

**Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky
za konsolidačný celok mesto Gelnica
zostavenej k 31. decembru 2017**

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. 2017), 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		
Základná škola Gelnica	Hlavná 121, Gelnica		
ZUŠ Gelnica	Luthерово námestie 1, Gelnica		
CVČ Gelnica	Slovenská 46, Gelnica		
TS Gelnica	Hnilecká 2, Gelnica		
GELNICKÉ LESY, s.r.o.	Slovenská 15, Gelnica	100	
Správa domov Gelnica, s.r.o.	Športová 14, Gelnica	100	

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

Mesto Gelnica

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

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/:	Ing. Dušan Tomaško, MBA
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/:	Ladislav Gross
Počet riadiacich zamestnancov:	8
Organizačné členenie účtovnej jednotky:	oddelenia
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia.	102

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 nenastali žiadne zmeny konsolidovaného celku.

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2017 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 reálnou hodnotou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou.

Mesto Gelnica

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 zahŕňa 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.

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

Mesto Gelnica

j) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu 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.

k) 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 vyrubením 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		
Základná škola Gelnica	áno		
ZUŠ Gelnica	áno		
CVČ Gelnica	áno		
TS Gelnica	áno		
GELNICKÉ LESY, s.r.o.	áno		
Správa domov Gelnica, 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 imanom 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 48 053,36 EUR, čím vznikol záporný goodwill vo výške **34 775,36 Eur**, z toho z 1. konsolidácie bol už zúčtovaný záporný rozdiel -46 215 €, -76 356 € z druhej konsolidácie, 18 497 z 3. konsolidácie, 5 859 € zo 4. konsolidácie, kladný rozdiel 19 020,83 € z 5. konsolidácie, kladný rozdiel 11 976,71 € zo 6. konsolidácie, záporný rozdiel zo 7. konsolidácie vo výške 6 857,53 € a kladný rozdiel z 8. konsolidácie – 88 011,63 €.

Mesto Gelnica

	AGREGOVANÝ	KONSOL. ÚPRAVY	KONSOLIDOVANÝ
SPOLU MAJETOK	35 382 952,44	-294 735,42	35 088 217,02
Neobežný majetok	34 009 395,60	-48 053,36	33 961 342,24
Obežný majetok	1 354 728,02	-246 682,06	1 108 109,96
Časové rozlíšenie	18 828,82	0	18 828,82
VLASTNÉ IMANIE A ZÁV.	35 382 952,44	-294 735,42	35 088 217,02
Vlastné imanie	20 421 049,20	-48 053,36	20 372 995,84
Závazky	3 966 100,32	-246 682,06	3 719 418,26
Časové rozlíšenie	10 995 802,92	0	10 995 802,92

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 246 682,06 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	--13 827,67	
Krátkodobé záväzky		-13 827,67
Časové rozlíšenie aktív		
Časové rozlíšenie pasív		
Zúčtovanie pohľadávok a záväzkov z transferov	-232 854,39	--232 854,39
Obraty spolu	-246 682,06	-246 682,06

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	-400,00	
502 spotreba energie	-60 204,45	
511 Opravy a udržovanie	-17 133,45	
518 ostané služby	-402 096,03	
532 Daň z nehnuteľností	-247,67	
538 ostatné dane a poplatky	-2 216,74	
548 ostatné prevádz. náklady	-497,52	
584 náklady na transfery z rozp. obce	-872 465,14	
588 náklady z odvodu príjmu	-62 073,12	
589 náklady z bud. Odvodu príjmov	-31,41	

Mesto Gelnica

601 tržba za vlastné výrobky		-250,00
602 tržby z predaja služieb		-125 742,12
632 daňové výnosy samosprávy		-254,67
633 výnosy z poplatkov		-3 290,34
648 ostatné výnosy z prev. činnosti		-353 258,73
691 výnosy z bež. transferov z rozp. obce		-860 390,44
692 výnosy z kapitál. transferov z rozp. obce		-12 074,70
699 výnosy samosprávy z odvodu rozp. príjmov		-62 104,53
Obraty spolu	-1 417 365,53	- 1 417 365,53

	AGREGOVANÝ	KONSOL. ÚPRAVY	KONSOLIDOVANÝ
NÁKLADY	8 235 925,47	-1 417 365,53	6 818 559,94
VÝNOSY	8 114 072,70	-1 417 365,53	6 696 707,17
Výsledok hosp. pred zdanením	-121 852,77	0	-121 852,77
Daň z príjmov	6 055,75	0	6 055,75
Výsledok hosp. po zdanení	-127 908,52	0	-127 908,52

2. Goodwill/záporný goodwill

V konsolidovanej účtovnej závierke konsolidovaného celku *Mesto Gelnica* je vykázaný k 31. decembru 2017 goodwill v celkovej hodnote – 34 775,36 EUR.

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Goodwill / (negatívny goodwill) k 31.12.2017 (Netto)	Goodwill / (negatívny goodwill) k 31.12.2016 (Netto)
Správa domov, s.r.o.,	10 408,55	-77 603,48
Gelnické lesy, s.r.o.,	-45 183,91	-45 183,51
Spolu	-34 775,36	-122 786,99

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, že sa takýto predaj nerealizoval.

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

Po 31. decembri 2017 *nenastali* také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2017.

Spracovala: Ing. Monika Lorincová+