

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky: Mesto Košice

Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: Košice, Trieda SNP 48/A

IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky: 00691135

Dátum založenia/zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky: 25.11.1990

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku mesta Košice 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 v znení neskorších predpisov.

Deň, ku ktorému bola zostavená konsolidovaná účtovná závierka (31. 12. 2022) je zhodný s dňom, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka každej konsolidovanej účtovnej jednotky.

2. Informácie o konsolidovanom celku

2.1 Konsolidovaný celok mesta Košice obsahuje tieto účtovné jednotky

Rozpočtové organizácie

Názov rozpočtovej organizácie	Sídlo rozpočtovej organizácie
Stredisko sociálnej pomoci	Garbiarska 4, 040 01 Košice
Základná škola	Abovská 36, 040 17 Košice
Základná škola	Belehradská 21, 040 13 Košice
Základná škola	Bernolákova 16, 040 11 Košice
Základná škola	Bruselská 18, 040 13 Košice
Základná škola	Bukovecká 17, 040 12 Košice
Základná škola	Drábova 3, 040 23 Košice
Základná škola	Družicová 4, 040 12 Košice
Základná škola	Fábryho 44, 040 22 Košice
Základná škola	Gemerská 2, 040 11 Košice
Základná škola	Hroncova 23, 040 01 Košice
Základná škola	Janigova 2, 040 23 Košice
Základná škola	Jenisejská 22, 040 12 Košice
Základná škola	Kežmarská 28, 040 11 Košice
Základná škola	Kežmarská 30, 040 11 Košice
Základná škola	Krosnianska 2, 040 22 Košice
Základná škola	Krosnianska 4, 040 22 Košice
Základná škola Mateja Lechkého	Ul. Jána Pavla II./1, 040 23 Košice
Základná škola s materskou školou	Masarykova 19/A, 040 01 Košice
Základná škola Ľudovíta Fullu	Maurerova 21, 040 22 Košice

Základná škola	Mládežnícka 3, 040 15 Košice - Šaca
Základná škola	Nám. L. Novomestského 2, 040 01 Košice
Základná škola	Park Angelinum 8, 040 01 Košice
Základná škola	L. Podjavorinskej 1, 040 11 Košice
Základná škola	Polianska 1, 040 01 Košice
Základná škola	Postupimská 37, 040 22 Košice
Základná škola	Považská 12, 040 11 Košice
Základná škola	Požiarnická 3, 040 01 Košice
Základná škola	Staničná 13, 040 01 Košice
Základná škola	Starozagorská 8, 040 23 Košice
Základná škola	Tomášikova 31, 040 01 Košice
Základná škola	Trebišovská 10, 040 11 Košice
Základná škola	Ulica slobody 1, 040 11 Košice
Základná škola	Užhorodská 39, 040 11 Košice
Základná škola s materskou školou	Želiarska 4, 040 13 Košice - Ťahanovce
Základná umelecká škola Márie Hemerkovej	Hlavná 68, 040 01 Košice
Základná umelecká škola – výtvarný odbor	Kováčska 43, 040 01 Košice
Základná umelecká škola	Bernolákova 26, 040 11 Košice
Základná umelecká škola – výtvarný odbor	Irkutská 1, 040 12 Košice
Základná umelecká škola	Jantárová 6, 040 01 Košice
Centrum voľného času	Orgovánová 5, 040 11 Košice
Jazyková škola	Užhorodská 8, 040 11 Košice
Materská škola	Belehradská 6, 040 13 Košice
Materská škola	Budapeštianska 1, 040 13 Košice
Materská škola	Dneperská 8, 040 12 Košice
Materská škola	Galaktická 11, 040 12 Košice
Materská škola	Havanská 26, 040 13 Košice
Materská škola	Hrebendova 5, 040 11 Košice
Materská škola	Juhoslovanská 4, 040 13 Košice
Materská škola	Nešporova 28, 040 11 Košice
Materská škola	Palárikova 22, 040 01 Košice
Materská škola	Smetanova 11, 040 01 Košice
Materská škola	Trebišovská 11, 040 11 Košice
Materská škola	Turgenevova 7, 040 01 Košice
Materská škola	Zuzkin park 2, 040 11 Košice
Materská škola	Žiacka 18, 040 18 Košice – Krásna n. H.
Materská škola – Óvoda	Žižkova 4, 040 01 Košice
Školská kuchyňa a školská jedáleň	Bernolákova 16, 040 11 Košice
Školská kuchyňa a školská jedáleň	Kežmarská 28, 040 11 Košice
Školská kuchyňa a školská jedáleň	Trebišovská 10, 040 11 Košice
Školská jedáleň	Juhoslovanská 2, 040 13 Košice – Sídliisko Ťahanovce
Stredisko služieb škole	Tr. SNP 48/A, 040 11 Košice

Príspevkové organizácie

Názov príspevkovej organizácie	Sídlo príspevkovej organizácie
Knižnica pre mládež	Kukučínova 2, 043 59 Košice
Psychosociálne centrum	Löfflerová ul. č.2, 040 01 Košice
Správa mestskej zelene	Rastislavova 79, 040 01 Košice
Zoologická záhrada Košice	Ulica k Zoologickej záhrade 326/1, 040 01 Košice-Kavečany
K 13 – Košické kultúrne centrá	Kulturpark, Kukučínova 2, 040 01 Košice

Iné právnické osoby

Právna forma	Názov právnickej osoby	Sídlo právnickej osoby	Podiel na ZI
Spoločnosť s ručením obmedzeným	Bytový podnik mesta Košice	Južné nábrežie 13, 042 19 Košice	100 %
Spoločnosť s ručením obmedzeným	Tepelné hospodárstvo	Komenského 7, 040 01 Košice	100 %
Akciová spoločnosť	Dopravný podnik mesta Košice	Bardejovská 6, 043 29 Košice	100 %
Akciová spoločnosť	Mestské lesy Košice	Južná trieda 11, 040 01 Košice	100 %
Akciová spoločnosť	Košická Futbalová Aréna	Pri prachárni 13, 040 11 Košice	99,53 %
Akciová spoločnosť	NTC Košice	Príkopova 6, 831 03 Bratislava	49 %
Akciová spoločnosť	Východoslovenská vodárenská spoločnosť	Komenského 50, 042 48 Košice	20,44%

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

Nižšie sú uvedené účtovné jednotky, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka podiel, ale nespĺňajú podmienky zahrnutia do konsolidovaného celku (v súlade s § 22 zákona č. 431/2002 o účtovníctve) spolu s uvedením dôvodu nezahrnutia do konsolidovanej účtovnej závierky:

Názov účtovnej jednotky	Sídlo	Dôvod nezahrnutia do KÚZ
Geoterm Košice, a. s.	Moldavská 12, 040 11 Košice	Podiel na hlasovacích právach pod 20 %
Kosit, a. s.	Rastislavova 98, 043 46 Košice	Podiel na hlasovacích právach pod 20 %

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Ing. Jaroslav Polaček primátor
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Marcel Gibóda námestník primátora
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Lucia Gurbaľová námestník primátora
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	6 475,94
počet vedúcich zamestnancov	528

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 došlo k zmene výšky podielu mesta Košice v obchodnej spoločnosti Košická Futbalová Aréna a.s. Výška podielu sa zmenila z 99,49 % na 99,53 %.

5. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku mesta Košice

V roku 2022 nedošlo v rámci konsolidovaného celku k významným transakciám predaja dlhodobého majetku.

6. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou v deň, ku ktorému sa zostavovala individuálna účtovná závierka alebo ku dňu účtovného prípadu.

Obstarávacia cena v zásade zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (projekt, príp. licenčné poplatky, inštalácia, clo, prepravu, montáž, poistné a pod). Súčasťou ocenenia nie sú úroky a kurzové rozdiely vzniknuté do momentu uvedenia majetku do užívania.

Toto ocenenie sa upravuje účtovaním odpisov a pri znížení úžitkovej hodnoty dlhodobého nehmotného majetku zistené inventarizáciou tvorbou opravnej položky.

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou v deň, ku ktorému sa zostavovala individuálna účtovná závierka alebo ku dňu účtovného prípadu. Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (projektové, geodetické práce, montáž, preprava, inštalácia a pod.). Súčasťou ocenenia nie sú úroky z cudzích zdrojov ani kurzové rozdiely vzniknuté do momentu uvedenia majetku do užívania.

Toto ocenenie sa upravuje účtovaním odpisov a pri znížení úžitkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku zistené inventarizáciou tvorbou opravnej položky.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Ocenenie vlastnými nákladmi zahŕňa priame náklady (materiál, mzdy, odvody soc. poistenia, doprava) a príp. nepriame náklady povahy výrobného režie, vzťahujúcej sa na výrobu DHM.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne) sa oceňuje reálnou hodnotou.

Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy na rozpočtové a príspevkové organizácie mesta sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou.

Obchodné spoločnosti mesta pri obstaraní dlhodobého hmotného majetku formou dotácií tieto prijaté dotácie časovo rozlišujú a následne vo vecnej a časovej súvislosti s uplatnenými odpismi dotácie rozpúšťajú do výnosov v alikvotnom podiele.

Odpisový plán dlhodobého majetku

Účtovné odpisovanie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku (ďalej DNM a DHM) je realizované v súlade s odpisovými plánmi jednotlivých účtovných jednotiek konsolidovaného celku mesta. Účtovné odpisy v odpisovom pláne sa stanovujú podľa predpokladanej doby životnosti majetku v závislosti od miery využívania, resp. bežných podmienok jeho využívania, ktoré sú determinované výkonmi, fyzickým opotrebením, technickým a morálnym zastaraním. Ak sa zmenia podmienky využívania dlhodobého majetku, upravuje sa doba odpisovania majetku.

Účtovné jednotky konsolidovaného celku používajú metódu rovnomerného odpisovania majetku.

Technické zhodnotenie DHM a DNM sa zaraďuje do dlhodobého majetku ako navýšenie hodnoty pôvodného majetku, ktorého sa týka alebo ako samostatný dlhodobý majetok. Tento sa odpisuje

rovnakými odpisovými sadzbami ako sa odpisuje pôvodný majetok, ktorého sa technické zhodnotenie týka.

Doba odpisovania hmotného majetku pre výpočet účtovných odpisov je stanovená podľa odpisových skupín. Špecifické položky majetku je potrebné posudzovať individuálne napr.:

v DPMK, a. s. sa budovy a stavby odpisujú 20 až 40 rokov, autobusy sa odpisujú 10 rokov a električky 12 rokov, električky Vario LF 2plus sa odpisujú 30 rokov. Trolejbusy sú doodpisované.

v Mestských lesoch, a. s. je to:

softvér - geografický informačný systém GISPLAN, systém spracovania dát z tachografov TACHOSCAN, oceneľné práva-licencie k mapovým dielam, ktorých doba využiteľnosti je stanovená na 6 rokov,

Lesný hospodársky plán (LHP) - mapový súbor s 10 ročnou dobou využiteľnosti pre účely zabezpečenia riadneho obhospodarovania lesného majetku a dlhodobé modely hospodárenia.

Nehmotný majetok s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok s ocenením do 2 400 EUR a hmotný majetok s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok s ocenením do 1 700 EUR sa zaradzuje ako dlhodobý majetok s nižším ocenením alebo eviduje ako zásoba, eviduje v operatívnej evidencii alebo účtuje priamo do nákladov v každej účtovnej jednotke individuálne ako o tom rozhodla vo svojej internej smernici.

b) Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

c) Zásoby

Zásoby obstarané kúpou

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravné, clo, špedičné poplatky, poisťné, montáž a pod.).

Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Pri účtovaní zásob väčšina účtovných jednotiek konsolidovaného celku postupovala spôsobom A účtovania zásob.

Kancelárske potreby, odborné časopisy, zbierky, vestníky sa nakupovali účelovo, podľa aktuálnej potreby používateľov, bez vytvárania zásob a účtovali sa pri nákupe priamo do nákladov, v zmysle internej smernice. Rovnako jednorazové nákupy drobného údržbárskeho materiálu vyvolané konkrétnymi poruchami, resp. havarijnými stavmi a nákupy hygienických potrieb.

V súlade so zásadou opatrnosti bola pri inventarizácii zásob posúdená reálnosť ich ocenenia vzhľadom na predpokladané budúce ekonomické úžitky. Prechodné zníženie ocenenia je zrealňované prostredníctvom opravných položiek k zásobám.

Zásoby obstarané vlastnou činnosťou

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Ocenenie vlastnými nákladmi zahŕňa priame náklady (materiál, mzdy, odvody soc. poisťenia, doprava) a nepriame náklady povahy výrobného režie vzťahujúcej sa na obstarávanie príslušného druhu zásob.

Zásoby dreva v Mestských lesoch, a.s. sa rozlišujú na fázové výrobky na fázových (logistických) lokalitách: odvozné miesto a expedičný sklad. Fázové výrobky sú oceňované plánovanými vlastnými nákladmi, tzv. "fázovou cenou". Táto sa na konci účtovného obdobia porovná so skutočnými vykalkulovanými nákladmi a na základe zisteného cenového rozdielu dôjde k preceneniu zásob. Skutočné vykalkulované jednotkové náklady sú zároveň použité ako plánové náklady pre bezprostredne nasledujúce účtovné obdobie.

Zásoby obstarané iným spôsobom

Zásoby obstarané iným spôsobom (napr. bezodplatne) sa oceňujú reálnou hodnotu. Uplatňuje sa zásada opatrnosti, prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

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.

Ak je hodnota pohľadávky zistená pri inventarizácii nižšia ako účtovná hodnota, trvalé zníženie sa zohľadní formou odpisu pohľadávky na ťarchu nákladov. Prechodné zníženie sa zohľadní tvorbou opravnej položky v súlade s vnútropodnikovou smernicou príslušnej účtovnej jednotky. Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti, k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti 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. Časové rozlíšenie na strane aktív sa oceňuje menovitou hodnotou.

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku (odhad). Tvoria sa na základe zásady opatrnosti, t. z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Zásady tvorby a čerpania rezerv sú stanovené vnútornými smernicami jednotlivých účtovných jednotiek konsolidovaného celku mesta.

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.

Úvery a pôžičky sa oceňujú v menovitej hodnote.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Časové rozlíšenie na strane pasív sa oceňuje menovitou hodnotou.

j) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

k) Finančný prenájom sa oceňuje obstarávacou cenou.

l) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotáciu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

m) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou 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. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

n) Daň z príjmov

Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov sa oceňujú menovitou hodnotou ako záväzky pri ich vzniku.

Splatná daň z príjmov sa účtuje do nákladov v období vzniku daňovej povinnosti a je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty.

Odložená daň z príjmov vyplýva zo stanovenia dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou.

o) Daň z pridanej hodnoty

Účtovné jednotky konsolidovaného celku mesta z pohľadu odvodu dane z pridanej hodnoty tvoria nesúrodý celok. Ak účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty a v prípadoch, keď dodávatelia sú jej platiteľmi, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

Pri eliminácii nákladov a výnosov, ktoré boli identifikované vo vnútri konsolidovaného celku bola daň z pridanej hodnoty od nákladov aj od výnosov odpočítaná v tých prípadoch, ak jedna alebo obidve zo strán boli platcom DPH.

II. INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

Postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku

Účtovné jednotky boli zahrňované do konsolidovaného celku na základe podielu hlasovacích práv konsolidujúcej účtovnej jednotky v jednotlivých účtovných jednotkách.

Konsolidovaným celkom mesta Košice sú:

Obec - mesto Košice – materská účtovná jednotka verejnej správy. Má vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti 62 rozpočtových organizácií, 5 príspevkových organizácií a 5 obchodných spoločností, v ktorých má mesto Košice rozhodujúci vplyv podľa § 22 ods. 4 zákona.

Rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie mesta Košice sú **dcérskymi** účtovnými jednotkami verejnej správy. Obchodné spoločnosti s rozhodujúcim vplyvom mesta sú nasledovné:

Druh účtovnej jednotky	Názov právnickej osoby	Percentuálny podiel
Dcérska účtovná jednotka	Bytový podnik mesta Košice, s.r.o.	100 %
Dcérska účtovná jednotka	Tepelné hospodárstvo, s.r.o.	100 %
Dcérska účtovná jednotka	Dopravný podnik mesta Košice, a.s.	100 %
Dcérska účtovná jednotka	Mestské lesy Košice, a.s.	100 %
Dcérska účtovná jednotka	Košická Futbalová Aréna, a.s.	99,53 %

Obchodná spoločnosť, v ktorej má mesto Košice podstatný vplyv (najmenej 20 % podiel na hlasovacích právach) je **pridruženou** účtovnou jednotkou verejnej správy.

Druh účtovnej jednotky	Názov právnickej osoby	Percentuálny podiel
Pridružená účtovná jednotka	NTC Košice, a.s.	49 %
Pridružená účtovná jednotka	Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s.	20,44 %

Konsolidovaným celkom mesta Košice nie sú:

obchodné spoločnosti, ktoré nespĺňajú podmienky na zahrnutie do konsolidovaného celku, a to, ak podiel materskej účtovnej jednotky na hlasovacích právach obchodnej spoločnosti je menší ako 20%.

Názov právnickej osoby	Percentuálny podiel
GEOTERM Košice, a.s.	0,08 %
Kosit, a.s.	5 %

Metódy a postupy konsolidácie

Konsolidované účtovné jednotky boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovaného celku mesta Košice metódou konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade:

Účtovná jednotka	Použitá metóda konsolidácie
Dcérske účtovné jednotky	Metóda úplnej konsolidácie
Pridružené účtovné jednotky	Metóda vlastného imania

Postup konsolidácie:

1. Prispôbenie individuálnych účtovných závierok

Účtovné jednotky, ktoré vedú účtovníctvo podľa iných postupov účtovania ako materská účtovná jednotka (konsolidované obchodné spoločnosti mesta) prispôbili svoje individuálne účtovné závierky z hľadiska štruktúry, obsahu a rozsahu položiek a ocenenia:

- použitý bol prevodový mostík zverejnený MF SR.
- v rámci reklasifikácii bolo zabezpečené vykázanie tvorby a zúčtovania rezerv, zúčtovania transferov a odložených daňových pohľadávok a i. podľa postupov účtovania pre RO, PO a obce.

2. Agregácia súvah a výkazov ziskov a strát

Po prevedení údajov na spoločný základ boli výkazy za účtovné jednotky agregované, teda bola vytvorená súčtová súvaha a súčtový výkaz ziskov a strát.

Pri metóde úplnej konsolidácie boli prevzaté aktíva/pasíva, náklady/výnosy dcérskych účtovných jednotiek v plnej výške do agregovanej súvahy a agregovaného výkazu ziskov a strát, a to aj v prípade, že podiel materskej účtovnej jednotky na dcérskej účtovnej jednotke je menší ako 100% (Košická Futbalová Aréna, a. s.).

Pri metóde vlastného imania neboli aktíva/pasíva, náklady/výnosy pridružených účtovných jednotiek prebraté do agregovanej súvahy a agregovaného výkazu ziskov a strát vôbec.

3. Eliminácia vzájomných transakcií:

Konsolidácia kapitálu

Pri metóde úplnej konsolidácie - konsolidácia kapitálu nebola vykonaná u dcérskych účtovných jednotiek, ktorými sú rozpočtové a príspevkové organizácie.

Konsolidácia kapitálu dcérskych účtovných jednotiek, ktorými sú obchodné spoločnosti sa vykonala elimináciou podielov mesta vykázaných na strane aktív ako dlhodobý finančný majetok a vlastného imania obchodných spoločností. V prípade vlastníctva menšieho podielu ako je 100 % v dcérskej účtovnej jednotke sa konsolidácia kapitálu vykonala elimináciou podielov mesta vykázaných na strane aktív ako dlhodobý finančný majetok a vlastného imania obchodnej spoločnosti, ale len vo výške podielu materskej účtovnej jednotky v dcérskej účtovnej jednotke (Košická Futbalová Aréna, a. s., 99,53 %). Zvyšné percentá vlastného imania dcérskej účtovnej jednotky (Košická Futbalová Aréna, a. s., 0,47 %) patria iným (menšinovým) spoločníkom dcérskej účtovnej jednotky vykázaných v konsolidovanej súvahe v jednej samostatnej položke ako súčasť konsolidovaného vlastného imania.

Pri metóde vlastného imania – konsolidácia kapitálu sa vykonala úpravou dlhodobého finančného majetku mesta Košice v pridružených účtovných jednotkách. Ocenenie bolo upravené tak, aby vyjadrovalo podiel na vlastnom imaní pridružených účtovných jednotiek.

Konsolidácia pohľadávok a záväzkov

Pri metóde úplnej konsolidácie boli na základe podkladov materskej a dcérskych účtovných jednotiek konsolidovaného celku mesta vylúčené vzájomné pohľadávky a záväzky medzi týmito účtovnými jednotkami v konsolidovanom celku v plnej výške.

Pri metóde vlastného imania vylúčenie vzájomných pohľadávok a záväzkov v pridružených účtovných jednotkách s účtovnými jednotkami konsolidovaného celku sa nevykonávalo.

Konsolidácia nákladov a výnosov

Pri metóde úplnej konsolidácie boli na základe podkladov materskej a dcérskych účtovných jednotiek konsolidovaného celku mesta vylúčené vzájomné náklady a výnosy medzi týmito účtovnými jednotkami v konsolidovanom celku v plnej výške.

Pri metóde vlastného imania vylúčenie vzájomných nákladov a výnosov v pridružených účtovných jednotkách s účtovnými jednotkami konsolidovaného celku sa nevykonávalo.

Konsolidácia medzivýsledku

Medzivýsledok medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku mesta Košice nebol realizovaný.

Odôvodnenie metód a postupov konsolidácie

Metóda úplnej konsolidácie

Materská účtovná jednotka mesto Košice je zriaďovateľom 62 rozpočtových organizácií, 5 príspevkových organizácií a má 100 % majetkovú účasť v 4 obchodných spoločnostiach a 99,53 % majetkovú účasť v 1 obchodnej spoločnosti. Konsolidácia výkazov týchto účtovných jednotiek sa zabezpečuje prostredníctvom metódy úplnej konsolidácie.

Metóda vlastného imania

Mesto ako konsolidátor vlastní 49 %-nú účasť v obchodnej spoločnosti NTC Košice, a. s. a 20,44 %-nú účasť v obchodnej spoločnosti Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a. s. Výsledky týchto obchodných spoločností vstupujú do konsolidácie prostredníctvom metódy vlastného imania.

- Prvá konsolidácia kapitálu bola vykonaná k 31.12.2009.
- Pri konsolidácii nevznikol goodwill.

- Na základe podkladov od účtovných jednotiek konsolidovaného celku vo vzťahu k pridruženej účtovnej jednotke medzivýsledok nebol identifikovaný.

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH AKTÍV A PASÍV

a) prehľad o pohybe vlastného imania - tabuľka č.12

b) prehľad o pohybe rezerv- tabuľka č.13 a č.14

c) prehľad o pohybe dlhodobého majetku - tabuľka č.2

d) prehľad o dlhodobom finančnom majetku - tabuľka č.3 a č.4

e) prehľad o zásobách

V EUR	Zostatok (brutto) k 31.12.2022	Zostatok (brutto) k 31.12.2021
Materiál		
112 Materiál na sklade	3 056 985,04	2 461 479,85
119 Materiál na ceste	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
spolu	3 056 985,04	2 461 479,85
Nedokončená výroba a polotovary		
121 Nedokončená výroba	70 892,57	77 017,86
122 Polotovary vlastnej výroby	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
spolu	70 892,57	77 017,86
Výrobky		
123 Výrobky	295 675,53	279 086,36
Zvieratá		
124 Zvieratá	139 903,67	130 482,17
Tovar		
132 Tovar na sklade a v predajniach	76 546,33	79 800,97
133 Nehnutelnosť na predaj	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
139 Tovar na ceste	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
spolu	76 546,33	79 800,97

Hodnota vytvorených opravných položiek k zásobám za konsolidovaný celok k 31.12.2022 bola 186 301,70 EUR. Vývoj opravnej položky k zásobám - tabuľka č.7.

f) informácie o transferoch

Zúčtovanie pohľadávky v účtovníctve mesta z odvodu príjmov RO			
MKe/Školy	351	53 655,73	€
MKe/SSP	351	18 090,49	€
SPOLU:		71 746,22	€

Zúčtovanie záväzku v účtovníctve RO z odvodu príjmov RO:			
Školy/MKe	351	53 655,73	€
SSP/MKe	351	18 090,49	€
SPOLU:		71 746,22	€

Pohl'adávká mesta voči RO, PO z transferov poskytnutých z rozpočtu mesta:			
MKe/Školy	355	31 368 731,98	€
MKe/Stredisko soc. pomoci	355	2 335 005,22	€
MKe/Knižnica pre mládež	355	71 120,85	€
MKe/Správa mestskej zelene	355	45 549 909,06	€
MKe/ Psychosoc. centrum	355	8 744,94	€
MKe/ZOO	355	54 928 468,43	€
MKe/K 13	355	20 886 350,92	€
SPOLU:		155 148 331,40	€

Závazok RO, PO voči mestu z transferov prijatých z rozpočtu mesta:			
Školy/MKe	355	31 368 731,98	€
Stredisko soc. pomoci/MKe	355	2 335 005,22	€
Knižnica pre mládež/MKe	355	71 120,85	€
Správa mestskej zelene/MKe	355	45 549 909,06	€
Psychosoc. centrum/MKe	355	8 744,94	€
ZOO/MKe	355	54 928 468,43	€
K 13/MKe	355	20 886 350,92	€
SPOLU:		155 148 331,40	€

Výnosy mesta z odvodu príjmov:			
MKe/Školy	699	výnosy z odvodu príjmov	2 869 046,55 €
MKe/stredisko soc. pomoci	699	výnosy z odvodu príjmov	635 000,00 €
	699	výnosy z odvodu príjmov	8 547,97 €
SPOLU:			3 512 594,52 €

Náklady rozpočtových organizácií z odvodu príjmov:			
Školy/MKe	588	náklady z odvodu príjmov	2 835 334,88 €
Školy/MKe	589	náklady z bud. odvodu príjmov	33 711,67 €
Stredisko soc. pomoci/MKe	588	náklady z odvodu príjmov	635 000,00 €
Stredisko soc. pomoci/MKe	589	náklady z bud. odvodu príjmov	8 547,97 €
SPOLU:			3 512 594,52 €

Výnosy z transferov podľa obchodných spoločností v členení na bežné transfery (BT) a kapitálové transfery (KT):			
DPMK, a.s./MKe	691	výnosy z BT	29 252 367,42 €
	428		3 442 980,81 €
	VH		-2 671 979,11
	384	Kap.Transfer	557 230,08 €
	692	výnosy z KT	274 745,00 €
BPMK, s.r.o./MKe	691	výnosy z BT	515 194,57 €
	692	výnosy z KT	37 138,00 €
Mestské lesy Košice, a.s./MKe	692	výnosy z KT	14 071,32 €
TEHO, s.r.o./MKe	691	výnosy z BT	501 216,69 €
	428		404 025,36
	VH		-164 643,68 €
	692	výnosy z KT	10 000,74 €
SPOLU:			32 172 347,20 €

Náklady mesta na transfery poskytnuté jednotlivým obchodným spol. v členení na bežné transfery (BT) a kapitálové transfery (KT):			
MKe/DPMK, a.s.	586	náklady na BT	30 023 369,12 €
	586	náklady na KT	557 230,08 €
	428	KT- odpisy	274 745,00 €
MKe/BPMK, s.r.o.	586	náklady na BT	515 194,57 €
	428	KT- odpisy	37 138,00 €
MKe/Mestské lesy Košice, a.s.	428	KT- odpisy	14 071,32 €
MKe/TEHO, s.r.o.	586	náklady na BT	713 474,84 €
	428		27 123,53
	428	KT- odpisy	10 000,74 €
SPOLU:			32 172 347,20 €

Výnosy z transferov podľa jednotlivých RO, PO mesta v členení na : bežné transfery (BT) a kapitálové transfery (KT)				Náklady mesta na transfery poskytnuté jednotlivým RO, PO v členení na: bežné transfery (BT) a kapitálové transfery (KT)			
Školy/MKe	691	výnosy z BT	29 884 296,57 €	MKe/Školy	584_BT	náklady na BT	29 884 296,57 €
Školy/MKe	692	výnosy z KT	1 686 736,62 €	MKe/Školy	584_KT	náklady na KT	1 686 736,62 €
Stredisko soc. pomoci/MKe	691	výnosy z BT	1 586 452,10 €	MKe/Stredisko soc. pomoci	584_BT	náklady na BT	1 586 452,10 €
	692	výnosy z KT	315 807,67 €		584_KT	náklady na KT	315 807,67 €
Knižnica pre mládež/MKe	691	výnosy z BT	920 000,00 €	MKe/Knižnica pre mládež	584_BT	náklady na BT	920 000,00 €
	692	výnosy z KT	6 518,40 €		584_KT	náklady na KT	6 518,40 €
Správa mestskej zelene/MKe	691	výnosy z BT	7 084 941,95 €	MKe/Správa mestskej zelene	584_BT	náklady na BT	7 084 941,95 €
	692	výnosy z KT	1 676 011,17 €		584_KT	náklady na KT	1 676 011,17 €
ZOO/MKe	691	výnosy z BT	1 655 000,00 €	MKe/ZOO	584_BT	náklady na BT	1 655 000,00 €
ZOO/MKe	692	výnosy z KT	268 317,86 €	MKe/ZOO	584_KT	náklady na KT	268 317,86 €
Psychosoc. centrum, Košice/MKe	691	výnosy z BT	590 000,00 €	MKe/Psychosoc. centrum	584_BT	náklady na BT	590 000,00 €
	692	výnosy z KT	3 000,00 €		584_KT	náklady na KT	3 000,00 €
	691	výnosy z BT	1 790 000,00 €	MKe/K 13 - Košické kultúrne centrá	584_BT	náklady na BT	1 790 000,00 €
K 13 - Košické kultúrne centrá/MKe	692	výnosy z KT	2 017 046,74 €		584_KT	náklady na KT	2 017 046,74 €
	693	výnosy z BT	7 923,34 €		584_BT	náklady na BT	7 923,34 €
SPOLU:			49 492 052,42 €	SPOLU:			49 492 052,42 €

g) informácie o dlhodobých pohľadávkach

v EUR / rok	2022	2021
Brutto hodnota dlh. pohľadávok	130 122,26	133 041,49
Opravná položka dlh. pohľadávok	0	0
Netto hodnota dlh. pohľadávok	130 122,26	133 041,49

Z celkových dlhodobých pohľadávok konsolidovaného celku mesta Košice tvorí odložená daňová pohľadávka obchodnej spoločnosti Mestské lesy Košice, a.s. 99,35 %, v hodnotovom vyjadrení predstavuje 129 272,51 EUR.

h) informácie o krátkodobých pohľadávkach

v EUR / rok	2022	2021
Brutto hodnota krát. pohľadávok	36 236 532,40	41 955 741,85
Opravná položka krát. pohľadávok	19 174 072,69	26 220 517,05
Netto hodnota krát. pohľadávok	17 062 459,71	15 735 224,80

Hodnota brutto pohľadávok znížená o opravné položky je tvorená prevažne daňovými a nedaňovými príjmami mesta Košice a pohľadávkami Tepelného hospodárstva, s.r.o.

Účtovné jednotky konsolidovaného celku posudzujú mieru rizika pohľadávok, ktorého výsledkom je prechodné zníženie hodnoty pohľadávok zohľadnené opravnými položkami. Vytvorené sú vo výške 19 174 072,69 EUR za konsolidovaný celok. Oproti roku 2021 sa znížili najmä kvôli usporiadaniu obchodných vzťahov mesta Košice so spoločnosťou IPSA, s.r.o. Z celkovo vytvorených opravných položiek tvoria najvyšší podiel (spolu až 97,11 %) nasledovné: 37,43 % opravné položky Dopravného podniku mesta Košice, a.s. k pohľadávkam za prirážky k cestovnému voči cestujúcim bez platného cestovného lístka, 26,24 % opravné položky mesta Košice tvorené k nedaňovým a 17,56 % k daňovým príjmom a 15,88 % predstavujú opravné položky Bytového podniku mesta Košice, s.r.o. k pohľadávkam z nájmu.

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.8.

Pohľadávky podľa doby splatnosti - tabuľka č.9.

Najviac pohľadávok po lehote splatnosti z konsolidovaného celku vykazuje mesto Košice (54,45 %), Dopravný podnik mesta Košice, a.s. (26,27 %) a Bytový podnik mesta Košice, s.r.o. (16,56 %).

i) informácie o finančných účtoch

v EUR / rok	2022	2021
Finančné účty	35 844 189,96	51 922 538,65
Pokladnica (211)	102 847,54	113 796,80
Ceniny (213)	13 569,60	68 982,35
Bankové účty (221AÚ +/- 261)	35 655 360,54	51 583 732,71
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (221AÚ)	67 527,82	81 559,33
Výdavkový rozpočtový účet (222)	4 692,23	74 043,58
Príjmový rozpočtový účet (223)	192,23	423,88

Hlavnými finančnými aktívami konsolidovaného celku sú zostatky na bankových účtoch, a to najmä na účtoch mesta Košice.

j) informácie o poskytnutých finančných výpomociach

Konsolidovaný celok mesta Košice neeviduje poskytnuté finančné výpomoci.

k) informácie o časovom rozlíšení na strane aktív - tabuľka č.10 a č.11

l) informácie o dlhodobých záväzkoch

Dlhodobé záväzky konsolidovaného celku sú tvorené prevažne záväzkami z obchodného styku a úvermi ŠFRB mesta Košice (69,59 %) a odloženým daňovým záväzkom Dopravného podniku mesta Košice, a.s. (14,39 %).

m) informácie o krátkodobých záväzkoch

Neuhradené záväzky z obchodného styku tvoria 47,87 % z celkových krátkodobých záväzkov konsolidovaného celku. Najviac takýchto neuhradených záväzkov eviduje mesto Košice (43,92 %), Tepelné hospodárstvo, s.r.o. (30,23 %) a Dopravný podnik mesta Košice, a.s. (17,65 %). Konsolidovaný celok má v lehote splatnosti 99,80 % záväzkov. Po lehote splatnosti záväzky medziročne poklesli o 46,62 %, v hodnotovom vyjadrení o 70 611,91 EUR. Na záväzkoch po lehote splatnosti má najvyšší podiel Dopravný podnik mesta Košice, a. s. (58,26 %) a Košická futbalová aréna, a.s. (28,31 %).

Záväzky podľa doby splatnosti - tabuľka č.15

n) informácie o vydaných dlhopisoch

Konsolidovaný celok mesta Košice nevykazuje vydané dlhopisy.

o) informácie o bankových úveroch a návratných výpomociach

Dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.16

Najviac úverom zadlženou organizáciou je mesto Košice a Dopravný podnik mesta Košice, a.s. Najvyšší nárast prijatých úverov o 44,13 % oproti roku 2021 vykazuje mesto Košice. Prijaté návratné finančné výpomoci sú poskytnuté od MF SR pre mesto Košice na projekty realizované na území mesta, na cestnú infraštruktúru mesta a na kompenzáciu výpadku DPFO za rok 2020.

p) informácie o časovom rozlíšení na strane pasív - tabuľka č.17 a č.18

Z časového rozlíšenia na strane pasív tvoria výnosy budúcich období 99,49 %. Ide hlavne o kapitálové transfery mestu Košice na obstaranie dlhodobého majetku z cudzích zdrojov. Suma výnosov budúcich období sa ročne zúčtuje do výnosov bežného účtovného obdobia vo výške ročných odpisov dlhodobého majetku, ku ktorým boli finančné prostriedky poskytnuté.

q) informácie o predaji zásob v účtovných jednotkách zahrnutých do konsolidovaného celku verejnej správy

V roku 2022 nedošlo v rámci konsolidovaného celku k významným transakciám v oblasti predaja zásob.

r) ďalších potrebných údajoch

Z dostupných informácií (poznámky k IUZ účtovných jednotiek konsolidovaného celku) je hodnota dlhodobého hmotného majetku, na ktoré sa zriadilo záložné právo vo výške 37 071 040 EUR a hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo vo výške 35 925 025 EUR.

V priebehu roka 2022 došlo k navýšeniu základného imania spoločnosti Košická Futbalová Aréna a.s. formou upísania nových akcií spolu v hodnote 1 050 000 EUR. Zároveň došlo aj k zvýšeniu podielu Mesta Košice na hlasovacích právach v tejto obchodnej spoločnosti k 31.12. na 99,53 %. Zvýšenie základného imania spoločnosti bolo do obchodného registra zapísané dňom 24.11.2022. V danom roku došlo k dohode akcionárov o navýšení základného imania do spoločnosti NTC Košice, a.s. v zmysle Uznesenia MZ v Košiciach č. 1058/17.6.2022 formou vydania 2 400 ks akcií. Mesto Košice upísalo 1 176 ks akcií, čo predstavuje menovitú hodnotu upísaných akcií vo výške 294 000 EUR. Túto investíciu Mesto Košice zaradí do finančného majetku v nasledujúcom roku a hodnota podielu Mesta Košice sa týmto navýšením nezmení a ostane v podiele 49 % na hlasovacích právach NTC Košice, a.s.

Ani po vyše roku prebiehajúceho vojnového konfliktu na Ukrajine nie je jeho ukončenie možné predikovať, a preto je ťažké určiť dlhodobejšie účinky konfliktu na jednotky konsolidovaného celku. Okrem energetickej krízy, kedy ceny energií kolíšu, nárast výdavkov súvisí aj s rôznymi vládnymi opatreniami a balíčkami a s dvojcifernou mierou inflácie. Finančná situácia konsolidovaného celku je rôznorodá. Dopravný podnik mesta Košice, a.s. vidí situáciu v roku 2023 ako mimoriadne nepriaznivú, prijalo niekoľko úsporných opatrení na zníženie nákladov a riešenie kritickej finančnej situácie. V spoločnosti Tepelné hospodárstvo, s.r.o. vývoj cien energií mal aj priamy dopad na navýšenie ceny energií, ktoré nakupuje najmä od spoločnosti MH Teplárenský holding, a.s. a Východoslovenská energetika a.s. Nárast ceny, najmä u elektrickej energie, je čiastočne tlmený dotáciami zo strany štátu.

Organizácie konsolidovaného celku pozorne monitorujú situáciu a budú v potrebnej miere reagovať na všetky zmeny tak, aby prípadný možný negatívny dopad (ako napr. rastúce ceny vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb najmä u DPMK) na ich ekonomiku zmiernili. Akýkoľvek nepriaznivý vplyv, resp. straty v dôsledku aktuálnej situácie zahrnie každá účtovná jednotka konsolidovaného celku do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2023. Všetky účtovné jednotky konsolidovaného celku ku dňu zverejnenia účtovnej závierky spĺňajú všetky záväzky a pokračujú v predpoklade nepretržitého trvania.

IV. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH A VÝNOSOCH

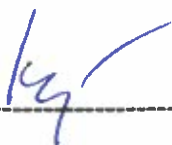
1) Informácie o významných položkách nákladov a výnosov konsolidovaného celku za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

informácie o nákladoch - tabuľka č.19, č.20 a č.21

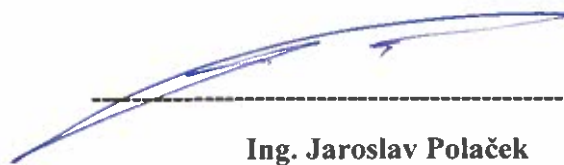
informácie o výnosoch - tabuľka č.22

2) Popis a výška nákladov voči auditorovi alebo auditorskej spoločnosti – tabuľka č. 19

V Košiciach dňa 13.06.2023



Ing. Marta Kažimírová
vedúca oddelenia ekonomického



Ing. Jaroslav Polaček
primátor

Prílohy:
tabuľková časť