

**Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky
Mesta Spišská Nová Ves zostavenej k 31.12.2018**

**Čl. I
Všeobecné údaje**

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Opatrením MF SR zo dňa 17. 12. 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 opatrenia MF SR č. MF/22110/2009-31 z 9. 12. 2009, opatrenia MF SR č. MF/19567/2013-31 z 11. 12. 2013 a v znení opatrenia MF SR č. MF/21230/2014-31 z 10. 12. 2014 a č. MF/007132/2016-31 z 13. 1. 2016. Uvedené opatrenia platia aj pre konsolidáciu spracovanú za rok 2018.

Mesto je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

V rámci konsolidácie konsolidovaného celku mesta Spišská Nová Ves boli eliminované vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy a tiež bola vykonaná konsolidácia kapitálu.

Pri dcérskych účtovných jednotkách bola použitá metóda úplnej konsolidácie.

Pri pridruženej účtovnej jednotke metóda vlastného imania.

Spiš-View-Trading, spol. s r. o. Spišská Nová Ves má odloženú povinnosť predložiť daňové priznanie za rok 2018 do 30. 6. 2019. K dátumu ukončenia konsolidácie neboli účtovné výkazy tejto spoločnosti predložené.

1. Identifikačné údaje materskej účtovnej jednotky a účtovných jednotiek patriacich do konsolidovaného celku.

Názov materskej účtovnej jednotky	MESTO SPIŠSKÁ NOVÁ VES
Sídlo materskej účtovnej jednotky	Radničné námestie 7
Dátum založenia/zriadenia	1.1.1991
Spôsob založenia/zriadenia	Zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
IČO	00329614
DIČ	2020717875
Hlavná činnosť materskej účtovnej jednotky	Všeobecná verejná správa
Dátum zostavenia individuálnych účtovných závierok v konsolidovanom celku	31. 12. 2018
Rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	11
Príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	3
Iné právnické osoby založené účtovnou jednotkou (dcérske spoločnosti)	3
Iné právnické osoby s majetkovou účasťou mesta (okrem dcérskych spoločností)	3
Primátor mesta	Ing. Pavol Bečarik
Zástupca primátora	
Prednosta mestského úradu	–
Hlavný kontrolór mesta	Ing. Peter Biskup
Názov a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, v ktorej sú tieto konsolidované účtovné závierky uložené	MESTO SPIŠSKÁ NOVÁ VES, Radničné námestie 7

Dcérske účtovné jednotky mesta Spišská Nová Ves – rozpočtové a príspevkové organizácie

	Názov rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie	Sídlo RO, PO	Dátum zriadenia RO,PO
RO	Základná škola, Nad Medzou 1, Spišská Nová Ves	Nad Medzou 1, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Základná škola, Lipová13, Spišská Nová Ves	Lipová ulica 13, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Základná škola, Levočská 11, Spišská Nová Ves	Levočská ulica 11, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Základná škola, Z. Nejedlého 2, Spišská Nová Ves	Ul. Z. Nejedlého 2, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Základná škola, Ing. O. Kožucha 11, Spišská Nová Ves	Ulica Ing. O. Kožucha 11, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Základná škola, Komenského 2, Spišská Nová Ves	Komenského ulica 2, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Základná škola, Hutnícka16, Spišská Nová Ves	Hutnícka ulica 16, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Základná umelecká škola, J. Fabiniho 1, Spišská Nová Ves	Ul. J. Fabiniho 1, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Centrum voľného času, Hutnícka 18, Spišská Nová Ves	Levočská ulica 14, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Správa školských zariadení, Štefánik. nám. 1, Spišská Nová Ves	Štefánikovo nám. 1, Spišská Nová Ves	01. 07. 2002
RO	Domov dôchodcov Spišská Nová Ves	Brezová 32, Spišská Nová Ves	01. 01. 1991
PO	Mestské kultúrne centrum	Radničné nám. 4, Spišská Nová Ves	01.01.1986
PO	Správa telovýchovných zariadení	Za Hornádom 15, Spišská Nová Ves	01.01.1996
PO	Zoologická záhrada	Sadová 6, Spišská Nová Ves	01.01.2000

Dcérske účtovné jednotky mesta Spišská Nová Ves – obchodné spoločnosti

Názov obchodnej spoločnosti	Sídlo obchodnej spoločnosti	IČO	Podiel	Podiel na ZI v €	Dátum vzniku
BIC Spišská Nová Ves, s.r.o.	Zimná 72, Spišská Nová Ves	31659969	100,00%	18 655,000000	14.10.1992
Lesy mesta Spišská Nová Ves, s.r.o.	Novoveská Huta č. 304, Spišská Nová Ves	31666205	100,00%	165 970,000000	27.01.1993
EMKOBEL, a.s.	Rázusová ul. č. 1846, Spišská Nová Ves	31736785	100,00%	285 467,702540	01.08.1996

Pridružené účtovné jednotky mesta Spišská Nová Ves – obchodné spoločnosti

Názov obchodnej spoločnosti	Sídlo obchodnej spoločnosti	IČO	Podiel	Podiel na ZI v €
SPIŠ-VIEW-TRADING, spol. s r.o.	Starosaská 15, Spišská Nová Ves	31652387	41,00%	13 609,506739

Obchodné spoločnosti nezahrnuté do konsolidovaného celku z dôvodu podielu na základnom imaní menej ako 20 %.

Názov obchodnej spoločnosti	Sídlo obchodnej spoločnosti	IČO	Podiel	Podiel na ZI v €
Brantner Nova, s.r.o.	Sadová 13, Spišská Nová Ves	31659641	8,00%	10 622,05
Podtatranská vodárenská spoločnosť, a.s.	Hraničná 662/17, Poprad	36485250	10,469%	5 651 961,76

2. Priemerný počet zamestnancov v dcérskych ÚJ konsolidovaného celku k 31. 12. 2018

Názov RO, PO, obchodnej spoločnosti	Počet zamestnancov	z toho riadiacich	Počet zamestnancov	Priem. počet zamestnancov	z toho riadiacich
	k 31.12.2017	k 31.12.2017	k 31.12.2018	2018	31.12.2018
Základná škola, Nad Medzou 1, Spišská Nová Ves	76	5	74	74,00	4
Základná škola, Lipová 13, Spišská Nová Ves	44	4	45	45,40	4
Základná škola, Levočská 11, Spišská Nová Ves	58	3	60	60,00	4
Základná škola, Z. Nejedlého 2, Spišská Nová Ves	75	3	75	73,90	3
Základná škola, Ing. O. Kozucha 11, Spišská Nová Ves	74	3	77	76,56	3
Základná škola, Komenského 2, Spišská Nová Ves	49	4	49	49,70	4
Základná škola, Hutnícka 16, Spišská Nová Ves	59	3	58	57,80	3
Základná umelecká škola, J. Fabiniho 1, Spišská Nová Ves	52	3	54	45,00	3
Centrum voľného času, Hutnícka 18, Spišská Nová Ves	13	2	12	12,58	2
Správa školských zariadení, Štefánik. nám. 1, Spišská Nová Ves	234	26	234	234	26
Domov dôchodcov Spišská Nová Ves	112	6	110	109,00	6
Mestské kultúrne centrum	11	1	11	11,00	2
Správa telovýchovných zariadení	65	5	66	66,30	5
Zoologická záhrada	13	2	14	14,87	2
BIC Spišská Nová Ves, s.r.o.	9	1	8	8,00	1
Lesy mesta Spišská Nová Ves, s.r.o.	33	4	33	36,00	4
EMKOBEL, a.s.	36	3	36	35,50	3
Mesto Spišská Nová Ves	200	20	204	202,70	20
C e l k o m	1213	98	1 220	1 212,31	99

3. Metódy oceňovania použité pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky:

a) Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný.

Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, montáž, poistné, iné. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úveru, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou.

Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou neevidujeme.

c) Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný.

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, montáž, poistné, zľava a iné. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úveru, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

d) Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou.

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou neevidujeme.

e) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne.

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 hodnotou.

- f) **Dlhodobý finančný majetok.**
Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- g) **Zásoby nakupované.**
Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, montáž, zľava a iné.
- h) **Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou.**
Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi (priame náklady) vynaloženými na tvorbu zásob ako aj časťou nepriamych nákladov, ktoré sa k tvorbe zásob vzťahujú.
- i) **Zásoby získané bezodplatne.**
Zásoby získané bezodplatne sa oceňujú reálnou hodnotou.
- j) **Pohľadávky**
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- k) **Krátkodobý finančný majetok.**
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- l) **Časové rozlíšenie na strane aktív.**
Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržania zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- m) **Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov.**
Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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. Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorja sa na základe zásady opatrnosti t. z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Ocenenie rezerv v prípade presnej sumy záväzku je v menovitej hodnote, v prípade, že výška rezervy bude neurčitá, rezerva sa oceňuje v očakávanej výške záväzku, pričom táto sa stanoví na základe dostupných informácií odhadom.
- n) **Časové rozlíšenie na strane pasív.**
Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- o) **Majetok obstaraný z transferov.**
Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.
- p) **Finančný prenájom.**
Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.
- r) **Cenné papiere a podiely.**
Sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Mesto Spišská Nová Ves, ako materská účtovná jednotka, zostavilo konsolidovanú účtovnú závierku za konsolidovaný celok, v ktorom sú zaradené všetky rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom a obchodné spoločnosti založené mestom. Pri obchodných spoločnostiach sa skúmal podiel mesta na hlasovacích právach. V závislosti od tohto podielu sa zvolila metóda konsolidácie.
2. Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

3. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Názov RO, PO, obchodnej spoločnosti	Metóda konsolidácie	Postavenie v rámci konsolidácie
Základná škola, Nad Medzou 1, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Základná škola, Lipová13, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Základná škola, Levočská 11, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Základná škola, Z. Nejedlého 2, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Základná škola, Ing. O. Kozucha 11, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Základná škola, Komenského 2, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Základná škola, Hutnícka16, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Základná umelecká škola, J. Fabiniho 1, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Centrum voľného času, Hutnícka 18, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Správa školských zariadení, Štefánik. nám. 1, Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Domov dôchodcov Spišská Nová Ves	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Mestské kultúrne centrum	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Správa telovýchovných zariadení	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Zoologická záhrada	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
BIC Spišská Nová Ves, s.r.o.	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
Lesy mesta Spišská Nová Ves, s.r.o.	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
EMKOBEL, a.s.	metóda úplnej konsolidácie	dcérska ÚJ
SPIŠ-VIEW-TRADING, spol. s r.o.	metóda konsolidácie kapitálu	pridružená ÚJ

Pri metóde úplnej konsolidácie sa aktíva/pasíva a náklady/výnosy preberajú do súčtových výkazov v plnej výške.

Pri metóde konsolidácie kapitálu sa eliminujú podiely materskej účtovnej jednotky (ÚJ) v dcérskej ÚJ.

4. Po zvolení metódy a prispôbení štruktúry individuálnych účtovných závierok dcérskych ÚJ sa pristúpilo k agregácii. Agregácia bola vykonaná v účtovnom programe, ktorý umožňoval import všetkých individuálnych účtovných závierok. V RIS.SAM bol pre konsolidáciu za rok 2018 vytvorený konsolidačný balík, do ktorého nebolo potrebné importovať IÚZ za mesto, RO a PO (už v systéme existovali). Účtovné výkazy za obchodné spoločnosti boli po pretransformovaní do výkazov, ktoré používajú obce, doplnené do konsolidačného balíka. Konsolidačný balík obsahuje:

- Formulár vzájomných vzťahov (konsolidačné úpravy)
- Konsolidačné tabuľky
- Súvahu, výkaz ziskov a strát, poznámky z IÚZ
- Hlavnú knihu k 31. 12. 2018

Dáta z konsolidačných tabuliek za jednotlivé organizácie sú podkladom pre agregovanie výkazov a realizáciu konsolidačných operácií.

5. Po vypracovaní agregovanej súvahy a výkazu ziskov a strát sa zidentifikovali transakcie medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku. Následne sa v programe Korwin a vo formulári vzájomných vzťahov konsolidovaného celku v RIS.SAM uviedli účtovné prípady:
- konsolidácie nákladov a výnosov
 - konsolidácie pohľadávok a záväzkov
 - konsolidácie kapitálu

Každá účtovná jednotka vyplnila formulár vzájomných vzťahov a konsolidačné tabuľky samostatne.

6. Prvá konsolidácia kapitálu sa vykonala k 1. 1. 2009, goodwill pri prvej konsolidácii nevznikol.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Vlastné imanie

Prehľad o konsolidačných úpravách vlastného imania v roku 2018

Názov položky	Stav k 31.12.2018 agregované údaje	Zvýšenie konsol. úprava	Zníženie konsol. úprava	Stav k 31.12.2018 po konsolidácii
Zákonný rezervný fond /421/	128 574,25	0	128 574,25	0
Ostatné fondy /427/	0,00	0	0	0
Nevysporiadaný výsledok hospodár. minulých rokov /428/	109 425 036,74	128 574,25	532 811,89	109 020 799,10

Fondy v obchodných spoločnostiach sa pretransformovali pred agregáciou na účet 428. Zákonný rezervný fond v príspevkových organizáciách sa v rámci konsolidačných úprav previedol na účet 428. Prehľad vlastného imania konsolidovaného celku je v tabuľke č. 12, ktorá tvorí súčasť textovej časti poznámok.

2. Rezervy

Účtovné jednotky tvorili v roku 2018 krátkodobé zákonné rezervy za podnikateľskú činnosť a ostatné rezervy na nevyfakturované dodávky a služby, na náklady spojené s auditom účtovnej závierky, na súdne spory, zamestnanecké požitky a na pestovateľskú činnosť.

Prehľad o stave rezerv účtovných jednotiek konsolidovaného celku je v tabuľke 13, 14, ktoré tvoria súčasť textovej časti poznámok.

3. Dlhodobý majetok a finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého a finančného majetku – neobežného majetku je v tabuľke č. 2, ktorá je súčasťou textovej časti poznámok. Hodnota dlhodobého a finančného majetku (neobežný majetok) pred konsolidáciou bola 136 134 020,35 Eur, konsolidačnými úpravami (v sume 532 811,89 Eur) sa netto hodnota znížila na 135 601 208,46 Eur. Konsolidáciou sa eliminoval vklad mesta v dcérskych obchodných spoločnostiach v sume 526 007,39 Eur, v spoločnosti s podstatným vplyvom (SVT s. r. o.) v sume 6 804,50 Eur.

4. Zásoby

Názov	Stav k 31. 12. 2017	Stav k 31. 12. 2018
Materiál	261 641,44	260 827,47
Nedokončená výroba a polotovary	133 119,80	134 461,69
Výrobky	33 150,19	28 189,92
Zvieratá	34 571,07	29 858,73
Tovar	4 393,61	7 085,58
C e l k o m :	466 876,11	460 423,39

Vyšší pokles zásob bol zaznamenaný v ZOO, úhynom zvierat vyššej hodnoty (3 ks lama, pštros africký, 2 ks pony) sa stav znížil o zhruba 5 tis. Eur.

Účtovné jednotky v rámci konsolidovaného celku netvorili opravné položky k zásobám.

5. Transfery

Rozpočtovým a príspevkovým organizáciám, ktorých zriaďovateľom je mesto, boli poskytnuté bežné transfery na financovanie prevádzky v sume 9 769 361,79 Eur. Oproti roku 2017 sa výška

transferov pre RO a PO zvýšila o 1 182 tis. Eur (v tom aj vlastné príjmy RO). Kapitálový transfer na krytie odpisov majetku činil 810 946,04 Eur, čo je oproti roku 2017 menej o 109 tis. Eur. Konsolidačnými úpravami sa eliminovala čiastka 10 580 307,83 Eur.

6. Pohľadávky a záväzky

Prehľad o pohľadávkach a záväzkoch za ÚJ konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľke č. 9, 15. V rámci konsolidovaného celku tvorili dlhodobé pohľadávky po konsolidačných úpravách čiastku 14 770,69 Eur, čo je o 3 tis. Eur viac ako v roku 2017. Krátkodobé pohľadávky sa zvýšili o 402 tis. Eur, k 31. 12. 2018 predstavovali čiastku 2 005 606,44 Eur po konsolidácii. Výrazné zvýšenie o 333 tis. Eur je v a. s. Emkobel na účte poskytnuté preddavky, pohľadávky sú z obchodného styku. Odložená daňová pohľadávka je v a. s. Emkobel vo výške 14 659,95 Eur.

K pohľadávkam boli tvorené opravné položky vo výške 1 681 116,54 Eur.

Dlhodobé záväzky po konsolidácii stúpili oproti roku 2017 o 3 090 tis. Eur, dosiahli objem 4 531 587,84 Eur, krátkodobé predstavovali čiastku 3 631 117,39 Eur, čo je viac oproti predchádzajúcemu roku o 777 tis. Eur. Zvýšenie dlhodobých záväzkov v meste bolo spôsobené zaúčtovaním záväzku (4 250 tis. Eur) z rekonštrukcie MK II. etapa (účet 479) voči dodávateľovi, akcia bola k 31. 12. 2018 ukončená. Čiastka 303 tis. Eur z tejto akcie je so splatnosťou do 1 roka, teda krátkodobá. V krátkodobých záväzkoch sú aj nevyfakturované dodávky plynu v sume 352 tis. Eur v obchodnej spoločnosti Emkobel, a. s., čo predstavuje zvýšenie oproti roku 2017. Odložený daňový záväzok je v s. r. o. Lesy mesta Spišská Nová Ves vo výške 16 236,38 Eur.

7. Finančné účty

Názov	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2018
Pokladnica	5 894,48	4 434,49
Ceniny	8 622,62	9 827,55
Bankové účty	5 000 505,09	4 955 788,72
Účty v bankách s viazanosťou > ako 1 rok	2 055,27	0
Majetkové cenné papiere na obchodovanie	0,00	0
Dlh. cenné papiere do 1 r. držané do splatnosti	0,00	0
C e l k o m :	5 017 077,46	4 970 050,76

Stav finančných prostriedkov na bankových účtoch sa oproti roku 2017 znížil o necelých 45 tis. Eur, celkom sa finančné účty znížili o 47 tis. Eur oproti predchádzajúcemu roku.

8. Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Účtovné jednotky si v rámci konsolidovaného celku neposkytli žiadne návratné finančné výpomoci. Tieto neboli poskytnuté v roku 2018 ani ostatným subjektom verejnej správy, podnikateľským subjektom a ostatným organizáciám.

9. Vydané dlhopisy

Účtovné jednotky v konsolidovanom celku nevydali dlhopisy.

10. Bankové úvery a prijaté finančné výpomoci

V tabuľke č. 16, ktorá je súčasťou poznámok je uvedený prehľad bankových úverov. Prehľad stavu úverov v konsolidovanom celku k 31. 12. 2018 spolu s úrokovými sadzbami je v nasledujúcej tabuľke.

Na preklenutie časového nesúladu medzi úhradami preddavkov za plyn a úhradami od odberateľov prijala a. s. Emkobel v roku 2018 úver vo forme úverovej linky v čiastke 959 419 Eur, ktorý bol v tomto roku aj splatený, k 31. 12. 2018 nevykazuje spoločnosť žiadny

nesplatený úver. BIC s. r. o. vykazovala ku koncu roka 2018 spotrebný úver od spoločnosti na nákup motorového vozidla v sume 4 229 Eur.

Mesto viedlo v svojom účtovníctve k 31. 12. 2018 záväzok z bankových úverov (vrátane nezaplatených úrokov za december) v hodnote 2 797 525,38 Eur, záväzok z investičného dodávateľského úveru vo výške 4 552 147,32 Eur, záväzok z úveru zo ŠFRB 202 220,47 Eur. Zvýšenie záväzkov oproti roku 2017 bolo spôsobené ukončením realizácie rekonštrukcie MK (II. etapa) v závere roka 2018. Dodávateľ pohľadávku z II. etapy rekonštrukcie (4 552 tis. Eur) môže v zmysle zmluvy postúpiť banke.

Číslo úverovej zmluvy	Dátum uzatvorenia zmluvy	Účel	Úver splatný dňa	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2018	Úroková sadzba	Popis zabezpečenia	Účtovná jednotka
18/046/09	21.10.2009	Invest. akcie	25.09.2016	304 819,17	0,00	0,00	0,00	1,19	Bez ručenia	mesto
18/083/10	20.12.2010	Most Matušková	25.11.2020	863 142,00	688 201,77	512 288,45	336 415,91	1,083	Bez ručenia	mesto
18/060/10	08.09.2010	Europrojekty	25.08.2021	999 342,68	823 870,34	647 180,10	470 578,00	1,084	Bez ručenia	mesto
18/026/13	20.11.2013	Rekonštrukcia miestnych komunikácií	25.08.2023	250 500,00	217 729,11	184 676,45	151 641,15	1,102	Bez ručenia	mesto
746/2013/UZ	27.09.2013	Rekonštrukcia MŠ, zníž. energet.nár.	25.08.2021	401 662,17	301 702,17	202 271,72	101 790,51	2,95	Blanko zmenka	mesto
505/2014/UZ	25.06.2014	Rekonštrukcia námestia, MK, pozem.	25.05.2024	993 052,95	865 852,95	739 392,89	611 472,48	1,15	Blanko zmenka	mesto
ZoD č.271/2017	23.03.2017	Rekonštrukcia MK I. etapa	31.05.2028	0,00	0,00	1 206 027,33	1 125 627,33	x	x	mesto
Spolu úvery mesto:				3 812 518,97	2 897 356,34	3 491 836,94	2 797 525,38	x	x	x
18/27/13	12.11.2013	Úverová linka, dodávky plynu	22.01.2015	0,00	0,00	0,00	0,00	2,45	Blanko zmenka	Emkobel
LZL/16/30277	19.12.2016	Úver na motorové vozidlo	19.12.2020	0,00	7 537,50	6 018,73	4 229,00	8,14	Bez ručenia	BIC
Spolu úvery konsolidovaný celok:				3 812 518,97	2 904 893,84	3 497 855,67	2 801 754,38	x	x	
810/2357/2000	23.03.2001	ŠFRB/Panoráma	23.03.2031	232 374,59	222 660,10	212 890,77	202 220,47	4,4	Nehnutelnosť	mesto
ZoD č.271/2017	23.03.2017	Rekonštrukcia MK II. etapa		0,00	0,00	0,00	4 552 147,32			
Spolu úvery a fin. výpomoc za konsolidovaný celok:				4 044 893,56	3 127 553,94	3 710 746,44	7 556 122,17	x	x	x

11.Časové rozlíšenie

Účtovné jednotky konsolidovaného celku časovo rozlišovali príjmy a výdavky a to na účte 385 Príjmy budúcich období a účte 383 Výdavky budúcich období, Náklady budúcich období účet 381 a účet 384 Výnosy budúcich období. Rozpis časového rozlíšenia je uvedený v tabuľkách č. 10, 11 (na strane aktív), č. 17 a 18 (na strane pasív), ktoré sú súčasťou poznámok.

Čl. IV

Informácie o konsolidovaných nákladoch a výnosoch

Náklady na služby, na prevádzkovú činnosť a finančné náklady sú uvedené v tabuľke č. 19, 20, 21, ktoré sú prílohou textovej časti. Ostatné výnosy sú uvedené v tabuľke č. 22. Rozpis konsolidačných úprav nákladov a výnosov podľa jednotlivých ÚJ konsolidovaného celku je v zostave s názvom „Konsolidačné úpravy výkazu Kons uj Úč ROPO OV 2-01“.

V tabuľke sú uvedené náklady na hlavnú činnosť a podnikateľskú činnosť dosiahnuté za rok 2018 v rámci konsolidovaného celku.

Náklady 2018	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu
Agregovaný výkaz	45 136 531,05	8 206 192,17	53 342 723,22
Konsolidovaný výkaz	31 519 001,35	7 611 117,03	39 130 118,38
Rozdiel	13 617 529,70	595 075,14	14 212 604,84

Rozdiel medzi agregovanými a konsolidovanými nákladmi je oproti roku 2017 vyšší o 1 811 tis. Eur v hlavnej činnosti, v rámci podnikateľskej činnosti naopak poklesol o 11 tis. Eur. Vyššie konsolidačné úpravy znamenajú vyššiu prepojenosť mesta s ostatnými organizáciami konsolidovaného celku. Podrobnejšie členenie nákladov a ich konsolidačných úprav je v tabuľke.

Účet	Názov účtu	Agregovaný stav nákladov 31. 12. 2018		Konsolidačné úpravy		Stav po konsolidácii k 31. 12. 2018	
		hlavná	podnikateľ.	hlavná	podnikateľ.	hlavná	podnikateľ.
	Náklady						
50x	Spotrebované nákupy	3 606 419,36	3 620 531,20	-609 540,10	-28 001,63	2 996 879,26	3 592 529,57
51x	Služby	5 529 634,87	1 995 248,14	-248 524,69	-557 267,26	5 281 110,18	1 437 980,88
52x	Osobné náklady	18 139 843,00	2 039 354,61	0,00	0,00	18 139 843,00	2 039 354,61
53x	Dane a poplatky	102 587,82	51 635,28	-37 105,59	-5 606,25	65 482,23	46 029,03
54x	Ostat. náklady na prev. činnosť	679 183,17	65 711,87	-45,00	0,00	679 138,17	65 711,87
55x	Odpisy, rezervy, opravné položky	2 525 878,43	361 244,59	0,00	0,00	2 525 878,43	361 244,59
56x	Finančné náklady	116 367,53	8 207,94	0,00	0,00	116 367,53	8 207,94
57x	Ostatné mimoriadne náklady	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
58x	Náklady na transfery a z odvodu	14 435 244,24	40 014,71	-12 722 314,32	-4 200,00	1 712 929,92	35 814,71
59x	Splatná a dodatočná daň z príjmov	1 372,63	24 243,83	0,00	0,00	1 372,63	24 243,83
	S p o l u :	45 136 531,05	8 206 192,17	-13 617 529,70	-595 075,14	31 519 001,35	7 611 117,03

V tabuľke je uvedená rekapitulácia výnosov za konsolidovaný celok a ich konsolidačné úpravy, ktoré sú vykázané ako rozdiel.

Výnosy 2018	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Spolu
Agregovaný výkaz	45 688 751,66	8 357 789,28	54 046 540,94
Konsolidovaný výkaz	32 268 481,29	7 565 497,77	39 833 979,06
Rozdiel	13 420 270,37	792 291,51	14 212 561,88

Rozdiel medzi agregovanými a konsolidovanými výnosmi je oproti roku 2017 vyšší o 1 797 tis. Eur v rámci hlavnej činnosti, v podnikateľskej činnosti je nárast minimálny.

Účet	Názov účtu	Agregovaný stav výnosov 31. 12. 2018		Konsolidačné úpravy		Stav po konsolidácii k 31. 12. 2018	
		hlavná	podnikateľ.	hlavná	podnikateľ.	hlavná	podnikateľ.
	Tržby a výnosy						
60x	Tržby za vlastné výkony a tovar	2 707 155,35	7 871 038,40	-102 045,05	-776 185,80	2 605 110,30	7 094 852,60
61x	Zmena stavu zásob	-5 692,26	-3 618,38	0,00	0,00	-5 692,26	-3 618,38
62x	Aktivácia	16 912,41	28 895,31	0,00	0,00	16 912,41	28 895,31
63x	Výnosy daňové a z poplatkov	17 791 320,30	0,00	-42 711,84	0,00	17 748 608,46	0,00
64x	Ostatné výnosy z prev. činnosti	2 299 484,70	110 984,04	-558 689,16	-6 458,67	1 740 795,54	104 525,37
65x	Zúčtov. rezerv a oprav. položiek	220 764,39	340 591,90	0,00	0,00	220 764,39	340 591,90
66x	Finančné výnosy	32 261,27	250,97	0,00	0,00	32 261,27	250,97
69x	Výnosy z kapitál. a bežných transferov	22 626 545,50	9 647,04	-12 716 824,32	-9 647,04	9 909 721,18	0,00
	S p o l u :	45 688 751,66	8 357 789,28	-13 420 270,37	-792 291,51	32 268 481,29	7 565 497,77

Vo formulári vzájomných vzťahov v module RIS.SAM je vykázaný rozdiel medzi dcérskou ÚJ ZOO a mestom, ako materskou ÚJ vo výške 35 Eur, čo predstavuje daň za psa (účet 632 mesto, účet 538 PO), ktorú platí príspevková organizácia mestu. Ďalší rozdiel je medzi príspevkovou organizáciou STEZ a mestom vo výške 2 586 Eur za daň z ubytovania, ktorá je výnosom mesta (účet 632 mesto, účet 538 PO). Aj v tomto prípade systém vykazuje chybu. Problém bol nahlásený na Centrum podpory používateľov Datacentra. V skupine vzájomných vzťahov v uvedenom module takáto kombinácia účtov zatiaľ nie je povolená.

Prehľad výsledkov hospodárenia za konsolidovaný celok je v nasledujúcej tabuľke.

Výsledok hospodárenia	Stav k 31. 12. 2014	Stav k 31. 12. 2015	Stav k 31. 12. 2016	Stav k 31. 12. 2017	Stav k 31. 12. 2018
Agregovaný výkaz	2 848 647,03	533 717,22	973 583,82	401 190,26	703 817,72
Konsolidovaný výkaz	2 872 718,09	533 717,22	973 583,82	401 190,26	703 860,68
Rozdiel	24 071,06	0,00	0,00	0,00	42,96

Výsledok hospodárenia pred konsolidáciou predstavoval čiastku 703 817,72 Eur, z toho zisk z hlavnej činnosti bol 552 220,61 Eur, z podnikateľskej 151 597,11 Eur. Po vykonaní konsolidačných úprav sa výsledok hospodárenia zvýšil o 42,96 Eur v hlavnej činnosti. Dôvodom je nezaúčtované zníženie nákladov na odvod príjmov vo výške zostatku bankového účtu ŠJ v ZŠ na Levočskej ul. k 31. 12. 2018 na náklady budúcich období.

V Spišskej Novej Vsi, dňa 29. 5. 2018

Spracovala: Ing. Iveta Topoliová, vedúca finančného oddelenia