

**Poznámky k 31.12.2018**  
**ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky za Mesto Banská Štiavnica**

**Čl. I**  
**Všeobecné údaje**

**1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke**

|                                                          |                                                 |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky                   | <i>Mesto Banská Štiavnica</i>                   |
| Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky                   | <i>Radničné námestie č. 1, Banská Štiavnica</i> |
| Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky | <i>1.1.1991</i>                                 |

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Mesta Banská Štiavnica 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 č. MF/21230/2014-31, 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.

**2. Informácie o konsolidovanom celku**

**Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky**

| <i>Názov konsolidovanej ÚJ</i>       | <i>Sídlo konsolidovanej ÚJ</i>             | <i>Založenie ÚJ</i> |
|--------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------|
| <i>Základná škola Jozefa Horáka</i>  | <i>P. Dobšinského 17, Banská Štiavnica</i> | <i>1.1.2000</i>     |
| <i>Základná škola Jozefa Kollára</i> | <i>L. Svobodu 40, Banská Štiavnica</i>     | <i>1.1.2000</i>     |
| <i>Základná umelecká škola</i>       | <i>Nám.sv. Trojice 4, Banská Štiavnica</i> | <i>1.7.2002</i>     |
| <i>Centrum voľného času</i>          | <i>L. Svobodu 40, Banská Štiavnica</i>     | <i>1.7.2002</i>     |
| <i>Materská škola</i>                | <i>Bratská 9, Banská Štiavnica</i>         | <i>1.7.2002</i>     |
| <i>Materská škola</i>                | <i>1. mája 4, Banská Štiavnica</i>         | <i>1.7.2002</i>     |
| <i>Materská škola</i>                | <i>Mierová , Banská Štiavnica</i>          | <i>1.1.2012</i>     |

**Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky**

| <i>Názov konsolidovanej ÚJ</i> | <i>Sídlo konsolidovanej ÚJ</i>        | <i>Založenie ÚJ</i> |
|--------------------------------|---------------------------------------|---------------------|
| <i>Technické služby m.p.</i>   | <i>Šoltésovej 1, Banská Štiavnica</i> | <i>1.1.1997</i>     |

**Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach**

| Obchodné meno                      | Sídlo                             | Dátum vzniku | Podiel KÚJ |
|------------------------------------|-----------------------------------|--------------|------------|
| Bytová správa, s.r.o.              | Dolná 2, B. Štiavnica             | 1.1.2001     | 100 %      |
| Mestské lesy, spol. s.r.o.         | Šoltésovej 1, B. Štiavnica        | 30.10.1995   | 87 %       |
| Joergesov dom a.s.                 | Nám. sv. Trojice 14, B. Štiavnica | 17.2.1993    | 28,34 %    |
| Nemocnica<br>Banská Štiavnica a.s. | Bratská 17, B. Štiavnica          | 29.2.2008    | 34 %       |

Účtovné jednotky, v ktorých má Mesto Banská Štiavnica podiel, ale nespĺňajú podmienky zahrnutia do konsolidovaného celku

| Názov účtovnej jednotky                    | Sídlo       | Dôvod nezahrnutia do KÚZ |
|--------------------------------------------|-------------|--------------------------|
| Stredoslovenská vodárenská spoločnosť a.s. | B. Bystrica | podiel 1,41 %            |

**3. Informácie o organizačnej štruktúre a hlavných predstaviteľoch a zamestnancoch konsolidovaného celku**

Primátor mesta: Mgr. Nadežda Babiaková

Zástupca primátora: Ing. Marian Zimmermann

Prednosta úradu: Ing. Ivana Ondrejmišková

|                                                         |        |
|---------------------------------------------------------|--------|
| Priemerný počet zamestnancov KC počas účtovného obdobia | 383,35 |
| z toho : Počet vedúcich zamestnancov                    | 37     |

Počet zamestnancov a počet žiakov v RO podľa jednotlivých zariadení:

| Zariadenie:                            |        | Počet zamestnancov/vedúcich | Počet žiakov |
|----------------------------------------|--------|-----------------------------|--------------|
| Mesto Banská Štiavnica                 | mesto  | 110,75/12                   |              |
| Technické služby m.p. Banská Štiavnica | PO     | 69/4                        |              |
| Základná škola Jozefa Horáka           | RO     | 59/4                        | 484          |
| Základná škola Jozefa Kollára          | RO     | 34,5/3                      | 212          |
| Základná umelecká škola                | RO     | 23/2                        | 377          |
| Centrum voľného času                   | RO     | 2/1                         | 502          |
| Materská škola 1. mája                 | RO     | 22,5/2                      | 110          |
| Materská škola Bratská                 | RO     | 16,4/3                      | 80           |
| Materská škola Mierová                 | RO     | 6,2/2                       | 27           |
| Mestské lesy s.r.o.                    | s.r.o. | 9/2                         |              |
| Bytová správa s.r.o.                   | s.r.o. | 28/2                        |              |
| Joergesov dom                          | a.s.   | 3                           |              |
| <b>Spolu:</b>                          |        | <b>383,35</b>               | <b>1792</b>  |

**4. Zmena konsolidovaného celku**

V priebehu účtovaného obdobia od 1.1. 2018 do 31.12.2018 nedošlo v štruktúre konsolidovaného celku k žiadnym zmenám.

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

Medzi účtovnými jednotkami v konsolidovanom celku nedošlo v roku 2018 k predaju dlhodobého majetku.

**6. Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky Mesta Banská Štiavnica**

- Podľa zákona 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov rozpočtové a príspevkové organizácie a obce od 1.1.2014 nepreceňujú majetok na reálnu hodnotu.
- Pri záväzkoch sa uplatňuje zásada opatrnosti. Za základ sa berú všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
- Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov.
- Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré predstavujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, teda cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.
- Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou.
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poistné a zľavy.
- Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi t.j. priamymi nákladmi vynaloženými na tvorbu zásob ako aj časťou nepriamych nákladov, ktoré sa k tvorbe zásob vzťahujú.
- Pohľadávky sa oceňujú v menovitej hodnote.
- Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
- Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.

Mesto Banská Štiavnica, Radničné námestie 1, 969 24 Banská Štiavnica

- Záväzky sa pri ich prevzatí 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.

**Čl. II**

**Informácie o metódach a postupoch konsolidácie**

Konsolidovaná účtovná závierka *Mesta Banská Štiavnica* 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 10. decembra 2014 č. MF/21230/2014-31, 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.

**1. Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky**

| Názov resp. obchodné meno<br>konsolidovanej účtovnej jednotky | Metóda<br>úplnej<br>konsolidácie | Metóda<br>podielovej<br>konsolidácie | Metóda<br>vlastného<br>imania |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|
| Základná škola Jozefa Horáka                                  | Áno                              |                                      |                               |
| Základná škola Jozefa Kollára                                 | Áno                              |                                      |                               |
| Základná umelecká škola                                       | Áno                              |                                      |                               |
| Centrum voľného času                                          | Áno                              |                                      |                               |
| Materská škola ul. Bratská                                    | Áno                              |                                      |                               |
| Materská škola ul. 1. mája                                    | Áno                              |                                      |                               |
| Materská škola, ul. Mierová                                   | Áno                              |                                      |                               |
| Technické služby m.p.                                         | Áno                              |                                      |                               |
| Bytová správa s.r.o.                                          | Áno                              |                                      |                               |
| Mestské lesy, spol. s.r.o.                                    | Áno                              |                                      |                               |
| Joergesov dom a.s.                                            |                                  |                                      | áno                           |
| Nemocnica Banská Štiavnica                                    |                                  |                                      | áno                           |

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Metóda vlastného imania bola použitá pri pridružených účtovných jednotkách.

**Moment prvej konsolidácie kapitálu :**

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.

**2. Informácie o goodwill**

- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia.
- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je príspevková organizácia.
- Goodwill nevzniká pri založení konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorou je obchodná spoločnosť.

### **3. Konsolidácia medzivýsledku**

Realizovaný medzivýsledok z predaja dlhodobého hmotného majetku a zásob v rámci konsolidovaného celku za rok 2018 nebol tvorený, pretože nedošlo k predaju majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku.

## **Čl. III**

### **Informácie o údajoch aktív a pasív**

#### **1. Dlhodobý majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a hmotného majetku od 1.1.2018 do 31.12.2018 je uvedený v prílohe tab. č. 2. konsolidovaných poznámok.

Dlhodobé finančné investície vykazuje konsolidovaný celok Mesto Banská Štiavnica v hodnote 2.080.367,82 €, z toho najvyššia je hodnota akcií SVS a.s. 2.079.372,00 €, ktoré tvoria zo základného imania 1,41 % a preto nepodlieha konsolidácii. Zostatok tvorí podiel Mestských lesov v spoločnosti Zolka s.r.o.

V roku 2018 sa tvorila opravná položka k finančnému majetku a to k účtu 062 – Joergesov dom a.s. vo výške 100 % t.j. v hodnote 97.822,48 € z dôvodu dlhodobého vykazovania záporného výsledku hospodárenia obchodnej spoločnosti.

Na základe ustanovenia MF SR sa od 1.1.2014 nepreceňuje majetok na reálnu hodnotu.

#### **2. Zásoby**

Konsolidovaný celok netvoril v roku 2018 opravné položky k zásobám.

#### **3. Pohľadávky**

K pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, boli vytvorené opravné položky. Vývoj opravnej položky a prehľad pohľadávok je uvedený v tab. č. 8 konsolidovaných poznámok.

- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé pohľadávky vo výške 5.193,94 €, ktoré sa týkajú *dodávateľsko-odberateľských vzťahov*. Najväčší podiel na vykázaných dlhodobých pohľadávkach má *Bytová správa*.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 2.704.098,42 € ktoré sa týkajú *dodávateľsko-odberateľských vzťahov*. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má *Bytová správa s.r.o., Mesto Banská Štiavnica a Technické služby m.p.*

#### **4. Časové rozlíšenie aktív**

V tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok v tab. č. 10 a 11 sú uvedené významné položky časového rozlíšenia aktív.

Tabuľka č. 10

riadok č. 4 – v hodnote 3.172,88 € sa týka predplatného na noviny a časopisy na rok 2019

riadok č. 5 -- v hodnote 12.048,39 € je uhradené poistné týkajúce sa roku 2019

riadok č. 6 – v hodnote 4.874,91 € sa týka ostatných drobných nákladov týkajúcich sa roku 2019

Mesto Banská Štiavnica, Radničné námestie 1, 969 24 Banská Štiavnica

Tabuľka č. 11 – účet 385 v hodnote 15.926,28 € sa týka Bytovej správy s.r.o. za vyúčtovanie služieb voči odberateľom, inkasné služby.

5. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku za rok 2018 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok tab. č. 12.

V Mestských lesoch je podiel iných spoločníkov na vlastnom imaní vo výške 13 %. Podiel iných spoločností na hospodárskom výsledku u Mestských lesov je 399,07 €.

Na základe usmernenia MF SR boli zostatky účtov 421 v hodnote 10.728,38 € a 427 v hodnote 334.099,96 € príspevkovej organizácie a obchodných spoločností preúčtované na účet 428.

6. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1.1. 2018 do 31.12.2018 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaného celku v tab. č. 13 a 14.

Rezervy v konsolidovanom celku v rámci podnikateľskej činnosti na náhradu mzdy za nevyčerpané dovolenky z r. 2017 boli použité v roku 2018 Dcérska spoločnosť Mestské lesy tvorila v roku 2018 rezervu na dovolenky – zamestnanecké požitky. Na základe zmeny metodiky od roku 2014 v hlavnej činnosti boli použité v roku 2018 iba rezervy na vykonanie auditu za rok 2017 a vytvorili sa ostatné rezervy na vykonanie auditu za rok 2018.

7. Závazky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok v tab. č. 15.

- Najviac ekonomických transakcií sa realizovalo medzi týmito konsolidovanými účtovnými jednotkami : medzi materskou účtovnou jednotkou a všetkými rozpočtovými organizáciami a príspevkovou organizáciou.
- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 3.930.322,49 € ktoré sa týkajú *úverov poskytnutých ŠFRB a záväzkov voči sociálnemu fondu*. Najväčší podiel na vykázaných dlhodobých záväzkoch má *materská účtovná jednotka t.j. Mesto Banská Štiavnica – úvery ŠFRB*.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 1.943.710,42 € ktoré sa týkajú *dodávateľsko-odberateľských vzťahov*. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých záväzkoch má Bytová správa s.r.o., Mesto Banská Štiavnica a Technické služby m.p. U Bytovej správy s.r.o. sa jedná hlavne o prijaté preddavky za poskytované služby, u ostatných predovšetkým dodávateľské faktúry.

8. Bankové úvery

Informácie o bankových úveroch a prijatých návratných výpomociach konsolidovaného celku vykázaných k 31. decembru 2018 sú uvedené v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok v tab. č. 16.

Mesto Banská Štiavnica, Radničné námestie 1, 969 24 Banská Štiavnica

9. Časové rozlíšenie pasív

V tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok sú uvedené významné položky časového rozlíšenia pasív v tab. č. 17 a 18.

Tabuľka č. 17 – účet 383 v hodnote 33.832,40 € sa týka Bytovej správy s.r.o. a jedná sa o predpísané preplatky za cenu tepla, ktoré budú v roku 2018 vrátené nájomníkom bytov.

Tabuľka č. 18

riadok č.6 – účet 384 v hodnote 16.395.865,83 € tvoria zostatky kapitálových transferov odpisovaného hmotného a nehmotného majetku a to predovšetkým materskej účtovnej jednotky, Technických služieb, Mestský lesov s.r.o.

riadok č. 7 – účet 384 v hodnote 73.454,34 € sa týka odberateľských faktúr uhradených 2018 materskej a novoobjaveného majetku a to predovšetkým materskej účtovnej jednotky.

10. Výnosy

Členenie vybraných položiek výnosov konsolidovaného celku za účtovné obdobie roku 2018 je uvedené v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok v tab. č. 22.

11. Náklady

Členenie vybraných položiek nákladov konsolidovaného celku za účtovné obdobie roku 2018 je uvedené v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok v tab. č. 19 až 21.

**Čl. IV**

**Iné aktíva a pasíva**

Konsolidovaný celok nemá prípadné ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaného celku v tab. č. 24.

**Čl. V**

**Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa jej zostavenia**

Po 31. decembri 2018 pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky, nenastali iné udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie, alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2018.

V Banskej Štiavnici 5.6.2019

Vypracoval: Jaroslava Leontovyčová

Príloha:

Tabuľková príloha tab. č. 1 - 24