

POZNÁMKY

KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ÚČTOVNEJ JEDNOTKY VEREJNEJ SPRÁVY M E S T O D O B Š I N Á

Čl. I

Všeobecné údaje

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	MESTO DOBŠINÁ
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	MšÚ, SNP 554, 049 25 Dobšiná
Dátum založenia	01. 01. 1991
Dátum vzniku	01. 01. 1991

Konsolidované účtovné jednotky			
Obchodné meno	Sídlo	Podiel na ZI	Iný spôsob ovládania
Mestské lesy Dobšiná, spol. s r.o.	049 25 Dobšiná, Turecká 54	100 %	
Podnik služieb mesta Dobšiná, spol. s r.o.	049 25 Dobšiná, Níže mesta 1039	100%	
Dobšchau, s.r.o. Dobšiná	049 25 Dobšiná, SNP 554	100%	Rozpočtová organizácia
Základná škola E. Ruftinyiho, Dobšiná	049 25 Dobšiná, Zimná 190		Rozpočtová organizácia
Centrum voľného času detí a mládeže Dobšiná	049 25 Dobšiná, SNP 492		Rozpočtová organizácia
Základná umelecká škola Dobšiná	04925 Dobšiná, Nová 796		31. 12. 2018
Deň, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka každej konsolidovanej účtovnej jednotky, ak nie je zhodný s dňom, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka konsolidujúcej účtovnej jednotky verejnej správy.			
Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky v ktorom sú tieto konsolidované účtovné závierky uložené			
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky			
MESTO DOBŠINÁ			
MšÚ, SNP 554, 049 25 Dobšiná			

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku - metódy a postupy konsolidácie

Metóda úplnej konsolidácie a metóda podielovej konsolidácie:				
Názov spoločnosti	Metóda konsolidácie	Goodwill	Deň prvej konsolidácie kapitálu	Dôvod neuskutočnenia konsolidácie medzi výsledku
MESTO DOBŠINÁ	úplná		01.01.2009	
Mestské lesy Dobšina, spol. s r.o.	úplná		01.01.2009	
Podnik služieb mesta Dobšina, spol. s r.o.	úplná		01.01.2009	
Dobšchau, s.r.o. Dobšina	úplná		01.01.2018	
Základná škola E. Ruftínyho, Dobšina	úplná		01.01.2009	
Centrum voľného času detí a mládeže Dobšina	úplná		01.01.2009	
Základná umelecká škola, Dobšina	úplná		01.01.2014	

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky Mesta Dobšina :

- ☐ 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, teda cenou, za ktorú sa majetok obstaral vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním a všetky zníženia tejto obstarávejcej ceny (clo, preprava, montáž, poisťné a pod.).
- ☐ Súčasťou obstarávejcej 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 alebo delimitáciou sa oceňuje reálnou hodnotou, teda trhovou cenou, je to hodnota na aktívnom trhu, hodnota zistená na inom aktívnom trhu a posudok znalca.

- ☐ Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou.
- ☐ Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje menovitou hodnotou, teda je to cena, ktorá je uvedená na peňažných prostriedkoch a ceninách, alebo suma, na ktorú pohľadávka alebo záväzok znie.
- ☐ Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.
- ☐ Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou.
- ☐ Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poisťné 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. Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou /napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie/.
- ☐ 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 cenniny 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 účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

2. Konsolidačné úpravy

Konsolidácia kapitálu		Účet MD	Účet D	Suma MD	Suma D
- konsolidácia dcérskych účtovných jednotiek so základným imaním		428	061	166 800,00	166 800,00
- konsolidácia dcérskych účtovných jednotiek so ZI		428	061	118 735,00	118 735,00
- konsolidácia ostatných vkladov do dcérskej spoločnosti s kapitálovými fondmi		428	061	5 000,00	5 000,00
Konsolidácia medzivýsledku					
- vyrovnanie nepravých rozdielov 428 (účtu 355)					
Konsolidácia pohľadávok a záväzkov				1 193 920,44	1 193 920,44
- Konsolidácia kapitálového transferu ZŠ		355	355	73 871,07	73 871,07
- Pozemky ZŠ		355	355	4 447,32	4 447,32
- Konsolidácia kapitálového transferu CVČ		355	355	12 583,51	12 583,51
- CVČ budova		355	355	21 484,31	21 484,31
- Konsolidácia kapitálového transferu ZUŠ		355	355	3 824,61	3 824,61
- ZUŠ pozemok		355	355	23,37	23,37
- ZŠ – zostatok na výd účte		355	355	16,77	16,77
- CVČ – kon. zostatok výd účel		355	355	1,85	1,85
- ZUŠ – kon. zostatok na výd. účte		351	351	1 261,91	1 261,91
- ZUŠ zostatok PU		351	351	1 070,00	1 070,00
- CVČ zostatok PU		321	318	1 047,20	1 047,20
- ZŠ neutradená faktúra za KO		321	318	13,09	13,09
- ZUŠ neutradená faktúra za KO		379	318	196,84	196,84
- ML - neutradené faktúry		321	311	3 072,86	3 072,86
- MSL-MsÚ – neutradená faktúra		321	318	18,79	18,79
- ZUŠ – neutradená fak. za telefón		321	311	238,08	238,08
- PSMDa a ML neutradená faktúra		321	318	15,78	15,78
- PSMDa a MsÚ		321	311	17 486,86	17 486,86
- PSMDa a MsÚ					
Konsolidácia nákladov a výnosov				3 366,00	3 366,00
- konsolidácia kapitálových transferov zriaďovateľa (odpisy majetku v správe)-CVČ		692	584	98 844,00	98 844,00
- konsolidácia kapitálových transferov zriaďovateľa (odpisy majetku v správe) - ZŠ		692	584	841,00	841,00
- konsolidácia kapitálových transferov zriaďovateľa (odpisy majetku v správe) - ZUŠ		692	518	1 054 877,92	1 054 877,92
- Nájomné MSL		648	538	13 014,54	13 014,54
- Daň MSL – ver. priestranstvo		632	538	13,00	13,00
- Daň za psa		633	538	304,81	304,81
- Kom. Odpad – MSL		632	532	45 000,88	45 000,88
- Daň z nehmuteľnosti MSL		648	518	1 974,09	1 974,09
- Faktúry MSL – PSMD		602		1 775,59	
- Faktúry MSL - PSMDa		642		4 569,16	
- PSMDa ML		642	504	20,00	20,00
- Faktúry MSL - PSMDa		642	511		1 753,40

- Faktúry Msl - PSMDá		501		4 078,89
- Faktúry Msl - PSMDá	518		512,46	
- Faktúry Msl - PSMDá	501	108,00	108,00	
- Faktúry Msl - PSMDá	601	963,60	963,60	
- Faktúry Msl - PSMDá	602	2 460,05	2 460,05	
- Faktúry Msl - PSMDá	601	592,88	592,88	
- Msl - Msl - faktúry	602	57,73	57,73	
- Msl - Msl - faktúry	642	600,00	600,00	
- Msl - Msl - faktúry	602	2 413,33	2 413,33	
- Msl - Msl prenájom KD	641	300,00	300,00	
- PSMDá - Msl faktúry	697			
- Msl - - dar	602	200,00	200,00	
- Faktúra PSMDá - CVC	602	306 807,94		
- Faktúry PSMDá - ZUŠ	602	49 779,39		
- Faktúry z PSMDá - Msl			3 405,71	
- Faktúry z PSMDá - Msl		501	3 305,29	
- Faktúry z PSMDá - Msl		568		126 009,98
- Faktúry z PSMDá - Msl		511		223 866,35
- Faktúry z PSMDá - Msl		518		546,85
- Faktúry - PSMDá - Msl	602	504	546,85	20,57
- Faktúry - PSMDá - Msl	632	538	20,57	
- Kom. Odpad PSMDá	648	518		99,11
- Nájomné PSMDá	632	518	99,11	19 284,89
- Kom. Odpad CVC	699	588	19 284,89	19 284,89
- CVC vlastné príjmy	691	584	142 495,00	142 495,00
- CVC vlastné príjmy	691	584	-16,77	-16,77
- CVC transfer - org.	691	584	1 070,00	1 070,00
- CVC - zostatok na výd. účte	699	589	-23,37	-23,37
- CVC - zostatok na PU	691	584	3 197,70	3 197,70
- ZŠ - predpis zostatok na výd. účte	632	518		190 003,00
- ZŠ kom. Odpad	691	584	190 003,00	
- ZŠ - transfer	692	584		40 597,66
- ZŠ - odpisy - z vlastných zdrojov	699	588	40 597,66	40 597,66
- ZŠ - vl. príjmy	691	584	61 827,52	61 827,52
- ZŠ - transfer vlastné príjmy ZŠ	699	588	74,84	74,84
- ZŠ ŠJ	699	428	25 031,22	25 031,22
- ZŠ ŠJ	693	584	36 871,14	36 871,14
- ZŠ ŠJ	691	584	15 891,43	15 891,43
- ZŠ ŠJ	699	588	35,53	35,53
- ZUŠ - vlastné príjmy	632	518	15 891,43	15 891,43
- ZUŠ - kom. odpad	691	584	131 912,00	131 912,00
- ZUŠ vl. príjmy	691	584	247,64	247,64
- ZUŠ - org. kompetencie	602	518	-1,85	-1,85
- ZUŠ - fak. Msl	691	584	1 261,91	1 261,91
- ZUŠ - zostatok na výd. účte	699	589	3 960 213,57	3 960 213,57
- ZUŠ - zostatok na PU				
Konsolidačné úpravy spolu				

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Údaje o konsolidovanom celku konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

Názov ÚJ	IČO	Druh vzťahu	Právna forma	Podiel na VI %	Podiel na hlasovacích právach %	Súčasť súhrnného celku		Štatutárny orgán	Zodpovedná osoba	Kontakt
						Odo dňa	Do dňa			
Mesto Dobšiná	0328197	Materská ÚJ	Obec	100	100	1.1.2009	31.12.2018	Ján Slovák	Ing. Alena Ondrejčíková	058/4880532
Mestské lesy Dobšiná, spol. s r.o.	31683410	Dečská ÚJ	s. r. o.	100	100	1.1.2009	31.12.2018	Marcel Kollárík	Alžbeta Klobušniková	058/7941291
Podnik služieb mesta Dobšiná, spol. s r.o.	31685170	Dečská ÚJ	s. r. o	100	100	1.1.2009	31.12.2018	Milán Lukáč	Mgr. Kamila Molová	058/7941425
Dobšiná, spol. s r.o.	50656643	Dečská ÚJ	s. r. o.	100	100	1.1.2018	31.12.2018	Ján Slovák		
Dobeschau, spol. s r.o.	35543752	Dečská ÚJ	RO	100	100	1.1.2009	31.12.2018	Mgr. Jaroslav Humík	Vlasta Holíčnicková	058/7941342
Základná škola E. Ruftnyho Dobšiná	35543591	Dečská ÚJ	RO	100	100	1.1.2009	31.12.2018	Ing. Mária Rybárová	Iveta Durajová	058/7941340
Centrum voľného času detí a mládeže, Dobšiná	42325218	Dečská ÚJ	RO	100	100	1.1.2014	31.12.2018	Ing. Janka Kríšáková	Mária Stredanská	058/7941569
Základná umelecká škola, Dobšiná										

A. Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

2. Dlhodobý finančný majetok - k tabuľke č.2

Účet 061 – podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke bol upravený:

Mestské lesy, s.r.o. Dobšiná - 118 735,-

Podnik služieb mesta Dobšiná, s.r.o. – 166 800,-

Dobeschau, s.r.o. – 5 000,- €

3. Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel - k tabuľke č. 3

Názov spoločnosti	Právna forma	Základné imanie (ZI) spoločnosti v peňažných jednotkách	Podiel ÚJ na základnom imaní (ZI) spoločnosti v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2018	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2017	Účtovná hodnota vykázaná v súvahu ÚJ k 31.12. 2018	Účtovná hodnota vykázaná v súvahu ÚJ k 31.12. 2017

4. Pohľadávky podľa doby splatnosti – tabuľka č. 9

Pohľadávky podľa doby splatnosti	Číslo riadku	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok ku 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	b	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti	01	249 178,75	531 034,13
v tom:			
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	02	210,607,41	506 986,08
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	03	0,00	0
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	04	38 571,34	24 048,05
	05	370 336,745	204 263,11
Pohľadávky po lehote splatnosti			
	06	619 515,50	735 297,24
Spolu (súčet r. 01 + r. 05)			

Konsolidácia:

Účet 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov

Účet bol upravený na strane D vo výške 181,06 € - medzi Mestom Dobšiná a Podnikom služieb mesta Dobšiná, s.r.o. Dobšiná a Mestskými lesmi, s.r.o. Dobšiná – neuhradené faktúry a medzi Mestom Dobšiná a ZUŠ a ZŠ vo výške 1 079,08€ – neuhradené faktúry
účte 311 na strane D vo výške 17 486,86 € medzi Mestom Dobšiná a Podnikom služieb mesta Dobšiná, s.r.o. medzi mestom Dobšiná a Mestskými lesmi, s.r.o. vo výške 1 072,86 € a vo výške 238,08 € medzi Podnikom služieb mesta Dobšiná, s.r.o. a Mestskými lesmi, s.r.o. - neuhradené faktúry.

B. Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

1. Vlastné imanie – tabuľka č. 12

Názov položky	Oceňovacie rozdiely z preценenia majetku a záväzkov	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Nevyporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia	Podiely iných účtovných jednotiek
a	1	2	3	4	5	6	7
Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00	17 693 256,96	1 438 739,54	0,00
Prírastky	0,00	0,00	0,00	0,00	534 818,23	275 783,59	0,00
Úbytky	0,00	0,00	0,00	0,00	16 466,06	1 481 877,38	0,00
Presun	0,00	0,00	0,00	0,00	819,92	-819,92	0,00
Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00	18 212 429,05	231 825,83	

Konsolidácia:

Mestské lesy, s.r.o. Dobšiná – 118 735,00 € - účet 428 – vklad do spoločnosti

Podnik služieb mesta Dobšiná, s.r.o. – 166 800,00 – účet 428 – vklad do spoločnosti

Dobschau, s.r.o. Dobšiná – 5 000,00 – účet 428 – vklad do spoločnosti

Závazky podľa doby splatnosti – tabuľka č. 15

Závazky podľa doby splatnosti	číslo riadku	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	b	1	2
Závazky v lehote splatnosti	01	1 366 038,54	1 199 326,01
z toho:			
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	02	892 584,73	781 807,69
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	03	9 207,71	0,00
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	04	464 246,10	417 518,32
Závazky po lehote splatnosti	05	0,00	0,00
Spolu (r. 01 + r. 05)	06	1 366 038,54	1 199 326,01

Konsolidácia:

Účet 321 – Dodávateľia

Účet bol upravený na strane MD vo výške 20 813,58 € medzi Mestom Dobšiná a Podnikom služieb mesta Dobšiná, s.r.o. a Mestskými lesmi, s.r.o. – neuhradené faktúry a medzi Mestom Dobšiná a ZUŠ a ZŠ vo výške 1 110,96 € - neuhradené faktúry.

2. Časové rozlíšenie na strane pasív - Výnosy budúcich období – tabuľka č. 18

Výnosy budúcich období	Hodnota k 31.12. bežného účtovného obdobia	Hodnota k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	1	2
Nájomné	2 645,99	0,00
Predplatené	0,00	0,00
Výnosy z budúceho odvodu príjmov RO	0,00	0,00
Zaplatené paušály	0,00	0,00
Zostatky v súvislosti s emisnými kvótami	15 446 436,20	13 643 994,68
Transfery	1 008 745,66	208 869,65
Ostatné	16 457 827,85	13 852 864,33
Spolu		

C. Informácie o údajoch výkazu ziskov a strát

1. Náklady na služby – tabuľka č. 19

Účet 518 – náklady na služby

Hlavná činnosť:

Účet bol upravený vo výške 224 390,74 €. Najvyššiu čiastku predstavujú faktúry medzi Mestom Dobšiná a Podnikom služieb mesta Dobšiná, s.r.o. a to hlavne náklady na opravy, udržiavanie a čistenie miestnych komunikácií, údržba verejného osvetlenia a verejnej zelene a odvoz komunálneho odpadu v sume 223 866,35 €.

Podnikateľská činnosť:

Účet bol upravený vo výške 1 057 546,86 €. Najvyššiu časťku predstavuje nájomné za lesné pozemky – 1 050 137,00 €, nájomné za poľovný revír - 1 794,09, nájomné za nebytové priestory 4 139,71 €. Vo výške 1 476,06 € bol účet upravený medzi Mestskými lesmi, s.r.o. a Podnikom služieb mesta Dobšiná, s.r.o.

2. Ostatné finančné náklady – tabuľka č. 21

Účet 568 – ostatné finančné náklady

Hlavná činnosť:

Účet bol upravený vo výške 3 305,29 € medzi Podnikom služieb mesta Dobšiná a Mestom Dobšiná.

3. Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti – tabuľka č. 22

Účet 648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

Hlavná činnosť:

Konečný zostatok bol znížený o výšku 1 054 877,92 €. Táto časťku predstavuje nájomné za lesné pozemky a nebytové priestory od Mestských lesoch, s.r.o. Dobšiná a nájomné Podniku služieb, s.r.o. Dobšiná.

D. Údaje o rozpočtových organizáciách mesta

Ďalšie ekonomické transakcie v rámci konsolidovaného celku sa realizovali medzi Mestom Dobšiná a rozpočtovými organizáciami na účtoch:
355 – zúčtovanie transferov rozpočtu obce

- na strane MD a D vo výške 1 310 173,25 – poskytnuté transfery a odpisy investičného majetku

Ďalšie účtovné súvzťažnosti boli na nákladových účtoch 584 vo výške 705 095,35 € a na účte 588 a 589 vo výške 139 933,41 €.

Na výnosových účtoch v rámci konsolidácie bolo účtované na účtoch 691, 692, 693, 694 a 699 v celkovej výške 845 403,60 €.

Čl. IV.

Skutočnosti, ktoré nastali po dni,

ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa jej zostavenia

Po 31. decembri 2018 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2018.

V Dobšinej, dňa 10. 06. 2019

Za vypracovanie:

Ing. Alena Ondrejčíková, finančná
účtovníčka



Ján Slovák
primátor mesta