

Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke

Poznámky k 31.12.2019

Čl. I Všeobecné údaje

Účtovné jednotky

Konsolidujúca účtovná jednotka

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Mesto Michalovce
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Námestie osloboditeľov 30, 071 01 Michalovce
Dátum založenia	1.1.1991
Dátum vzniku	
IČO	00325490
DIČ	2020739039

Konsolidované účtovné jednotky

p. č.	Obchodné meno	Sídlo	IČO	Vplyv
1.	Mesto Michalovce	Nám. Osloboditeľov 30	00325490	
2.	Technické a záhradnícke služby mesta Michalovce	Partizánska 55	00186490	
3.	MsKS Michalovce	Nám. Osloboditeľov 25	00186660	
4.	Základná škola J.A.Komenského	J.A.Komenského 1	17080738	
5.	Základná škola Školská 2	Školská 2	17080746	
6.	Základná škola Okružná 17	Okružná 17	17080754	
7.	Základná škola Krymská 5	Krymská 5	17080762	
8.	Základná škola Pavla Horova	Kpt.Nálepku 16	17080771	
9.	Základná škola Moskovská 1	Moskovská 1	17080720	
10.	Základná škola J.Švermu 6	J.Švermu 6	17080711	
11.	Základná škola T.J.Moussona	T.J.Moussona 4	17080703	
12.	Materská škola	Vajanského 5	35542128	
13.	Základná umelecká škola	Štefánikova 20	35543817	
14.	Michalovský domov seniorov	Hollého 9	00692018	
15.	TV Mistral s.r.o.	Nám.osloboditeľov 30	36193925	
16.	Služby mesta Michalovce, s.r.o.	Partizánska 23	44389442	

1. Zamestnanci

priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia konsolidovaného celku verejnej správy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy	1291
z toho počet vedúcich zamestnancov	81

2. Deň, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka

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	31.12.2019
--	------------

3. Bezprostredne konsolidujúca účtovná jednotka

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku verejnej správy, ktorého súčasťou je aj vykazujúca účtovná jednotka; uvádza sa aj názov konsolidujúcej účtovnej jednotky a sídlo účtovnej jednotky, ktorá je bezprostredne konsolidujúcou účtovnou jednotkou	Obec Michalovce
--	-----------------

5.

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, v ktorej sú prístupné konsolidované účtovné závierky podľa písmen e) a f) § 2 a adresa príslušného registrového súdu, ktorý vedie obchodný register, v ktorom sú tieto konsolidované účtovné závierky uložené	Obec Michalovce
--	-----------------

6.

Názvy a sídla účtovných jednotiek, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka podiely, ktoré nespĺňajú podmienky na zahrnutie do konsolidovaného celku s odôvodnením tohto nezahrnutia	
---	--

MFK Zemplín Michalovce, a.s. Hviezdoslavova 5, Michalovce-podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky je 20%.

FIN M.O.S., a.s. Pekná cesta 19, 831 05 Bratislava – podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky je nižší ako 20 %.

MPS Michalovce, a.s. v likvidácii, Laurinská 18, 811 01 Bratislava 1 – spoločnosť nevykonávala žiadnu činnosť.

Nemocnica novej generácie a.s. Košice, Moldavská cesta 8/A – podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky je 1 %.

7.

Výška podielov na výsledku hospodárenia konsolidovaných účtovných jednotiek, ktoré konsolidujúca účtovná jednotka ovláda alebo vykonáva v nich podstatný vplyv, ktoré boli nadobudnuté konsolidujúcou účtovnou jednotkou v priebehu účtovného obdobia	
---	--

8.

Dosiahnutý kladný alebo záporný výsledok hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku verejnej správy osobitne za jednotlivé účtovné jednotky,	
--	--

9. Metódy oceňovania použité pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy.

1. **Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti** ☒ áno ☐ nie

2. **Zmeny účtovných metód a účtovných zásad**

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☒ nie

3. **Spôsob ocenenia jednotlivých položiek**

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

☒ dopravné

☒ montáž

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

☒ úroky

☒ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

☐ priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť

☐ časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reálnou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje reálnou cenou.

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

b) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

☐ dopravné

☐ montáž

☐ iné

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

☐ priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť

☐ časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reálnou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

d) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

- e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období
Pri účtovaní nákladov a výnosov sa uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- f) Závazky
Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.
- g) Rezervy
Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti, t. z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
- h) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období
Pri účtovaní nákladov a výnosov sa uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- i) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.
- j) Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.
- k) Cudzia mena
Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje.
- l) Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávateľia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

4. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa nezaokrúhľujú na celé eurá. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	60	1/60
5	60	1/60
6	12	1/12
7	6	1/6
8	20	1/20
9	30	1/30
10	12	1/12
11	15	1/15
12	20	1/20
13	Určí sa ako podiel vstupnej ceny a určenej doby	

	využitelnosti podľa PD	
14	10	1/10

Drobný nehmotný majetok od 60 € do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 60 € do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účet 501 – spotreba materiálu a eviduje sa na podsúvahovom účte 781.

Dlhodobý drobný hmotný majetok od 1 700 € sa účtuje na účtoch 022, 023, 028 + odpisy podľa odpisovej skupiny.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku.

Obec zahrnula do konsolidovanej závierky 2 príspevkové organizácie, 11 rozpočtových organizácií a 2 obchodné spoločnosti.

2. Metódy a postupy konsolidácie

Metóda úplnej konsolidácie		
1	použitá metóda konsolidácie	úplná
2	odôvodnenie súčasného použitia oboch metód konsolidácie kapitálu	
3	deň, ku ktorému sa vykonáva prvá konsolidácia kapitálu,	
4	informácia o aktivácii goodwillu, jeho odpisovaní, vysporiadaní s kapitálovými fondmi alebo fondmi tvorenými zo ziskov alebo o vzájomnom vysporiadaní goodwillu a záporného goodwillu	
5	informácia o vysporiadaní záporného goodwillu s nepriaznivými výsledkami hospodárenia dcérskej spoločnosti, s kapitálovými fondmi alebo fondmi tvorenými zo zisku alebo o vzájomnom vysporiadaní goodwillu a záporného goodwillu,	
6	odôvodnenie neuskutočnenia konsolidácie medzivýsledku	
7	členenie podielov iných účtovných jednotiek	

METÓDA PODIELOVEJ KONSOLIDÁCIE		
1	použitá metóda konsolidácie	

METÓDA VLASTNÉHO IMANIA		
1	použitá metóda konsolidácie	

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

a) Konsolidovaný celok verejnej správy

Informácie o konsolidovanom celku sú súčasťou prílohy k poznámkam v tabuľke č. 1.

b) Prehľad o pohybe vlastného imania

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 je uvedený v prílohe k poznámkam v tabuľke č. 12.

c) Prehľad o pohybe rezerv

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 je uvedený v prílohe k poznámkam v tabuľke č. 13 a tabuľke č. 14.

d) Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 je uvedený v prílohe k poznámkam v tabuľke č. 2.

e) Majetkové podiely v spoločnostiach s podstatným vplyvom k 31. decembru 2019 sú uvedené v prílohe k poznámkam v tabuľke č. 3 .

f) Dlhodobý finančný majetok

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku vykázanom v konsolidovanej účtovnej závierke k 31. decembru 2019 sú uvedené v prílohe k poznámkam v tabuľke č. 4.

g) Vývoj opravnej položky k zásobám k 31. decembru 2019 je uvedený v prílohe k poznámkam v tabuľke č. 7.

h) Dlhodobé pohľadávky

K pochybným a nedobytným pohládkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka. Vývoj opravnej položky ako aj prehľad pohládkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v prílohe k poznámkam v tabuľke č. 8, tabuľke č. 9.

i) Časové rozlíšenie na strane aktív

V tabuľke č. 10 a tabuľke č. 11 prílohy k poznámkam sú uvedené významné položky časového rozlíšenia aktív.

j) Dlhodobé záväzky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v prílohe k poznámkam v tabuľke č. 15.

k) Krátkodobé záväzky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v prílohe k poznámkam v tabuľke č. 15.

l) Bankové úvery a výpomoci

Bližšie informácie o bankových úveroch konsolidovaného celku vykázaných k 31. decembru 2019 sú uvedené v prílohe k poznámkam v tabuľke č. 16.

m) Časové rozlíšenie na strane pasív

V prílohe k poznámkam v tabuľke č. 17 a tabuľke č. 18 sú uvedené významné položky časového rozlíšenia pasív.

n) Náklady

V tabuľke č. 19, tabuľke č. 20, tabuľke č. 21 prílohy k poznámkam je uvedené detailné členenie vybraných položiek nákladov konsolidovaného celku účtovného obdobia roku 2019.

o) Výnosy

V tabuľke č. 22 prílohy k poznámkam je uvedené detailné členenie vybraných položiek výnosov konsolidovaného celku účtovného obdobia roku 2019.

p) V prílohe k poznámkam v tabuľke č. 23 sú uvedené informácie o iných aktívach a iných pasívach.

r) V prílohe k poznámkam v tabuľke č. 24 je uvedený Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou.

Čl. IV

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

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

V Michalovciach, dňa 25.05.2020

Zodpovedná osoba za vypracovanie :

Ing. Oľga Berežnaninová

vedúca finančného odboru

Štatutárny orgán :

Viliam Zahorčák

primátor mesta Michalovce