

**Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky
za konsolidačný celok mesto Gelnica
zostavenej k 31. decembru 2020**

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. 2020), 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.	106

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 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 2020 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 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.

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 tvorili rezervy najmä na nevyfakturované dodávky a služby, zamestnanecké pôžitky, súdne spory, pestovná činnosť Gelnických lesov 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 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 120 032,13 EUR, čím vznikol záporný goodwill vo výške **106 754,13 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 €, kladný rozdiel z 8. konsolidácie – 88 011,63 €, kladný rozdiel 3 921,52 € z 9. konsolidácie, z 10. konsolidácie rozdiel záporný rozdiel 32 618,05 € a z poslednej konsolidácie záporný rozdiel 43 282,24 €.

Mesto Gelnica

	AGREGOVANÝ	KONSOL. ÚPRAVY	KONSOLIDOVANÝ
SPOLU MAJETOK	37 889 247,24	-2 667 829,80	35 221 417,44
Neobežný majetok	33 038 663,02	-120 032,13	32 918 630,89
Obežný majetok	4 822 789,82	-2 547 797,67	2 274 992,15
Časové rozlíšenie	27 794,40	0	27 794,40
VLASTNÉ IMANIE A ZÁV.	37 889 247,24	-2 667 829,80	35 221 417,44
Vlastné imanie	20 876 128,40	-120 032,13	20 756 096,27
Závazky	7 260 213,04	-2 547 797,67	4 712 415,37
Časové rozlíšenie	9 752 905,80	0	9 752 905,80

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 2 547 797,67 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	-9 039,43	
Krátkodobé záväzky		-9 039,43
Časové rozlíšenie aktív		
Časové rozlíšenie pasív		
Zúčtovanie pohľadávok a záväzkov z transferov	-2 538 758,24	-2 538 758,24
Obraty spolu	-2 547 797,67	-2 547 797,67

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	-405,00	
502 spotreba energie	-59 093,98	
511 Opravy a udržovanie	-7 880,14	
518 ostatné služby	-368 993,11	
532 Daň z nehnuteľností	-445,08	
538 ostatné dane a poplatky	-3 284,18	
584 náklady na transfery z rozp. obce	-1 282 537,23	
587 náklady a ostatné transfery	-1 000,00	
588 náklady z odvodu príjmu	-58 864,44	
589 náklady z bud. Odvodu príjmov	-37,56	

Mesto Gelnica

602 tržby z predaja služieb		-121 423,06
604 Tržby za tovar		-405,00
632 daňové výnosy samosprávy		-445,08
633 výnosy z poplatkov		-3 403,98
648 ostatné výnosy z prev. činnosti		-315 424,37
691 výnosy z bež. transferov z rozp. obce		-1 090 034,41
692 výnosy z kapitál. transferov z rozp. obce		-192 502,82
699 výnosy samosprávy z odvodu rozp. príjmov		-58 902,00
Obraty spolu	-1 782 540,72	-1 782 540,72

	AGREGOVANÝ	KONSOL. ÚPRAVY	KONSOLIDOVANÝ
NÁKLADY	9 639 564,58	-1 782 540,72	7 857 023,86
VÝNOSY	9 905 259,11	-1 782 540,72	8 122 718,39
Výsledok hosp. pred zdanením	265 694,53	0	265 694,53
Daň z príjmov	16 911,25	0	16 911,25
Výsledok hosp. po zdanení	248 783,28	0	248 783,28

2. Goodwill/záporný goodwill

V konsolidovanej účtovnej závierke konsolidovaného celku *Mesto Gelnica* je vykázaný k 31. decembru 2020 goodwill v celkovej hodnote —106 754,13 EUR.

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Goodwill / (negatívny goodwill) k 31.12.2020 (Netto)	Goodwill / (negatívny goodwill) k 31.12.2019 (Netto)
Správa domov, s.r.o.,	-60 584,14	-17 808,24
Gelnické lesy, s.r.o.,	-46 169,99	-45 663,65
Spolu	-106 754,13	-63 471,89

3. Konsolidácia medzivýsledku

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

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

30.12.2020 bola v obchodnom registri zapísaná spoločnosť Sociálny podnik mesta Gelnica, s.r.o.. Mesto Gelnica je 100% vlastníkom tejto spoločnosti. Keďže v roku 2020 neprebehol vklad základného imania do spoločnosti, vstúpi táto spoločnosť do konsolidácie až 1.1.2021.

Spracovala: Ing. Monika Lorincová