

**Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky**  
**Mesta Sobrance zostavenej k 31. decembru 2023**

**Čl. I**

**Všeobecné údaje**

**1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke**

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Mesto Sobrance
IČO	00325791
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Štefánikova 23

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Mesta Sobrance bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a 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.

**2. Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky**

Primátor mesta (meno a priezvisko)	Ing. Ján SKLÁR
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	Mgr. Peter ČURPAKOVIČ
Hlavný kontrolór obce	JUDr. Pavol KOZMA

**3. Informácie o konsolidovanom celku**

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1) poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

**3. 1. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky**

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenia
Centrum voľného času	Námestie Slobody 1	35545682	01.07.2002
Školská jedáleň	Komenského 12	35545674	01.07.2002
Školská jedáleň	Komenského 6	35545666	01.07.2002
Základná škola	Komenského 12	35545631	01.07.2002
Základná škola	Komenského 6	35545623	01.07.2002
Základná umelecká škola	Štefánikova 22	35545658	01.07.2002
Materská škola	Gagarinova 916	42325471	01.01.2014

3. 2. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenia
Technické služby	Gorkého 55	35513861	01.01.1996

3. 3. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenia	Podiel v %
Mestský bytový podnik	Kpt. Nálepku 1	36731501	30.01.2007	100

#### 4. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2022	2023
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	261	<b>266</b>
z toho počet vedúcich zamestnancov	21	<b>20</b>

#### 5. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje 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 reprodukčnou obstarávacou cenou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

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 o účtovníctve 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.

#### 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, mzdy za dovolenku zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, súdne spory 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

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) Zásady pre vykazovanie transferov

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne. Bežný transfer od cudzích subjektov sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Kapitálový transfer od cudzích subjektov sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

j) 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 vyrubéním poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

## Čl. II

### Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

#### 1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Účtovné jednotky konsolidovaného celku Mesta Sobrance boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky metódou konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade:

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Centrum voľného času	áno		
Mestský bytový podnik			áno
Školská jedáleň	áno		
Školská jedáleň	áno		
Technické služby	áno		
Základná škola	áno		
Základná škola	áno		
Základná umelecká škola	áno		
Materská škola	áno		
Technické služby	áno		

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.

## **2. Goodwill/záporný goodwill**

Goodwille v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.

## **3. Konsolidácia medzivýsledku**

Konsolidácia medzivýsledku na úrovni mesta nebola vykonaná, nakoľko nebol realizovaný žiadny predaj majetku a zásob medzi účtovnými jednotkami KC.

# **Čl. III**

## **Informácie o údajoch aktív a pasív**

### **1. Údaje po konsolidovanom celku**

Konsolidovaný celok Mesta Sobrance zahŕňa 1 obchodnú spoločnosť, 1 príspevkovú organizáciu a 7 rozpočtových organizácií. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č.

### **2. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

### **3. Prehľad o majetkových podieloch mesta**

Prehľad o majetkových podieloch CP mesta je uvedený v tabuľkovej časti. Mesto založilo v r. 2020 neziskovú organizáciu a v r. 2021 poskytlo vklad vo výške 500 €.(tabuľka č. 3)

### **4. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku**

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2023 sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 4 )

### **5. Transfery**

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok vykazuje v aktívach na účte 357 – 726,87€.

## 6. Pohľadávky konsolidovaného celku v €

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €:

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok
a	1	2
Odberatelia	64	47 627,55
Ostatné pohľadávky	68	759 591,50
Z nedaňových príjmov	71	86 194,86
Z daňových príjmov	72	79 553,34
Iné pohľadávky	84	83 500,75

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 1 067 891,05 €

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach tvoria ostatné pohľadávky a značnú časť uvedených pohľadávok vykazuje MsBP a to vo výške 732 852,82 €.

Pohľadávky za daňové príjmy sa oproti roku 2022 znížili o 39 185,45 €.

Zníženie oproti roku 2022 sme zaznamenali aj pri pohľadávkach z nedaňových príjmov a to o 6 747,24 € a tvoria ich pohľadávky z prenájmu a pohľadávky za vývoz komunálneho odpadu.

b) pohľadávky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti

Prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 9)

Pohľadávky podľa doby splatnosti brutto	Zostatok k 31.12.	
	bežného obdobia	účtovného obdobia
a	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti	2 525 179,76	1 898 482,15
z toho:		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	888 400,46	716 333,23
Pohľadávky s dobou splatnosti dlhšou ako 1 rok	1 636 779,30	1 182 148,92
Pohľadávky po lehote splatnosti	494 590,11	548 063,75
Spolu	3 019 769,87	2 446 545,99

Významnú sumu pri pohľadávkach so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka tvoria pohľadávky MsBP vo výške 883 264,20€. Pohľadávky s dobou splatnosti dlhšou ako 1 rok tvoria iba pohľadávky MsBP.

Pohľadávky po lehote splatnosti vykazuje Mesto Sobrance v sume 491 402,20€.

## 5. Časové rozlíšenie aktív

a) Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2023	k 31.12. 2022
Náklady budúcich období		
nájomné		
predplatné	2 214,40	2 989,79
poistné	7 580,12	7 518,12
ostatné	9 812,73	7 486,50
<b>Spolu</b>	<b>19 607,25</b>	<b>17 994,41</b>

Na nákladoch budúcich období sa najvýznamnejšie podieľajú náklady na poistné a najväčšiu sumu vykazuje Mesto Sobrance vo výške 4 181,83 €, nakoľko má mesto najviac hmotného majetku, ktorý vyžaduje poistenie.

## 6. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 12.

Názov položky	31.12.2022	Zvýšenie	Zníženie	Presun	31.12. 2023
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záv.					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Zákonný rezervný fond					
Ostatné fondy					
Nevýsporiadaný výsledok hospodárenia z min. rokov	8 338 018,89	9 286,17		-34720,96	8 312 584,10
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-25 434,79	153780,68	9286,17	34720,96	153 780,68

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľky č.13 a 14.

Oproti roku 2022 sa tvorba rezerv zvýšila o rezervy na prebiehajúce súdne spory a to o 220 484,39 €. Mesto po iných rokoch tvorilo rezervu len na overenie účtovnej závierky a v r. 2022 tvorilo mesto rezervu na zamestnanecké pôžitky.

## 7. Záväzky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 15).

Závazky so zostatkovou hodnotou do jedného roka vykazuje MsBP a to v sume 893 790,80€

Významné hľadisko predstavujú dlhodobé záväzky s dobou splatnosti nad 5 rokov a to Mesto Sobrance vo výške 384 925,15€.

Pri záväzkoch so splatnosťou nad 5 rokov predstavujú významnú sumu záväzky Mesta Sobrance vo výške 488 905,02 €.

## 8. Bankové úvery

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery

Prehľad o bankových úveroch k 31.12.2023 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 16).

Významné hľadisko predstavuje dlhodobý úver MsBP vo výške 1 534 366,47 € .

## 9. Časové rozlíšenie pasív

b) Prehľad výnosov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 18

Názov časového rozlíšenia	31.12. 2023	31.12. 2022
nájomné	52 219,32	49 467,76
predplatné	943,59	
výnosy z budúceho odvodu príjmov RO	0	0
z transferov	7 854 183,61	7 873 402,15
ostatné		475,79
inventarizačný prebytok	1 770,80	
Spolu	7 909 117,32	7 923 345,70

Najvýznamnejšiu časť časového rozlíšenia pasív tvoria transfery Mesta Sobrance a to 7 616 091,65€.

Inventarizačný prebytok vykázala ŠJ Komenského 12.

## 10. Náklady konsolidovaného celku

a) Náklady na služby

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 19

Najvýraznejšie náklady na služby vykazuje Mesto Sobrance vo výške 422 976,17€ .

b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 20

Najvyššie náklady vykazuje konsolidovaný celok pri cestovných náhradách iným než vlastným zamestnancom a to vo výške 71 487,47 €. Na uvedených nákladoch sa podieľajú hlavne základné školy: ZŠ Komenského 6 - 38 164,28 € a ZŠ Komenského 12 – 29 756,42 €.

### c) Ostatné finančné náklady

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 21. Najvýznamnejšiu položku tvorí poisťné – 10 723,09 € a bankové poplatky vo výške 4972,89 €, ktoré vykázalo Mesto Sobrance.

### 11. Výnosy konsolidovaného celku

Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v €

výnosov	k 31.12.2022	k 31.12. 2023
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	56 312,63	27 524,57
Výnosy z prenájmu	128 697,32	115 729,28
Poisťné plnenia		1 109,67
Inventúrne prebytky		
Ostatné	53 466,50	233 108,82
Spolu	238 476,45	377 472,34

Najvýznamnejšiu časť výnosov z prevádzkovej činnosti predstavujú výnosy Mesta Sobrance za predaj EE na ul. Michalovská v sume 208 076,29 € z prenájmu Mesta Sobrance vo výške 88 685,24 €.

### Čl. IV.

#### Informácie o iných aktívach a iných pasívach

#### Nehnutel'né kultúrne pamiatky spravované účtovnou jednotkou

Správca	Nehnutel'ná kultúrna pamiatka	Hodnota celkom
Mesto Sobrance	Russayova vila	669 874,36

### Čl. V.

#### Skutočnosti, ktoré nastali po dni,

#### ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa jej zostavenia

Po 31. decembri nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2023.