/2015.

Na bytový dom č.s. 1338-or.č. 15 na parc.č. 6652/58 a bytový dom č.s. 1338-or.č. 13 na parc.č. 6652/59 - záložné právo v prospech Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR, IČO: 30416094, Bratislava na základe záložnej zmluvy - V 482/2016 - VZ 1101/2016.

Na nehnuteľnosti: pozemky parc.č. 6652/199, parc.č. 6652/200 - Záložné právo v prospech Štátneho fondu rozvoja bývania, so sídlom Lamačská cesta 8, 833 04 Bratislava, IČO: 31749542 na základe zmluvy o zriadení záložného práva k nehnuteľnostiam č. V 3833/2016 -VZ 3720/2016.

Na nehnuteľnosti: bytový dom 3 č.s. 1344 na parc.č. 6652/199 a bytový dom 3 č.s. 1344 na parc.č. 6652/200 - Záložné právo v prospech Štátneho fondu rozvoja bývania, so sídlom Lamačská cesta 8, 833 04 Bratislava, IČO: 31749542 na základe zmluvy o zriadení záložného práva k nehnuteľnostiam č. V 3833/2016 -VZ 3720/2016.

PTH,a.s.

Zmluva o úvere Tatra banka – záložné právo k dlhodobému hmotnému majetku v sume 3 779 234 eur..

b) Dlhodobý finančný majetok

Prehľad dlhodobého finančného majetku účtovnej jednotky od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej časti Prehľad o pohybe dlhodobého majetku.

V konsolidovanej účtovnej závierke ako podielové cenné papiere a podiely v spoločnostiach s podstatným vplyvom je vykázaný 97,36 percentný podiel na vlastnom imaní pridruženej účtovnej jednotke BIC Prievidza, spol. s r. o v sume 97 583,93 eur.

Mesto Prievidza

Mesto vlastní akcie vo Stredoslovenskej vodárenskej spoločnosti, a.s. podielom 6,88 % na emisii CP v hodnote 10 146 110 eur, v spoločnosti UNIPHARMA PRIEVIDZA-1.slovenská lekárnica a.s. podiel 0,039% na emisii CP v hodnote 740 eur a v spoločnosti Regionálna televízia Prievidza, s.r.o. podiel 12,5 % na základnom imaní v hodnote 4 472 eur.

c) Pohľadávky

Vývoj opravných položiek k pohľadávkam ako aj rozdelenie pohľadávok podľa splatnosti sú uvedené v tabuľkovej časti.

Najvýznamnejšie položky pohľadávok :

Mesto Prievidza

Poplatky– komunálny odpad PO	202 309,26
opravná položka	-123998,09
Poplatky– komunálny odpad FO	723 101,75
opravná položka	-486 480,88
Daň z nehnuteľnosti PO	808 202,47
opravná položka	-533 131,46
Daň z nehnuteľnosti FO	271 029,02
opravná položka	-145 036,94
Pohľadávka v zmysle Zmluvy o postúpení pohľadávky č. 59/16 medzi postupcom Prievidza Invest, s.r.o. a postupníkom mestom Prievidza. Pohľadávka je vedená voči spoločnosti ARCHER INVEST, s.r.o. Tvorila ju dve neuhradené faktúry.	525 174,11

PTH, a.s.

Pohľadávky z obchodného styku / po konsolidačných operáciách	1 296 969,26
--	--------------

SMMP, s.r.o.

Pohľadávky z obchodného styku / po konsolidačných operáciách	432 175,11
--	------------

d) Finančný majetok

Ako finančný majetok sú vykázané peňažné prostriedky v pokladnici a účty v bankách.

B. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

a) Vlastné imanie

Prehľad pohybu na účte vlastného imania konsolidovaného celku od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej časti.

b) Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov

Prehľad pohybu na účte Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov konsolidovaného celku od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej časti.

Významné zmeny:

Valné zhromaždenie spoločnosti PTH, a.s. schválilo dňa 20.12.2017 rozdelenie zisku spoločnosti za rok 2016 v celkovej výške 273 387,19 EUR nasledovne: rezervný fond 27 338,72 EUR, nerozdelený zisk 48,47 EUR a výplata dividend 246 000 EUR. Výročná správa spoločnosti za rok 2016 nebola (do dňa zostavenia KUZ) schválená.

c) Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej časti.

Významné položky rezerv

Mesto Prievidza

Významnou položkou rezerv je dlhodobá rezerva na prebiehajúce a hroziace súdne spory. Mesto Prievidza vykazuje rezervu na prebiehajúce a hroziace súdne spory v celkovej výške 303 421,73 eur. Najvýznamnejšie sumy:

- 76 131 eur súvisí so žalobou o náhradu škody za ublíženie na zdraví z titulu sťaženia spoločenského uplatnenia. Vec je v riešení.
- 78 242,18 € s príslušenstvom, žalobca podal proti mestu dňa 01.12.2017 žalobu, ktorá sa týka neprevzatého diela, multifunkčného ihriska v ZŠ Dobšinského v Prievidzi. Dôvodom neprevzatia diela bolo nedodržanie technologického postupu, skladby vymeneného materiálu povrchu ihriska. Vec je v riešení.

Rezervy na súdne spory boli vytvorené na základe analýzy dopadu jeho prehry na účtovnú závierku, z časového a finančného hľadiska.

PTH, a.s.

Z celkovej sumy vytvorených rezerv 268 194,03 eur predstavuje rezerva na odmeny a prémie vrátane odvodov sumu 132 963,78 eur.

d) Záväzky

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti.

Významné položky dlhodobých a krátkodobých záväzkov:

Mesto Prievidza

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2017	Opis
----------------	-------------------------------------	-------------

Ostatné dlhodobé záväzky	2 100 000,00 573 776,24 582 984,14 595 629,39 608 695,76 193 011,34	Záväzok voči Hornonitrianske banke, a.s., pôžička z roku 2010 Úver ŠFRB I. zo dňa 10.6.2014/ na kúpu nájomného bytového domu 2/12 b.j. a technickej vybavenosti k bytovému domu Úver ŠFRB II. zo dňa 13.6.2015/ na kúpu nájomného bytového domu 2/12 b.j. a technickej vybavenosti k bytovému domu Úver ŠFRB III. zo dňa 16.9.2016 / na kúpu nájomného bytového domu 2/12 b.j. a technickej vybavenosti k bytovému domu Úver ŠFRB IV. zo dňa 7.6.2017 / na kúpu nájomného bytového domu 2/12 b.j. a technickej vybavenosti k bytovému domu Zádržné dodávateľom
Dodávatelia	143 360,60	Neuhradené dodávateľské faktúry k 31.12.2017
zamestnanci	276 230,59	Nevyplatené mzdy k 31.12.2017
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	173 723,35	odvod – zdravotné a sociálne poistenie za 12/2017

V roku 2017 mesto Prievidza prijalo v súlade so zmluvou č. 300/11/2017 úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu nájomných bytov 2x12 b.j. a inžinierske siete – Bytový dom 4 , Gazdovská ulica 2903/21,23 Prievidza v celkovej sume 625 580,00 eur. Úroková sadzba počas celej doby splácania je 1 % p.a. a lehota splatnosti je 40 rokov.

TSMPPD,s.r.o.

Ostatné dlhodobé záväzky	86 911,55	LZL/16/10087 a LZL/17/10170 Ladog - zametacie stroje
dodávatelia	318 629,41	Neuhradené dodávateľské faktúry k 31.12.2017 / po konsolidačných operáciách

PTH,a.s.

dodávatelia	940 430,24	Neuhradené dodávateľské faktúry k 31.12.2017 // po konsolidačných operáciách
-------------	------------	--

e) Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Prehľad o bankových úveroch k 31.12.2017 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti.

Významné zmeny v roku 2017 :

Mesto Prievidza prijalo:

- úver v sume 948 925,12 eur zo Slovenskej záručnej a rozvojovej banky, a.s. na financovanie investičných zámerov mesta na základe uznesenia mestského zastupiteľstva

č.502/16 zo dňa 5.12.2016. Úver je s úrokovou sadzbou EURIBOR 6m + 0,29% . Úver je splatný do 21.9.2027.

Čl. IV. Informácie o nákladoch a výnosoch

Významné položky výnosov a nákladov

Mesto Prievidza :

632 – daňové výnosy samosprávy, v tom :	
výnos dane z príjmov poukázaný mestu.....	13 810 621,12
daň z nehnuteľnosti.....	2 294 122,09
633 – výnosy z poplatkov, v tom	
za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.....	1 469 923,05
641 – tržby z predaja DHM.....	990 418,21
518 - ostatné služby.....	3 520 731,11
521 - mzdové náklady.....	4 208 577,99
524 - zákonné sociálne a zdravotné poistenie.....	1 442 648,53
551 - odpisy DNM a DHM	1 295 094,41
586 - náklady na transfery z rozpočtu mesta	2 842 612,23
subjektom mimo verejnej správy	

PTH,a.s.

602 - tržby z predaja služieb	9 153 777,23
502 – spotreba energie.....	7 126 085,71
551- odpisy DHM a DNM.....	1 025 062,37

Ďalšie podrobnejšie informácie k nákladom a výnosom sú uvedené v tabuľkovej časti.

INFORMÁCIE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Významné položky na podsúvahových účtoch konsolidovaný celok nemá , hoci v individuálnych účtovných závierkach účtovné jednotky vykazujú významné sumy. Ide predovšetkým o majetok , ktorý mesto Prievidza zverilo do správy svojím rozpočtovým , príspevkovej a obchodným spoločnostiam.

INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Informácie o iných aktívach a iných pasívach sú uvedené v tabuľke č.23.

Súdne spory, ktoré nie sú vykazované v účtovníctve – významná suma:

Iné aktíva

TEZAS, spol. s r.o. Prievidza – návrh o zaplatenie 64 728,07 eur s príslušenstvom. Mesto v auguste 2014 podalo na okresný súd návrh na vydanie platobného rozkazu na zaplatenie uplatnenej čiastky ako príjmu za predaj vyseparovaných zložiek komunálneho odpadu. Okresný súd platobný rozkaz vydal 29.09.2014, odporca 23.10.2014 podal proti nemu odpor. Čaká sa na vytýčenie pojednávania.

TEZAS Prievidza, spol. s r.o. – o zaplataenie 76 131 € s príslušenstvom Mesto podalo dňa 10.02.2017 žalobu, ktorou sa domáha náhrady škody za ublíženie na zdraví obyvateľovi mesta z dôvodu neplnenia povinností z komisionárskej zmluvy . Vo veci sa uskutočnilo jedno pojednávanie bez účasti žalovanej strany. Vec je v riešení.

Iné pasíva

TEZAS, spol. s r.o. Prievidza – žaloba o určenie neplatnosti výpovede komisionárskej zmluvy .

Obchodná spoločnosť TEZAS ako zmluvný partner mesta podala v decembri 2013 po tom, ako s ňou mesto ukončilo komisionársku zmluvu k 31.12.2013, žalobu o neplatnosť výpovede s návrhom na nariadenie predbežného opatrenia voči mestu, aby sa až do skončenia konania vo veci o plnenie zmluvných povinností a náhrady škody zdržalo akéhokoľvek konania, ktorým by poverovalo tretie osoby s výnimkou navrhovateľa vykonávaním verejnoprospešných služieb v zmysle komisionárskej zmluvy. OS Prievidza predbežné opatrenie nenariadilo a Krajský súd Trenčín na odvolanie žalobcu v odvolacom konaní prvostupňové rozhodnutie OS potvrdil. Na OS prebehli dve pojednávania, pričom na druhom v decembri 2014 požiadal o uzavretie súdneho zmieru, ku ktorému neprišlo.

OS vyniesol rozsudok, ktorým rozhodol, že komisionárska zmluva bola vypovedaná platne a žalobu zamietol. Žalobca podal proti rozsudku odvolanie na KS, t.č. sa čaká na rozhodnutie vo veci.

Vec je stále v riešení.

Čl. V.

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

V období od dňa, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka do dňa zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky nenastali známe skutočnosti ovplyvňujúce zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky podľa zákona o účtovníctve.

Vypracovala:
Ing. Dana Šaárová