

Poznámky k 31.12.2013
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 zo dňa 11. decembra 2013 č. MF/19567/2013-31, 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

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Technické služby m.p.</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Šoltésovej 1, Banská Štiavnica</i>
Dátum založenia konsolidovanej ÚJ	<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	86,96 %
Joergesov dom a.s.	Nám. sv. Trojice 14, B. Štiavnica	17.2.1993	28,34 %
Nemocnica 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
Prima banka Slovensko a.s.	Žilina	podiel 0,121 %
Stredoslov. 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: JUDr. Dušan Lukačko

Prednosta úradu: Ing. Ivana Ondrejmišková

Priemerný počet zamestnancov KC počas účtovného obdobia	354,5
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	38

Počet zamestnancov a počet žiakov v RO podľa jednotlivých zariadení:

Zariadenie:		Počet zamestnancov	Počet žiakov
Mesto Banská Štiavnica	mesto	97	
Technické služby m.p. Banská Štiavnica	PO	41	
Základná škola Jozefa Horáka	RO	58	479
Základná škola Jozefa Kollára	RO	33,6	236
Základná umelecká škola	RO	24	380
Centrum voľného času	RO	2,4	709
Materská škola 1. mája	RO	22,6	156
Materská škola Bratská	RO	19,6	110
Materská škola Mierová	RO	9,3	53
Mestské lesy s.r.o.	s.r.o.	15	
Bytová správa s.r.o.	s.r.o.	32	
Spolu:		354,5	2123

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovaného obdobia od 1.1. 2013 do 31.12.2013 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 došlo v roku 2013 k predaju majetku v hodnote 10.- € od materskej účtovnej jednotky t.j. Mesta Banská Štiavnica príspevkovej organizácii Technické služby.

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

- Pri oceňovaní majetku a záväzkov 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.
- 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

1. 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 11. decembra 2013 č.

MF/19567/2013-31, 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.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

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

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 nebol eliminovaný z dôvodu jeho nevýznamnosti.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Dlhodobý majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a hmotného majetku od 1.1.2013 do 31.12.2013 je uvedený v prílohe tab. č. 2. konsolidovaných poznámok.

Dlhodobé finančné investície vykazuje konsolidovaný celok *Mesto Banská Štiavnica* v hodnote 2.128.646,82 €, z toho najvyššia je hodnota akcií SVS a.s. 2.079.372,00 €, ktoré tvoria zo základného imania 1,41 % a preto nepodlieha konsolidácii. Ostatok tvoria podiely mesta v *Prima banke Slovensko a.s.* a podiel *Mestských lesov v spoločnosti Zolka s.r.o.*

Na základe ustanovenia § 27 ods. (9) zákona o účtovníctve mesto prijalo smernicu k preceneniu finančných investícií mesta. Podľa tejto smernice sa pri inventarizácii majetku mesta vykoná aj precenenie finančných investícií. Pri inventarizácii v roku 2012 bolo zistené, že vlastné imanie spoločnosti Joergesov dom a.s. sa znížilo na -230.227.- €, čím sa podiel mesta v tejto spoločnosti precenil v účtovníctve mesta na 0. Stav účtu 062 sa znížil o 97.822,48 €. Nakoľko v roku 2013 sa vlastné imanie spoločnosti Joergesov dom nezvýšilo, stav účtu 062 zostáva na nule.

2. Zásoby

Konsolidovaný celok netvoril v roku 2013 opravné položky k zásobám.

3. Pohľadávky

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

- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé pohľadávky vo výške 1.360,94 €, ktoré sa týkajú *dodávateľsko-odberateľských vzťahov*. Najväčší podiel na vykázaných dlhodobých pohľadávkach má *materská účtovná jednotka*.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 2.350.561,38 € ktoré sa týkajú *dodávateľsko-odberateľských vzťahov*. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má *Bytová správa s.r.o. a Mesto Banská Štiavnica*.

4. Časové rozlíšenie aktív

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

5. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku za rok 2013 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok tab. č. 12.

V Mestských lesoch je podiel iných spoločníkov na vlastnom imaní vo výške 13,04 %. Vlastné imanie je 32.389,20 € - podiel mesta 6.638,78 €, z toho podiel iných spoločníkov na vlastnom imaní 13,04 % = 3.357,85 €. Podiel iných spoločností na hospodárskom výsledku u Mestských lesov je 81,94 €.

6. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1.1. 2013 do 31.12.2013 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaného celku v tab. č. 13 a 14.

Rezervy sa v konsolidovanom celku tvorili v rámci hlavnej aj podnikateľskej činnosti, hlavne na náhradu mzdy za nevyčerpané dovolenky z r. 2013 a budú použité v roku 2014.

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 organizácia a príspevkovou organizáciou.
- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 1.847.780,19 € 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 1.816.091,62 €, 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 2013 sú uvedené v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok v tab. č. 16.

9. Časové rozlíšenie pasív

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

10. Výnosy

Členenie vybraných položiek výnosov konsolidovaného celku za účtovné obdobie roku 2013 je uvedené v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok v tab. č. 22.

11. Náklady

Členenie vybraných položiek nákladov konsolidovaného celku za účtovné obdobie roku 2013 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 2013 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie, alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2013.

V Banskej Štiavnici 17.6.2014

Vypracoval: Lýdia Heilerová

Príloha:

Štruktúra konsolidovaného celku

Tabuľková príloha tab. č. 1 - 24