

**Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky
za konsolidačný celok mesto Gelnica
zostavenej k 31. decembru 2022**

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky: Mesto Gelnica

Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: Banícke námestie č.4, 056 01 Gelnica

IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky: 00329 061

Dátum založenia/zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky: 01.01.1991

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku *Mesta Gelnica* 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, 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.

Deň, ku ktorému bola zostavená konsolidovaná účtovná závierka (31. 12. 2022), je zhodný s dňom, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka všetkých konsolidovaných účtovných jednotiek.

2. Informácie o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok *Mesto Gelnica* obsahuje tieto účtovné jednotky:

Názov účtovnej jednotky	Právna forma	Podiel konsolidujúcej ÚJ na ZI (%)	Podiel konsolidujúcej ÚJ na hlasovacích právach (%)
Mesto Gelnica	Banícke námestie č.4, Gelnica		
Základná škola Gelnica	Hlavná 121, Gelnica		
ZUŠ Gelnica	Lutherovo námestie 1, Gelnica		
CVČ Gelnica	Slovenská 46, Gelnica		
TS Gelnica	Hnilecká 2, Gelnica		
GELNICKÉ LESY, s.r.o.	Slovenská 15, Gelnica	100	100
Správa domov Gelnica, s.r.o.	Športová 14, Gelnica	100	100
Sociálny podnik Mesta Gelnica, sr.o.	Hlavná 50, Gelnica	100	100

Mesto Gelnica

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku *Mesto Gelnica* sú uvedené v tabuľkovej časti poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

3. Informácie o organizačnej štruktúre a hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/:	Ing. Dušan Tomaško, MBA
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/:	Ladislav Gross
Počet riadiacich zamestnancov:	9
Organizačné členenie účtovnej jednotky:	oddelenia
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia.	96

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 nenastali žiadne zmeny.

5. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku *Mesto Gelnica*

V priebehu účtovného obdobia roku 2022 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku *Mesto Gelnica* neuskutočnil nákup resp. predaj majetku.

6. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú/sú úroky z úverov (podľa rozhodnutia účtovnej jednotky). Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

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 vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

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 hodnotou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr.

Mesto Gelnica

bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Účtovná jednotka odpisuje majetok na základe zákona č. 431/2002 Z. z. 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 burze).

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania 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 nevykázateľnosti 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 časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvorili rezervy najmä na nevyfakturované dodávky a služby, zamestnanecké pôžitky, súdne spory, pestovná činnosť Gelnických lesov a podobne.

h) Záväzky

Záväzky sa pri ich 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

Mesto Gelnica

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) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro 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, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

k) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubeníím poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

II. INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Konsolidované účtovné jednotky (obchodné spoločnosti) boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovaného celku *Mesto Gelnica* metódou konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade:

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Mesto Gelnica	áno		
Základná škola Gelnica	áno		
ZUŠ Gelnica	áno		
CVC Gelnica	áno		
TS Gelnica	áno		
GELNICKÉ LESY, s.r.o.	áno		
Správa domov Gelnica, s.r.o.	áno		
Sociálny podnik Mesta Gelnica, s.r.o.	áno		

Konsolidácia vzájomných transakcií:

Všetky vzájomné transakcie, ktoré sa uskutočnia medzi účtovnými jednotkami, sa zoskupia do týchto oblastí:

- **Konsolidácia kapitálu:** eliminácia podielov materskej účtovnej jednotky s vlastným imaním dcérskej účtovnej jednotky
- **Konsolidácia pohľadávok a záväzkov:** eliminácia vzájomných pohľadávok a záväzkov
- **Konsolidácia nákladov a výnosov:** eliminácia nákladov a výnosov pochádzajúcich zo vzájomných transakcií
- **Konsolidácia výsledku hospodárenia:** eliminácia zisku alebo straty zo vzájomných vzťahov; nebol identifikovaný výsledok, nakoľko nedošlo k predaju majetku v rámci konsolidovaného celku.

Konsolidácia kapitálu

Pri obchodných spoločnostiach bola vykonaná konsolidácia kapitálu pozostávajúca z konsolidácie vkladov v čiastke 23 278 EUR v obchodných spoločnostiach s majetkovou účasťou mesta do výšky vlastného imania 108 714,29 EUR, čím vznikol záporný goodwill vo výške **85 436,29 Eur**, z toho z 1. konsolidácie bol už zúčtovaný záporný rozdiel -46 215 €, -76 356 € z druhej konsolidácie, 18 497 z 3. konsolidácie, 5 859 € zo 4. konsolidácie, kladný rozdiel 19 020,83 € z 5. konsolidácie, kladný rozdiel 11 976,71 € zo 6. konsolidácie,

Mesto Gelnica

záporný rozdiel zo 7. konsolidácie vo výške 6 857,53 € , kladný rozdiel z 8. konsolidácie – 88 011,63 €, kladný rozdiel 3 921,52 € z 9. konsolidácie, z 10. konsolidácie rozdiel záporný rozdiel 32 618,05 € , z 11. konsolidácie záporný rozdiel 43 282,24 € , z 12. konsolidácie kladný rozdiel 15 183,98 € a z poslednej konsolidácie kladný rozdiel 6 133,86 €.

	AGREGOVANÝ	KONSOL. ÚPRAVY	KONSOLIDOVANÝ
SPOLU MAJETOK	36 954 545,11	-2 471 265,50	34 483 279,61
Neobežný majetok	32 867 761,72	-108 714,29	32 759 047,43
Obežný majetok	4 049 890,14	- 2 362 551,21	1 687 338,93
Časové rozlíšenie	36 893,25		36 893,25
VLASTNÉ IMANIE A ZÁV.	36 954 545,11	-2 471 265,50	34 483 279,61
Vlastné imanie	21 316 968,64	-108 714,29	21 208 254,35
Závazky	6 779 002,42	-2 362 551,21	4 416 451,21
Časové rozlíšenie	8 858 574,05		8 858 574,05

Konsolidácia pohľadávok a záväzkov

Sumarizáciou individuálnych závierok konsolidovaných účtovných jednotiek a materskej spoločnosti boli zostavené výkazy - agregovaný výkaz ziskov a strát a agregovaná súvaha. Následne bola vykonaná konsolidácia (eliminácia) vzájomných pohľadávok a záväzkov v celkovej hodnote 2 527 904,76 EUR

Elimináciou pohľadávok a záväzkov boli vylúčené všetky vzájomné pohľadávky a záväzky medzi ÚJ v konsolidovanom celku. Išlo o konsolidačné úpravy pohľadávok a záväzkov jednak z obchodného styku a jednak o zúčtovacie vzťahy – transfery.

ÚČET	Pohľadávky	Záväzky
Krátkodobé pohľadávky	-27 117,54	
Krátkodobé záväzky		-27 117,54
Časové rozlíšenie aktív		
Časové rozlíšenie pasív		
Zúčtovanie pohľadávok a záväzkov z transferov	-2 335 433,67	-2 335 433,67
Obraty spolu	-2 362 551,21	-2 362 551,21

Konsolidácia nákladov a výnosov

Medzi vzájomné transakcie v konsolidačnom celku patria aj náklady a výnosy. Pri konsolidácii sa tieto náklady a výnosy eliminovali z agregovaných údajov vo výkaze ziskov a strát. Boli vykonané nasledovné konsolidačné úpravy nákladov a výnosov:

ÚČET	MÁ DAŤ	DAL
502 spotreba energie	-48 427,76	
511 Opravy a udrzovanie	-5 861,06	
518 ostatné služby	-885 960,78	
512 dane	-445,08	
538 ostatné dane a poplatky	-2 999,02	
584 náklady na transfery z rozp. obce	-1 673 301,96	
588 náklady z odvodu príjmu	-157 895,95	

Mesto Gelnica

589 náklady z bud. Odvodu príjmov	-40,00	
602 tržby z predaja služieb		-164 519,39
632 daňové výnosy samosprávy		-445,08
633 výnosy z poplatkov		-2 999,02
648 ostatné výnosy z prev. činnosti		-775 730,21
691 výnosy z bež. transferov z rozp. obce		-1 451 801,12
692 výnosy z kapitál. transferov z rozp. obce		-221 500,84
699 výnosy samosprávy z odvodu rozp. príjmov		-157 935,95
Obraty spolu	-2 774 931,61	-2 774 931,61

	AGREGOVANÝ	KONSOL. ÚPRAVY	KONSOLIDOVANÝ
NÁKLADY	12 159 814,01	-2 774 931,61	9 384 882,40
VÝNOSY	12 255 228,87	- 2 774 931,61	9 480 297,26
Výsledok hosp. pred zdanením	95 414,86	0	95 414,86
Daň z príjmov	8 792,88	0	8 792,88
Výsledok hosp. po zdanení	86 621,98	0	86 621,98

2. Goodwill/záporný goodwill

V konsolidovanej účtovnej závierke konsolidovaného celku *Mesto Gelnica* je vykázaný k 31. decembru 2022 goodwill v celkovej hodnote –85 436,29 EUR.

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Goodwill / (negatívny goodwill) k 31.12.2022 (Netto)	Goodwill / (negatívny goodwill) k 31.12.2021 (Netto)
Správa domov, s .r .o.,	-52 570,64	-45 540,89
Gelnické lesy, s.r.o.,	-46 174,65	-46 089,26
Sociálny podnik Mesta Gelnica, s.r.o.	13 309,00	60,00
Spolu	-85 436,29	-91 570,15

3. Konsolidácia medzivýsledku

Realizovaný medzivýsledok z predaja dlhodobého hmotného majetku, dlhodobého nehmotného majetku a zásob v rámci konsolidovaného celku *Mesto Gelnica* nebol eliminovaný.

III. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31. decembri 2022 *nenastali* také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2022.

Spracovala: Ing. Monika Lorincová