

Čl. I Všeobecné údaje

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Mesto Detva
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	J. G. Tajovského 7, Detva
IČO	00319805
DIČ	2021318651
Dátum zriadenia :	01.01.1990
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	verejná správa
Právny dôvod na zostavenie KÚZ	☒ riadna ☐ mimoriadna

Rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	11
Príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	2
Iné právnické osoby založené účtovnou jednotkou	1

Rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky

Názov rozpočtovej organizácie	IČO	Sídlo rozpočtovej organizácie
Základná škola	37831259	Kukučínova 480/6, Detva
Základná škola s Materskou školou	42302498	Štúrova 870/12, Detva
Základná škola	35997621	Obrancov mieru 884/23, Detva
Základná škola J. J. Thurzu	37831275	A. Bernoláka 934/20, Detva
Základná umelecká škola	37831241	Štúrova 870/12, Detva
Centrum voľného času	37831330	Obrancov mieru 1328/7, Detva
Materská škola	42001161	M. R. Štefánika 908/40, Detva
Materská škola	42303117	Námestie SPN1180/17, Detva
Materská škola	42001170	Obrancov mieru 876/5, Detva
Materská škola	42303109	A. Bernoláka 937/19, Detva
Domov dôchodcov	37830571	Štúrova 838/33, Detva

Príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky

Názov príspevkovej organizácie	IČO	Sídlo príspevkovej organizácie
Kultúrne centrum A. Sládkoviča	31916503	Obrancov mieru 871/1, Detva
Správa športových zariadení mesta Detva	52859541	J.G.Tajovského 1369/7, Detva

Iné právnické osoby v zakladateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky

Názov právnickej osoby	Právna forma	IČO	Sídlo právnickej osoby
Technické služby Detva s.r.o.	Spoločnosť s ručením obmedzeným	36057029	Bottova 1272, Detva

Právnické osoby, v ktorých účtovná jednotka vykonáva podstatný vplyv

Názov právnickej osoby	Právna forma	Podiel na hlasovacích právach v %	IČO	Sídlo právnickej osoby
Autoservis ALK spol. s r. o.	Spoločnosť s ručením obmedzeným	24	31573908	M. R. Štefánika 858/1, Detva
BYTES s.r.o.	Spoločnosť s ručením obmedzeným	34	31596908	Bottova 1480/1, Detva

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	440,72
- Z toho počet vedúcich zamestnancov	41

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku	Mesto Detva
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	J. G. Tajovského 7, Detva

Deň ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka každej konsolidovanej účtovnej jednotky : 31.12.2022

Konsolidácia výsledku hospodárenia v položkách majetku

Pri konsolidácii výsledku hospodárenia v položkách majetku sa upravuje hodnota podielov konsolidujúcej účtovnej jednotky na pridružených účtovných jednotkách. Uskutočňuje sa vo výške zodpovedajúcej percentuálnemu podielu konsolidujúcej účtovnej jednotky na pridružených účtovných jednotkách.

Materská účtovná jednotka upravila podiel na výsledku hospodárenia pridružených účtovných jednotiek - Autoservis ALK spol. s r. o. v hodnote 24 450,96 € a BYTES s.r.o. v hodnote 5 628,70 €.

Spôsoby oceňovania jednotlivých položiek

a/ Obstarávacou cenou:

- dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný,
- dlhodobý hmotný majetok nakupovaný,
- zásoby,
- pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí,
- záväzky pri ich prevzatí.

b/ Vlastnými nákladmi organizácia nepoužíva.

c/ Menovitou hodnotou:

- pri nadobudnutí podielových cenných papierov, cenín a ostatného dlhodobého finančného majetku.

d/ Reprodukčnou obstarávacou cenou:

- majetok v prípade bezodplatného nadobudnutia s výnimkou peňažných prostriedkov, cenín a pohľadávok.

e/ Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia majetku, zásob, nákladov.

Metódy odpisovania dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje odo dňa jeho zaradenia do používania. Metóda odpisovania je rovnomerná. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Predpokladaná doba používania a ročné odpisové sadzby sú stanovené nasledovne:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	8 rokov	12,5%
2	12 rokov	8,33%
3	16 rokov	4,15 %
4	20 rokov	5%

5	40 rokov	2,5%
6	80 rokov	1,25%

Dosiahnutý kladný výsledok hospodárenia alebo záporný výsledok hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku verejnej správy, osobitne za jednotlivé účtovné jednotky: takýto prípad v rámci konsolidovaného celku v roku 2022 nenastal.

Kladný/záporný goodwill a jeho vysporiadanie: nevykázaný

Moment prvej konsolidácie kapitálu : pri rozpočtových a príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia, pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielu

ČI. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Mesto Detva, konsolidujúca účtovná jednotka, použila metódu úplnej konsolidácie a metódu vlastného imania.

Konsolidácia metódou úplnej konsolidácie sa skladá nasledovných častí:

Konsolidácia kapitálu

Pri konsolidácii kapitálu sa eliminuje účtovná hodnota podielov materskej účtovnej jednotky na dcérskych účtovných jednotkách s tou časťou majetku a záväzkov dcérskych účtovných jednotiek, ktorá na tieto podiely pripadá. Materská účtovná jednotka eliminovala kapitál s dcérskou účtovnou jednotkou – Technické služby Detva s.r.o. v hodnote 753 865,- €

Konsolidácia pohľadávok a záväzkov

Pri konsolidácii pohľadávok a záväzkov sa vylúčia všetky vzťahy v rámci konsolidovaného celku, ktoré majú charakter pôžičiek, pohľadávok a časového rozlíšenia na strane majetku a rezerv, záväzkov a časového rozlíšenia na strane záväzkov. Materská účtovná jednotka eliminovala transfery poskytnuté dcérskym účtovným jednotkám – Základnej škole na Kukučínovej ulici v hodnote 257 762,63 € a časové rozlíšenie 1 629,04 €, Základnej škole s Materskou školou na Štúrovej ulici v hodnote 40 537,76 €, Základnej škole na ulici Obrancov mieru v hodnote 56 515,73 € časové rozlíšenie 7 271,13 €, Základnej škole J. J. Thurzu na ulici A. Bernoláka v hodnote 57397,11 €, Materskej škole na ulici M. R. Štefánika v hodnote 99 571,41 € časové rozlíšenie 1743,38 €, Materskej škole na ulici Obrancov mieru v hodnote 336 525,36 € časové rozlíšenie 2 587,58 €, Domovu dôchodcov v hodnote 586 506,82 €, Kultúrnemu centru v hodnote 649 825,22 €, Materskej škole na ulici Námestie SNP v hodnote 88 712,19 € časové rozlíšenie 3 580,53 €, Materskej škole na ulici A. Bernoláka v hodnote 448 668,69 € časové rozlíšenie 486,00 € a Správa športových zariadení mesta Detva v hodnote 1 359 617,81 €. Celková výška eliminácie je 3 998 938,39 €.

Materská účtovná jednotka ďalej eliminovala záväzky z účtu 321 - Dodávatelia s pohľadávkami dcérskej účtovnej jednotky z účtu 311 - Odberatelia vo výške 79 508,65 €.

Konsolidácia nákladov a výnosov

Pri konsolidácii nákladov a výnosov sa vylúčia všetky náklady a výnosy z operácií v rámci konsolidovaného celku. Materská účtovná jednotka eliminovala náklady z účtu 584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou alebo vyšším územným celkom s výnosmi dcérskych účtovných jednotiek z účtu 691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom a z účtu 692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom v celkovej výške 4 275 336,92 €.

Materská účtovná jednotka tiež eliminovala výnosy z účtu 699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov s nákladmi dcérskych účtovných jednotiek z účtu 588 - Náklady z odvodu príjmov v celkovej výške 1 106 645,47 € ako aj výnosy z účtu 633 – Výnosy z poplatkov s nákladmi dcérskych účtovných jednotiek z účtu 538 – Ostatné dane a poplatky v celkovej výške 5 758,68 €.

Materská účtovná jednotka ďalej eliminovala náklady z účtu 501 – Spotreba materiálu, z účtu 502 – Spotreba energie, z účtu 511 - Opravy a udržiavanie a z účtu 518 - Ostatné služby s výnosmi dcérskej účtovnej jednotky z účtu 602 - Tržby z predaja služieb v celkovej výške 1 031 641,90 €.

Konsolidácia metódou vlastného imania sa skladá nasledovných častí:

Konsolidácia kapitálu

Pri konsolidácii kapitálu sa konsolidujú podiely materskej účtovnej jednotky v pridružených účtovných jednotkách pripadajúcich na vlastné imanie týchto pridružených účtovných jednotiek.
Materská účtovná jednotka konsolidovala podiely na účte 062 - Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom - v pridruženej účtovnej jednotke – Autoservis ALK spol. s r. o. pripadajúce na vlastné imanie v hodnote 37 363,96 € a v pridruženej účtovnej jednotke BYTES s.r.o. v hodnote 44 757,70 €.

Čl. III Informácie o údajoch aktív a pasív

a) Aktíva a pasíva za konsolidovaný celok: V konsolidovanej súvahe k 31.12.2022 je na strane aktív vykázaný majetok spolu vo výške netto 46 993 739,47 €, z toho neobežný majetok predstavuje 42 581 883,50 €, obežný majetok 4 337 293,85 €. Časové rozlíšenie na strane aktív – náklady a príjmy budúcich období - činí 8 936,62 €. V porovnaní s rokom 2021 došlo k znížením celkovej hodnoty majetku o 47 889,28 €, a to zvýšením neobežného majetku o 1 517 405,43 €, znížením obežného majetku o 1 533 866,87 € a zvýšením časového rozlíšenia o 994,20 €. Vlastné imanie a záväzky na strane pasív súhlasia s výškou aktív v hodnote 46 993 739,47 €. Vlastné imanie je vykázané vo výške 29 225 913,88 € a záväzky v hodnote 6 674 739,51 €. Časové rozlíšenie na strane pasív – výdavky a výnosy budúcich období - činí 11 093 083,08 €. Konsolidačnými operáciami boli na strane aktív aj pasív eliminované vzájomné vzťahy v majetku vo výške – 4 802 232,38 €.

b) Prehľad o pohybe vlastného imania: Vlastné imanie k 31.12.2022 po agregácii dosiahlo 29 225 913,88 €. Konsolidačnými operáciami boli vylúčené vzájomné vzťahy – vklad Mesta dcérska spoločnosť vo výške – 753 865 €, pridružené spoločnosti znížili hodnotu o 30 079,66 takže vlastné imanie za konsolidovaný celok činí 29 949 699,22 €.

c) Prehľad o pohybe rezerv Rezervy sú v konsolidovanej súvahe vykázané spolu vo výške 162 186,95 €. Tvoria ich najmä dlhodobé zákonné rezervy 128 547,90 (Technické služby s.r.o.) a ostatné zákonné krátkodobé rezervy spolu vytvorené v čiastke 16 132,06 € (Technické služby s.r.o.) a rezervy ostatné krátkodobé vo výške 33 628 € (Mesto Detva) hlavne na dovolenky, zamestnanecké požitky, sociálne zabezpečenie, auditorské služby.

d) Prehľad o pohybe dlhodobého majetku Hodnota majetku spolu za konsolidovaný celok v obstarávacej cene bola k 31.12.2022 vo výške 51 795 971,85 € eliminované vzťahy boli vo výške – 4 802 232,28 (záväzky, pohľadávky, kapitál). Zostatková cena neobežného majetku je 42 581 883,50 €. Z tejto sumy je dlhodobý nehmotný majetok v 16 355,65 €, dlhodobý hmotný majetok 39 572 548,11 € a dlhodobý finančný majetok 2 992 979,74 €.

e) Dlhodobý finančný majetok: Hodnota dlhodobého finančného majetku za konsolidovaný celok v obstarávacej cene bola k 31.12.2022 vo výške 3 716 765,08 €, na základe eliminácie kapitálu vo výške – 723 785,34 € (dcérska spoločnosť a pridružené spoločnosti) Oprávky a opravné položky k nemu boli v nulovej hodnote, t.j. zostatková hodnota je 2 992 979,74 €. Jedná sa o podiely a cenné papiere v spoločnostiach s podstatným vplyvom a realizovateľné cenné papiere a podiely na účte 062, 063.

f) Zásoby sú v konsolidovanej súvahe vykázané spolu vo výške 60 512,08 €. Tvoria ich zásoby materiálu, v porovnaní s rokom 2021 sú zásoby nižšie o 11 502,77 €.

g) Transfery V agregovanej súvahe je premietnuté zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy vo výške 4 066 885,19 €, po eliminácii vzájomných vzťahov – pohľadávok a záväzkov medzi Mestom a RO, PO v čiastke 3 981 640,73 € je konečný stav 85 244,46 €.

h) Dlhodobé pohľadávky vykazujeme v čiastke 37 779,09 € z toho 32 779,09 € materská jednotka a 5 000,00 € rozpočtové organizácie. Oproti roku 2022 sa pohľadávky ponížili o 4 963,50 €.

i) Krátkodobé pohľadávky V súvahe za konsolidovaný celok sú vykázané vo výške 682 989,67 €, z toho pohľadávky z odberateľských vzťahov 61 820,88 €. Vzájomné pohľadávky boli eliminované vo výške – 79 508,65 €, v odberateľských pohľadávkach medzi Mestom a za obchodnú spoločnosť Technické služby s.r.o.

j) Finančné účty Hodnota finančných účtov Mesta, RO, PO a agregovaných obchodných spoločností je 3 556 013,01 €, ktoré tvoria zostatky na bankových účtoch.

k) Poskytnuté finančné výpomoci – neboli poskytnuté žiadne

l) Časové rozlíšenie na strane aktív Časové rozlíšenie je za celý konsolidovaný celok vo výške 74 562,12 €, čo tvoria náklady budúcich období a príjmov budúcich období. Skladba nákladov a príjmov budúcich období je uvedená v tabuľke v prílohe.

m) Dlhodobé záväzky Dlhodobé záväzky za celý konsolidovaný celok činia 3 496 154,64 €, z toho dlhodobé záväzky Mesta za úvery zo ŠFRB tvoria 3 338 847,28 €, záväzky sociálneho fondu vo 50 217,16 €, z toho mesto Detva 24 271,29 € a 25 945,87 € RO, PO spolu s dcérsku obchodnou spoločnosťou.

n) Krátkodobé záväzky V súvahe za konsolidovaný celok sú vykázané vo výške 1 825 651,29 €, z toho záväzky dodávateľom tvoria 315 590,35 € (z toho Mesto Detva 282 026,33 €). Vzájomné záväzky boli eliminované vo výške – 78 508,65 € v dodávateľských vzťahoch medzi Mestom a obchodnou spoločnosťou Technické služby s.r.o.

o) Vydané dlhopisy neboli žiadne

p) Bankové úvery a výpomoci Bankové úvery vykázané v objeme 1 055 223,41 € tvoria zostatky dlhodobých bankových úverov prijatých Mestom Detva v hodnote 1 037 530,09 € a Technické služby vo výške 17 693,32 €. Jedná sa investičné úvery od VÚB banky. Krátkodobé úvery prijaté Mestom Detva vo výške 108 063,09 € tiež sa jedná o investičné úvery od VUB banky.

r) Časové rozlíšenie na strane pasív Časové rozlíšenie je za celý konsolidovaný celok vo výške 11 093 086,08 €, ktoré tvoria výnosy budúcich období. Výnosy budúcich období predstavujú zostatkovú hodnotu majetku nadobudnutého zo štátneho rozpočtu u RO a Mesta, ktoré sa postupne odpisujú.

s) Náklady spolu za celý konsolidovaný celok činia 15 828 273,75 €, z toho náklady za hlavnú činnosť (Mesto + rozpočtové organizácie) sú vo výške 14 430 261,97 € a za podnikateľskú činnosť v objeme 1 398 011,78 €. Konsolidačnými operáciami boli vylúčené vzájomné náklady za hlavnú činnosť vo výške – 6 419 383,97 €. Rozpis nákladov podľa jednotlivých druhov je v tabuľkovej prílohe.

t) Výnosy spolu za celý konsolidovaný celok činia 15 683 097,92 €, z toho výnosy za hlavnú činnosť (Mesto + rozpočtové organizácie) sú vo výške 15 315 823,96 € a za podnikateľskú činnosť v objeme 367 273,96 €. Najvyššiu položku tvoria daňové výnosy v hlavnej činnosti v sume 7 632 236,10 €, výnosy z transferov hlavnej činnosti 5 167 764,72 €, tržby za vlastné výkony a tovar spolu 1 589 263,93 €, ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti 904 777,50 € a finančné výnosy 6 631,00 €.

Od 31.12.2022 do dňa zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky nedošlo k takým skutočnostiam, ktoré by ovplyvnili, resp. zmenili výsledky vykázané v účtovnej evidencii a v účtovných výkazoch konsolidovaných účtovným jednotiek k 31.12.2022.

Ostatné podrobné informácie o údajoch aktív a pasív sú uvedené v tabuľkovej forme, ktorá je súčasťou poznámok.

V Detve, 14.06.2023

Branislav Baran
primátor Mesta Detva



