

Poznámky k 31.12.2019
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>Letná 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: 26 638,78,00 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 : 2 289 000,00 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: 66 102,62 eur v %: 100%</i>

Mestské zastupiteľstvo v Komárne uznesením č. 388/2019 z 15. augusta 2019 odsúhlasilo zvýšenie základného imania spoločnosti COM-MÉDIA, spol. s.r.o. nepeňažným vkladom – technologické zariadenie vysielačieho zariadenia TV Komárno – rekonfigurácia televízneho vysielača (inventárne číslo HIM3/437/2) o výške 20 000,00 eur. Zápis o zvýšení základného imania spoločnosti v Obchodnom registri zo dňa 30.10.2019. Stav základného imania spoločnosti COM-MÉDIA, spol. s.r.o po zápise do Obchodného registra SR vo výške 26 638,78 eur.

Mestské zastupiteľstvo v Komárne uznesením č. 413/2019 z 12. septembra 2019 odsúhlasilo zvýšenie základného imania spoločnosti CALOR, s.r.o. nepeňažným vkladom – pohľadávka za nájomné za rok 2019 vo výške 19 810,00 eur. Zápis o zvýšení základného imania spoločnosti v Obchodnom registri zo dňa 12.12.2019. Stav základného imania spoločnosti CALOR, s.r.o. po zápise do Obchodného registra SR vo výške 66 102,62 eur.

Mestské zastupiteľstvo v Komárne uznesením č. 574/2019 zo 28. novembra 2019 odsúhlasilo zvýšenie základného imania spoločnosti KOMVaK – vodárne a kanalizácie mesta Komárno, a.s. nepeňažným vkladom – pohľadávka za nájomné rok 2019 vo výške 385 000,00 eur.

Zápis o zvýšení základného imania spoločnosti v Obchodnom registri zo dňa 28.12.2019. Stav základného imania spoločnosti KOMVaK, a.s. po zápise do Obchodného registra SR vo výške 2 289 000,00 eur.

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	<i>853,34</i>
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	<i>66</i>

Pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2019 sa vychádzalo z údajov individuálnych účtovných závierok konsolidujúcej účtovnej jednotky Mesto Komárno a konsolidovaných účtovných jednotiek zostavených k 31.12.2019.

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 zahŕňa 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.

Záväzky sa pri ich prevzatí oceňujú obstarávacou cenou.

Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

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

<i>Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky</i>	<i>Metóda úplnej konsolidácie</i>	<i>Metóda podielovej konsolidácie</i>	<i>Metóda vlastného imania</i>
<i>Konsolidovaná účtovná jednotka Zariadenie pre seniorov Komárno</i>	<i>áno</i>		
<i>Konsolidovaná účtovná jednotka Základná škola Móra Jókaiho s vyučovacím jazykom maďarským Komárno, Jókai Mór Alapiskola Komárom</i>	<i>áno</i>		
<i>Konsolidovaná účtovná jednotka Základná škola Ul. rozmarínová, Komárno</i>	<i>áno</i>		

<i>Konsolidovaná účtovná jednotka Základná škola s vyučovacím jazykom maďarským Ul. práce, Komárno</i>	<i>áno</i>		
<i>Konsolidovaná účtovná jednotka Základná škola s vyučovacím jazykom maďarským Ul. Eötvösa, Komárno</i>	<i>áno</i>		
<i>Konsolidovaná účtovná jednotka Základná škola Komenského ul. 3, Komárno</i>	<i>áno</i>		
<i>Konsolidovaná účtovná jednotka Základná škola Ul. pohraničná, Komárno</i>	<i>áno</i>		
<i>Konsolidovaná účtovná jednotka Základná umelecká škola, Ul. letná č. 12, Komárno</i>	<i>áno</i>		
<i>Konsolidovaná účtovná jednotka Mestské kultúrne stredisko</i>	<i>áno</i>		
<i>Konsolidovaná účtovná jednotka COMORRA SERVIS</i>	<i>áno</i>		
<i>Konsolidovaná účtovná jednotka COM-MÉDIA, spol. s r.o.</i>	<i>áno</i>		
<i>Konsolidovaná účtovná jednotka KOMVaK-Vodárne a kanalizácie mesta Komárno, a.s.</i>	<i>áno</i>		
<i>Konsolidovaná účtovná jednotka CALOR s.r.o.</i>	<i>áno</i>		

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 7 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 31.12.2018. Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2019.

Konsolidovaná účtovná závierka za konsolidovaný celok Mesta Komárno bola po účtovnom období končiacom 31.12.2019 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:

Účtovné jednotky konsolidovaného celku nezmenili v priebehu účtovného obdobia účtovné metódy a zásady.

Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili v rámci hlavnej aj podnikateľskej činnosti, konkrétne hodnoty sa nachádzajú v tabuľkovej časti poznámok KÚZ; v tom rezerva na prebiehajúce súdne spory vo výške 681 000 eur, mesto Komárno. Konsolidovaný celok vykazuje k 31.12.2019 krátkodobú zákonnú rezervu na nevyčerpané dovolenky vrátane odvodov do poisťovní za spoločnosť KOMVaK, a.s. vo výške 57 670 eur. Ostatné krátkodobé rezervy na nevyčerpané dovolenky a na zamestnanecké pôžitky vrátane odvodov, na rekreačné príspevky spolu za ostatné účtovné jednotky v rámci konsolidovaného celku sú k 31.12.2019 vo výške 155 612,65 eur. Tvorba ostatnej krátkodobej rezervy na audit za rok 2019 vo výške 3 900,00 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 70 792 989,28 eur, v tom Mesto Komárno vo výške 44 679 803,68 eur, obchodná spoločnosť KOMVaK - Vodárne a kanalizácie mesta Komárno, a. s. vo výške 14 936 680,00 eur, organizácie, ktoré spravujú majetok mesta COMORRA SERVIS vo výške 5 599 431,25 eur, príspevková organizácia Mestské kultúrne stredisko vo výške 1 707 969,67 eur,

rozpočtová organizácia Zariadenie pre seniorov Komárno vo výške 1 190 078,99 eur, rozpočtové organizácie – školy v zriadené mestom vo výške 2 678 068,69 eur.

V roku 2019 boli vykonané investície do majetku mesta: ako rozšírenie kamerového systému vo výške 9 650,00 eur, prestavba a prístavba požiarnej zbrojnice vo výške 35 916,76 eur, investície do mestského trhoviska pri pevnosti vo výške 10 000,00 eur, strojovňa vonkajších bazénov vo výške: 40 000,00 eur, požičovňa člnov – mŕtve rameno Váhu vo výške 40 000,00 eur, strojové vybavenie ŠJ a kuchýň vo výške 214 630,00 eur, vzduchotechnika ŠJ a kuchýň v hodnote 70 336,45 eur, obnova ulice Vnútoraná v MČ Nová Stráž vo výške 87 300,00 eur, osvetlenie vodárenskej veže vo výške 11 374,55 eur, výbehy pre psov v sume 9 936,00 eur, vybudovanie servisných bodov pre cyklistov vo výške 3 097,14 eur, ihrisko v mestská časť Ďulov Dvor v sume 1 800,00 eur, verejné osvetlenie MČ Harčáš vo výške 9806,24 eur, výstavba kontajnerových stanovišť v sume 155 824,94 eur, strojové vybavenie školských jedální v sume 99 937,00 eur, rozšírenie detských ihrísk v sume 9 050,00 eur, rekonštrukcia strechy a krovu KD Kava vo výške 9 644,04 eur, ihrisko teqball vo výške 3 000,00 eur a rekonštrukcia volejbalovej haly vo výške 9 940,50 eur. Začali sa investície, ako rekonštrukcia fasády Dôstojníckeho pavilónu v sume 30 899,00 eur, obnova strechy Zichyho paláca, I. etapa v hodnote 71 788,26 eur, rekonštrukcia fasády Zichyho paláca v sume 62 170,36 eur a rekonštrukcia strešnej konštrukcie Dôstojníckeho pavilónu v sume 12 607,61 eur, ktorých ďalšia časť bude dokončená v roku 2020.

Vykonal sa aj investície v rozpočtových organizáciách mesta: ako externý fitness park v areáli ZŠ Eötvösa ul. v hodnote 10 000,00 eur. Zariadenie pre seniorov Komárno realizovalo investíciu v rámci projektu „Zníženie energetickej náročnosti budovy“ v hodnote 166 772,02 eur.

Zásadná investícia mesta, kde aj COMORRA SERVIS aktívne prispela svojou súčinnosťou, bolo zlepšenie stavu školských kuchýň a jedální. Rozpis výdavkov podľa jednotlivých školských kuchýň a jedální v celkovej výške 940 975,32 eur: zariadenie školského stravovania (ZŠS) ul. Rozmarínová 274 072,87 eur, ZŠS ul. Komenského 166 447,32 eur, ZŠS Ul. pohraničná 76 250,07 eur, ZŠS Ul. mieru 103 012,42 eur, ZŠS Ul. práce 131 084,35 eur, ZŠS Eötvösova ul. 190 108,29 eur.

COMORRA SERVIS zaradila do používania dokončené investície: filtračné zariadenie 3 158,37 eur, plávajúci pontón s palubovkou 19 083,26 eur požičovňa člnov, 10 ks drevených domov na mestskom trhovisku 16 346,69 eur, kamerový systém na parkovisku termálneho kúpaliska 1 973,98 eur, separačné zariadenie s kogeneračnou jednotkou a príslušenstvom (termálne kúpalisko) vo výške 151 091,29 eur, čerpadlo GRUNDFOS 2 881,00 eur, laminátové pramice 5 ks a vodné bicykle 5 ks vo výške 13 950,00 eur, viacúčelové komunálne vozidlo Hako Citymaster 124 396,00 eur. Nezaradená je ešte investícia prístupového systému do starého mesta vo výške 26 014,00 eur, murárske práce betónové mólo 4 944,00 eur požičovňa člnov. Investície do majetku mesta realizované príspevkovou organizáciou COMORRA SERVIS v rámci plnenia podnikateľského plánu parkovacieho systému: vybudovanie nových parkovacích miest na ul. Hviezdna 40 ks, umiestnenie parkovacích automatov: ul. Letná – 1 ks, ul. Vnútoraná Okružná – 2 ks, Vnútoraná Okružná TK – 1, Nám. Kossutha – 2 ks, zhotovenie Prístupového systému do starého mesta Komárno v počte 2 ks rámp.

Za KOMVaK, a.s. Obstarávaný dlhodobý majetok k 31.12.2019 zahŕňa najmä náklady na prípravné práce na rekonštrukciu vodárenského majetku v regióne Komárna.

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 31.12.2019, a to vo výške rozdielu medzi ocenením zásob v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou.

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb:

Druh obchodu	Hodnoty obchodu /v eurách na dve desatinné miesta/	Podiel obchodu na celkovom objeme obchodov, resp. transferov v %	Hodnota ešte neukončených obchodov (môže byť aj v %)
Kúpa alebo predaj			

Fakturácia (dodávateľské faktúry)	KOMVaK-Vodárne a kanalizácie mesta Komárno, a.s. 381 708,40 eur	6,66%	
Fakturácia	CALOR, s.r.o. 27 777,48 eur	0,48%	
Fakturácia	Mestské kultúrne stredisko, príspevková organizácia 2 120,00 eur	0,04%	
Fakturácia	COMORRA SERVIS, príspevková organizácia 181 452,28 eur	3,16%	
Zmluvy o obchodnom zastúpení			
Licenčné zmluvy			
Transfer – na prevádzkové výdavky	COM-MÉDIA, spol. s r. o. 150 000,00 eur	2,41%	
Transfer – na prevádzkové výdavky	Mestské kultúrne stredisko, príspevková organizácia 255 000,00 eur	4,11%	
Transfer – na prevádzkové výdavky	COMORRA SERVIS, príspevková organizácia 1 453 097,72 eur*	23,44%	
Transfer – na prevádzkové výdavky	Zariadenie pre seniorov Komárno 792 802,00 eur	12,79%	
Transfer – na prevádzkové výdavky	pre základné školy, základnú umeleckú školu a školské kluby v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta 1 504 749,60 eur	24,28%	
Know-how			
Úvery, pôžičky, výpomoci			
Záruky			
Iné obchody			
Prenájom majetku (648AÚ- prenájom nebytových priestorov)	KOMVaK-Vodárne a kanalizácie mesta Komárno, a.s. 499 220,15 EUR	70,10%	
Prenájom majetku	CALOR, s.r.o. 19 809,36 EUR	2,78%	

*V roku 2019 bolo pre príspevkovú organizáciu COMORRA SERVIS poskytnutý transfer aj na zlepšenie stavu školských kuchýň a jedální.

V rámci eliminácie nákladov a výnosov sú významné eliminácie pre elimináciu prenájmu vodárenského majetku vo výške 499 220,12 eur, eliminácia poskytnutých bežných transferov rozpočtovej organizácii vo výške 4 147 739,27 eur a eliminácia zúčtovania odpisu majetku mesta v správe rozpočtových organizácii vo výške 346 979,02 eur.

Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé pohľadávky vo výške 173 862,00 eur, odložená daňová pohľadávka (obchodná spoločnosť KOMVaK, a.s.)

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky v zostatkovej hodnote vo výške 1 606 861,49 eur, kde najvyšší podiel sa týka týchto druhov ekonomických transakcií: pohľadávky

z nedaňových vo výške 1 047 504,27 eur a daňových príjmov vo výške 167 652,72 eur, pohľadávky z dodávateľsko - odberateľských vzťahov vo výške 366 037,94 eur.

V rámci konsolidovaného celku je výška pohľadávok po lehote splatnosti v menovitej hodnote vo výške 3 928 783,64 eur, ku ktorým bola k 31.12.2019 vykázaná opravná položka vo výške 2 613 537,10 eur.

Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 3 130 387,69 eur.

Vykazované dlhodobé záväzky sa týkajú najmä týchto druhov ekonomických transakcií:

-Mesto Komárno za úvery poskytnuté zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ŠFRB) zostatok vo výške 1 238 769,64 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 1 139 496,46 eur,

-ostatné dlhodobé záväzky za konsolidovaný celok– zostatok lízingových splátok – dlhodobá časť, celkom vo výške 286 042,97 eur, v tom COMORRA SERVIS vo výške 232 328,73 eur (trojdráhový tobogán, vozidlo multicar, separačná stanica, kogeneračná jednotka, komunálne vozidlo Hako Citymaster), mesto Komárno 52 127,24 eur (lízing osobných motorových vozidiel).

Nevyčerpané prostriedky sociálneho fondu v rámci konsolidovaného celku sú vo výške 101 574,54 eur.

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 2 615 911,57 eur, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií: dodávateľsko-odberateľské vzťahy vo výške 596 475,00 eur, záväzky voči zamestnancom 821 184,32 eur, záväzky voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia 529 838,06 eur, ostatné a iné záväzky vo výške 556 899,06 eur, záväzky konsolidovaného celku z daní a poplatkov 203 231,77 eur a záväzky z vyúčtovania poskytnutých transferov z Európskej únie a od subjektov mimo verejnej správy vo výške 18 650,51 eur.

V rámci konsolidácie boli zostatky na účtoch 421 – Zákonný rezervný fond vo výške 330 226,56 eur a 427 – Ostatné fondy vo výške 32 768,97 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 152 717,06 eur.

Na účte časového rozlíšenia - účet 384 – Výnosy budúcich období, zostatok vo výške 26 566 175,66 eur, predstavuje zostatkovú hodnotu, resp. podiel na zostatkovej hodnote majetku obstaraného zo zdrojov EÚ a ŠR, rôznych fondov, darcov ako cudzích zdrojov financovania majetku. Úrad vládneho auditu dňa 20.1.2020 rozhodol, že spoločnosť KOMVaK, a.s. je povinná odvieť verejné prostriedky použité nad rámec oprávnenia stanovený zmluvou vo výške 1.893.840,98 €. Správny orgán uložil účastníkovi konania povinnosť zaplatiť i penále vo výške 0,1% z uvedenej sumy za každý aj začatý deň omeškania s úhradou. Spoločnosť v zmysle rozhodnutia môže požiadať o vydanie splátkového kalendára, ak z nepriaznivých ekonomických dôvodov nemôže zaplatiť celý dlh naraz. Inou možnosťou získania finančných prostriedkov na splatenie dlhu bude požiadať banku o navýšenie bankového úveru. Dňa 31.1.2020 spoločnosť prostredníctvom svojho právneho zástupcu podala odvolanie, kde napáda rozhodnutie v celom rozsahu. Podľa stanoviska právneho zástupcu zo dňa 27.2.2020 je pohľadávka uplatnená správnym orgánom v predmetnom správnom konaní považovaná za vysoko nepreukázanú. V priebehu odvolacieho konania predloží znalecký posudok na stanovenie všeobecnej hodnoty sporných stavebných prác vykonaných v rámci projektu Kanalizácia a ČOV v obci Zlatná na Ostrove. Spoločnosť zrealizovala projekt v súlade s platnou zmluvou a nesúhlasí so zistenou nezrovnalosťou a predpokladá, že nebude zaviazaná k vráteniu dotácie.

Účet časového rozlíšenia 381 – Náklady budúcich období, rozbor zostatku na účte 64 838,70 eur je podrobne uvedený v tabuľkovej časti poznámok.

Účet časového rozlíšenia 385 - Príjmy budúcich období, zostatok na účte 290 051,87 eur, v tom nevyfakturovaná dodaná voda a stočné k 31.12.2019 vo výške 287 500,86 EUR je stanovená na základe prepočtu priemernej spotreby a počtu nevyfakturovaných dní do konca účtovného obdobia, pričom prepočet je zabezpečený programom USYS. Rozpustenie dohadnej položky nastáva z dôvodu fakturácie odberu vody a stočného v nasledovnom období.

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 112 129,00 eur vykazuje spoločnosť drobný hmotný majetok nad 150 eur do 1 700 eur.

Mesto Komárno ostatné iné aktíva vo výške 2 839 835,88 eur, v tom evidencia nevymožiteľných odpísaných pohľadávok z daňových a nedaňových príjmov mesta vo výške 647 369,58 eur, drobný hmotný majetok obstaraný z bežných výdavkov v obstarávacej cene do 1 700 eur vo výške 1 761 668,29 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 26 060,00 eur.

Vo väzbe na momentálnu mimoriadnu situáciu **vo svete vyvolanú pandémiou vírusu COVID19** sa situácia neustále mení, s negatívnym vplyvom na svetový obchod, na firmy aj na jednotlivcov. Uvedené vplyvy môžu mať za následok zníženie príjmov z podielových daní oproti odhadom, na základe ktorých

bol zostavený rozpočet mesta a tiež oproti minulému obdobiu, čo by mohlo mať vplyv na potrebu úpravy rozpočtu s následným obmedzením určitých plánovaných aktivít a za určitých podmienok aj zhoršenie ukazovateľov zadlženosti.

Rada pre rozpočtovú zodpovednosť koncom marca 2020 pripravila a zverejnila dokument s cieľom informovať o potenciálnych vplyvoch pandémie koronavírusu SARS-CoV-2 (spôsobujúci chorobu Covid-19) na ekonomický vývoj a na verejné financie v roku 2020. Dokument obsahuje tri scenáre možného vývoja, ktoré kombinujú pokles reálneho HDP v roku 2020 a vládne opatrenia v rôznom trvaní. Jednotlivé makroekonomické scenáre majú vplyv na výnos dane z príjmov fyzických osôb (DPFO) cez odhadovaný vývoj mzdovej bázy.

Nakoľko príjem DPFO do rozpočtu mesta tvorí významnú položku a nie je možný tento výpadok nahradiť inými príjmami, je vysoký predpoklad, že za takýchto okolností je ohrozené aj naplnenie celkových príjmov mesta.

V podmienkach mesta Komárno by to mohlo spôsobiť výpadok DPFO oproti schválenému rozpočtu od 0,9 mil. eur (scenár č. 1) až do výšky 3,5 mil. eur (scenáru č.3).

Negatívny vplyv, resp. straty zahrnú konsolidované účtovné jednotky do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2020.

Vedenie mesta, organizácií a mestských obchodných spoločností pokračuje v monitorovaní dopadu pandémie vírusu COVID19 a podniknú všetky možné kroky na zmiernenie negatívnych účinkov na mesto, organizácie a spoločnosti a aj ich zamestnancov.

Vypracovala : Ing. Gabriela Lengyelová

Referát ekonomickej metodiky a hospodárenia mestských organizácií