

POZNÁMKY
KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
ZA ROK 2023

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	Bc. Ján Vengrín, MBA
Zástupca štatutárneho orgánu	Mgr. Marta Svobodová
Priemerný počet zamestnancov	65
Počet obyvateľov k 31.12.2023	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 31.12.2023 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 626,99 € a 88,72 € na účtoch 351 a 699 a oprava sa taktiež vykonala vo výške 1 246,38 € na účtoch 584 a 699 (predpis vlastných príjmov) u ZŠ Tisovec.

V rámci ZUŠ Tisovec sa vykonali nasledovné opravy na účtoch 351 a 699 vo výške 2 460,20 € (predpis vlastných príjmov), na účtoch 355 a 584 vo výške 222,69 € (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. V roku 2023 vytvorila účtovná jednotka opravnú položku voči obchodnej spoločnosti SLUŽBY MESTA TISOVEC, pretože vlastné imanie spoločnosti je menšie ako vklad do základného imania a to vo výške 33 156,67 €.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

V konsolidovanej súvahe k 31.12.2023 je na strane aktív vykázaný majetok vo výške 16 133 705,69 €, z toho neobežný predstavuje 15 129 307,07 €, obežný majetok 973 916,62 € a časové rozlíšenie vo výške 30 482,00 €.

Vlastné imanie a záväzky na strane pasív súhlasia s výškou aktív v hodnote 16 133 705,69 €.

a/Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

Hodnota dlhodobého majetku za konsolidovaný celok v obstarávacej cene je vo výške 24 788 828,56 €. Oprávky k nemu činili 10 402 623,75 € a opravné položky 352 794,57 €.

Hodnota dlhodobého majetku predstavuje 14 033 410,24 €, hodnota dlhodobého finančného majetku je 960 302,00 € a hodnota dlhodobého rehmotného majetku predstavuje 135 594,83 €.

Vykázaný prírastok na účte 021 je vo výške 226 760,89 €, najväčšiu zložku tohto prírastku tvorí rekonštrukcia ZŠ vo výške 122 110,24 €, modernizácia VO vo výške 82 423,20 €, rekonštrukcia sociálnych zariadení MŠ Tisovec 20 306,58 €.

Na účte 022 je vykázaný prírastok vo výške 136 862,54 €. Najväčšiu položku tvoria technické zariadenia - Centrum integrovanej zdravotnej starostlivosti vo výške 122 544 € a protipovoňový vozík DHZ vo výške 14 318,54 €.

Na účte 029 je vykázaný prírastok 8 733,60 €, predstavuje vybavenie počítačovej učebne ZŠ v hodnote 8 733,60 €.

Účet 042 je vo výške 1 344 534,84 €. Najväčšiu položku na tomto účte tvorí obstaranie dlhodobého majetku týkajúceho sa - Centrum integrovanej zdravotnej starostlivosti vo výške 701 960,12 €, obnova Domu smútku predstavovala 103 387,64 €, PD - rekonštrukcia radnice 4 220 € a PD zteplenie objektu MSKS vo výške 3 786 €.

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

c) ZOSTATKOVÉ CENY DHM

Názov majetku	Účet	K 31.12.2023	K 31.12.2022
Stavby – oprávky	021-81	4 102 484,03	4 238 767,67
Stroje – oprávky	022-82	355 847,65	327 649,71
Dopr. pros– oprávky	023-83	133 656,03	185 169,63
Pest. celky– oprávky	025-85	-	-
Zákl.stádo – oprávky	026-86	-	-
Drobný DHM– opráv.	028-88	79 086,68	79 746,68
Ostatný DHM– opráv.	029-89	48 449,03	47 349,34
Pozemky	031	8 292 322,08	8 287 478,33
Umelecké diela	032	7 633,47	7 633,47
Pred. z drahých kovov	033	-	-
SPOLU		13 019 478,97 €	13 173 794,83 €

d/ OBSTARANIE DLHODOBÉHO MAJETKU

Účet	k 1.1.2023 zostatková hodnota	k 31.12.2022
041-obstaranie DNM	-	-
042-obstaranie DHM	1 013 931,27	186 813,31
043-obstaranie DFM	-	-
052-Posk.preddavky	-	-
SPOLU	1 013 931,27	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 Tŕstie 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 vsume 3 150,00 €, stavebný dozor k CIZS v hodnote 2 323,75 €, PD k revitalizácii areálu prameňa Šťavica vo výške 2 000,00 €.

Najväčší prírastok za rok 2023 na účte 042 tvorí obstaranie dlhodobého majetku týkajúceho sa - Centrum integrovanej zdravotnej starostlivosti vo výške 701 960,12 €, obnova Domu smútku predstavovala 103 387,64 €, PD - rekonštrukcia radnice 4 220 € a PD zateplenie objektu MSKS vo výške 3 786 €.

3) Dlhodobý finančný majetok – obstarávacia cena

Účet	k 31.12.2022	Prírastky	Úbytky	k 31.12.2023
061-Podielové CP	-	-	-	-
062-Podielové CP	-	-	-	-
063-Dlhové CP	796 348,-	163 954,-	-	960 302,-
067-Dlhové pôžičky	-	-	-	-
069-Ost.dlh.fin.maj.	-	-	-	-
SPOLU	796 348,- €	163 954,- €	-	960 302,- €

Dlhodobý finančný majetok- vzájomná eliminácia

Názov	Účty	K 31.12.2023	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/	960 302,00	-	960 302,00
dlhových CP	/065/ - /096/		-	-
pôžičky ÚJ v konsol.celku	/066/ - /096/		-	-
ost.pôžičky	/067/ - /096/		-	-
ostat.DFM	/069/ - /096/			-
SPOLU		1 244 786,82 €	284 484,82 €	960 302,00 €

4) Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Názov spoločnosti	Právna forma	Podiel ÚJ na ZI	Podiel na hlas. právach	Hodnota v.l.imania k 31.12.2023	Hodnota v.l.imania k 31.12.2022
Mestské lesy	s.r.o.	100 %	100 %	233 020,67	286 343,97
Služby mesta	s.r.o.	100 %	100 %	106 083	104 029,00
TIS TRAVEL	s.r.o.	100 %	100 %	- 3 978	- 3 978
SPOLU				335 125,67	386 394,97

5/ POHĽADÁVKY

POHĽADÁVKY DLHODOBÉ	Predch. obdobie	K 31.12.2023
Pohl'. v lehote splatnosti	-	-
Pohl'. po lehote splatnosti	0	0
SPOLU	0	0

POHĽADÁVKY KRÁTKODOBÉ	K 31.12.2023	K 31.12.2023 podľa organizácií	Eliminácie	Po eliminácii k 31.12.2023
Pohl'. v lehote splatnosti	168 480,19	MsÚ 6 344,65 Ms.lesy 17 375 ZŠ 133,20 SMT 144 600 ZUŠ 27,34	- 5 305,00 - - -	MsÚ 6 344,65 Ms.lesy 12 070,00 ZŠ 133,20 SMT 144 600 ZUŠ 27,34
Pohl'. po lehote splatnosti	323 430,06	Ms.lesy 13 343 SMT - ZŠ - ZUŠ - MsÚ 310 087,06	13 343,00 - - - 273 811,15	- - - - 36 275,91
SPOLU	491 910,25 €	491 910,25 €	-292 459,15€	199 451,0€

OPRAVNÉ POLOŽKY k pohľadávkam	K 31.12.2022	Tvorba	Zníženie	K 31.12.2023
Pohľadávky z nedaňových príjmov	175 064,81 MSÚ	108 427,73	99 237,11	184 255,43 MSÚ
Pohľadávky z daňových príjmov	277 571,93 MSÚ	165 383,42	155 496,24	287 459,11 MSÚ
Odberatelia	-	-	-	-
Odberatelia	4 554,00 SMT	-	-	4 554,00 SMT
SPOLU	457 190,74 €	273 811,15 €	254 733,35 €	476 265,54 €

V. Časové rozlíšenia / v € /

NÁKLADY BUDÚCICH OBDOBÍ

	K 31.12.2022 v €	K 31.12.2023 v €
Poistné ZŠ	1199,17	1316,37
Poistné Ms.lesy	3 695	3 264
Predplatné Ms.lesy	238	297
Poistné – MsÚ	-	12 746,82
Poistné ZUŠ	124,87	228
Predplatné ZUŠ	433	347,90
Licencie, prístupové práva ZŠ	-	1 498,81
Predplatné ZŠ	176,32	125,40
Ostatné Tis	1	1
Ostatné MsÚ	9 660,96	0
Ostatné SMT	178	127
Ostatné ZUŠ	385,14	43,70
Ostatné ZŠ	977,56	-
Náklady na telek.slужby ZUŠ	-	180
SPOLU	17 069,02	20 176

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A) VLASTNÉ IMANIE

	K 31.12.2022	K 31.12.2023
Oceň.rozdiely z precenenia majetku	-	-
Oceň.rozdiely z kap. účastnín	-	-
Zák.rezervný fond	-	-
Ostatné fondy	-	-
Nevysp.výsl.hosp.min.období	11 434 835,36	11 488 693,69
Výsl.hosp.za účt.obdobie	-14 873,67	75 175,63
SPOLU	11 419 961,69 €	11 563 869,32 €

K zvýšeniu výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 došlo hlavne kvôli zvýšeniu bežných a kapitálových transferov.

Výsledok hospodárenia podľa organizácií:

Názov organizácie	rok 2022 v €	rok 2023 v €
Mestský úrad	- 194 531,81	51 025,67
Základná škola Dr. V. Clementisa	2 854,53	- 14 763,32
Základná umelecká škola	1 036,71	981,90
Mestské lesy s.r.o.	10 010,00	2 004,00
Služby mesta s.r.o.	811,00	2 055,00
TIS-TRAVEL s.r.o.	0	0

II/ Závazky

1/ Závazky podľa doby splatnosti - krátkodobé

Závazky podľa doby splatnosti	K 31.12.2023 podľa organizácií	K 31.12.2022 podľa organizácií
Závazky v lehote splatnosti	MsÚ 124 405,70 Služby mesta 179 518,01 Ms.lesy 31 779,00 ZUŠ 16 777,42 ZŠ 127 097,52	85 675,75 91 697,00 33 595,00 15 906,69 86 138,81
SPOLU	479 577,65 €	313 013,25 €
Závazky po lehote splatnosti	Služby mesta - Ms.lesy - TIS TRAVEL 3 878	- - 3 878
SPOLU	3 878 €	3 878 €
	483 455,65 €	316 891,25 €

3/Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek

Sociálny fond	Zostatok k 31.12.2022 v €	Zostatok k 31.12.2023 v €
Mestský úrad	23 216,95	25 940,37
ZUŠ	799,82	797,61
ZŠ	1 768,73	2 259,13
SLUŽBY MESTA s.r.o.	236,00	171
MESTSKÉ LESY s.r.o	1 992,00	1 605,00
SPOLU :	28 013,50	30 773,11

INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

VÝNOSY

Druh výnosov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	SUMA v €
60-tržby za vl.výrobky	145 962,22	976 509,98	1 122 472,20
61-zmena stavu vnútroorg.zásob	-	16 992,00	-16 992,00
62-aktivácia	-	-	-
63-daňové a col.výnosy	2 045 004,59	-	2 045 004,59
64-ostatné výn.z prev.činnosti	192 725,45	140 798,00	333 523,45
65-zúčtovanie rezerv	17 954,84	-	17 954,84
66- finančné výnosy	164 093,40	-	164 093,40
67-mimoriadne výnosy	-	-	-
69-výnosy z transferov a rozpočtových príjmov	1 740 370,15	-	1 740 370,15
SPOLU	4 306 110,65	1 134 299,98	5 440 410,63

NÁKLADY

Druh nákladov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	SUMA v €
50-spotr.nákupy	572 965,65	453 085,00	1 026 050,65
51-služby	445 079,60	323 989,00	769 068,60
52-osobné náklady	2 384 263,01	390 559,00	2 774 822,01
53- dane a poplatky	2 681,68	8 788,49	11 470,17
54-ostatné náklady	48 147,81	25 772,00	73 919,81
55-odpisy,rezervy	489 369,25	127 682,00	617 051,25
56-finančné náklady	19 278,51	48 074,00	67 352,51
57-mimoriadne náklady	-	-	-
58-náklady na transfery	25 500,00	-	25 500,00
SPOLU	3 987 285,51	1 377 949,49	5 365 235,00

Popis významných informácií o aktívach a pasívach

a/ Konsolidovaný celok mesta Tisovec zahŕňa k 31.12.2023 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 2023 je v uvedených tabuľkách. V rámci MSÚ Tisovec najväčšiu zložku tohto prírastku tvoria technické zariadenia - Centrum integrovanej zdravotnej starostlivosti vo výške 122 544 €.

Rekonštrukcia ZŠ – objekt budova školy 122 110,24 €, taktiež modernizácia VO vo výške 82 423,20 € a rekonštrukcia sociálnych zariadení MŠ Tisovec 20 306,58 €.

Protipovodňový vozík DHZ predstavuje hodnotu 14 318,54 €. Vybavenie počítačovej učebne ZŠ vykazuje hodnotu 8 733,60 €.

Účet 042 je vo výške 1 344 534,84 €. Najväčšiu položku na tomto účte tvorí obstaranie dlhodobého majetku týkajúceho sa - Centrum integrovanej zdravotnej starostlivosti vo výške 701 960,12 €, obnova Domu smútku predstavovala 103 387,64 €, PD - rekonštrukcia radnice 4 220 € a PD zateplenie objektu MSKS vo výške 3 786 €.

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 199 451,11 €. Najvyššia opravná položka za MsÚ bola vytvorená k dani z nehnuteľností vo výške 165 383,42 € a opravná položka ku TKO je vo výške 108 427,73 €.

Pohľadávky SLUŽBY MESTA Tisovec s. r. o voči odberateľom z obchodného styku boli vo výške 94 553 €, opravná položka nebolá vytvorená. Pohľadávky Mestské lesy Tisovec voči odberateľom boli vo výške 28 504 €, opravná položka bola vytvorená vo výške 5 473 €.

d/ Konsolidovaný celok vykazuje záväzky vo výške 706 890,31 €, z čoho najvyššiu sumu tvoria záväzky do jedného roka 483 455,65 €, sú to záväzky voči soc. poisťovni, zdravotným poisťovniam, zamestnancom, záväzky z dodávateľských vzťahov. Záväzky s dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov sú

vo výške 223 434,66 €, z toho tvorí ŠFRB 176 572,55 €. 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 31.12.2023 sú uvedené v tabuľkových poznámkach. Zostatok tohto úveru k 31.12.2023 je vo výške 329 408,00 €. Zostatok dlhodobého úveru SLUŽBY MESTA s. r. o. na prefinancovanie úveru za kotolne k 31.12.2023 je vo výške 123 405,00 €.

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 31.12.2023.

V Tisovci, dňa 14.06.2024

Spracovala: Ing. Lucia Polčániová