

Poznámky k 31.12.2018
ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky
účtovnej jednotky verejnej správy
Mesto Komárno

Čl. I
Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Mesto Komárno</i>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Nám. gen. Klapku 1, 945 01 Komárno</i>

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Zariadenie pre seniorov Komárno</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Špitálska 16, 945 01 Komárno</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>1.1.1991</i>

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Základná škola Móra Jókaiho s vyučovacím jazykom maďarským Komárno, Jókai Mór Alapiskola Komárom</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Ul. mieru 2, 945 01 Komárno</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>1.1.2000</i>

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Základná škola Ul. rozmarínova, Komárno</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Rozmarínova 1, 945 01 Komárno</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>1.1.2002</i>

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Základná škola s vyučovacím jazykom maďarským Ul. práce, Komárno</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Práce 24, 945 01 Komárno</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>1.1.2002</i>

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Základná škola s vyučovacím jazykom maďarským Ul. Eötvösa, Komárno</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Eötvösa 39, 945 01 Komárno</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>1.1.2002</i>

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Základná škola Komenského ul. 3, Komárno</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Komenského ul. 3, 945 01 Komárno</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>1.1.2002</i>

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Základná škola Ul. pohraničná, Komárno</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Pohraničná 9, 945 01 Komárno</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>1.1.2002</i>

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Základná umelecká škola, Ul. letná č. 12, Komárno</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Leta 12, 945 01 Komárno</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>1.7.2002</i>

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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Mestské kultúrne stredisko</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Hradná 1, 945 01 Komárno</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>1.6.1985</i>

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>COMORRA SERVIS</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Športová 1, 945 01 Komárno</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>14.5.2008</i>

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>COM-MÉDIA, spol. s r.o.</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Nám. Gen. Klapku 1, 945 05 Komárno</i>
Dátum založenia/vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.08.1997</i>
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky Mesta Komárno na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti)	<i>v eur: 6 639,00 eur v %: 100%</i>

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>KOMVaK-Vodárne a kanalizácie mesta Komárno, a.s.</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>E. B. Lukáča 25, 945 01 Komárno</i>
Dátum založenia/vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>20.09.2000</i>
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky Mesta Komárno na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti)	<i>v eur : 1.419 000,00 eur v %: 100%</i>

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>CALOR, s.r.o.</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Športová 1, 945 01 Komárno</i>
Dátum založenia/vzniku konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>27.10.2007</i>
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky Mesta Komárno na základnom imaní, hlasovacích právach konsolidovanej účtovnej jednotky (obchodnej spoločnosti)	<i>v eur: 6 640,00 eur v %: 100%</i>

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	<i>817</i>
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	<i>88</i>

Pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2018 sa vychádzalo z údajov individuálnych účtovných závierok konsolidujúcej účtovnej jednotky Mesto Komárno a konsolidovaných účtovných jednotiek zostavených k 31.12.2018.

V priebehu účtovného obdobia neboli nadobudnuté žiadne podiely v obchodných spoločnostiach, ktoré predstavujú podiel Mesta Komárno na výsledku hospodárenia konsolidovaných účtovných jednotiek a ktorými by Mesto Komárno ako konsolidujúca účtovná jednotka obchodné spoločnosti ovládala alebo vykonávala v nich podstatný vplyv.

V konsolidovanej účtovnej závierke nebol eliminovaný výsledok z prevodov aktív medzi KOMVaK, a.s. a Mestom Komárno za minulé účtovné obdobia, roky 2006-2010. Výšku nadhodnotenia bude možné zistiť až predložením údajov o nadobúdacích cenách, výške oprávok a zostatkovej cene majetku pri odpredaji od spoločnosti KOMVaK, a.s.

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

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 reprodukčnou obstarávacou cenou, 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.

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.

Závazky 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.

ČI. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka Mesta Komárno bola zostavená 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 v znení neskorších doplnení, 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 (ďalej len opatrenie).

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Konsolidovaná účtovná jednotka Zariadenie pre seniorov Komárno	áno		
Konsolidovaná účtovná jednotka Základná škola Móra Jókaiho s vyučovacím jazykom maďarským Komárno, Jókai Mór Alapiskola Komárom	áno		
Konsolidovaná účtovná jednotka Základná škola Ul. rozmarínová, Komárno	áno		
Konsolidovaná účtovná jednotka Základná škola s vyučovacím jazykom maďarským Ul. práce, Komárno	áno		
Konsolidovaná účtovná jednotka Základná škola s vyučovacím jazykom maďarským Ul. Eötvösa, Komárno	áno		
Konsolidovaná účtovná jednotka Základná škola Komenského ul. 3, Komárno	áno		
Konsolidovaná účtovná jednotka Základná škola Ul. pohraničná, Komárno	áno		
Konsolidovaná účtovná jednotka Základná umelecká škola, Ul. letná č. 12, Komárno	áno		
Konsolidovaná účtovná jednotka Mestské kultúrne stredisko	áno		

Konsolidovaná účtovná jednotka COMORRA SERVIS	áno		
Konsolidovaná účtovná jednotka COM-MÉDIA, spol. s r.o.	áno		
Konsolidovaná účtovná jednotka KOMVaK- Vodárne a kanalizácie mesta Komárno, a.s.	áno		
Konsolidovaná účtovná jednotka CALOR s.r.o.	áno		

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.

Pri príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia.

Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.

Informácie o goodwill

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.

Goodwill vzniká pri kúpe už existujúcej konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorou je obchodná spoločnosť.

Goodwill sa odpisuje do 5 rokov.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Popis údajov vyplnených v prehľade pohybov dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2017. Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2018.

Konsolidovaná účtovná závierka za konsolidovaný celok Mesta Komárno bola po účtovnom období končiacom 31.12.2018 zostavená s uvedením údajov aj za predchádzajúce účtovné obdobie tak, že v poznámkach je uvedený:

- prírastok ako prvotné vykázanie obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku akoukoľvek formou, zvýšenie aktív (napr. kúpa, darovanie),
- úbytok ako vykázanie zníženia aktív (napr. predaj, darovanie),
- presun ako vykázanie zmeny hodnoty niektorej položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív.

Popis významných informácií o aktívach a pasívach uvedených v tabuľkových prehľadoch, ktoré sú súčasťou Poznámok konsolidovanej účtovnej závierky Mesta Komárno:

Konsolidovaný celok Mesta Komárno zahŕňa 8 rozpočtových organizácií, 2 príspevkové organizácie, 3 obchodné spoločnosti; ich identifikačné údaje sa nachádzajú v tabuľkovej časti poznámok.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad:

Ministerstvo životného prostredia SR Slovenská agentúra životného prostredia žiadalo na základe žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov č. 24110110193/Z03 zo dňa 14.11.2016 o vrátenie zistenej nezrovnalosti vo výške 1.893.840,98 €. Dátum splatnosti sumy k vráteniu bol 5.1.2017. Spoločnosť na základe zásady opatrnosti v roku 2016 preúčtovala výnosy budúcich období z poskytnutej dotácie na krátkodobý záväzok- dotácia zo štátneho rozpočtu. Spoločnosť poskytnutú dotáciu nerozpúšťala do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti so zaúčtovaním odpisov na základe zásady opatrnosti.

Podľa právneho stanoviska Advokátskej kancelárie Mandzák a spol. s r.o. zo dňa 29.10.2018, v ktorom je uvedené, že záväzok uplatňovaný Slovenskou agentúrou životného prostredia je neopodstatnený a vzhľadom na súčasný skutkový stav sa nepredpokladá viazanosť zo strany KOMVaK, a.s. na splnenie tohto záväzku, naša spoločnosť predpokladá, že na základe posúdenia oprávnenosti vynaložených prostriedkov Slovenská agentúra Ministerstva životného prostredia ustúpi od vymáhania finančných prostriedkov spojených s dotáciou. Spoločnosť zrealizovala projekt v súlade s platnou zmluvou a nesúhlasí so zistenou nezrovnalosťou a predpokladá, že nebude zaviazaná k vráteniu dotácie.

Na základe uvedeného Spoločnosť v roku 2018 preúčtovala sumu vo výške 1 893 840,98 € z účtu 346 – Dotácie z štátneho rozpočtu (v konsolidovanej účtovnej závierke k 31.12.2017 vykazované na účte 479 - - Ostatné dlhodobé záväzky) na účet 384 – Výnosy budúcich období. Spoločnosť poskytnutú dotáciu rozpustila do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti so zaúčtovaním odpisov.

Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili v rámci hlavnej aj podnikateľskej činnosti, konkrétne hodnoty sa nachádzajú v tabuľkovej časti poznámok KÚZ; najvýznamnejšia je tvorba rezervy v roku 2018 na prebiehajúce súdne spory vo výške 581 000 eur Mesto Komárno (celkom stav vytvorenej rezervy na prebiehajúce súdne spory k 31.12.2018 vo výške 770 000 eur, údaj prevzatý z individuálnej účtovnej závierky Mesta Komárna). Konsolidovaný celok vykazuje k 31.12.2018 krátkodobú zákonnú rezervu na nevyčerpané dovolenky vrátane odvodov do poisťovní za spoločnosť KOMVaK, a.s. vo výške 50 670 eur. Ostatné krátkodobé rezervy na nevyčerpané dovolenky a na zamestnanecké pôžitky vrátane odvodov spolu za ostatné účtovné jednotky v rámci konsolidovaného celku sú k 31.12.2018 vo výške 71 512,80 eur. Tvorba ostatnej krátkodobej rezervy na audit za rok 2018 vo výške 11 484,00 eur. Dlhodobé rezervy účtovné jednotky v rámci konsolidovaného celku netvorili.

Prehľad dlhodobého majetku sa nachádza v tabuľkovej časti poznámok a vysvetľuje zostatky majetkových účtov, položky súvahy – aktíva. Najvyššie hodnoty pre dlhodobý majetok v zostatkovej hodnote sú vykázané za stavby vo výške 73 194 943,78 eur, v tom Mesto Komárno vo výške 46 648 604,11 eur, obchodná spoločnosť KOMVaK - Vodárne a kanalizácie mesta Komárno, a. s. vo výške 15 487 361 eur, organizácie, ktoré spravujú majetok mesta COMORRA SERVIS vo výške

5 637 923,53 eur, príspevková organizácia Mestské kultúrne stredisko vo výške 1 648 347,65 eur, rozpočtová organizácia Zariadenie pre seniorov Komárno vo výške 1 063 807,46 eur, rozpočtové organizácie – školy v zriadené mestom vo výške 2 707 862,03 eur.

Prehľad o dlhodobom nehmotnom a hmotnom majetku, na ktorý je zriadené záložné právo, alebo pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý hmotný majetok KOMVaK	Hodnota za bežné účtovné obdobie v eur
DHM, na ktorý je zriadené záložné právo :	2 475 875,53
Hnuteľný majetok	2 475 875,53
majetok obstaraný z dotácií (na účtoch 021,022,042)	20 702 171,77

Pozn.: hodnota za bežné účtovné obdobie predstavuje obstarávaciu cenu majetku

Zoznam zabezpečenia k Úverovej zmluve č. 207/CC/18:

- Záložná zmluva k hnuteľným veciam a k pohľadávke č. 207/CC/18-ZZ03 – SLSP, a.s.
- Záložná zmluva k nehnuteľnostiam č. 207/CC/18-ZZ4 (budova ČOV Zlatná na Ostrove) – SLSP, a.s.
- vinkulácia poistného plnenia
- Patronátne vyhlásenie mesta Komárno.

Všetky uvedené záložné práva sú zriadené v prospech Slovenskej sporiteľne, a.s.

- Obmedzenie prevoditeľnosti po dobu 5 rokov pri majetku obstaranom z dotácií: Rozšírenie a intenzifikácia ČOV Komárno a Zlatná na Ostrove – kanalizácia a ČOV.

Na dlhodobý majetok - bytové domy financované z prostriedkov Štátneho fondu bývania je zriadené záložné právo:

Výstavba bytového objektu Bytový dom A-1 44 b.j. náj. byty Komárno, gen. Klapku
Výstavba bytového objektu Bytový dom A-2 33 b.j., Komárno, gen. Klapku
Prestavba bývalého OSP na bytový dom
Prestavba ZŠ Slobody na bytový dom
Výstavba nájomných bytov Harčáš I. etapa
Výstavba nájomných bytov Harčáš II. etapa

Konsolidovaný celok netvoril **opravné položky k zásobám**. Opravné položky k zásobám sa tvoria v prípade ak obstarávacía cena alebo vlastné náklady zásob boli vyššie ako ich čistá realizačná hodnota k 31.12.2018, a to vo výške rozdielu medzi ocenením zásob v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou.

Najviac ekonomických transakcií sa realizovalo medzi spoločnosťou KOMVaK - Vodárne a kanalizácie mesta Komárno, a.s. a ostatnými účtovnými jednotkami v rámci konsolidovaného celku Mesta Komárno za vodné a stočné, dažďová voda. Eliminácia fakturácie mesto a spoločnosť KOMVaK, a.s. vo výške 495 712,63 eur bez DPH.

V rámci eliminácie nákladov a výnosov sú významné eliminácie pre elimináciu prenájmu vodárenského majetku vo výške 499 220,15 eur, eliminácia poskytnutých bežných transferov rozpočtovej organizácii vo výške 3 761 027,26 eur a eliminácia zúčtovania odpisu majetku mesta v správe rozpočtových organizácii vo výške 351 354,37 eur.

Konsolidovaný celok nevykazuje dlhodobé pohľadávky.

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky v zostatkovej hodnote vo výške 2 299 410,73 eur, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: pohľadávky z nedaňových vo výške 1 459 674,12 eur a daňových príjmov vo výške 243 431,15 eur, pohľadávky z dodávateľsko - odberateľských vzťahov vo výške 527 999,96 eur, ostatné a iné vo výške 52 089,67 eur, daňové pohľadávky 16 215,83 eur. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má konsolidujúca účtovná jednotka Mesto Komárno za daňové a nedaňové pohľadávky vo výške 1 698 371,22 eur.

V rámci konsolidovaného celku je výška pohľadávok po lehote splatnosti v menovitej hodnote vo výške 4 244 028,68 eur, ku ktorým bola k 31.12.2018 vytvorená opravná položka vo výške 2 443 099,36 eur.

Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 2 787 280,59 eur. Oproti roku 2017, keď k 31.12.2017 boli vykázané vo výške 5 808 202,15 eur je to zníženie 3 020 921,56 eur. Najvyšší podiel zníženia predstavuje vyrovnanie záväzkov voči spoločnosti HASS s.r.o. poskytnutím úveru zo strany SLSP, a.s. Bratislava.

Vykazované dlhodobé záväzky sa týkajú najmä týchto druhov ekonomických transakcií:

- Mesto Komárno za úvery poskytnuté zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ŠFRB) zostatok vo výške 1 348 903,89 eur,

- záväzky mesta voči nájomcom, ktorí investovali do prenajatého majetku a ktorým sa táto investícia v ďalších rokoch bude započítavať s ročným nájomným, zostatok na zápočet v ďalších rokoch vo výške 1 083 669,07 eur,

- ostatné dlhodobé záväzky za konsolidovaný celok– zostatok lízingových splátok – dlhodobá časť, celkom vo výške 222 719,89 eur, z toho COMORRA SERVIS vo výške 218 809,89 eur (trojdráhový tobogán, vozidlo multicar, separačná stanica, kogeneračná jednotka).

Nevyčerpané prostriedky sociálneho fondu v rámci konsolidovaného celku sú vo výške 92 506,63 eur, v tom zostatok účtu sociálneho fondu za Mesto Komárno vo výške 30 919,38 eur.

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 2 670 210,11 eur, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: dodávateľsko-odberateľské vzťahy vo výške 721 631,15 eur, záväzky voči zamestnancom 747 516,04 eur, záväzky voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia 529 838,06 eur, ostatné a iné záväzky vo výške 343 263,11 eur, záväzky konsolidovaného celku z daní a poplatkov 212 508,67 eur a záväzky z vyúčtovania poskytnutých transferov z Európskej únie a od subjektov mimo verejnej správy vo výške 115 453,08 eur.

V rámci konsolidácie boli zostatky na účtoch 421 – Zákonný rezervný fond vo výške 263 503,84 eur a 427 – Ostatné fondy vo výške 4 495,94 eur prevedené na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov v súlade s opatrením MF SR, metóda úplnej konsolidácie, prispôbenie individuálnej účtovnej závierky materskej účtovnej jednotky verejnej správy a individuálnej účtovnej závierky dcérskej účtovnej jednotky verejnej správy z hľadiska štruktúry, obsahu a rozsahu položiek a ocenenia.

V roku 2016 nastala zmena metodiky vykazovania fondov zo zisku (súvaha, strana pasív, časť A.II. – riadky 124, 125). V dôsledku zmeny metodiky sa zostatky účtov 421 – Zákonný rezervný fond a 427 – Ostatné fondy museli preúčtovať na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (súvaha, strana pasív, časť A.III. – riadok 127).

Konsolidovaný celok vykazuje záväzky po lehote splatnosti vo výške 252 140,13 eur.

Na účte časového rozlíšenia - účet 384 – Výnosy budúcich období, zostatok vo výške 27 408 373,44 eur, predstavuje zostatkovú cenu, resp. podiel na zostatkovej cene majetku obstaraného zo zdrojov EÚ a ŠR, rôznych fondov, darcov ako cudzích zdrojov financovania majetku. Zvýšenie oproti roku 2017 predstavuje zmena vykazovania popísaná v textovej časti poznámok strana 7 „Zmeny účtovných metód a účtovných zásad“ prevod z účtu 479 na účet 384 vo výške 1 893 840,98 eur a zaradenie technického zhodnotenia majetku realizované Mestským kultúrnym strediskom z poskytnutej dotácie zo štátneho rozpočtu a Európskej únie – strecha kasárenskej budovy v Novej pevnosti vo výške 536 074,21 eur. Zníženie stavu na účte za rok 2018 predstavuje zúčtovanie odpisov majetku obstaraného z cudzích zdrojov za mesto vo výške za mesto 334 117,31 eur a za KOMVaK, a.s. vo výške 954 243,44 eur a v ostatných účtovných jednotkách v rámci konsolidovaného celku vo výške 214 571,21 eur.

Informácie o iných aktívach a pasívach: Spoločnosť KOMVaK, a.s. vykazuje práva zo súdnych sporov vo výške 1 260 644,00 eur - rozhodnutie Najvyššieho súdu o zrušení rozhodnutia MŽP SR o odstúpení. V ostatných aktívach vo výške 95 298,53 eur vykazuje spoločnosť drobný hmotný majetok nad 150 eur do 1 700 eur. Žiadosť o vrátenie časti dotácie z Agentúry životného prostredia vo výške 1 893 841,00 eur v iných aktívach nevykazuje.

Mesto Komárno ostatné iné aktíva vo výške 2 787 551,39 eur, v tom evidencia nevymožiteľných odpísaných pohľadávok z daňových a nedaňových príjmov mesta vo výške 964 215,71 eur, drobný hmotný majetok obstaraný z bežných výdavkov v obstarávacej cene do 1 700 eur vo výške 1 695 744,67

eur, drobný nehmotný majetok obstaraný z bežných výdavkov v obstarávacej cene do 2 400 eur vo výške 116 951,01 eur a prísne zúčtovateľné tlačivá pokutové bloky vo výške 10 640,00 eur.

Vypracovala : Ing. Gabriela Lengyelová

Referát ekonomickej metodiky a hospodárenia mestských organizácií