

MESTO ILAVA
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2018

Čl. I
Všeobecné údaje

1) Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

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

Konsolidovaná účtovná závierka Mesta Ilava bola zostavená v súlade so zákonom NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 17. 12. 2008 číslo MF/27526/2008–31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe v znení neskorších predpisov. *Cieľom konsolidovanej účtovnej závierky je poskytnúť informácie o konsolidovanom celku ako jednej ekonomickej jednotke, teda uplatniť princíp „fiktívnej ekonomickej jednotky“, prostredníctvom zistenia a následného vylúčenia vzájomných vzťahov medzi organizáciami konsolidovaného celku.*

Za rok 2018 zostavovalo Mesto Ilava po desiaty - krát konsolidovanú účtovnú závierku za konsolidovaný celok.

2) Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotke

Primátor mesta	Ing. Viktor Wiedermann
Zástupca primátora	Ing. Pavol Šupák
Prednosta mesta	Ing. Peter Proszczuk – poverený vykonávaním funkcie prednostu
Hlavný kontrolór mesta	JUDr. Vladimír Leško

3) Informácie o konsolidovanom celku

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

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

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

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

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

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2018

4) Zmena konsolidovaného celku

V roku 2018 nedošlo k zmene štruktúry konsolidovaného celku Mesta Ilava.

5) Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku verejnej správy

	Rok 2018	Rok 2017
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku obce počas účtovného obdobia	171,58	168,22
Počet vedúcich zamestnancov	19	19

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2018 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Mesta Ilava neuskutočnil nákup, resp. predaj majetku.

7) Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

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

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou cenou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne, delimitáciou, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou obstarávacou cenou, t. j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho fyzického a morálneho opotrebenia. Účtovná jednotka odpisuje majetok na základe zákona o účtovníctve a účtuje o účtovných odpisoch.

b) Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (provízie maklérom, poplatky na burze).

c) Zásoby

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

d) Pohľadávky

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

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

e) Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2018

h) Záväzky

Záväzky sa pri vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Zásady pre vykazovanie transferov

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer od cudzích subjektov – sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa – sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer od cudzích subjektov – sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou 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).

k) Výnosy

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

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Mesto Ilava, ako súčasť verejnej správy, zostavilo konsolidovanú účtovnú závierku k 31. 12. 2018 v I. stupni – metódou úplnej konsolidácie a vystupovalo ako materská účtovná jednotka (konsolidujúca jednotka). Všetky rozpočtové organizácie sú považované za dcérske ÚJ a neurčuje sa u nich podiel na hlasovacích právach ani podiel na základnom imaní a vlastnom imaní. *Mesto je zodpovedné za pripravenosť, koordináciu a súčinnosť svojich dcérskych účtovných jednotiek.*

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

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

Moment prvej konsolidácie kapitálu

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

Goodwill / záporný goodwill

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

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

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

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

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

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2018

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

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

Základná škola, Ilava	Suma	Účet MD	Účet DAL
Konsolidácia nákladov/výnosov za odvoz komunálneho odpadu	722,70	633	538
Konsolidácia nákladov/výnosov z odvodu vlastných príjmov	38 560,02	699	588
Konsolidácia nákladov/výnosov na BT z rozpočtu obce do RO	127 750,00	691	584
Konsolidácia pohľadávok / záväzkov – zúčtovanie KT z obce	7 537,07	355	355
Konsolidácia nákladov/výnosov na KT z rozpočtu obce do RO	2 770,16	692	584
Konsolidácia pohľadávok/záväzkov – povinný zostatok účtu	15,80	379	379
Konsolidácia nákladov/výnosov vrátenie vlastných príjmov	40 051,15	691	584
Konsolidácia nákladov/výnosov vrátenie vlastných príjmov	-1 491,13	691	
		693	
Konsolidácia nákladov/výnosov vrátenie vlastných príjmov	3000,00	691	585
Spolu :	218 915,77		

Základná umelecká škola, Ilava	Suma	Účet MD	Účet DAL
Konsolidácia nákladov/výnosov za odvoz komunálneho odpadu	313,17	633	518
Konsolidácia pohľadávok/záväzkov – povinný zostatok účtu	16,00	379	378
Konsolidácia nákladov/výnosov z odvodu vlastných príjmov	23 252,43	699	588
Konsolidácia nákladov/výnosov vrátenie vlastných príjmov	23 252,43	691	584
Konsolidácia nákladov/výnosov na BT z rozpočtu obce do RO	254 273,00	691	584
Spolu :	301 107,03		

Centrum voľného času, Ilava	Suma	Účet MD	Účet DAL
Konsolidácia nákladov/výnosov na BT z rozpočtu obce do RO	36 801,38	691	584
Konsolidácia nákladov/výnosov z odvodu vlastných príjmov	2 557,48	699	588
Konsolidácia nákladov/výnosov vrátenie vlastných príjmov	2 557,48	691	584
Konsolidácia nákladov/výnosov vrátenie vlastných príjmov	-500,00	691	
Konsolidácia nákladov/výnosov vrátenie vlastných príjmov	500,00	697	
Spolu :	41 916,34		

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

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

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

- účtovné obdobie 20xx – 1 sa vykazuje k 31.12.2017;
- účtovné obdobie 20xx sa vykazuje k 31.12.2018 ;
- prírastok je prvotné vykázanie obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku akoukoľvek formou, zvýšenie aktív (napr. kúpa, darovanie, delimitácia zo štátu)
- úbytok je vykázanie zníženia aktív (napr. predaj, vyradenie, darovanie);
- presun je vykázanie zmeny hodnoty niektorej položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív.

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2018

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

Prehľad o pohybe neobežného majetku konsolidovaného celku (Mesto Ilava a jeho rozpočtové organizácie) sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári (tabuľka č. 2) a popisuje v jednotlivých stĺpcoch pohyb jednotlivých položiek súvahy – aktív v obstarávacích cenách (prírastky, úbytky), ako aj pohyb oprávok k nim v priebehu roka. Posledný stĺpec tabuľky vypovedá o zostatkovej hodnote neobežného majetku konsolidovaného celku obce za účtovné obdobie 20xx -1, t. j. k 31.12.2017 v sume 9 575 565,69 € a o stave neobežného majetku konsolidovaného celku za účtovné obdobie 20xx, t. j. k 31.12.2018 v zostatkovej hodnote v sume 9 393 694,01 €.

Po vylúčení pozemkov (hodnota v obstarávacej cene k 31.12.2018) v sume 2 367 553,18 €, umeleckých diel

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

(neodpisovaný majetok spolu 3 218 055,40 €), je hodnota obstarávacej ceny odpisovaného neobežného majetku konsolidovaného celku k 31.12.2018 v sume 11 992 191,57 €. Stav oprávok konsolidovaného celku k 31. 12. 2018 predstavuje čiastku 5 816 552,96 €.

Za rok 2018 bol vykázaný prírastok neobežného majetku 177 929,64 € a úbytok neobežného majetku 87 867,20 €.

V materskej jednotke – Mesto Ilava bol nasledovný pohyb majetku za rok 2018 :

V tabuľke č.2:

- je vykázaný prírastok na účte 022 v sume 44 508,00 €, ktorý vznikol zaradením majetku do užívania:
 - paketovací lis v sume 9 888,00 €
 - štiepkovač URBAN v sume 17 220,00 €
 - kontajnery ZAK 7,5 m3 v sume 17 400,00 €
- prírastok na účte 031 v sume 21 093,80 €, ktorý vznikol z dôvodu kúpy pozemkov za účelom vysporiadania vlastníckych vzťahov pod kultúrnym domom a zapojenia sa do projektu.

V roku 2018 na účte 042 - Obstaranie DHM vykazuje účtovná jednotka prírastok v sume 104 938,60 € a úbytok v sume 65 606,80 €. Uvedený prírastok predstavuje obstaranie DHM a projektové a prípravné práce pre investičné akcie. Uvedený úbytok predstavuje zaradenie majetku do užívania na základe protokolu o zaradení majetku.

V dcérskych jednotkách – v rozpočtových organizáciách bol nasledovný pohyb majetku za rok 2018 :

V dcérskej jednotke - ZŠ Ilava bol zaznamenaný prírastok na účte 022 – zaradenie elektrického kotla a pece v hodnote 7 389,24 € do školskej jedálne.

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

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku - v netto hodnotách v eurách

Druh majetku	Zostatková hodnota rok 2017	Zostatková hodnota rok 2018
Dlhodobý nehmotný majetok	6 474,00	3 090,00
Dlhodobý hmotný majetok	8 823 054,03	8 644 566,35
Dlhodobý finančný majetok	746 037,66	746 037,66
Neobežný majetok – spolu :	9 575 565,69	9 393 694,01

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

V materskej účtovnej jednotke – Mesto Ilava bol v roku 2018 poistený dlhodobý nehmotný a hmotný majetok a drobný hmotný majetok nasledovne :

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Dopravné prostriedky	Havarijné poistenie	104 160,00 €
Drobný hmotný majetok – počítače, internet v DK Ilava a knižnici	Proti poškodeniu, zničeniu živelnou pohromou, krádeži	40 415,57 €
Drobný hmotný majetok – elektronika v MŠ Ilava a Klobušice	Proti krádeži vlámaním, požiaru, zničeniu živelnou pohromou, úmyselnému poškodeniu	6 028,00 €
Didaktické pomôcky, elektronika – MŠ Ilava	Proti poškodeniu, zničeniu živelnou pohromou, krádeži	3 000,00 €
Budovy MsÚ, garáže, domy smútku	Proti poškodeniu, zničeniu živelnou pohromou	22 058 969,00 €

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2018

Stavby – detské ihrisko Sihot', projekt MAS Vršatec	Proti nárazu dopravnými prostriedkami, požiaru, zničeniu živelnou pohromou, úmyselnému poškodeniu	17 000,00 €
Stavby – chodníky ul. Medňanská	Proti nárazu dopravnými prostriedkami, požiaru, zničeniu živelnou pohromou, úmyselnému poškodeniu	76 363,00 €
Stavby – chodníky ul. Kpt. Nálepku	Proti zničeniu živelnou pohromou, úmyselnému poškodeniu	26 439,00 €

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

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

d) Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

V rámci dlhodobého finančného majetku vykazuje konsolidovaný celok Mesto Ilava realizovateľné cenné papiere v hodnote 746 037,66 € – CP v Považskej vodárenskej spoločnosti, a.s. (*tabuľka č. 4*). Táto hodnota je oproti roku 2017 bez zmeny aj v danom roku 2018. Realizovateľné cenné papiere eviduje len materská účtovná jednotka – Mesto Ilava.

e) Vývoj opravnej položky k pohľadávkam

Konsolidovaný celok vykazuje k 31. 12. 2018 stav opravnej položky k pohľadávkam (*tabuľka č. 8*) v sume 69 636,15 €, čo je nárast oproti roku 2017 o 7 626,30 €, t. j. o 12,30 %.

Dcérske účtovné jednotky v roku 2018 netvorili opravné položky k pohľadávkam.

f) Pohľadávky konsolidovaného celku

Konsolidovaný celok vykazuje k 31. 12. 2018 pohľadávky (*tabuľka č. 9*) v lehote splatnosti v sume 6 823,41 € a pohľadávky po lehote splatnosti v sume 114 660,08 €. Pohľadávky v roku 2018 celok vykazuje v celkovej výške 121 483,49 €, čo predstavuje zníženie o 5 985,76 € oproti roku 2017, kedy boli celkové pohľadávky vo výške 127 469,25 €.

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

Pohľadávky v čistom (netto) vyjadrení spolu za konsolidovaný celok sú k 31.12.2018 v sume 51 831,34 €, čo predstavuje zníženie oproti roku 2017 o sumu 13 628,06 €, kedy pohľadávky v čistom (netto) vyjadrení spolu boli vykázané v sume 65 459,40 €.

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

g) Časové rozlíšenie na strane aktív – náklady budúcich období

Časové rozlíšenie na strane aktív – náklady budúcich období sú vykázané k 31.12.2018 (*tabuľka č. 10*) v sume 12 495,01 €, čo predstavuje zvýšenie oproti roku 2017 o sumu 956,31 €.

h) Časové rozlíšenie na strane aktív – príjmy budúcich období

Časové rozlíšenie na strane aktív – príjmy budúcich období sú vykázané k 31.12.2018 (*tabuľka č. 11*) v sume 0,00 €, čo predstavuje zníženie oproti roku 2017 o sumu 131,16 €.

i) Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku Mesta Ilava od 1.1.2018 – do 31.12.2018 je popísaný v *tabuľke č. 12*. K 31.12.2018 je v súvahe na r. 127 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vykázaný zostatok v sume 7 513 653,92 € a na r. 128 – Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie je vykázaný zisk v sume 218 830,42 €.

Na kladnom výsledku hospodárenia za rok 2018 majú podiel účtovné jednotky:

Mesto Ilava v sume 224 574,70 €

Centrum voľného času v sume 2 621,90 €

Základná umelecká škola vykázala za rok 2018 stratu vo výške 53,47 € a Základná škola vykázala stratu vo výške 8 312,71 €.

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2018

j) Rezervy ostatné

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

Rezervy v roku 2018 boli tvorené na:

- overenie účtovnej závierky	v sume	3 6000,00 €
- odchodné	v sume	10 673,00 €
- životné jubileum	v sume	7 005,00 €

V priebehu roku 2018 boli použité rezervy v sume 5 826,00 € a to na :

- audit účtovnej závierky	v sume	3 120,00 €
- odchodné	v sume	1 515,00 €
- životné jubileum	v sume	1 689,00 €

V roku 2018 boli zrušené nevyčerpané ostatné krátkodobé rezervy v sume 9 351,00 €.

K 31.12.2018 bol vykázaný zostatok na krátkodobých ostatných rezervách v sume 21 278,00 €.

Rezervy boli tvorené len v účtovnej jednotke Mesto Ilava.

k) Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok vykazuje k 31.12.2018 v súvahe na r. 141 (účet 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku) záväzkov v sume 12 361,37 €. Ide o nevyčerpaný bežný transfer prijatý zo ŠR na :

- prenesené kompetencie školy	v sume	11 920,27 €
- dopravné	v sume	441,10 €

Tento prijatý bežný transfer zo ŠR bude použitý na Základnej škole v zmysle výnimky do 31.3.2019.

l) Záväzky

Konsolidovaný celok k 31.12.2018 eviduje záväzky v lehote splatnosti (*tabuľka č. 15*) v sume 440 787,99 €, čo je oproti roku 2017 zvýšenie o sumu 38 179,63 € a záväzky po lehote splatnosti v sume 9 030,44 €.

Záväzky podľa doby splatnosti k 31. 12. 2018 - **v lehote splatnosti** tvoria :

- záväzky s dobou splatnosti do 1 roka vrátane:

- záväzky voči dodávateľom	v sume	16 187,80 €
- záväzky voči zamestnancom	v sume	133 010,37 €
- záväzky voči orgánom SP a ZP	v sume	83 323,53 €
- záväzky voči daňovému úradu - daň zo mzdy	v sume	20 647,49 €
- záväzky voči ŠFRB (krátkodobá časť nebankového úveru)	v sume	7 952,56 €
- iné záväzky	v sume	26 863,89 €
- záväzky zo SF	v sume	8 489,87 €

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

- záväzky s dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov v sume 144 186,90 € tvoria splátky istiny dlhodobého nebankového úveru zo ŠFRB. Úver bol poskytnutý Mestu Ilava.

m) Bankové úvery

Zostatok prijatých dlhodobých a krátkodobých bankových úverov k 31.12.2018 je uvedený v *tabuľke č. 16*.

V roku 2018 obec nepriala žiadny bankový úver.

Mesto Ilava v roku 2018 uhradilo nasledovné istiny a úroky z istiny:

- **istina** bankového úveru poskytnutého na základe Zmluvy o úvere č. 428/AUOC/07 zo Slovenskej sporiteľne, a. s., na financovanie projektového zabezpečenia, výstavby a rekonštrukcie vlastnej infraštruktúry Mesta Ilava a jeho mestských častí za obdobie 1 - 12/2018 vo výške **47 002,56 €, úroky** za obdobie 1 - 12/2018 vo výške **0,00 €**. Nesplatená menovitá hodnota úveru k 31.12.2018 je **186 019,01 €**;
- **istina** bankového úveru poskytnutého na základe Zmluvy o termínovanom úvere č. 2/2010/UZ zo Všeobecnej úverovej banky, a. s., na financovanie prístavby Kultúrneho domu v Iliavke a opravy kotolne za obdobie

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2018

1 - 12/2018 vo výške **18 600,00 €**, úroky za obdobie 1 - 12/2018 vo výške **259,27 €**. Nesplatená menovitá hodnota úveru k 31.12.2018 je **16 662,61 €**;

- **istina** bankového úveru poskytnutého na základe Zmluvy o termínovanom úvere č. 939/2015/UZ zo Všeobecnej úverovej banky, a. s., na financovanie výdavkov súvisiacich s rekonštrukciou mosta a lávky ponad Podhradský potok za obdobie 1 - 12/2018 vo výške **37 040,00 €**, úroky za obdobie 1 - 12/2018 vo výške **128,35 €**. Nesplatená menovitá hodnota úveru k 31.12.2018 je **0,00 €**;
- **istina** bankového úveru poskytnutého na základe Zmluvy o termínovanom úvere č. 590/2016/UZ zo Všeobecnej úverovej banky, a. s., na financovanie rekonštrukcie miestnych komunikácií a to, mestskej časti Ilava - Iliavka, ulice Okružná, Ilava - Klobušice a miestnej komunikácie SO 103 ulica kpt. Nálepku, Ilava za obdobie 1 - 12/2018 vo výške **46 476,00 €**, úroky za obdobie 1 - 12/2018 vo výške **3 279,62 €**. Nesplatená menovitá hodnota úveru k 31.12.2018 je **371 808,00 €**.

popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru

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

n) Časové rozlíšenie na strane pasív – výdavky budúcich období

Účtovné jednotky konsolidovaného celku neevdujú k 31.12.2018 výdavky budúcich období (*tabuľka č. 17*).

o) Časové rozlíšenie na strane pasív – výnosy budúcich období

Účtovné jednotky konsolidovaného celku evidujú k 31.12.2018 výnosy budúcich období v sume 1 915 252,68 € (*tabuľka č. 18*).

Výnosy budúcich období:

- transfery v sume 1 914 686,05 € sú vykazované iba v účtovnej jednotke - Mesto Ilava.
- ostatné v sume 566,63 € sú vykazované iba v účtovnej jednotke – Základná škola Ilava.

informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer na:	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2018
- Rekonštrukcia ZŠ Medňanská	904 405,34	872 907,14
- Rekonštrukcia podláh ZŠ Medňanská	12 024,00	11 640,00
- rekonštrukcia verejného osvetlenia	226 937,04	220 782,24
- rekonštrukcia parku a MK - CMZ	611 164,92	592 799,52
- rekonštrukcia chodníkov	65 253,96	62 913,96
- rekonštrukcia chodníkov Sihot'	9 168,06	8 915,34
- rekonštrukcia detského ihriska Sihot'	12 924,65	12 553,25
- detské ihrisko Ilava	26 883,11	26 119,79
- miniihrisko Medňanská	31 578,25	30 525,61
- zmena ÚPN	4 945,00	2 365,00
- stavba od Istrofinalu	42 072,70	40 968,70
- štiepkovač a kontajnery – odpadové hospodárstvo	0,00	32 195,50

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2018

p) Náklady konsolidovaného celku

V tabuľke č. 19 – Náklady na služby sú detailne popísané významné náklady na služby (r. 010 – VZ a S) podľa jednotlivých položiek k 31.12.2018 v sume 361 243,69 €, ktoré stúpili v porovnaní s rokom 2017 o 47 582,41 €.

V tabuľke č. 20 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť (r. 027 – VZ a S) sú detailne popísané významné prevádzkové náklady podľa jednotlivých položiek k 31.12.2018 v sume 36 731,77 €, ktoré stúpili v porovnaní s rokom 2017 o 5 213,95 €.

V tabuľke č. 21 – Ostatné finančné náklady (r. 047 – VZ a S) sú detailne popísané významné finančné náklady podľa jednotlivých položiek k 31.12.2018 v sume 18 360,27 €, ktoré stúpili v porovnaní s rokom 2017 o 908,79 €.

r) Výnosy konsolidovaného celku

V tabuľke č. 22 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (r. 90 – VZ a S) sú detailne popísané významné výnosy z prevádzkovej činnosti k 31.12.2018 v sume 198 438,85 €, ktoré stúpili v porovnaní s rokom 2017 o 40 990,23 €.

s) Konsolidovaná súvaha a výkaz ziskov a strát

Údaje konsolidovanej súvahy Mesta Ilava uvádzame v nasledujúcej tabuľke :

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

A K T Í V A

Názov	Skutočnosť k 31.12.2018	Skutočnosť k 31.12.2017
Majetok spolu	10 705 684,44	10 632 846,97
Neobežný majetok spolu	9 393 694,01	9 575 565,69
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	3 090,00	6 474,00
Dlhodobý hmotný majetok	8 644 566,35	8 823 054,03
Dlhodobý finančný majetok	746 037,66	746 037,66
Obežný majetok spolu	1 299 495,42	1 045 611,42
z toho :		
Zásoby	3 769,17	3 946,46
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky	863,04	0,00
Krátkodobé pohľadávky	50 968,30	65 459,40
Finančné účty	1 243 894,91	976 205,56
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0,00	0,00
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	12 495,01	11 669,86

P A S Í V A

Názov	Skutočnosť k 31.12.2018	Skutočnosť k 31.12.2017
Vlastné imanie a záväzky spolu	10 705 684,44	10 632 846,97
Vlastné imanie	7 732 484,34	7 530 136,02
z toho :		
Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00
Fondy	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia	7 732 484,34	7 530 136,02
z toho: nevysporiadaný VH minulých rokov	7 513 653,92	7 160 485,63
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	218 830,42	369 650,39
Záväzky	1 057 947,42	1 162 293,76
z toho :		
Rezervy	21 278,00	15 675,00
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	12 361,37	11 371,78
Dlhodobé záväzky	152 802,35	155 549,93
Krátkodobé záväzky	297 016,08	256 088,87
Bankové úvery a výpomoci	574 489,62	723 608,18
Časové rozlíšenie	1 915 252,68	1 940 417,19

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2018

Okrem konsolidácie majetku a záväzkov boli za rok 2018 konsolidované aj náklady a výnosy.

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

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

Názov	Skutočnosť k 31.12.2018	Skutočnosť k 31.12.2017
Náklady	4 112 848,74	3 735 737,96
50 – Spotrebované nákupy	501 657,42	469 095,53
51 – Služby	461 613,55	405 409,23
52 – Osobné náklady	2 748 220,83	2 427 875,91
53 – Dane a poplatky	1 906,07	1 201,92
54 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	39 076,85	36 587,65
55 – Odpisy, rezervy a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	314 690,34	347 677,19
56 – Finančné náklady	28 299,68	27 798,39
57 – Mimoriadne náklady	0,00	0,00
58 – Náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	17 384,00	20 070,00
59 – Dane z príjmov	0,00	22,14
Výnosy	4 331 679,16	4 105 388,35
60 – Tržby za vlastné výkony a tovar	214 496,52	192 971,63
61 – Zmena stavu vnútroorganizačných služieb	0,00	0,00
62 – Aktivácia	0,00	0,00
63 – Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	2 964 177,73	2 790 086,52
64 – Ostatné výnosy	217 181,11	171 090,92
65 – Zúčtovanie rezerv a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	15 675,00	96 893,36
66 – Finančné výnosy	0,00	116,75
67 – Mimoriadne výnosy	0,00	0,00
69 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	920 148,80	854 229,17
Hospodársky výsledok / + kladný HV, - záporný HV /	218 830,42	369 650,39

Náklady na prevádzkovú činnosť v roku 2018 tvorili 98,89 % z celkových nákladov za rok 2018.

Najväčšiu položku nákladov z prevádzkovej činnosti v konsolidovanom celku tvorili osobné náklady až 66,82 %.

Finančné náklady stúpli o sumu 501,29 € v porovnaní s rokom 2017 a tvorili 0,69 % z celkových nákladov za rok 2018.

Celkové náklady konsolidovaného celku v roku 2018 stúpli v porovnaní s rokom 2017 o 377 110,78 €.

Výnosy z prevádzkovej činnosti v roku 2018 tvorili 78,76 % z celkových výnosov za rok 2018.

Najväčšiu položku výnosov z prevádzkovej činnosti tvorili daňové a colné výnosy z poplatkov až 68,43 %.

Celkové výnosy konsolidovaného celku v roku 2018 v porovnaní s rokom 2017 stúpli o 226 290,81 €.

Celkové výnosy v konsolidovanom celku boli v roku 2018 : 4 331 679,16 €

Celkové náklady v konsolidovanom celku boli v roku 2018 : 4 112 848,74 €

Hospodársky výsledok konsolidovaného celku pred zdanením za rok 2018 : zisk 218 830,42 €

Výsledok hospodárenia po zdanení za rok 2018 : zisk 218 830,42 €

MESTO ILAVA
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2018

Čl. IV.

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

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

Vypracovala : Oľga Kučminová

Prílohy :

- tabuľková časť poznámok KÚZ 2018