

MESTO ILAVA
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2019

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 2019 zostavovalo Mesto Ilava po jedenásty - krát konsolidovanú účtovnú závierku za konsolidovaný celok.

2) Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Primátor mesta	Ing. Viktor Wiedermann
Zástupca primátora	Ing. Anton Bajžík
Prednosta mesta	Bc. Peter Regina
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
Dátum zrušenia konsolidovanej účtovnej jednotky	31.8.2019

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2019

4) Zmena konsolidovaného celku

V roku 2019 došlo k zmene štruktúry konsolidovaného celku Mesta Ilava. K 31.8.2019 bola zrušená rozpočtová organizácia Centrum voľného času Ilava a bola delimitovaná pod ZŠ Ilava.

5) Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku verejnej správy

	Rok 2019	Rok 2018
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku obce počas účtovného obdobia	161,58	171,58
Počet vedúcich zamestnancov	18	19

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2019 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 prirážka, 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. 2019

h) Závazky

Závazky 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 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 vyrubeními poplatkov.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Mesto Ilava, ako súčasť verejnej správy, zostavilo konsolidovanú účtovnú závierku k 31. 12. 2019 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. 2019

(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 – odvoz komunálneho odpadu	770,88	633	538
Konsolidácia nákladov/výnosov – z odvodu vlastných príjmov	32 164,58	699	588
Konsolidácia pohľadávok/záväzkov – povinný zostatok účtu	16,00	379	428
Konsolidácia nákladov/výnosov – na BT z rozpočtu obce do RO	144 341,00	691	584
Konsolidácia pohľadávok / záväzkov – zúčtovanie KT z obce	5 077,07	355	355
Konsolidácia nákladov/výnosov – na KT z rozpočtu obce do RO	2 460,00	692	584
Konsolidácia pohľadávok/záväzkov – povinný zostatok účtu	16,00	428	588
Konsolidácia pohľadávok/záväzkov – povinný zostatok účtu	16,00	691	428
Konsolidácia nákladov/výnosov – vrátenie vlastných príjmov	32 164,58	691	584
Konsolidácia nákladov/výnosov – na BT z rozpočtu obce do RO	17,82	691	428
	207,74		
Spolu :	217 251,67		

Základná umelecká škola, Ilava	Suma	Účet MD	Účet DAL
Konsolidácia nákladov/výnosov – odvoz komunálneho odpadu	289,08	633	518
Konsolidácia pohľadávok/záväzkov – povinný zostatok účtu	15,60	379	378
Konsolidácia nákladov/výnosov – z odvodu vlastných príjmov	22 168,10	699	588
Konsolidácia nákladov/výnosov – vrátenie vlastných príjmov	22 168,10	691	584
Konsolidácia nákladov/výnosov – na BT z rozpočtu obce do RO	275 645,00	691	584
Spolu :	320 285,88		

Centrum voľného času, Ilava	Suma	Účet MD	Účet DAL
Konsolidácia nákladov/výnosov – na BT z rozpočtu obce do RO	21 090,00	691	584
Konsolidácia nákladov/výnosov – z odvodu vlastných príjmov	777,82	699	588
Konsolidácia nákladov/výnosov – vrátenie vlastných príjmov	777,82	691	584
Konsolidácia nákladov/výnosov – na BT z rozpočtu obce do RO	17,82	428	691
	207,74		
Konsolidácia nákladov/výnosov – poplatky banke	0,18	648	588
Konsolidácia pohľadávok/záväzkov – nevyčerpaný BT	3 007,74	355	428
Konsolidácia pohľadávok/záväzkov – nevyčerpané vlastné príjmy	18,00	351	428
Spolu :	25 897,12		

Eliminácia súm oproti výsledku hospodárenia minulých rokov nastala v súvislosti so zrušením Centra voľného času. Uvedené sumy sa eliminujú v dôsledku neskorého zrušenia účtov v banke a nesprávneho vykázania v súvahe.

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 31.12.2018;
- účtovné obdobie 20xx sa vykazuje k 31.12.2019 ;

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2019

- 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.

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 31.12.2018 v sume 9 393 694,01 € a o stave neobežného majetku konsolidovaného celku za účtovné obdobie 20xx, t. j. k 31.12.2019 v zostatkovej hodnote v sume 9 176 850,64 €.

Po vylúčení pozemkov (hodnota v obstarávacej cene k 31.12.2019) v sume 2 367 138,84 €, umeleckých diel 104 464,56 € a realizovateľných cenných papierov a podielov 746 037,66 €, ktoré sa neodpisujú (neodpisovaný majetok spolu 3 217 641,06 €), je hodnota obstarávacej ceny odpisovaného neobežného majetku konsolidovaného celku k 31.12.2019 v sume 12 054 111,03 €. Stav oprávok konsolidovaného celku k 31. 12. 2019 predstavuje čiastku 6 094 901,45 €.

Za rok 2019 bol vykázaný prírastok neobežného majetku 126 017,08 € a úbytok neobežného majetku 64 511,96 €.

V materskej jednotke – Mesto Ilava bol nasledovný pohyb majetku za rok 2019 :

V tabuľke č.2:

1. Prírastok na účte 021 v sume 47 282,64 €, ktorý vznikol zaradením majetku do užívania
 - a) rekonštrukcia WC v MŠ Ilava v sume 7 200,00 €
 - b) oplozenie športového areálu v sume 9 892,24 €
 - c) dopr. značenie Sihot' – jednosmerná premávka v sume 6 668,02 €
 - d) dopr. značenie ul. Medňanská – jednosmerná premávka v sume 3 366,18 €
 - e) rekonštrukcia detského ihriska Medňanská v sume 2 500,00 €
 - f) detské ihrisko Klobušice v sume 17 656,20 €
2. Prírastok na účte 022 v sume 14 178,65 €, ktorý vznikol zaradením majetku do užívania
 - a) dochádzkový systém v sume 4 534,80 €
 - b) záhradný traktor (kosačka) v sume 3 654,65 €
 - c) modulový kontajner v sume 2 689,20 €
 - d) kopírovací stroj Konica Minolta v sume 3 300,00 €
 Úbytok na účte 022 v sume 1296,89 €, ktorý predstavuje hodnotu vyradeného notebooku.
3. Úbytok na účte 023 v sume 1 339,44 €, ktorý predstavuje hodnotu vyradeného traktorového prívěsu.

V dcérskych jednotkách – v rozpočtových organizáciách bol nasledovný pohyb majetku za rok 2019 :

V roku 2019 nebol zaznamenaný žiaden prírastok ani úbytok majetku v dcérskych účtovných jednotkách.

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku - v netto hodnotách v eurách

Druh majetku	Zostatková hodnota rok 2018	Zostatková hodnota rok 2019
Dlhodobý nehmotný majetok	3 090,00	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	8 644 566,35	8 430 812,98
Dlhodobý finančný majetok	746 037,66	746 037,66
Neobežný majetok – spolu :	9 393 694,01	9 176 850,64

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

V materskej účtovnej jednotke – Mesto Ilava bol v roku 2019 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 €

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2019

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 €
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 2018 bez zmeny aj v danom roku 2019. Realizovateľné cenné papiere eviduje len materská účtovná jednotka – Mesto Ilava.

e) Vývoj opravnej položky k pohľadávkam

Konsolidovaný celok vykazuje k 31. 12. 2019 stav opravnej položky k pohľadávkam (*tabuľka č. 8*) v sume 64 024,01 €, čo je nárast oproti roku 2018 o 5 612,14 €.

Dcérske účtovné jednotky v roku 2019 netvorili opravné položky k pohľadávkam.

f) Pohľadávky konsolidovaného celku

Konsolidovaný celok vykazuje k 31. 12. 2019 pohľadávky (*tabuľka č. 9*) v lehote splatnosti v sume 13 219,65 € a pohľadávky po lehote splatnosti v sume 94 558,48 €. Pohľadávky v roku 2019 celok vykazuje v celkovej výške 107 778,13 €, čo predstavuje zníženie o 13 705,36 € oproti roku 2018, kedy boli celkové pohľadávky vo výške 121 483,49 €.

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

Pohľadávky v čistom (netto) vyjadrení spolu za konsolidovaný celok sú k 31.12.2019 v sume 43 738,52 €, čo predstavuje zníženie oproti roku 2018 o sumu 8 092,82 €, kedy pohľadávky v čistom (netto) vyjadrení spolu boli vykázané v sume 51 831,34 €.

Krátkodobé pohľadávky boli vytvorené v materskej účtovnej jednotke – Mesto Ilava a v dcérskych účtovných jednotkách – ZUŠ Ilava, ZŠ 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 31.12.2019 (*tabuľka č. 10*)

v sume 13 295,90 €, čo predstavuje zvýšenie oproti roku 2018 o sumu 800,89 €.

h) Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku Mesta Ilava od 1.1.2019 – do 31.12.2019 je popísaný v *tabuľke č. 12*. K 31.12.2019 je v súvahe na r. 127 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vykázaný zostatok v sume 7 732 283,61 € a na r. 128 – Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie je vykázaný zisk v sume 395 419,15 €.

Na kladnom výsledku hospodárenia za rok 2019 majú podiel účtovné jednotky:

Mesto Ilava v sume 391 305,19 €

Základná škola v sume 10 811,05 €

Základná umelecká škola vykázala za rok 2019 stratu vo výške 839,60 € a Centrum voľného času vykázalo stratu vo výške 5 857,49 €.

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2019

i) Rezervy ostatné

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

Rezervy v roku 2019 boli tvorené na:

- overenie účtovnej závierky	v sume	3 600,00 €
- odchodné	v sume	11 187,00 €
- životné jubileum	v sume	8 765,00 €

V priebehu roku 2019 boli použité rezervy v sume 10 605 € a to na :

- audit účtovnej závierky	v sume	3 600,00 €
- životné jubileum	v sume	7 005,00 €

V roku 2019 boli zrušené nevyčerpané ostatné krátkodobé rezervy v sume 10 673,00 €.

K 31.12.2019 bol vykázaný zostatok na krátkodobých ostatných rezervách v sume 23 552,00 €.

Rezervy boli tvorené len v účtovnej jednotke Mesto Ilava.

j) Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok vykazuje k 31.12.2019 v súvahe na r. 141 (účet 357 - Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku) záväzkov v sume 13 875,61 €. Ide o nevyčerpaný bežný transfer prijatý zo ŠR na :

- prenesené kompetencie školy	v sume	4 629,19 €
- dopravné	v sume	740,58 €
- rekreačné poukazy	v sume	3 547,44 €
- podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa	v sume	4 958,40 €

Prijatý bežný transfer zo ŠR na prenesené kompetencie, dopravné a rekreačné poukazy bude použitý na Základnej škole v zmysle výnimky do 31.3.2020. Prijatý bežný transfer zo ŠR na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa bude vrátený do 31.3.2020 do ŠR.

k) Záväzky

Konsolidovaný celok k 31.12.2019 eviduje záväzky v lehote splatnosti (*tabuľka č. 15*) v sume 450 775,32 €, čo je oproti roku 2018 zvýšenie o sumu 9 987,33 € a záväzky po lehote splatnosti v sume 1 439,55 €.

Záväzky podľa doby splatnosti k 31. 12. 2019 - **v lehote splatnosti** tvoria :

- záväzky s dobou splatnosti do 1 roka vrátane:

- záväzky voči dodávateľom	v sume	21 471,68 €
- záväzky voči zamestnancom	v sume	141 775,11 €
- záväzky voči orgánom SP a ZP	v sume	92 332,55 €
- záväzky voči daňovému úradu - daň zo mzdy	v sume	21 614,37 €
- záväzky voči ŠFRB (krátkodobá časť nebankového úveru)	v sume	8 394,91 €
- iné záväzky	v sume	21 474,99 €
- prijaté preddavky	v sume	330,45 €

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

- záväzky s dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov v sume 7 204,95 € tvoria záväzky zo SF

- záväzky s dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov v sume 135 932,85 € tvoria splátky istiny dlhodobého nebankového úveru zo ŠFRB. Úver bol poskytnutý Mestu Ilava.

l) Bankové úvery

Zostatok prijatých dlhodobých a krátkodobých bankových úverov k 31.12.2019 je uvedený v *tabuľke č. 16*.

V roku 2019 obec nepriala žiadny bankový úver.

Mesto Ilava v roku 2019 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 - 12/2019 vo výške **47 002,56 €, úroky** za obdobie 1 - 12/2019 vo výške **0,00 €**. Nesplatená menovitá hodnota úveru k 31.12.2019 je **139 016,45 €**;

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2019

- **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 1 - 12/2019 vo výške **16 662,61 €**, **úroky** za obdobie 1 - 12/2019 vo výške **60,72 €**. Nesplatená menovitá hodnota úveru k 31.12.2019 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 - 12/2019 vo výške **46 476,00 €**, **úroky** za obdobie 1 - 12/2019 vo výške **2 225,53 €**. Nesplatená menovitá hodnota úveru k 31.12.2019 je **325 332,00 €**.

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 mestských komunikácií, splatný 20.12.2026	blankozmenka

m) Časové rozlíšenie na strane pasív – výdavky budúcich období

Účtovné jednotky konsolidovaného celku neeviduujú k 31.12.2019 výdavky budúcich období (*tabuľka č. 17*).

n) Časové rozlíšenie na strane pasív – výnosy budúcich období

Účtovné jednotky konsolidovaného celku evidujú k 31.12.2019 výnosy budúcich období v sume 1 867 616,42 € (*tabuľka č. 18*).

Výnosy budúcich období:

- transfery v sume 1 845 873,57 € sú vykazované iba v účtovnej jednotke - Mesto Ilava.
- ostatné v sume 21 742,85 € sú vykazované iba v účtovnej jednotke – Základná škola Ilava.

informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer na:	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2019
- rekonštrukcia ZŠ Medňanská	872 907,14	841 408,94
- rekonštrukcia podláh ZŠ Medňanská	11 640,00	11 256,00
- rekonštrukcia verejného osvetlenia	220 782,24	214 627,44
- rekonštrukcia parku a MK - CMZ	592 799,52	574 434,12
- rekonštrukcia chodníkov	62 913,96	60 573,96
- rekonštrukcia chodníkov Sihot'	8 915,34	8 662,62
- rekonštrukcia detského ihriska Sihot'	12 553,25	12 181,85
- detské ihrisko Ilava	26 119,79	25 356,47
- miniihrisko Medňanská	30 525,61	29 472,97
- zmena ÚPN	2 365,00	0,00
- stavba od Istrofinalu	40 968,70	39 864,70
- štiepkovač a kontajnery – odpadové hospodárstvo	32 195,50	28 034,50

o) 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 31.12.2019 v sume 382 737,12 €, ktoré stúpili v porovnaní s rokom 2018 o 21 493,43 €.

V *tabuľke č. 20* – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť (r. 027 – VZ a S) sú detailne popísané významné prevádzkové náklady podľa jednotlivých položiek k 31.12.2019 v sume 45 783,21 €, ktoré stúpili v porovnaní s rokom 2018 o 9 051,44 €.

V *tabuľke č. 21* – Ostatné finančné náklady (r. 047 – VZ a S) sú detailne popísané významné finančné náklady podľa jednotlivých položiek k 31.12.2019 v sume 19 423,95 €, ktoré stúpili v porovnaní s rokom 2018 o 1 063,68 €.

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2019

p) 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 31.12.2019 v sume 152 491,17 €, ktoré klesli v porovnaní s rokom 2018 o 45 947,68 €.

r) Konsolidovaná súvaha a výkaz ziskov a strát

Údaje konsolidovanej súvahy Mesta Ilava uvádzame v nasledujúcej tabuľke :

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

A K T Í V A

Názov	Skutočnosť k 31.12.2019	Skutočnosť k 31.12.2018
Majetok spolu	10 949 310,11	10 705 684,44
Neobežný majetok spolu	9 176 850,64	9 393 694,01
z toho :		
Dlhodobý nehmotný majetok	0,00	3 090,00
Dlhodobý hmotný majetok	8 430 812,98	8 644 566,35
Dlhodobý finančný majetok	746 037,66	746 037,66
Obežný majetok spolu	1 759 163,57	1 299 495,42
z toho :		
Zásoby	5 762,79	3 769,17
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0,00	0,00
Dlhodobé pohľadávky	863,04	863,04
Krátkodobé pohľadávky	42 875,48	50 968,30
Finančné účty	1 709 662,26	1 243 894,91
Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh.	0,00	0,00
Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát.	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	13 295,90	12 495,01

P A S Í V A

Názov	Skutočnosť k 31.12.2019	Skutočnosť k 31.12.2018
Vlastné imanie a záväzky spolu	10 949 310,11	10 705 684,44
Vlastné imanie	8 127 702,76	7 732 484,34
z toho :		
Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00
Fondy	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia	8 127 702,76	7 732 484,34
z toho: nevysporiadaný VH minulých rokov	7 732 283,61	7 513 653,92
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	395 419,15	218 830,42
Záväzky	953 990,93	1 057 947,42
z toho :		
Rezervy	23 552,00	21 278,00
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	13 875,61	12 361,37
Dlhodobé záväzky	143 381,26	152 802,35
Krátkodobé záväzky	308 833,61	297 016,08
Bankové úvery a výpomoci	464 348,45	574 489,62
Časové rozlíšenie	1 867 616,42	1 915 252,68

MESTO ILAVA

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2019

Okrem konsolidácie majetku a záväzkov boli za rok 2019 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 31.12.2019	Skutočnosť k 31.12.2018
Náklady	4 435 048,91	4 112 848,74
50 – Spotrebované nákupy	614 859,98	501 657,42
51 – Služby	443 354,46	461 613,55
52 – Osobné náklady	2 892 811,93	2 748 220,83
53 – Dane a poplatky	1 889,07	1 906,07
54 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	53 166,00	39 076,85
55 – Odpisy, rezervy a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	317 675,61	314 690,34
56 – Finančné náklady	27 564,84	28 299,68
57 – Mimoriadne náklady	0,00	0,00
58 – Náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	83 727,00	17 384,00
59 – Dane z príjmov	0,02	0,00
Výnosy	4 830 468,06	4 331 679,16
60 – Tržby za vlastné výkony a tovar	172 128,44	214 496,52
61 – Zmena stavu vnútroorganizačných služieb	0,00	0,00
62 – Aktivácia	0,00	0,00
63 – Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	3 264 561,06	2 964 177,73
64 – Ostatné výnosy	166 182,29	217 181,11
65 – Zúčtovanie rezerv a OP z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	40 028,93	15 675,00
66 – Finančné výnosy	0,11	0,00
67 – Mimoriadne výnosy	0,00	0,00
68 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych RO a PO	0,00	0,00
69 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	1 187 567,23	920 148,80
Hospodársky výsledok / + kladný HV, - záporný HV /	395 419,15	218 830,42

Náklady na prevádzkovú činnosť v roku 2019 tvorili 97,49 % z celkových nákladov za rok 2019.

Najväčšiu položku nákladov z prevádzkovej činnosti v konsolidovanom celku tvorili osobné náklady až 65,23 %.

Finančné náklady klesli o sumu 734,84 € v porovnaní s rokom 2018 a tvorili 0,62 % z celkových nákladov za rok 2019.

Celkové náklady konsolidovaného celku v roku 2019 stúpili v porovnaní s rokom 2018 o 322 200,17 €.

Výnosy z prevádzkovej činnosti v roku 2019 tvorili 75,42 % z celkových výnosov za rok 2019.

Najväčšiu položku výnosov z prevádzkovej činnosti tvorili daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov až 67,58 %.

Celkové výnosy konsolidovaného celku v roku 2019 v porovnaní s rokom 2018 stúpili o 498 788,90 €.

Celkové výnosy v konsolidovanom celku boli v roku 2019 : 4 830 468,06 €

Celkové náklady v konsolidovanom celku boli v roku 2019 : 4 435 048,91 €

Hospodársky výsledok konsolidovaného celku pred zdanením za rok 2019 : zisk 395 419,17 €

Výsledok hospodárenia po zdanení za rok 2019 : zisk 395 419,15 €

MESTO ILAVA
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2019

Čl. IV.

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

Po 31. decembri 2019 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie, alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2019.

Vypracovala : Oľga Kučminová

Prílohy :

- tabuľková časť poznámok KÚZ 2019