

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky mesta Poprad zostavenej k 31. decembru 2021

I VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Mesto Poprad
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky (ďalej len „KÚJ“)	Nábrežie Jána Pavla II. 2802/3, 058 42 Poprad
Dátum založenia/zriadenia KÚJ	1. 7. 1973
Spôsob založenia/zriadenia KÚJ	podľa zákona o obecnom zriadení
IČO KÚJ	00326470
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko), funkcia	Ing. Anton Danko, primátor mesta

2. Informácie o konsolidovanom celku

Mesto Poprad má ku dňu 31. 12. 2021 v zriaďovateľskej pôsobnosti 13 rozpočtových organizácií a 2 príspevkové organizácie. V konsolidovanom celku mesta sú aj 4 dcérske obchodné spoločnosti a jedna obchodná spoločnosť, ktorá je pridruženou účtovnou jednotkou.

Identifikačné údaje o všetkých účtovných jednotkách konsolidovaného celku mesta, ktoré je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky, spolu s údajmi o podiele mesta na základnom imaní (ďalej len „ZI“) jednotlivých organizácií, sú uvedené v tabuľkovej časti poznámok **v tabuľke č. 1**. Jedná sa o tieto účtovné jednotky (ďalej len „ÚJ“):

Názov ÚJ	IČO ÚJ	Sídlo ÚJ	Podiel KÚJ na ZI
<i>- obchodné spoločnosti:</i>			
Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad	36448427	Fraňa Kráľa 2052/84, 058 01 Poprad	100%
Mestské lesy, s.r.o. Poprad	36448311	Levočská 3312/37, 058 01 Poprad	100%
TV Poprad, s.r.o.	36443883	Podtatranská 149/7, 058 01 Poprad	100%
Popradská energetická spoločnosť, s.r.o.	50339729	Široká 4285, 058 01 Poprad	100%
Veolia Energia Poprad, a.s. „v likvidácii“	31730574	Hraničná 662/17, 058 89 Poprad	25%
<i>- príspevkové organizácie:</i>			
Správa mestských komunikácií Poprad	00696463	Levočská 3312/37, 058 01 Poprad	100%
Mestská informačná kancelária Poprad	42381193	Námestie sv. Egídia 43/86, 058 01 Poprad	100%

MESTO POPRAD, Nábrežie Jána Pavla II. 2802/3, 058 42 P o p r a d
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

<i>- rozpočtové organizácie:</i>			
Spojená škola, Letná ulica 3453/34, Poprad	37876899	Letná ulica 3453/34, 058 01 Poprad	100%
Centrum sociálnych služieb v Poprade, Komenského 3454/12	00691844	Komenského 3454/12, 058 01 Poprad	100%
Základná umelecká škola, Štefánikova ulica 99/72, Poprad	36165492	Štefánikova ulica 99/72, 05801 Poprad	100%
Centrum voľného času v Poprade, Ulica mládeže 2688/13, Poprad	00186767	Ulica mládeže 2688/13, 05801 Poprad	100%
Základná škola s materskou školou, Tajovského ulica 2764/17, Poprad	17068215	Tajovského ulica 2764/17, 05801 Poprad	100%
Základná škola s materskou školou, Francisciho ulica 832/21, Poprad	37791591	Francisciho ulica 832/21, 05801 Poprad	100%
Základná škola s materskou školou, Komenského ulica 587/15, Poprad	37876911	Komenského ulica 587/15, 05801 Poprad	100%
Základná škola s materskou školou, Dostojevského ulica 2616/25, Poprad	17068207	Dostojevského ulica 2616/25, 05801 Poprad	100%
Základná škola s materskou školou Aurela Viliama Scherfela, Fraňa Kráľa 2086/2, Poprad	37873881	Ulica Fraňa Kráľa 2086/2, 05801 Poprad - Veľká	100%
Stredisko služieb škole, Brokoffova ulica 595/30, Poprad	00521817	Brokoffova ulica 595/30, 05801 Poprad	100%
Základná škola s materskou školou, Vagonárska ulica 1600/4, Poprad – Spišská Sobota	17068223	Vagonárska ulica 1600/4, 05801 Poprad-Spišská Sobota	100%
Základná škola s materskou školou, Koperníková ulica 1707/21, Poprad-Matejovce	17068193	Koperníková ulica 1707/ 21, 05951 Poprad-Matejovce	100%
Základná škola s materskou školou, Jarná ulica 3168/13, Poprad	37791605	Jarná ulica 3168/13, 05801 Poprad	100%
<i>- materská konsolidujúca účtovná jednotka:</i>			
Mesto Poprad	00326470	Nábrežie Jána Pavla II. 2802/3, 05842 Poprad	-

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia:	1 503,73
Priemerný počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje individuálna účtovná závierka:	1 523,00
- z toho počet vedúcich zamestnancov	119,00

Informácie o konsolidovanom celku sú uvedené aj v tabuľkovej časti - **tabuľka č. 1 a č. 3.**

Názvy a sídla účtovných jednotiek, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka podiely a ktoré nespĺňajú podmienky zahrnutia do konsolidovaného celku:

Názov ÚJ	IČO ÚJ	Sídlo ÚJ	Podiely KÚJ
Brantner Poprad, s.r.o.	36444618	Nová 76, 058 01 Poprad	10,00%
Podtatranská vodárenská spoločnosť, a.s.	36485250	Hraničná 662/17, 058 89 Poprad	15,00%
Letisko Poprad - Tatry, a.s.	35912651	Na letisko 100, 058 98 Poprad	1,695%

Informácie o týchto účtovných jednotkách je uvedený aj v tabuľkovej časti poznámok - **tabuľka č. 4.**

3. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Metódy oceňovania jednotlivých položiek:

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou	obstarávacou cenou /vrátane všetkých znížení tejto ceny/
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou	obstarávacou cenou /vrátane všetkých znížení tejto ceny/
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok nadobudnutý bezodplatne, novozistený pri inventarizácii a doteraz v účtovníctve nezachytený	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou /vrátane všetkých znížení tejto ceny/
g) zásoby obstarané kúpou	obstarávacou cenou /vrátane všetkých znížení tejto ceny/
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
m) záväzky	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) časové rozlíšenie na strane pasív	výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
p) deriváty pri nadobudnutí, majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

Konsolidujúca účtovná jednotka **nie je** platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

Platcami DPH sú nasledovné účtovné jednotky konsolidovaného celku:

a) príspevkové organizácie - z podnikateľskej činnosti:

Správa mestských komunikácií Poprad, Mestská informačná kancelária Poprad

b) obchodné spoločnosti:

Mestské lesy, s.r.o. Poprad, TV Poprad, s.r.o., Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad, Popradská energetická spoločnosť, s.r.o.

Pri konsolidácii sa táto skutočnosť zohľadňuje pri odsúhlasovaní vzájomných zúčtovacích vzťahov.

II INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Mesta Poprad k 31. 12. 2021 bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov 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. Bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti a za účtovné obdobie od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli v konsolidovanom celku konzistentne aplikované.

1. POSTUP KONSOLIDÁCIE

Konsolidácia k 31. 12. 2021 bola spracovaná pomocou rozpočtového informačného systému pre samosprávu RISSAM, nasledovne:

A. Prispôsobenie individuálnych účtovných závierok

Základom pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky boli individuálne účtovné závierky všetkých účtovných jednotiek zostavených k 31. 12. 2021.

Účtovné závierky organizácií s výnimkou obchodných spoločností sa nachádzali v rozpočtovom informačnom systéme pre samosprávu RISSAM.

Účtovné jednotky, ktoré vedú účtovníctvo podľa iných postupov účtovania ako konsolidujúca účtovná jednotka (t.j. obchodné spoločnosti mesta), prispôbili svoje individuálne účtovné závierky z hľadiska štruktúry, obsahu a rozsahu položiek a ocenenia za použitia prevodového mostíka zverejneného na webovom sídle Ministerstva financií SR. Týmto spôsobom sa zabezpečilo zjednotenie vykazovania podľa postupov účtovania pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie a obce.

B. Agregácia súvah a výkazov ziskov a strát

Po prevedení údajov na spoločný základ boli výkazy za jednotlivé účtovné jednotky pomocou softvéru agregované, teda bola vytvorená súčtová súvaha a súčtový výkaz ziskov a strát.

Pri dcérskych účtovných jednotkách (rozpočtových, príspevkových a obchodných spoločnostiach so 100%-ným podielom) sa použila **metóda úplnej konsolidácie**, t.j. do agregovanej súvahy a agregovaného výkazu ziskov a strát boli prevzaté aktíva/pasíva, náklady/výnosy dcérskych účtovných jednotiek v plnej výške.

Pri **metóde vlastného imania** neboli aktíva/pasíva, náklady/výnosy pridruženej účtovnej jednotky prebraté do agregovanej súvahy a agregovaného výkazu ziskov a strát vôbec, vykonala sa iba konsolidácia kapitálu.

Pomocou informačného systému RISSAM sa spracovali agregované výkazy (agregovaná súvaha, agregovaný výkaz ziskov a strát), účtovali eliminačné operácie, opravné zápisy a spracovala sa tabuľková časť konsolidovaných poznámok. Výstupmi boli konsolidované výkazy a konsolidované poznámky, ktoré po kontrole a podpísaní štatutárnym orgánom Mesta Poprad boli exportované do registra účtovných závierok.

Konsolidácia bola zostavená dňa 20. 6. 2022.

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku mesta Poprad je uložená v registri účtovných závierok a je prístupná k nahliadnutiu v sídle konsolidujúcej účtovnej jednotky.

2. METÓDY KONSOLIDÁCIE

Výkazy riadnych účtovných závierok za rok 2021 rozpočtových a príspevkových organizácií ako aj obchodných spoločností boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovaného celku Mesta Poprad týmito metódami:

- pri dcérskych účtovných jednotkách (rozpočtových organizáciách, príspevkových organizáciách a štyroch obchodných spoločnostiach so 100 %-ným podielom mesta na základnom imaní spoločnosti) sa použila **metóda úplnej konsolidácie**,
- pri pridruženej účtovnej jednotke Veolia Energia Poprad a.s. sa použila **metóda konsolidácie vlastného imania**.

3. KONSOLIDAČNÉ OPERÁCIE

a) Konsolidácia kapitálu

Pri metóde úplnej konsolidácie je konsolidácia kapitálu u dcérskych účtovných jednotiek, ktorými sú rozpočtové a príspevkové organizácie bezpredmetná, preto vykonaná nebola.

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.

Pri metóde vlastného imania sa konsolidácia kapitálu vykonala úpravou dlhodobého finančného majetku materskej účtovnej jednotky v pridruženej účtovnej jednotke. Ocenenie bolo upravené tak, aby vyjadrovalo podiel materskej účtovnej jednotky na vlastnom imaní pridruženej účtovnej jednotky, t.j. 25%.

Pri konsolidácii kapitálu je dôležitý moment prvej konsolidácie kapitálu. Pri rozpočtových a príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia, pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov. Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová, príspevková organizácia alebo obchodná spoločnosť obce/mesta.

b) Konsolidácia pohľadávok a záväzkov

predstavuje elimináciu vzájomných pohľadávok a záväzkov, napr. zúčtovacie vzťahy a transfery, pohľadávky a záväzky z obchodného styku, pôžičky a výpomoci.

Nepravé rozdiely – spravidla sa odstraňujú pri zostavovaní individuálnej účtovnej závierky a v procese odsúhlasovania vzájomných vzťahov, vznikajú napr.:

- chybným časovým posunom medzi zaúčtovaním pohľadávky v jednej účtovnej jednotke a s ňou súvisiaceho záväzku v druhej účtovnej jednotke,

- časovým posunom platby súvisiacej s pohľadávkou a záväzkom (úhrada 31. 12, ale príjem platby 1. 1.)
- chybným zaúčtovaním pohľadávky, resp. záväzku

Pravé rozdiely – vplývajú na výsledok hospodárenia v konsolidovanej účtovnej závierke, a to pri prvej konsolidácii pohľadávok a záväzkov v celej ich výške a pri nasledujúcich konsolidáciách pohľadávok a záväzkov len vo výške ich zmeny, vznikajú napr. pri tvorbe rezerv a pri tvorbe opravných položiek.

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.

c) Konsolidácia nákladov a výnosov

predstavuje elimináciu nákladov a výnosov pochádzajúcich zo vzájomných transakcií, napr. náklady a výnosy z transferov, služieb a ostatných nákladov a výnosov z prevádzkovej činnosti.

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.

S konsolidáciou nákladov a výnosov súvisí konsolidácia medzivýsledku. V konsolidovanom celku Mesta Poprad medzivýsledok vznikol v súvislosti s predajom/nákupom majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku v roku 2018. Ten bol v rámci konsolidácie eliminovaný.

III INFORMÁCIE O ÚDAJOCH AKTÍV A PASÍV SÚVAHY

Informácie o významných položkách aktív a pasív konsolidovaného celku za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, t. j.

- prehľad o pohybe dlhodobého majetku,
 - prehľad o dlhodobom finančnom majetku,
 - informácie o pohľadávkach a záväzkoch,
 - prehľad o pohybe vlastného imania,
 - prehľad o pohybe rezerv,
 - informácie o časovom rozlíšení na strane aktív a pasív,
 - informácie o bankových úveroch,
 - informácie o nákladoch a výnosoch,
- sú uvedené v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok.

STRANA AKTÍV	2021	2020
SPOLU Majetok – netto /v €/:	176 899 724,46	170 613 471,56
Neobežný majetok – netto /v €/:	149 848 872,09	145 687 253,56
Obežný majetok – netto /v €/:	26 894 315,62	24 818 586,08
Časové rozlíšenie – netto /v €/:	156 536,75	107 631,92

Neobežný majetok

Významnú položku na strane aktív tvorí neobežný majetok. Jeho zostatková hodnota k 31. 12. 2021 predstavuje sumu 149 848 872,09 € netto, čo je o 4 161 618,53 € viac ako v predchádzajúcom období.

V konsolidovanej súvahe vykazuje celok Mesta Poprad:

- dlhodobý nehmotného majetku vo výške 522 920,14 € netto, čo je o 81 433,65 € menej ako v predchádzajúcom období,
- dlhodobý hmotného majetku vo výške 140 863 417,16 € netto, čo je o 4 270 346,18 € viac ako v predchádzajúcom období,
- dlhodobý finančný majetok vo výške 8 462 534,79 € netto, čo 27 294,00 € menej ako v predchádzajúcom období.

Konsolidovaný celok vykazuje k 31. 12. 2021 prírastky neobežného majetku v celkovej výške 18 687 025,98 €, čo je o 8 162 766,93 € viac ako v predchádzajúcom období.

Na prírastkoch neobežného majetku sa významnou mierou podieľa najmä materská účtovná jednotka, a to v celkovej výške 15 084 504,84 €, čo je o 7 968 892,88 € viac ako v predchádzajúcom období. Podiel organizácie Správa mestských komunikácií Poprad na prírastkoch neobežného majetku je 1 472 151,97 €, podiel ostatných účtovných jednotiek je menej ako 700 000,00 €.

Najvyššie prírastky neobežného majetku boli zaznamenané na účte 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku vo výške 10 055 257,23 €, čo je o 5 878 902,27 € viac ako v predchádzajúcom období, ďalej na účte 021-Stavby vo výške 5 688 363,03 €, čo je o 2 102 903,62 € viac ako v predchádzajúcom období a tiež na účte 031-Pozemky vo výške 1 141 649,71 €, čo je o 113 907,01 € menej ako v predchádzajúcom období.

Na prírastkoch majetku na účte 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa významnou mierou podieľa najmä materská účtovná jednotka sumou 9 181 752,01 €, čo je o 5 510 686,73 € viac ako v predchádzajúcom období. Podiel ostatných jednotiek konsolidovaného celku na týchto prírastkoch sa pohybuje pod hranicou 300 000,00 €.

Na prírastkoch účtu 021-Stavby sa sumou 3 701 454,31 € podieľa materská účtovná jednotka, čo je o 2 469 112,57 € viac ako v predchádzajúcom období. Významným podielom na prírastkoch je aj podiel organizácie Správa mestských komunikácií Poprad vo výške 1 347 626,81 €, čo je o 127 542,51 € viac ako v predchádzajúcom období. Podiel ostatných jednotiek konsolidovaného celku sa pohybuje pod hranicou 300 000,00 €.

Významnými investíciami, ktoré konsolidujúca materská účtovná jednotka v roku 2021 dokončila a zaradila do užívania, sú:

- Vybudovanie ľadovej plochy na sídlisku Juh vo výške 1 036 362,15 €
- Viacpodlažné parkovisko na ul. Bajkalská vo výške 916 958,46 €
- Rekonštrukcia chodníka a prepojenia pre peších, ul. Allendeho v Matejovciach vo výške 294 692,74 €
- Detské a viacúčelové ihriská v meste vo výške 222 057,79 €
- Rekonštrukcia zbernej kanalizácie a toaliet Zimného štadióna vo výške 212 347,13 €
- Prepojenie ulíc Ústecko-Orlická s Bajkalskou vo výške 153 534,46 €

Konsolidovaný celok vykazuje k 31. 12. 2021 úbytky neobežného majetku v celkovej výške 10 539 947,43 €, čo je o 3 955 601,15 € viac ako v predchádzajúcom období.

MESTO POPRAD, Nábrežie Jána Pavla II. 2802/3, 058 42 P o p r a d
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

Na týchto úbytkoch sa významnou mierou podieľa materská konsolidujúca účtovná jednotka, a to sumou 9 199 059,74 €. Podiel ostatných jednotiek konsolidovaného celku sa pohybuje pod hranicou 400 000,00 €.

Najvyššie úbytky boli zaznamenané na účte 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku vo výške 6 142 246,19 €, čo je o 2 341 418,28 € viac ako v predchádzajúcom období, ďalej na účte 021-Stavby vo výške 2 120 715,05 €, čo je o 164 000,52 € menej ako v predchádzajúcom období. Významné úbytky sú evidované aj na účte 031-Pozemky vo výške 1 148 103,11 €, čo je o 1 051 413,60 € viac ako v predchádzajúcom období.

Podiel mesta ako konsolidujúcej účtovnej jednotky na úbytkoch konsolidovaného celku je významný. Podiel mesta na úbytkoch majetku na účte 042-Obstaranie dlhodobého majetku je vo výške 5 189 617,32 €, čo je 1 866 010,33 € viac ako v predchádzajúcom období. Podiel ostatných jednotiek na úbytkoch majetku na účte 042 je pod 400 000,00 €.

Podiel mesta na úbytkoch majetku na účte 021-Stavby je 1 951 205,98 €, čo je o 128 351,04 € viac, ako v predchádzajúcom období. Podiel ostatných jednotiek na úbytkoch majetku na účte 021 je pod hranicou 200 000,00 €.

Podiel mesta na úbytkoch majetku na účte 031-Pozemky je vo výške 1 062 678,81 €, čo je o 965 989,30 € viac ako v predchádzajúcom období. Podiel ostatných jednotiek je pod hranicou 60 000,00 €

Konsolidujúca účtovná jednotka eliminovala v plnej výške (t.j. 100%) vzájomné vzťahy s obchodnými spoločnosťami, v ktorých má 100 %-né podiely na základnom imaní a o ktorých účtuje na účte 061-Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke a v konsolidovanej súvahe nevykazuje zostatok. Konsolidujúca účtovná jednotka tiež eliminovala vzájomné vzťahy s pridruženou účtovnou jednotkou Veolia Energia Poprad a.s., vo výške svojho podielu na jej vlastnom imaní, t.j. 25%. V konsolidovanej súvahe na r. 029 je vykázaný zostatok podielov Mesta Poprad v troch obchodných spoločnostiach, ktoré nespĺňajú podmienky na zahrnutie do konsolidovaného celku, t.j. Brantner Poprad, s.r.o., Podtatranská vodárenská spoločnosť, a.s. a Letisko Poprad - Tatry, a.s.) a podiel obchodnej spoločnosti Mestské lesy, s.r.o. Poprad v spoločnosti Zolka Zvolen, s.r.o. (IČO 36758256).

Ku dňu 31. 12. 2021 bolo posúdené aj ocenenie neobežného majetku. Rozdiel medzi vyššou účtovnou hodnotou a reálnou hodnotou majetku bol zaznamenaný u majetku v procese obstarávania dlhodobého hmotného majetku (účet 042), ocenenie bolo zrealizované tvorbou opravných položiek.

Prehľad o pohybe neobežného majetku je uvedený v **tabuľke č. 2** tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok.

Obežný majetok

STRANA AKTÍV	2021	2020
Obežný majetok – netto /v €/:	26 894 315,62	24 818 586,08
- Dlhodobé pohľadávky:	74 662,15	97 145,94
- Krátkodobé pohľadávky:	1 665 326,23	1 743 794,37
- Finančné účty:	24 867 415,96	22 660 443,74
- Zásoby:	280 827,72	311 219,11

MESTO POPRAD, Nábřežie Jána Pavla II. 2802/3, 058 42 P o p r a d
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

- Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy:	6 083,56	5 982,92
--	----------	----------

Konsolidovaný celok vykazuje významný nárast obežného majetku (netto), a to o 2 075 729,54 €.

Najvyšší podiel na obežnom majetku predstavujú finančné účty vo výške 24 867 415,96 € netto, z čoho 24 813 434,34 € predstavujú bankové účty (účet 221), na ktorých sa významne podieľa materská konsolidujúca účtovná jednotka vo výške 18 632 755,52 €, Správa mestských komunikácií v Poprade vo výške 2 403 600,54 € a Popradská energetická spoločnosť, s.r.o. vo výške 1 063 759,13 €. Podiel ostatných účtovných jednotiek je nevýznamný (pod 330 000,00 €).

Konsolidovaný celok eviduje pohľadávky v brutto hodnote 2 979 579,24 €. V porovnaní s predchádzajúcim obdobím sa jedná o nárast o 10 145,88 €. Z dôvodu existencie rizika, že tieto pohľadávky nebudú uhradené alebo vymožitelné v plnej výške, boli v účtovnom období tvorené opravné položky, ktorých zostatok k 31. 12. 2021 je 1 239 590,86 €. V netto hodnote predstavujú tieto pohľadávky sumu 1 739 988,38 €.

Významnou časťou krátkodobých pohľadávok konsolidovaného celku sú iné pohľadávky na účte 378-Iné pohľadávky, vo výške 480 852,75 € netto, čo je v porovnaní s predchádzajúcim obdobím viac o 378 065,25 €, pohľadávky z nedaňových príjmov (účet 318-Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom), ktorých zostatok je 370 510,86 € netto, čo v porovnaní s predchádzajúcim obdobím predstavuje výrazný pokles, a to o 368 968,86 €.

Prehľad o pohľadávkach konsolidovaného celku a vývoji opravných opravej položky je uvedený **v tabuľke č. 9 a 8** konsolidovaných poznámok.

STRANA PASÍV	2021	2020
SPOLU Vlastné imanie a záväzky /v €/:	176 899 724,46	170 613 471,56
Vlastné imanie /v €/:	142 401 113,99	138 059 286,41
Záväzky /v €/:	17 035 515,89	16 864 831,85
Časové rozlíšenie /v €/:	17 463 094,58	15 689 170,38

Vlastné imanie

Konsolidovaný celok vykazuje k 31. 12. 2021 vlastné imanie vo výške 142 401 113,99 €, čo je nárast oproti predchádzajúcemu obdobiu o 4 341 827,58 €.

V roku 2021 Mesto Poprad ako jediný spoločník zvýšilo peňažným vkladom základné imanie dvoch obchodných spoločností. Zvýšenie základného imania spoločnosti Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o. Poprad o sumu 46 000,00 € a spoločnosti TV Poprad, s.r.o. o sumu 14 000,00 € bolo schválené uznesením Mestského zastupiteľstva Mesta Poprad č. 246/2021 zo dňa 22. 09. 2021.

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného v období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021 je uvedený **v tabuľke č.12** konsolidovaných poznámok.

MESTO POPRAD, Nábřežie Jána Pavla II. 2802/3, 058 42 P o p r a d
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

Závazky

Konsolidovaný celok eviduje k 31. 12. 2021 záväzky v celkovej výške 17 035 515,89 €, čo je o 170 684,04 € viac ako v predchádzajúcom období.

Najvyšší podiel na záväzkoch konsolidovaného celku má materská účtovná jednotka, a to vo výške 11 670 392,41 € a tiež Popradská energetická spoločnosť, s.r.o., vo výške 1 511 133,25 €. Podiel ostatných jednotiek je menej ako 500 000,00 €.

Závazky /v €/:	2021	2020
SPOLU Závazky	17 035 515,89	16 864 831,85
Rezervy	3 598 917,45	4 657 763,30
Dlhodobé záväzky	1 997 915,86	2 098 652,57
Krátkodobé záväzky	5 731 293,00	4 150 007,38
Bankové úvery a výpomoci	4 937 859,60	3 203 479,60
Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	769 529,98	2 754 929,00

Konsolidovaný celok vykazuje k 31. 12. 2021 dlhodobé a krátkodobé záväzky v celkovej výške 7 729 208,86 €, z toho 1 997 915,86 € sú dlhodobé a 5 731 293,00 € sú krátkodobé záväzky.

Na dlhodobých záväzkoch sa najvyššou hodnotou podieľa materská účtovná jednotka v celkovej výške 1 853 446,27 €, čo je o 119 062,19 € menej v porovnaní s predchádzajúcim obdobím. Podiel ostatných jednotiek je menej ako 21 000,00 €.

92 % z celkovej sumy dlhodobých záväzkov konsolidovaného celku tvoria ostatné dlhodobé záväzky na účte 479, čo predstavuje čiastku 1 844 232,70 €. Sú to dlhodobé záväzky Mesta Poprad z poskytnutého úveru zo ŠFRB vo výške 1 734 287,45 € a dlhodobé záväzky mesta z finančnej zábezpeky na nájomné v bytových domoch zo ŠFRB vo výške 109 945,25 €.

Materská účtovná jednotka sa na krátkodobých záväzkoch podieľa sumou 2 132 320,85 €, čo je v porovnaní s predchádzajúcim obdobím viac o 1 037 562,03 €. Významný podiel na krátkodobých záväzkoch má tiež Popradská energetická spoločnosť, s.r.o., ktorá vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 963 120,02 €, čo je v porovnaní s predchádzajúcim obdobím viac o 75 196,53 €. Ostatné účtovné jednotky vykazujú krátkodobé záväzky v hodnote nižšej ako 315 000,00 €.

Z celkovej výšky krátkodobých záväzkov konsolidovaného celku 5 731 293,00 € tvoria najvýznamnejšiu časť záväzky na účte 331-Zamestnanci, t.j. 1 743 598,69 €.

Prehľad najvýznamnejších podielov ÚJ na krátkodobých záväzkoch na účte 331-Zamestnanci podľa IÚZ, r.163 a porovnanie s predchádzajúcim obdobím /v €/:

Účtovná jednotka	Podiel v €	Podiel v %
Mesto Poprad	459 349,68	26,00
Základná škola s materskou školou, Dostojevského ulica 2616/25, Poprad	139 568,74	8,00
Centrum sociálnych služieb v Poprade	158 914,87	9,00
Základná škola s materskou školou, Francisciho ulica 832/21, Poprad	123 127,45	7,00
Základná škola s materskou školou, Jarná ulica 3168/13, Poprad	136 723,21	8,00
Základná škola s materskou školou, Komenského ulica 587/15, Poprad	125 040,58	7,00
Spojená škola, Letná ulica 3453/34, Poprad	104 981,33	6,00

Z celkovej výšky krátkodobých záväzkov, predstavujú záväzky na účte 321-Dodávateľia 22,00 % (t.j. 1 266 910,13 €), 20,00 % predstavujú záväzky na účte 336-Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia (t.j. 1 131 962,67 €).

Najvyšší podiel na účte 321-Dodávateľia má materská účtovná jednotka vo výške 970 562,47 € a Popradská energetická spoločnosť, s.r.o. vo výške 198 454,60 €. Podiel ostatných jednotiek je nižší ako 70 000,00 €.

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v **tabuľke č. 15** konsolidovaných poznámok.

Rezervy

Konsolidovaný celok vykazuje zostatok na účtoch rezerv v celkovej výške 3 598 91745 €, čo predstavuje pokles oproti predchádzajúcemu obdobiu o 1 058 845,85 €. Na tomto poklese sa podieľala významnou mierou materská konsolidujúca účtovná jednotka, ktorá za rok 2021 eviduje na účte 459-Ostatné rezervy pokles vo výške 1 601 344,97 €, čo súvisí najmä so znížením výšky rezervy na súdny spor AUTODIELY SLOVAKIA TEAM, s. r. o., FORCE FINANCE LTD. c/a Mesto Poprad.

Najvyšší podiel na rezervách konsolidovaného celku má materská účtovná jednotka, a to vo výške 2 476 750,44 €. Podiel ostatných jednotiek je menej ako 235 000,00 €.

Prehľad o pohybe rezerv je uvedený v **tabuľke č. 13 a 14** konsolidovaných poznámok.

Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Konsolidovaný celok vykazuje k 31. 12. 2021 na účtoch bankových úverov celkový zostatok 4 937 859,60 €, čo je oproti predchádzajúcemu obdobiu nárast o 1 734 380,00 €.

Na zostatku sa podieľajú dve organizácie, t.j. Mesto Poprad so zostatkom 4 441 915,50 € a Popradská energetická spoločnosť, s.r.o., so zostatkom 495 944,10 €

Konsolidujúca účtovná jednotka Mesto Poprad vykazuje k 31. 12. 2021 zostatok bankových úverov vo výške 4 441 915,50 €, čo je v porovnaní s prechádzajúcim obdobím významný nárast o 1 981 129,19 €. Mesto Poprad disponuje finančnými prostriedkami od UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a. s., a zo Štátneho fondu rozvoja bývania a návratnou finančnou výpomocou poskytnutou Ministerstvom financií Slovenskej republiky na výkon samosprávnych pôsobností z dôvodu kompenzácie výpadku dane u príjmov fyzických osôb v roku 2020 v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19.

Spoločnosť Popradská energetická spoločnosť, s.r.o., vykazuje k 31. 12. 2021 zostatok bankových úverov vo výške 495 944,10 €, čo je v porovnaní s prechádzajúcim obdobím pokles o 216 864,00 €. Spoločnosť disponuje finančnými prostriedkami od Československej obchodnej banky, a.s., (na realizáciu investičných akcií do tepelno-technických zariadení, úver je zabezpečený záložným právom k hnutelným veciam nadobudnutým v rámci týchto investičných akcií) a od UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. (k úveru je záložné právo k pohľadávkam a blankozmenka).

V roku 2021 bol spoločnosťou Mestské lesy, s.r.o. Poprad čerpaný kontokorentný úver od banky Všeobecná úverová banka, a.s., vo výške 30 000,00 €, ktorý bol ku dňu 31. 12.2021 splatený.

Časové rozlíšenie na strane aktív a pasív

Na strane aktív vykazuje konsolidovaný celok zostatok na účte 381-Náklady budúcich období vo výške 104 706,57 €, z toho najvyšší podiel 58,0 % je podiel materskej účtovnej jednotky, čo je 60 353,07 €. Ostatné jednotky vykazujú podiel nižší ako 12 000,00 €

Zostatok 51 830,18 € na účte 385-Príjmy budúcich období vykazuje jediná ÚJ celku, a to Centrum sociálnych služieb. Jedná sa o príjmy z poplatkov za sociálne služby.

Zostatok časového rozlíšenia na strane pasív je 17 463 094,58 €, z čoho 16 433 290,02 € predstavujú výnosy budúcich období materskej účtovnej jednotky. Ďalej sú to výnosy spoločnosti Pohrebno-cintorínske služby, s. r. o., vo výške 498 244,60 €. Ostatné jednotky vykazujú podiely v hodnote nižšej ako 330 000,00 €.

V tabuľke č. 10 a 11 konsolidovaných poznámok je uvedený prehľad položiek časového rozlíšenia aktív.

Iné aktíva a pasíva

Významnou položkou sú ostatné iné aktíva v celkovej výške 4 150 254,74 €, čo predstavuje budúci majetok v predpokladanej finančnej hodnote 4 102 510,86 € vyplývajúci z obchodnej transakcie materskej účtovnej jednotky uskutočnenej v roku 2019 a budúci majetok materskej účtovnej jednotky vyplývajúci zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku vo výške 47 743,88 €.

Významným iným záväzkom konsolidovaného celku sú tiež záväzky z poskytnutých záruk vo výške 495 944,10 €, čo predstavuje zabezpečenie záväzkov záložným právom dcérskej obchodnej spoločnosti Popradská energetická spoločnosť, s.r.o., voči banke (investičný úver).

Konsolidovaný celok vykazuje tiež záväzky zo súdnych sporov vo výške 139 364,68, čo je podiel materskej účtovnej jednotky, ktorá vystupuje v prebiehajúcich súdnych sporoch ako žalovaná strana. Konsolidovaný celok vykazuje ako iné aktíva aj sumu 6 370,99 €, čo je čiastka, ktorá je predmetom aktívnych súdnych sporov, ktoré vedie materská účtovná jednotka.

Údaje o iných aktívach a iných pasívach sa nachádzajú **v tabuľke č. 23.**

IV INFORMÁCIE O NÁKLADOCH A VÝNOSOCH

Z celkovej výšky nákladov konsolidovaného celku 61 680 352,86 € predstavujú osobné náklady (účt.skupina 52) vo výške 30 502 194,40 € najvýznamnejšiu časť.

V porovnaní s predchádzajúcim obdobím stúpili osobné náklady o 1 734 670,70 €, a to takmer u všetkých účtovných jednotiek okrem účtovnej jednotky Mestské lesy, s.r.o. Poprad a Spojená škola, Letná ulica 3453/34, Poprad. Na tomto náraste má najvyšší podiel konsolidujúca materská účtovná jednotka, ktorá zaznamenala nárast o 512 444,04 €.

Významným prírastkom nákladov konsolidovaného celku oproti predchádzajúcemu obdobiu je prírastok na účte 553-Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti vo výške 1 001 984,41 €, z toho nárast o 980 142,79 € je podiel konsolidujúcej materskej jednotky v súvislosti s tvorbou rezervy na súdny spor AUTODIELY SLOVAKIA TEAM, s. r. o., FORCE FINANCE LTD. c/a Mesto Poprad.

MESTO POPRAD, Nábrežie Jána Pavla II. 2802/3, 058 42 P o p r a d
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

Informácie o významných položkách nákladov konsolidovaného celku za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Náklady v €/:	2021	2020
501 - Spotreba materiálu	3 699 362,63	3 578 655,67
502 - Spotreba energie	5 537 754,15	6 226 011,16
511 - Opravy a udržiavanie	3 705 656,09	3 109 671,95
518 - Ostatné služby	5 673 705,05	4 996 896,44
521 - Mzdové náklady	21 504 258,11	20 526 968,33
524 - Záonné sociálne poistenie	7 489 617,34	6 848 096,78
551 - Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	4 351 944,75	4 219 098,90
553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	1 481 375,61	479 391,20

Ďalšie informácie o nákladoch konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti **v tabuľkách č. 19 až 21.**

Konsolidovaný celok vykazuje výnosy za rok 2021 vo výške 66 552 831,66 €, čo predstavuje nárast o 7 681 027,47 € v porovnaní s predchádzajúcim obdobím.

Najvyšší podiel na výnosoch má konsolidujúca materská účtovná jednotka, a to vo výške 43 190 858,88 €. Výnosy ostatných ÚJ sú pod hranicou 6 400 000,00 €.

Najvýznamnejšiu časť výnosov konsolidovaného celku predstavujú daňové výnosy samosprávy (účet 632). Za účtovné obdobie 2021 bol zaznamenaný ich nárast o 916 431,43 €.

Informácie o významných položkách výnosov konsolidovaného celku za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Výnosy v €/:	2021	2020
601 - Tržby za vlastné výrobky	5 901 987,25	6 572 266,34
602 - Tržby z predaja služieb	2 038 365,97	1 758 900,89
632 - Daňové výnosy samosprávy	28 983 178,37	28 066 746,94
633 - Výnosy z poplatkov	2 907 499,06	2 985 246,75
648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	3 400 868,70	3 518 342,95
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	15 121 442,21	13 928 808,64

Detailné informácie o výnosoch z prevádzkovej činnosti konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti **v tabuľke č. 22.**

Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na:

Náklady na služby v €/:	2021	2020
Náklady na overenie účtovnej závierky	23 208,00	23 208,00
Náklady na súvisiace audítorské služby	7 500,00	7 500,00
Náklady na daňové poradenstvo poskytnuté audítorom alebo audítorskou spoločnosťou	2 400,00	2 400,00

Audítorská spoločnosť AUDANA AUDIT, s.r.o. vykonávala v priebehu roka 2021 audit v konsolidujúcej materskej účtovnej jednotke Mesto Poprad, t.j. audit individuálnej účtovnej závierky za rok 2020, audit konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2020 a audit výročnej správy za rok 2020 podľa Zmluvy

o vykonaní audítorských prác zo dňa 28. 10. 2019. Náklady mesta na vykonanie auditu boli vo výške 23 208,00 €.

Audítorská spoločnosť AUDANA AUDIT, s.r.o. nevykonávala a nevykonáva súvisiace audítorské služby ani daňové poradenstvo poskytnuté audítorom alebo audítorskou spoločnosťou pre Mesto Poprad a dcérske účtovné jednotky patriace do konsolidovaného celku.

Náklady na súvisiace audítorské služby vo výške 7 500,00 € a na daňové poradenstvo poskytnuté audítorskou spoločnosťou vo výške 2 400,00 € vykazuje tiež obchodná spoločnosť Popradská energetická spoločnosť, s.r.o.

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

Po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka, nenastali žiadne významné skutočnosti.