

**Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky
za konsolidačný celok mesto Gelnica
zostavenej k 31. decembru 2013**

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky: Mesto Gelnica
 Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: Banícke námestie č.4, 056 01 Gelnica
 IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky: 00329 061
 Dátum založenia/zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky: 01.01.1991

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku *Mesta Gelnica* bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008 – 31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe.

Deň ku ktorému bola zostavená konsolidovaná účtovná závierka (31. 12. 2013) je zhodný s dňom, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka všetkých konsolidovaných účtovných jednotiek.

2. Informácie o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok *Mesto Gelnica* obsahuje tieto účtovné jednotky:

Názov účtovnej jednotky	Právna forma	Podiel konsolidujúcej ÚJ na ZI (%)	Podiel konsolidujúcej ÚJ na hlasovacích právach (%)
Mesto Gelnica	Banícke námestie č.4, Gelnica		
ZŠ Grundschule Gelnica	Hlavná 121, Gelnica		
ZUŠ Gelnica	Lutherovo námestie 1, Gelnica		
CVČ Gelnica	Slovenská 46, Gelnica		
TS Gelnica	Hnilecká 2, Gelnica		
Gelnické lesy, s.r.o.	Slovenská 15, Gelnica	100	
Správa domov, s.r.o.	Športová 14, Gelnica	100	

*V prípade použitia IS JÚŠ sa potrebné údaje uvádzajú v hárku 1 konsolidačného balíka konsolidujúcej účtovnej jednotky a je možné ho prevziať z výkazníctva pred konsolidáciou JÚŠ.

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

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

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/: Anna Nemčíková, primátorka
 Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/: Ladislav Gross
 Počet riadiacich zamestnancov: 11
 Organizačné členenie účtovnej jednotky: oddelenia
 Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: 93

**Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky
za konsolidačný celok mesto Gelnica
zostavenej k 31. decembru 2013**

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky: Mesto Gelnica
 Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: Banické námestie č.4, 056 01 Gelnica
 IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky: 00329 061
 Dátum založenia/zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky: 01.01.1991

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku *Mesta Gelnica* bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008 – 31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe.

Deň ku ktorému bola zostavená konsolidovaná účtovná závierka (31. 12. 2013) je zhodný s dňom, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka všetkých konsolidovaných účtovných jednotiek.

2. Informácie o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok *Mesto Gelnica* obsahuje tieto účtovné jednotky:

Názov účtovnej jednotky	Právna forma	Podiel konsolidujúcej ÚJ na ZI (%)	Podiel konsolidujúcej ÚJ na hlasovacích právach (%)
Mesto Gelnica	Banické námestie č.4, Gelnica		
ZŠ Grundschule Gelnica	Hlavná 121, Gelnica		
ZUŠ Gelnica	Lutherovo námestie 1, Gelnica		
CVČ Gelnica	Slovenská 46, Gelnica		
TS Gelnica	Hnilecká 2, Gelnica		
Gelnické lesy, s.r.o.	Slovenská 15, Gelnica	100	
Správa domov, s.r.o.	Športová 14, Gelnica	100	

*V prípade použitia IS JÚŠ sa potrebné údaje uvádzajú v hárku 1 konsolidačného balíka konsolidujúcej účtovnej jednotky a je možné ho prevziať z výkazníctva pred konsolidáciou JÚŠ.

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

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

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/: Anna Nemčíková, primátorka
 Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/: Ladislav Gross
 Počet riadiacich zamestnancov: 11
 Organizačné členenie účtovnej jednotky: oddelenia
 Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: 93

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 konsolidujúca účtovná jednotka nadobudla podiely v týchto účtovných jednotkách (uvádzajú sa účtovné jednotky, v ktorých materská účtovná jednotka verejnej správy v priebehu roka nadobudla podiel, resp. došlo k zmene podielu v dcérskej, spoločnej, pridruženej ÚJ).

Názov účtovnej jednotky	Právna forma	Podiel konsolidujúcej ÚJ na VI, nadobudnutý v roku 2013 (%)	Podiel konsolidujúcej ÚJ na výsledku hospodárenia (eur)

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2013 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Mesto Gelnica neuskutočnil nákup resp. predaj majetku.

6. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá 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 č. 431/2002 Z. z. a účtuje o účtovných odpisoch.

b) Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (provízie maklérom, poplatky burze).

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prírážku, 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 odpisovom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko 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.

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvoria 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) Deriváty

Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414. Výsledok realizácie zabezpečovacích derivátov sa účtuje na účtoch 567 – Náklady na derivátové operácie a 667 – Výnosy z derivátových operácií.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia na účtoch 567 a 667.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414. Výsledok realizácie týchto obchodov sa účtuje na účtoch 567 – Náklady na derivátové operácie a 667 – Výnosy z derivátových operácií.

k) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414.

l) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú meňu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

m) 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 vyrubení poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

II. INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

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

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Mesto Gelnica	áno		
ZŠ Grundschule Gelnica	áno		
ZUŠ Gelnica	áno		
CVČ Gelnica	áno		
TS Gelnica	áno		
Gelnické lesy, s.r.o.	áno		
Správa domov, s.r.o.	áno		

Konsolidácia vzájomných transakcií:

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

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

Konsolidácia kapitálu

Pri obchodných spoločnostiach bola vykonaná konsolidácia kapitálu pozostávajúca z konsolidácie vkladov v čiastke 13 278 EUR v obchodných spoločnostiach s majetkovou účasťou mesta do výšky vlastného imania 160 205 EUR, čím vznikol záporný goodwill vo výške 146 927 Eur, z toho z 1. konsolidácie bol už zúčtovaný záporný rozdiel -46 215 €, -76 356 € z druhej konsolidácie a 18 497 z 3. konsolidácie a 5 859 € zo 4. konsolidácie.

Konsolidácia pohľadávok a záväzkov

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

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

ÚČET	Pohľadávky	Záväzky
Krátkodobé pohľadávky		
Krátkodobé záväzky		
Časové rozlíšenie aktív		
Časové rozlíšenie pasív		
Zúčtovanie pohľadávok a záväzkov z transferov	-150 824,21	-150 824,21
Obraty spolu	-150 824,21	-150 824,21

Konsolidácia nákladov a výnosov

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

ÚČET	MÁ DAŤ	DAL
501 spotreba materiálu		
502 spotreba energie	-14 193,76	
511 Opravy a udrzovanie	-19 560,87	
518 ostatné služby	-529 904,40	
532 Daň z nehnuteľností		
538 ostatné dane a poplatky	-2 157,84	
548 Ostatné prevádzkové náklady		

584 náklady na transfery z rozp. obce	-675 498,02	
588 náklady z odvodu príjmu	-49 372,05	
601 tržba za vlastné výrobky		
602 tržby z predaja služieb		-61 350,25
632 daňové výnosy samosprávy		-30,00
633 výnosy z poplatkov		-2 247,65
641 tržby z predaja DNM a DHM		-1 000,00
642 tržby z predaja materiálu		
648 ostatné výnosy z prev. činnosti		-502 188,97
691 výnosy z bež. transferov z rozp. obce		-656 993,53
692 výnosy z kapitál. transferov z rozp. obce		-18 504,49
699 výnosy samosprávy z odvodu rozp. príjmov		-49 372,05
Obraty spolu	-1 290 686,94	-1 290 686,94

2. Goodwill/záporný goodwill

V konsolidovanej účtovnej závierke konsolidovaného celku *Mesto Gelnica* je vykázaný k 31. decembru 2013 goodwill v celkovej hodnote – 146 927 EUR.

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Goodwill / (negatívny goodwill) k 31.12.2012 (Netto)	Goodwill / (negatívny goodwill) k 31.12.2013 (Netto)
Správa domov, s .r .o.,	-65 557	-86 396
Gelnické lesy, s.r.o.,	- 75 511	-60 531
Spolu	-141 068	-146 927

3. Konsolidácia medzivýsledku

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

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

Po 31. decembri 2013 *nenastali* také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2013.

20. 6. 2014

Dátum



hmm

Podpis štatutárneho orgánu