

**POZNÁMKY
KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
ZA ROK 2022**

Čl.1

Všeobecné údaje

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Mesto Tisovec
Sídlo kons. účtovnej jednotky	Nám. Dr. Clementisa č. 1
Dátum založenia konsolidujúcej účtovnej jednotky	1. 1. 1991
IČO	319155
DIČ	2021230497
Hlavná činnosť konsolidujúcej účtovnej jednotky	Starostlivosť o všestranný rozvoj územia obce a o potreby jej obyvateľov
Štatutárny orgán mesta – primátor mesta	Ján Vengrín, MBA
Zástupca štatutárneho orgánu	Mgr. Marta Svobodová
Priemerný počet zamestnancov	63
Počet obyvateľov k 31.12.2022	3 697

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku MESTA TISOVEC bola zostavená v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, v súlade s opatrením ministerstva financií SR zo dňa 17.decembra 2008 č.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.

INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná škola Tisovec
Sídlo kons. účtovnej jednotky	Francisciho 803, 980 61 Tisovec
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej závierky	Právna subjektivita od 1.1.2002
IČO	378 283 04
DIČ	202 160 43 87
Hlavná činnosť konsolidovanej účtovnej jednotky	Základné vzdelanie
Riaditeľ školy	PaedDr. Katarína Dominiková
Zástupca štatutárneho orgánu	-
Priemerný počet zamestnancov	45

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Základná umelecká škola Tisovec
Sídlo kons. účtovnej jednotky	Francisciho 803,980 61 Tisovec
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	1.7.2002
IČO	37888749
DIČ	2021670068
Hlavná činnosť konsolidovanej účtovnej jednotky	poskytovanie umeleckého vzdelania, hudobné odbory
Riaditeľ	Mgr. Milan Matucha
Zástupca štatutárneho orgánu	-
Priemerný počet zamestnancov	11

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Služby mesta Tisovec s.r.o.
Sídlo kons. účtovnej jednotky	Francisciho 818,980 61 Tisovec
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	26.9.2006
IČO	36679038
DIČ	2022249405
Hlavná činnosť konsolidovanej účtovnej jednotky	Podnikateľská činnosť-výroba a predaj tepla
Konateľ	Ing. Štefan Bálint
II. konateľ	Ing. Hana Homol'ová
Priemerný počet zamestnancov	12

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Mestské lesy Tisovec s.r.o.
Sídlo kons. účtovnej jednotky	Hviezdoslavova 1143,98061 Tisovec
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	30.10.1995
IČO	31638767
DIČ	2020471299
Hlavná činnosť konsolidovanej účtovnej jednotky	Lesníctvo a ťažba dreva,obchod s drevnou hmotou
Konateľ	Ing. Karol Kubíni
II. konateľ	Róbert Boháčik
Priemerný počet zamestnancov	10

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	TIS-TRAVEL s.r.o
Sídlo kons. účtovnej jednotky	Nám. Dr. Clementisa 1,98061 Tisovec
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	07.10.1994
IČO	31619584
DIČ	-
Hlavná činnosť konsolidovanej účtovnej jednotky	Cestovný ruch
Konateľ	Ing. Peter Mináč
Priemerný počet zamestnancov	

Dôvod pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky:

- účtovná závierka bola zostavená ako riadna podľa § 4 ods.2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1/Postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku.

Konsolidované účtovné jednotky boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovaného celku mesta Tisovec metódou úplnej konsolidácie.

2/ Informácie o goodwill

V konsolidovanej účtovnej závierke konsolidovaného celku mesta Tisovec nie je vykázaný k 31.12.2022 goodwill, nakoľko mesto Tisovec je v uvedených obchodných spoločnostiach zakladateľom s podielom 100 % na základnom imaní.

3/ Vysporiadanie rozdielu pri pohľadávkach a záväzkoch, nákladoch a výnosoch

Úpravy sa vykonali v rámci konsolidačných operácií vo výške 1 492,19 € a 276 € na účtoch 351 a 699 a oprava sa taktiež vykonala vo výške 294,97 € na účtoch 584 a 699 (vlastné príjmy) u ZŠ Tisovec.

V rámci ZUŠ Tisovec sa vykonali nasledovné opravy na účtoch 351 a 699 vo výške 1 407,10 € (predpis vlastných príjmov), na účtoch 355 a 584 vo výške 83,71 € (predpis nevyčerpanej dotácie).

4/ Eliminácia vzájomných vzťahov : príloha poznámok

5/ Konsolidácia kapitálu- podiel mesta ako materskej účtovnej jednotky v 3 dcérskych obchodných spoločnostiach so 100 % podielom, boli zrušené opravné položky voči spoločnostiam v konsolidačnom celku a to : SLUŽBY MESTA s.r.o. vo výške 135 348,17.- € a TIS TRAVEL s.r.o. vo výške 995,82 €. Opravná položka k finančnému majetku za SLUŽBY MESTA bola vytvorená v r. 2016 vo výške 36 129,- a v r. 2018 vo výške 52 014,50 € a v r. 2019 vo výške 53 249,50, a v r. 2020 vo výške 6 044,83 € pretože vlastné imanie spoločnosti je nižšie ako základné imanie.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

V konsolidovanej súvahe k 31.12.2022 je na strane aktív vykázaný majetok vo výške 15 045 574,25 €, z toho neobežný predstavuje 14 167 086,02 €, obežný majetok 1861 057,21€ a časové rozlíšenie vo výške 17 431,02 €.

Vlastné imanie a záväzky na strane pasív súhlasia s výškou aktív v hodnote 15 045 574,25 €.

a/Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

Hodnota dlhodobého majetku za konsolidovaný celok v obstarávacej cene je vo výške 23 573 222,50 €. Oprávky k nemu činili 9 859 819,79 € a opravné položky 352 794,57 €.

Hodnota dlhodobého majetku predstavuje 13 360 608,14 €, hodnota dlhodobého finančného majetku je 796 348,00 € a hodnota dlhodobého nehmotného majetku predstavuje 10 129,88 €.

Najväčší prírastok u DHM tvoria asfaltovanie ulíc v meste Tisovec ul. Francisciho, Jesenského a Daxnerova vo výške 156 817,48 €, vlastné zdroje predstavovali 100 %.

Rekonštrukcia chodníka na ul. Muránska vo výške 45 503,65 €, vlastné zdroje boli v hodnote 100 %.

Rekonštrukcia ZŠ ŠJ – objekt budova školy 35 775,56 €, tvorili ju vlastné zdroje vo výške 15 720,56 € a cudzie zdroje v hodnote 20 055 € .

Ďalej asfaltovanie ul. Štefánikova, Muránska, k Domu smútku a MSKS vo výške 31 510,79 €, z vlastných zdrojov.

Rekonštrukcia mestských wc vo výške 21 700 € taktiež z vlastných zdrojov.

Výmena okenných a drevných výplní na futbalovom štadióne vo výške 19 176,61 €, boli použité vlastné zdroje v hodnote 7 176,61 € a cudzie zdroje v sume 12 000 €.

Rekonštrukcia turistickej chaty predstavovala 15 600 € z vlastných zdrojov v hodnote 100 %.

Rekonštrukcia spojovacej chodby MSKS Tisovec vo výške 11 776,81 €, šatňa s pultom v MSKS vo výške 6 504,00 €, vybudovanie prístreškov pri ZŠ 3 115,16 €, schodisko a bezbariérový vstup do Tančiarne v sume 2 373,00 €, osadenie vertikálnych žalúzií 1 679,99 €, vybudovanie obrubníkov a podkladu pri asfaltovaní v hodnote 1 482 €, autobusová zástavka v Rimave v sume 1 396,80 €, pódium Daxnerov dom v hodnote 1 176,00 €, anasácia starého zelovca predstavovala 1 163,98 € a to všetko pozostávalo z vlastných zdrojov.

c) ZOSTATKOVÉ CENY DHM

Názov majetku	Účet	K 31.12.2021	K 31.12.2022
Stavby – oprávky	021-81	4 237 947,33	4 238 767,67
Stroje – oprávky	022-82	430 229,20	327 649,71
Dopr. pros– oprávky	023-83	85 493,43	185 169,63
Pest. celky– oprávky	025-85	-	-
Zákl.stádo – oprávky	026-86	-	-
Drobný DHM– opráv.	028-88	9 493,45	79 746,68
Ostatný DHM– opráv.	029-89	39 962,05	47 349,34
Pozemky	031	8 285 194,86	8 287 478,33
Umelecké diela	032	7 633,47	7 633,47
Pred. z drahých kovov	033	-	-
SPOLU		13 095 953,79 €	13 173 794,83 €

d/ OBSTARANIE DLHODOBÉHO MAJETKU

Účet	k 1.1.2021 zostatková hodnota	k 31.12.2022
041-obstaranie DNM	-	-
042-obstaranie DHM	641 162,88	186 813,31
043-obstaranie DFM	-	-
052-Posk.preddavky	-	-
SPOLU	641 162,88	186 813,31

K nedokončeným investíciám účet 042 boli vytvorené opravné položky a to: projekt Požiarna zbrojnica vo výške 8 298,48 €, projekt SRARÝ MESTSKÝ DOM 5 473,67 € a projekt RADNICA vo výške 50 400,00 €, spolu 64 172,15 €. Stavba kanalizácia a vodovod tvorba OP vo výške 263 123,27 €, projektová dokumentácia Losinec tvorba OP v sume 9 960 €, projekt Radnica ešte 5 980,00 €, PD Trstie rozhl'adňa 4 582,09 € a CIZS v súhrnnej sume 5 883,00 €.

Najväčší prírastok za rok 2022 na účte 042 tvorí PD - zateplenie MSKS vo výške 7 944,00 €, PD elektroinštalácie MŠ Tisovec v sume 3 150,00 €, stavebný dozor k CIZS v hodnote 2 323,75 €, PD k revitalizácii areálu prameňa Šťavica vo výške 2 000,00 €.

3) Dlhodobý finančný majetok – obstarávacía cena

Účet	k 1.1.2021	Prírastky	Úbytky	k 31.12.2022
061-Podielové CP	-	-	-	-
062-Podielové CP	-	-	-	-
063-Dlhové CP	796 348,-	-	-	796 348,-
067-Dlhové pôžičky	-	-	-	-
069-Ost.dlh.fin.maj.	-	-	-	-
SPOLU	796 348,- €	-	-	796 348,- €

Dlhodobý finančný majetok- vzájomná eliminácia

Názov	Účty	K 31.12.2022	eliminácia	po eliminácii
podiel.CP v dcérskej spoloč.	/061/ - /096/	284 484,82	Ms.lesy - 9 959,34 Sl.mesta - 56 429,66 Sl.mesta - 217 100 TIS TRAVEL- 995,82	-
pod.CP v spol-s podst.vplyvom	/062/ - /096/	-	-	-
realizov.CP	/063/ - /096/	796 348	-	796 348
dlhových CP	/065/ - /096/		-	-
pôžičky ÚJ v konsol.celku	/066/ - /096/		-	-
ost.pôžičky	/067/ - /096/		-	-
ostat.DFM	/069/ - /096/			0
SPOLU		1 080 832,82 €	284 484,82 €	796 348,00 €

4) Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Názov spoločnosti	Právna forma	Podiel ÚJ na ZI	Podiel na hlas.právach	Hodnota vlimania K 31.12.21	Hodnota vlimania k 31.12.2022
Mestské lesy	s.r.o.	100 %	100 %	231 019,-	286 343,97
Služby mesta	s.r.o.	100 %	100 %	103 623,-	104 029,00
TIS TRAVEL	s.r.o.	100 %	100 %	- 3 978,-	- 3 978
SPOLU				330 664,-	386 394,97

5/ POHĽADÁVKY

POHĽADÁVKY DLHODOBÉ	Predch. obdobie	K 31.12.2022
Pohl'. v lehote splatnosti	-	-
Pohl'. po lehote splatnosti	0	0
SPOLU	0	0

POHĽADÁVKY KRÁTKODOBÉ	K 31.12.2022	K 31.12.2022 podľa organizácií	Eliminácie	Po eliminácii k 31.12.2022
Pohl'. v lehote splatnosti	157 480,53	MsÚ 6 369,89 Ms.lesy 32 605 ZŠ 102,37 SMT 118 097 ZUŠ 306,27	- 4 361,00 - - -	MsÚ 6 369,89 Ms.lesy 28 244 ZŠ 102,37 SMT 118 097 ZUŠ 306,27
Pohl'. po lehote splatnosti	325 276,16	Ms.lesy - SMT - ZŠ - ZUŠ 405,55 MsÚ 324 870,61	- 1 112,00 - - 254 733,35	- - 1 112,00 - 405,55 70 137,26
SPOLU	482 756,69 €	482 756,69 €	-260 206,35 €	222 550,34 €

OPRAVNÉ POLOŽKY k pohl'adávkam	K 31.12.2021	K 31.12.2022
Pohl'adávky z nedaňových príjmov	163 304,18 MSÚ	175 064,81 MSÚ
Pohl'adávky z daňových príjmov	261 206,42 MSÚ	277 571,93 MSÚ
Odberatelia	-	-
Odberatelia	193 SMT	4 554,00 SMT
SPOLU	424 703,60 €	457 190,74 €

U pohl'adávok z nedaňových príjmov došlo k tvorbe vo výške 99 237,11 € a u pohl'adávok z daňových príjmov došlo k tvorbe vo výške 155 496,24 €.

V. Časové rozlíšenia / v €/

NÁKLADY BUDÚCICH OBDOBÍ

	K 31.12.2022 v €	K 31.12.2021 v €
Poistné ZŠ	1199,17	1 213,88
Poistné Ms.lesy	3 695	3 418
Predplatné Ms.lesy	238	208
Poistné - SMT	-	-
Poistné ZUŠ	124,87	124,87
Predplatné ZUŠ	433	204
Predplatné SMT	-	-
Predplatné ZŠ	176,32	11,62
Ostatné Tis	1	1
Ostatné MsÚ	9 660,96	6 504,58
Ostatné SMT	178	93
Ostatné ZUŠ	385,14	337,90
Ostatné ZŠ	977,56	1 232,30
SPOLU	17 069,02	13 349,15

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A) VLASTNÉ IMANIE

	K 31.12.2022	K 31.12.2021
Oceň.rozdiely z precenenia majetku	-	-
Oceň.rozdiely z kap. účastnín	-	-
Zák.rezervný fond	-	-
Ostatné fondy	-	-
Nevysp.výsl.hosp.min.období	11 434 835,36	11 589 896,83
Výsl.hosp.za účt.obdobie	-14 873,67	35 194,24
SPOLU	11 419 961,69 €	11 625 091,07 €

K zníženiu výsledky hospodárenia za účtovné obdobie 2022 došlo hlavne k poklesom bežných a kapitálových transferov.

Výsledok hospodárenia podľa organizácií:

Názov organizácie	rok 2022 v €	rok 2021 v €
Mestský úrad	-14 873,67	35 194,24
Základná škola Dr. V. Clementisa	2 854,53	- 2 105,42
Základná umelecká škola	1 036,71	- 130,87
Mestské lesy s.r.o.	10 315,00	245,00
Služby mesta s.r.o.	811,00	- 11 093
TIS-TRAVEL s.r.o.	0	0

II/ Závazky

1/ Závazky podľa doby splatnosti - krátkodobé

Závazky podľa doby splatnosti	K 31.12.2021 podľa organizácií	K 31.12.2022 podľa organizácií
Závazky v lehote splatnosti	MsÚ 281 232,83 Služby mesta 106 636,00 Ms.lesy 26 299,00 ZUŠ 13 826,37 ZŠ 99 212,80	85 675,75 91 697,00 33 595,00 15 906,69 86 138,81
SPOLU	527 207,00 €	313 013,25 €
Závazky po lehote splatnosti	Služby mesta - Ms.lesy - TIS TRAVEL 3 878	- - 3 878
SPOLU	3 878 €	3 878 €
	531 085,00 €	316 891,25 €

3/Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek

Sociálny fond	Zostatok k 31.12.2022 v €	Zostatok k 31.12.2021 v €
Mestský úrad	23 216,95	14 057,48
ZUŠ	799,82	653,15
ZŠ	1 768,73	2 039,37
SLUŽBY MESTA s.r.o.	236,00	294
MESTSKÉ LESY s.r.o	1 992,00	2 492
SPOLU :	28 013,50	19 536,00

INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

VÝNOSY

Druh výnosov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	SUMA v €
60-tržby za vl.výrobky	115 939,29	1 088 832,32	1 204 771,61
61-zmena stavu vnútroorg.zásob	-	-47 240,00	-47 240,00
62-aktivácia	3 865,67	5 825,00	9 690,67
63-daňové a col.výnosy	2 010 688,78	-	2 010 688,78
64-ostatné výn.z prev.činnosti	222 920,98	41 357,00	264 277,98
65-zúčtovanie rezerv	3 000	-	3 000
66- finančné výnosy	138,10	-	138,10
67-mimoriadne výnosy	4 824,40	-	4 824,40
69-výnosy z transferov a rozpočtových príjmov	1 548 600,62	-	1 548 600,62
SPOLU	3 909 977,84	1 088 774,32	4 998 752,16

NÁKLADY

Druh nákladov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	SUMA v €
50-spotr.nákupy	462 188,31	341 297,00	803 485,31
51-služby	329 557,68	252 678,00	582 235,68
52-osobné náklady	2 249 354,75	351 079,00	2 600 433,75
53- dane a poplatky	6 148,81	7 931,72	14 080,53
54-ostatné náklady	47 854,01	27 938,00	75 792,01
55-odpisy,rezervy	761 316,23	128 436,00	889 752,23
56-finančné náklady	32 473,32	15 068,00	47 541,32
57-mimoriadne náklady	-	-	-
58-náklady na transfery	-	-	-
SPOLU	3 888 893,11	1 124 427,72	5 013 320,83

Popis významných informácií o aktívach a pasívach

a/ Konsolidovaný celok mesta Tisovec zahŕňa k 31.12.2022 3 rozpočtové organizácie vrátane mestského úradu a 3 obchodné spoločnosti. Ich identifikačné údaje sa nachádzajú v uvedených tabuľkách na začiatku poznámok.

b/Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku za rok 2022 je v uvedených tabuľkách. V rámci MSÚ Tisovec najväčšiu zložku tohto prírastku tvoria asfaltovanie ulíc v meste Tisovec ul. Francisciho, Jesenského a Daxnerova vo výške 156 817,48 €, ďalej rekonštrukcia chodníka na ul. Muránska vo výške 45 503,65 €.

Rekonštrukcia ZŠ ŠJ – objekt budova školy 35 775,56 €, taktiež asfaltovanie ul. Štefánikova, Muránska, k Domu smútku a MSKS vo výške 31 510,79 €.

Rekonštrukcia mestských toaliet vo výške 21 700 €, výmena okenných a drevných výplní na futbalovom štadióne vo výške 19 176,61 € a rekonštrukcia turistickej chaty predstavovala 15 600 €.

Rekonštrukcia spojovacej chodby MSKS Tisovec vo výške 11 776,81 €, šatňa s pultom v MSKS vo výške 6 504,00 €, vybudovanie prístreškov pri ZŠ 3 115,16 €, schodisko a bezbariérový vstup do Tančiarne v sume 2 373,00 €, osadenie vertikálnych žalúzií 1 679,99 €, vybudovanie obrubníkov a podkladu pri asfaltovaní v hodnote 1 482 €, autobusová zástavka v Rimave v sume 1 396,80 €, pódium Daxnerov dom v hodnote 1 176,00 €, anasácia starého zelovoca predstavovala sumu 1 163,98 €.

Projekt Požiarna zbrojnica vo výške 8 298,48 €, projekt Starý mestský dom 5 473,67 € a projekt Radnica vo výške 50 400,00 €. Stavba kanalizácia a vodovod vo výške 263 123,27 €, projektová dokumentácia Losinec v sume 9 960 €, projekt Radnica 5 980,00 €, PD Trstie rozhl'adňa 4 582,09 €, CIZS v súhrnnej sume 5 883,00 €.

Najväčší prírastok za rok 2022 na účte 042 tvorí PD - zateplenie MSKS vo výške 7 944,00 €, PD elektroinštalácie MŠ Tisovec v sume 3 150,00 €, stavebný dozor k CIZS v hodnote 2 323,75 €, PD k revitalizácii areálu prameňa Šťavica vo výške 2 000,00 €.

Uvedené stavby nie sú zaradené do majetku mesta z toho dôvodu, že sa predpokladá z ich pokračovaním v nasledujúcich rokoch.

c/Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé pohľadávky a krátkodobé pohľadávky vo výške 222 550,34 €. Najvyššia opravná položka za MsÚ bola

vytvorená k dani z nehnuteľností vo výške 155 496,24 € a opravná položka ku TKO je vo výške 99 237,11 €.

Pohľadávky SLUŽBY MESTA Tisovec s. r. o voči odberateľom z obchodného styku vo výške 91 681,00 €, opravná položka nebola vytvorená. Pohľadávky Mestské lesy Tisovec voči odberateľom boli vo výške 18 118,00 €, opravná položka bola vytvorená vo výške 4 361,00 €.

d/ Konsolidovaný celok vykazuje záväzky vo výške 557 415,00 €, z čoho najvyššiu sumu tvoria záväzky do jedného roka 313 013,25 €, sú to záväzky voči soc. poisťovni, zdravotným poisťovniam, zamestnancom, záväzky z dodávateľských vzťahov. Záväzky s dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov sú vo výške 215 193,20 €, z toho tvorí ŠFRB 191 976,25 €. Konsolidovaný celok vykazuje záväzky po lehote splatnosti vo výške 3 878,00 €, sú to záväzky TIS-TRAVEL s. r. o. z predchádzajúcich rokov.

e/Bližšie informácie o bankových úveroch konsolidovaného celku k 31.12.2022 sú uvedené v tabuľkových poznámkach. Zostatok tohto úveru k 31.12.2022 je vo výške 369 728,00 €. Zostatok dlhodobého úveru SLUŽBY MESTA s. r. o. na prefinancovanie úveru za kotolne k 31.12.2022 je vo výške 182 252,00 €.

Čl.V

Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky.

V čase od zostavenia ročnej účtovnej závierky do doby zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky nenastali žiadne závažné skutočnosti, ktoré by ovplyvnili, resp. zmenili výsledky vykázané v účtovnej evidencii a v účtovných výkazoch konsolidovaných účtovných jednotiek k 31.12.2022.

V Tisovci, dňa 08.06.2023

Spracovala: Ing. Lucia Polčániová