

# Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

## 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. 2023) 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	Ľ. 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	99,56 %
Akciová spoločnosť	NTC Košice	Prikopova 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	6 589,94
počet vedúcich zamestnancov	534

## 4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 došlo k zmene výšky podielu mesta Košice v obchodnej spoločnosti Košická Futbalová Aréna a.s. Výška podielu sa zmenila z 99,53 % na 99,56 %.

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

V roku 2023 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.

**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, oceníteľné 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 zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravné, clo, špedičné poplatky, poistné, 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. poistenia, doprava) a nepriame náklady povahy výrobného režimu vzťahujúcej sa na obstarávanie príslušného druhu zásob.

Zásoby dreva v Mestských lesoch, a.s. sa rozlišujú na fázové výrobky na fázových (logistických) lokalitách: odvozná 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 hodnotou. 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 vnútro podnikovou 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 ceny 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.	99,56 %

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. Prispôsobenie 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., 99,56 %). Zvyšné percentá vlastného imania dcérskej účtovnej jednotky (Košická Futbalová Aréna, a. s., 0,44 %) 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 99,56 % 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 31.12.2023	Zostatok (brutto) k 31.12.2022
<b>Materiál</b>		
112 Materiál na sklade	3 093 340,57	3 056 985,04
119 Materiál na ceste	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
spolu	3 093 340,57	3 056 985,04
<b>Nedokončená výroba a polotovary</b>		
121 Nedokončená výroba	61 236,78	70 892,57
122 Polotovary vlastnej výroby	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
spolu	61 236,78	70 892,57
<b>Výrobky</b>		
123 Výrobky	427 759,93	295 675,53
<b>Zvieratá</b>		
124 Zvieratá	145 152,10	139 903,67
<b>Tovar</b>		
132 Tovar na sklade a v predajniach	136 220,84	76 546,33
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	136 220,84	76 546,33

Hodnota vytvorených opravných položiek k zásobám za konsolidovaný celok k 31.12.2023 bola 181 424,32 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	33 889,03	€
MKe/SSP	351	19 001,94	€
<b>SPOLU:</b>		<b>52 890,97</b>	<b>€</b>

Zúčtovanie záväzku v účtovníctve RO z odvodu príjmov RO:			
Školy/MKe	351	33 889,03	€
SSP/MKe	351	19 001,94	€
<b>SPOLU:</b>		<b>52 890,97</b>	<b>€</b>

<b>Pohl'adávka mesta voči RO, PO z transferov poskytnutých z rozpočtu mesta:</b>			
MKe/Školy	355	29 979 058,86	€
MKe/Stredisko soc. pomoci	355	2 017 269,45	€
MKe/Knižnica pre mládež	355	89 934,49	€
MKe/Správa mestskej zelene	355	47 283 919,97	€
MKe/ Psychosoc. centrum	355	17 653,09	€
MKe/ZOO	355	55 053 303,33	€
MKe/K 13	355	19 556 998,93	€
<b>SPOLU:</b>		<b>153 998 138,12</b>	<b>€</b>

<b>Závazok RO, PO voči mestu z transferov prijatých z rozpočtu mesta:</b>			
Školy/MKe	355	29 979 058,86	€
Stredisko soc. pomoci/MKe	355	2 017 269,45	€
Knižnica pre mládež/MKe	355	89 934,49	€
Správa mestskej zelene/MKe	355	47 283 919,97	€
Psychosoc. centrum/MKe	355	17 653,09	€
ZOO/MKe	355	55 053 303,33	€
K 13/MKe	355	19 556 998,93	€
		<b>153 998 138,12</b>	<b>€</b>

<b>Výnosy mesta z odvodu príjmov:</b>			
MKe/Školy	699	výnosy z odvodu príjmov	4 539 175,80 €
MKe/stredisko soc. pomoci	699	výnosy z odvodu príjmov	771 898,40 €
	699	výnosy z odvodu príjmov	11 891,41 €
<b>SPOLU:</b>			<b>5 322 965,61 €</b>

<b>Náklady rozpočtových organizácií z odvodu príjmov:</b>			
Školy/MKe	588	náklady z odvodu príjmov	4 539 585,30 €
Školy/MKe	589	náklady z bud. odvodu príjmov	-409,50 €
Stredisko soc. pomoci/MKe	588	náklady z odvodu príjmov	771 898,40 €
Stredisko soc. pomoci/MKe	589	náklady z bud. odvodu príjmov	11 891,41 €
<b>SPOLU:</b>			<b>5 322 965,61 €</b>

<b>Výnosy z transferov podľa obchodných spoločností v členení na bežné transfery (BT) a kapitálové transfery (KT):</b>			
DPMK, a.s./MKe	691	výnosy z BT	30 736 496,60 €
	428		3 045 317,00 €
	VH		-1 224 813,60
	384	Kap.Transfer	990 808,24 €
	692	výnosy z KT	309 707,00 €

<b>Náklady mesta na transfery poskytnuté jednotlivým obchodným spol. v členení na bežné transfery (BT) a kapitálové transfery (KT):</b>			
MKe/DPMK, a.s.	586	náklady na BT	32 557 000,00 €
	586	náklady na KT	990 808,24 €
	428	KT- odpisy	309 707,00 €

BPMK, s.r.o./MKe	691	výnosy z BT	161 660,65 €
	691	výnosy z BT	47 899,74 €
	692	výnosy z KT	74 903,60 €

MKe/BPMK, s.r.o.	586	náklady na BT	161 660,65 €
	518		47 899,74 €
	428	KT- odpisy	74 903,60 €

Mestské lesy Košice, a.s./MKe	692	výnosy z KT	14 071,32 €
-------------------------------	-----	-------------	-------------

MKe/Mestské lesy Košice, a.s.	428	KT- odpisy	14 071,32 €
-------------------------------	-----	------------	-------------

TEHO, s.r.o./MKe	691	výnosy z BT	737 500,17 €
	691	výnosy z BT	72 757,62 €
	692	výnosy z KT	10 000,74 €
<b>SPOLU:</b>			<b>34 976 309,08 €</b>

MKe/TEHO, s.r.o.	586	náklady na BT	737 500,17 €
	VH		72 757,62
	428	KT- odpisy	10 000,74 €
<b>SPOLU:</b>			<b>34 976 309,08 €</b>

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	31 772 720,08 €	MKe/Školy	584_BT	náklady na BT	31 772 720,08 €
Školy/MKe	692	výnosy z KT	1 858 530,42 €	MKe/Školy	584_KT	náklady na KT	1 858 530,42 €
Stredisko soc. pomoci/MKe	691	výnosy z BT	1 752 272,07 €	MKe/Stredisko soc. pomoci	584_BT	náklady na BT	1 752 272,07 €
	692	výnosy z KT	317 730,70 €		584_KT	náklady na KT	317 730,70 €
Knižnica pre mládež/MKe	691	výnosy z BT	1 072 800,00 €	MKe/Knižnica pre mládež	584_BT	náklady na BT	1 072 800,00 €
	692	výnosy z KT	6 541,52 €		584_KT	náklady na KT	6 541,52 €
Správa mestskej zelene/MKe	691	výnosy z BT	7 996 800,00 €	MKe/Správa mestskej zelene	584_BT	náklady na BT	7 996 800,00 €
	692	výnosy z KT	1 570 544,45 €		584_KT	náklady na KT	1 570 544,45 €
	691	výnosy z BT	3 033,80		586	náklady na BT	3 033,80
ZOO/MKe	691	výnosy z BT	2 178 000,00 €	MKe/ZOO	584_BT	náklady na BT	2 178 000,00 €
ZOO/MKe	692	výnosy z KT	281 424,55 €	MKe/ZOO	584_KT	náklady na KT	281 424,55 €
Psychosoc. centrum, Košice/MKe	691	výnosy z BT	693 000,00 €	MKe/Psychosoc. centrum	584_BT	náklady na BT	693 000,00 €
	692	výnosy z KT	3 888,65 €		584_KT	náklady na KT	3 888,65 €
K 13 - Košické kultúrne centrá/MKe	691	výnosy z BT	2 020 000,00 €	MKe/K 13 - Košické kultúrne centrá	584_BT	náklady na BT	2 020 000,00 €
	692	výnosy z KT	1 978 042,96 €		584_KT	náklady na KT	1 978 042,96 €
<b>SPOLU:</b>			<b>53 505 329,20 €</b>	<b>SPOLU:</b>			<b>53 505 329,20 €</b>

g) informácie o dlhodobých pohľadávkach

v EUR / rok	2023	2022
Brutto hodnota dlh. pohľadávok	80 487,57	130 122,26
Opravná položka dlh. pohľadávok	0	0
Netto hodnota dlh. pohľadávok	80 487,57	130 122,26

Z celkových dlhodobých pohľadávok konsolidovaného celku mesta Košice tvorí odložená daňová pohľadávka obchodnej spoločnosti Mestské lesy Košice, a.s. 98,91 %, v hodnotovom vyjadrení predstavuje 79 607,19 EUR.

#### h) informácie o krátkodobých pohľadávkach

v EUR / rok	2023	2022
Brutto hodnota krát. pohľadávok	36 020 214,15	36 236 532,40
Opravná položka krát. pohľadávok	19 597 486,84	19 174 072,69
Netto hodnota krát. pohľadávok	16 422 727,31	17 062 459,71

Netto hodnota pohľadávok konsolidovaného celku je tvorená prevažne daňovými a nedaňovými príjmami mesta Košice a pohľadávkami Tepelného hospodárstva, s.r.o.

Opravné položky k pohľadávkam sú tvorené po posúdení miery rizikovosti pohľadávok jednotlivými účtovnými jednotkami konsolidovaného celku. Ide o prechodné zníženie hodnoty pohľadávok. Vytvorené sú vo výške 19 597 486,84 EUR za konsolidovaný celok. Z celkovo vytvorených opravných položiek tvoria najvyšší podiel 38,07 % opravné položky Dopravného podniku mesta Košice, a.s. k pohľadávkam za prirážky k cestovnému voči cestujúcim bez platného cestovného lístka, 20,80 % opravné položky mesta Košice tvorené k nedaňovým a 16,22 % k daňovým príjmom a 14,72 % 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 (56,39 %), Dopravný podnik mesta Košice, a.s. (27,24 %) a Bytový podnik mesta Košice, s.r.o. (14,46 %).

#### i) informácie o finančných účtoch

v EUR / rok	2023	2022
<b>Finančné účty</b>	<b>28 655 332,59</b>	<b>35 844 189,96</b>
Pokladnica (211)	111 696,76	102 847,54
Ceniny (213)	3 710,20	13 569,60
Bankové účty (221AÚ +/- 261)	28 452 474,58	35 655 360,54
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (221AÚ)	82 638,02	67 527,82
Výdavkový rozpočtový účet (222)	3 976,96	4 692,23
Príjmový rozpočtový účet (223)	836,07	192,23

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 neviduje 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 neuhradenými záväzkami z obchodného styku a úvermi ŠFRB mesta Košice (77,61 %) a odloženým daňovým záväzkom Dopravného podniku mesta Košice, a.s. (9,67 %).

#### m) informácie o krátkodobých záväzkoch

Krátkodobé záväzky konsolidovaného celku oproti predchádzajúcemu roku mierne poklesli a najvyšší podiel predstavujú neuhradené záväzky z obchodného styku (43,24 %). Najviac takýchto záväzkov eviduje mesto Košice (38,47 %), Dopravný podnik mesta Košice, a.s. (24,52 %) a Tepelné hospodárstvo, s.r.o. (22,92 %).

Konsolidovaný celok má v lehote splatnosti 99,84 % záväzkov. Po lehote splatnosti záväzky medziročne vzrástli až 6-násobne. Najviac záväzkov po lehote splatnosti má mesto Košice (91,33 %), menej už Dopravný podnik mesta Košice, a. s. (5,07 %) a K 13 – Košické kultúrne centrú (3,52 %).

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. Mestu Košice medziročne stúpili prijaté úvery o 24,78%. 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 98,97 %. Výnosy budúcich období predstavujú v drvivej väčšine kapitálové transfery 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 2023 nedošlo v rámci konsolidovaného celku k významným transakciám v oblasti predaja zásob.

r) informácie o 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 31 944 843,99 EUR a hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo vo výške 37 402 388,33 EUR.

V roku 2023 prebehlo zvyšovanie základného imania v spoločnosti Košická Futbalová Aréna a.s. formou upísania nových akcií celkom vo výške 1 050 000 EUR. Zároveň došlo aj k zvýšeniu podielu mesta Košice na hlasovacích právach v tejto obchodnej spoločnosti k 31.12. na 99,56 %. Uvedené zvýšenie základného imania spoločnosti bolo na základe Uznesenia Mestského zastupiteľstva v Košiciach č.864 zo dňa 17. decembra 2021 a hlasovania predstavenstva spoločnosti a bolo v obchodnom registri zapísané od 21.11.2023.

V danom roku prebehlo aj zvyšovanie základného imania v spoločnosti NTC Košice, a.s., pričom peňažný vklad majetku mesta Košice do základného imania spoločnosti bol vo výške 1 225 000 EUR v zmysle Uznesenia Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 1058 zo dňa 17. júna 2022, a to formou upísania 4 900 ks kmeňových akcií na meno v hodnote 250€/1 akcia. Túto investíciu mesto Košice zaradí do finančného majetku v nasledujúcom roku a hodnota podielu mesta Košice sa týmto navýšením nezmení a ostáva aj najďalej v podiele 49 % na hlasovacích právach NTC Košice, a.s.

Finančná situácia konsolidovaného celku je rôznorodá. Financovanie zo začiatku roka 2024 skomplikovalo neschválenie rozpočtu mesta Košice na rok 2024 a nachádzalo sa v rozpočtovom provizóriu. Rozpočet mesta Košice bol na konci mája schválený. Zložitú situáciu má Dopravný podnik mesta Košice, a.s., ktorý v roku 2023 prijal úsporné opatrenia na zníženie nákladov a riešenie kritickej finančnej situácie, pristúpil k optimalizáciám a znižovaniu výkonov MHD a prijal opatrenia na získanie a udržanie vodičov. Nepriaznivé sú dopady rastúcich cien vstupov energií, materiálov, tovarov a služieb potrebných k prevádzke zabezpečovania MHD. V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine nie sú zaznamenané žiadne významné riziká a neistoty na organizácie konsolidovaného celku.

Organizácie konsolidovaného celku pozorne monitorujú situáciu a budú v potrebnej miere reagovať na všetky zmeny tak, aby prípadný možný negatívny dopad na ich ekonomiku zmiernili.

Akýkoľvek nepriaznivý vplyv, resp. straty v dôsledku aktuálnej situácie zahrne každá účtovná jednotka konsolidovaného celku do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2024. 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

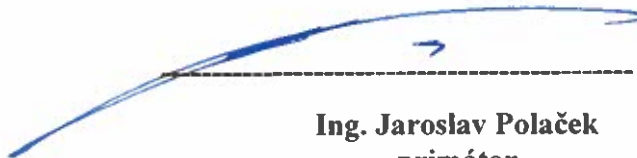
informácie o výnosoch - tabuľka č.22

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

V Košiciach dňa 11.06.2024



-----  
**Ing. Marta Kažimírová**  
vedúca oddelenia ekonomického



-----  
**Ing. Jaroslav Polaček**  
primátor

**Prílohy:**  
tabuľková časť