



M E S T O T L M A Č E
Námestie odborárov č.10, 935 21 Tlmače

K O N S O L I D O V A N Á
V Ý R O Č N Á S P R Á V A

za rok 2014

OBSAH

1.	Úvod	3
2.	Vymedzenie konsolidovaného celku.....	3
3.	Základné údaje.....	4
4.	Použitá metóda konsolidácie.....	8
5.	Postup pri konsolidácii.....	8
6.	Výsledky konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky.....	9
6.1.	Konsolidované aktíva mesta Tlmače.....	9
6.2.	Vývoj konsolidovaných pasív mesta Tlmače.....	9
6.3.	Členenie nákladov a výnosov v rámci konsolidovaného celku.....	10
6.4.	Poznámky.....	11
7.	Záver.....	11

1. Úvod

V rámci štátneho účtovníctva a výkazníctva sa prvýkrát zostavovala konsolidovaná účtovná závierka za Mesto Tlmače za rok 2009.

- Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky /KÚZ/ verejnej správy je upravené legislatívou:
 - Zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov /§ 22 ods. 1/, ktorý určuje, kto zostavuje konsolidovanú závierku a podľa ktorého zostavuje túto závierku i Mesto Tlmače,
 - Opatrením Ministerstva financií SR zo 17.12.2008 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 /Fin. spravodajca 1/2009, 15/2009/
 - Základným rámcom pre vyššie uvedené normy sú Medzinárodné účtovné štandardy /IPSAS/.

Mesto Tlmače, ako súčasť verejnej správy zostavuje KÚZ v I. stupni.

V II. stupni zostavuje konsolidáciu ústrednej správy Ministerstvo financií SR. Na konečnej úrovni, po štvrtýkrát za rok 2014 sa zostaví konsolidácia na úrovni štátu, pričom do konsolidovanej účtovnej závierky budú postupne zapojené všetky subjekty verejnej správy. Mesto zostavuje KÚZ do 6 mesiacov od skončenia účtovného obdobia ako materská účtovná jednotka /konsolidujúca jednotka/ a je zodpovedné za pripravenosť, koordináciu a súčinnosť svojich dcérskych účtovných jednotiek.

V súlade s postupmi konsolidácie preto mesto ako koordinátor začalo voči dcérskym účtovným jednotkám úkony spojené s prípravou na odsúhlasenie počiatočných stavov konsolidovaných údajov a na prípravu individuálnych účtovných závierok dcérskych účtovných jednotiek už v priebehu roka 2014, s cieľom dosiahnuť správnosť KÚZ. Písomne – mailom z 21.5. 2014 bolo zaslané oznámenie dcérskym účtovným jednotkám /DÚJ/ a ostatným účtovným jednotkám /ÚJ/ zainteresovaným do KÚZ o tom, že sú súčasťou konsolidovaného celku s povinnosťou poskytnúť materskej ÚJ zákonom stanovenú súčinnosť /§ 22 ods. 13 Zákona o účtovníctve/.

V obchodných spoločnostiach zodpovedá za splnenie tejto povinnosti konateľ danej spoločnosti. Výsledky konsolidácie sú spracované formou predpísaných výkazov, tabuliek a komentárov z posledných individuálnych závierok dcérskych spoločností, za technickej podpory informačného systému. Konsolidovanú účtovnú závierku overuje audítor v termíne do 31.12. nasledujúceho roka. O konsolidovanej účtovnej závierke sa zostavuje Konsolidovaná výročná správa, ktorá sa zverejňuje obvyklým spôsobom.

2. Vymedzenie konsolidovaného celku

Do konsolidovaného celku patria rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie /prostredníctvom ktorých mesto zabezpečuje vykonávanie povinností mesta/ a organizácie – spol. s ručením obmedzeným založené mestom, ktoré majú charakter dcérskych účtovných jednotiek. Jedná sa o nasledovné účtovné jednotky:

<i>Názov:</i>	<i>Sídlo:</i>	<i>IČO:</i>	<i>Právna forma:</i>	<i>Výška účasti mesta na majetku:</i>
Rozpočtové organizácie:				
Základná škola	Školská 9	37864556	RO	100 %
Materská škola	Nám. odborárov 9	37961489	RO	100 %
Základná umelecká škola	Školská11	37961497	RO	100 %
Príspevková organizácia:				
Mestské kultúrne stredisko	Nám. odborárov 5	60861	PO	100 %
Spoločnosti s ručením obmedzeným:				
Technické služby Tlmače s.r.o.	Mlynská 17	43889387	s.r.o.	100 %
BYTREAL Tlmače s.r.o.	Kotlárska 2	34100733	s.r.o.	100 %

3. Základné údaje

Názov: **Mesto Tlmače**

Štatutárny orgán: Ing. Július Bizoň a od 12.12.2014 Miroslav Kupči

Právna forma: právnická osoba zriadená Zákonom č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov

Sídlo: Námestie Odborárov č.10, 935 21 Tlmače

IČO: 00307581

DIČO: 2021022949

Hlavná činnosť: územná samospráva

- starostlivosť o všestranný rozvoj mesta a o potreby obyvateľov mesta
- usmerňovanie ekonomickej činnosti na území mesta
- zabezpečuje verejnoprospešné služby – nakladanie s komunálnym odpadom
- udržiavanie verejnej čistoty v meste a pod.
- zabezpečuje výstavbu a údržbu miestnych komunikácií
- chráni životné prostredie na území mesta
- schvaľuje a obstaráva územnoplánovacia dokumentáciu mesta
- zriaďuje, zakladá, zrušuje a kontroluje podľa osobitných predpisov svoje rozpočtové a príspevkové organizácie, s.r.o., iné právnické osoby a zariadenia

- zabezpečuje verejný poriadok na území mesta
- zabezpečuje ochranu kultúrnych pamiatok na území mesta
- plní úlohy na úseku sociálnej pomoci
- vykonáva osvedčovanie listín a odpisov na listinách
- plní iné úlohy stanovené osobitnými právnymi normami

Celková hodnota majetku: 13 297 957,40 €

Počet obyvateľov mesta k 31.12.2014: 3 895

Názov: **Základná škola, Školská 9, 935 21 Tlmače**

Štatutárny orgán: PaedDr. Božena Dudášiková

Predmet činnosti: poskytuje základné vzdelanie a pripravuje žiakov na ďalšie štúdium a prax

Celková hodnota majetku: 713 166,82 €

Názov: **Materská škola, Námestie odborárov 9, 935 21 Tlmače**

Štatutárny orgán: Eva Gondová

Predmet činnosti: poskytuje výchovu a vzdelávanie detí predškolského veku

Celková hodnota majetku: 70 292,62 €

Názov: **Základná umelecká škola, Školská 11, 935 21 Tlmače**

Štatutárny orgán: Renáta Godová

Predmet činnosti: aktívne využívanie voľného času detí a mládeže, rozvoj ich zručnosti a skúseností

Celková hodnota majetku: 46 149,53 €

Názov: **Mestské kultúrne stredisko, Námestie Odborárov 5, 935 21 Tlmače**

Štatutárny orgán: Lucia Kúdelová

Predmet činnosti: vytvárať podmienky pre spoločenské a hodnotné tvorivé aktivity občanov a uspokojovanie a podnecovanie kultúrnych a spoločenských aktivít občanov

Celková hodnota majetku: 24 186,62 €

Výsledok hospodárenia za rok 2014: zisk 891,77 €

Názov: **Technické služby Tlmače s.r.o., Mlynská 17, 935 21 Tlmače**

Štatutárny orgán: Peter Homol'a

Dozorná rada: Mgr. Július Žúbor
Ing. Gabriel Belák
Ján Fazekaš

Predmet činnosti:

- poradenské služby,
- vedenie účtovníctva a účtovných kníh,
- faktoring a forfaiting,
- finančný leasing,
- administratívne služby,
- reklamné a marketingové služby,
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi /maloobchod/ v rozsahu voľných živností,
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živností /veľkoobchod/ v rozsahu voľných živností,
- sprostredkovanie v oblasti obchodu,
- sprostredkovanie v oblasti výroby,
- nakladanie s iným ako nebezpečným odpadom,
- uskutočňovanie stavieb a ich zmien,
- čistiace a upratovacie služby,
- maliarske, natieračské a sklenárske práce,
- poskytovanie služieb cestnými, stavebnými a poľnohospodárskymi strojmi a mechanizmami,
- stavebné práce vykonávané so špeciálnymi vozidlami a mechanizmami,
- príprava územia pre uskutočňovanie stavieb,
- prípravné práce k realizácii stavby,
- prenájom strojov, prístrojov a zariadení,
- neverejná osobná cestná doprava vykonávaná cestnými osobnými vozidlami do 9 miest vrátane vodiča,
- montáž, rekonštrukcie a údržba elektrických zariadení,
- vykonávanie parkových, sadových a záhradných úprav s výnimkou krajinnno architektonických sadovníckych diel,
- strojné a ručné čistenie komunikácií, plôch a priestranstiev kanalizačných vpustí a šácht pre obvod dažďových vôd z komunikácií,
- správa a údržba komunikácií, dopravné značenie,
- prevádzkovanie zariadení na regeneráciu,
- prevádzkovanie športových zariadení,
- služby súvisiace s krajinnou úpravou,
- správa bytových a nebytových priestorov,
- prenájom nehnuteľností s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom,
- obstarávanie služieb spojených s prevádzkou a údržbou nehnuteľností,
- poskytovanie služieb rýchleho občerstvenia a predaj na priamu konzumáciu,

- prevádzkovanie hygienických zariadení - toaliet,
- ubytovacie služby,
- správa trhových miest,
- prevádzkovanie čistiarnie a práčovne,
- výroba sklolaminátov a izolácií na báze sklolaminátov,
- zámočníctvo,
- kovo obrábanie,
- opravy pracovných strojov,
- opravy cestných motorových vozidiel,
- opravy karosérií,
- podnikanie v oblasti nakladania s nebezpečným odpadom,
- opravy vyhradených technických zariadení elektrických v rozsahu platného oprávnenia

Celková hodnota majetku: 4 000,- €

Výsledok hospodárenia za rok 2014: zisk 118,00 €

Názov: **BYTREAL Tlmače s.r.o., Kotlárska 2, 935 21 Tlmače**

Štatutárny orgán: Ing. Natália Dzurilová

Dozorná rada: Milan Garaj
Mgr. Ľubica Zacharová
Mgr. Stanislav Titurus

Predmet činnosti:

- prenájom bytov
- upratovacie služby
- vodoinštalačné práce
- rozvod pitnej a úžitkovej vody
- opravy domácich elektrospotrebičov a ostatného spotrebného tovaru
- ubytovacie služby bez možnosti stravovania do triedy **
- správa nehnuteľností na základe honoráru alebo kontraktu
- obstarávanie služieb spojených so správou bytového a nebytového fondu
- sprostredkovanie predaja, prenájmu a kúpy nehnuteľností
- poskytovanie služieb rýchleho občerstvenia v spojení s predajom na priamu konzumáciu
- prevádzkovanie zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)

Celková hodnota majetku: 80 288,00 €

Výsledok hospodárenia za rok 2014: strata - 45 465 €

4. Použitá metóda pri konsolidácii

Mesto Tlmače u účtovných jednotiek, u ktorých má rozhodujúci vplyv, rozpočtové /RO/, príspevkové /PO/ organizácie a obchodné spoločnosti, použilo **metódu úplnej konsolidácie**. Všetky rozpočtové a príspevková organizácia sú považované za dcérske účtovné jednotky a neurčuje sa u nich podiel na hlasovacích právach ani podiel na základnom imaní a vlastnom imaní.

Pri úplnej konsolidácii voči dcérskym spoločnostiam bola vykonaná:

- konsolidácia kapitálu
- konsolidácia záväzkov a pohľadávok
- konsolidácia medzivýsledku hospodárenie v položkách majetku
- konsolidácia nákladov a výnosov

5. Postup pri konsolidácii

Mesto Tlmače ako materská účtovná jednotka oboznámila dcérske účtovné jednotky o povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2014.

Na základe toho konsolidované účtovné jednotky predložili účtovné závierky. Mesto si prispôsobilo účtovné výkazy obchodných spoločností – s.r.o. vstupujúcich do konsolidácie. Z predložených údajov bola zostavená agregovaná súvaha a agregovaný výkaz ziskov a strát. Následne konsolidačnými operáciami bola vykonaná eliminácia vzájomných transakcií - kapitál, záväzky, pohľadávky, náklady, výnosy a transfery. Transfery predstavovali hlavnú zložku konsolidácie – vzájomného vylúčovania z konsolidovanej súvahy a výkazu ziskov a strát. Jednotlivé konsolidačné operácie boli odsúhlasované formou vzájomných formulárov.

Podkladom k spracovaniu konsolidovaných údajov bol aj vyplnený konsolidačný balík konsolidovaných jednotiek mesta /povinnosť vyplňovania konsolidačného balíka vyplýva z legislatívy od roku 2010, na základe ktorého bude Ministerstvo financií zostavovať účtovnú závierku za štát, údaje sa vyplňajú s presnosťou na 2 desatinné miesta, obsah konsolidačného balíka stanovilo MF. Od roku 2010 mesto je súčasťou vyššieho konsolidovaného celku – štátu a zostavuje pre MF konsolidačný balík za mesto, v ktorom sú sledované všetky vzťahy za oblasť verejnej správy – t.j. aj medzi obcami, mestami a ich rozpočtovými a príspevkovými organizáciami.

Technika konsolidácie bola vykonaná s využitím programového vybavenia REMEK.

6. Výsledky konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky

Na základe konsolidácie sa zostavila konsolidovaná súvaha, konsolidovaný výkaz ziskov a strát a poznámky ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2014.

6.1. Konsolidované aktíva mesta Tlmače

AKTÍVA v Eur		
Názov:	k 31.12.2013	k 31.12.2014
Neobežný majetok spolu:	8 609 838,50	8 034 371,02
z toho:		
Dlhodobý nehmotný majetok	228,00	0
Dlhodobý hmotný majetok	7 801 570,93	7 226 331,45
Dlhodobý finančný majetok	808 039,57	808 039,57
Obežný majetok spolu:	5 229 699,19	4 883 175,58
z toho:		
Zásoby	15 952,16	16 403,70
Zúčtovacie vzťahy	0	719,69
Pohľadávky	4 318 266,30	3 805 505,01
Finančné účty	895 480,73	1 060 547,18
Časové rozlíšenie:	9 400,46	9 892,27
SPOLU:	13 848 938,15	12 927 438,87

6.2. Konsolidované pasíva mesta Tlmače

PASÍVA v Eur		
Názov:	k 31.12.2013	k 31.12.2014
Vlastné imanie spolu:	6 853 068,17	6 803 058,87
z toho:		
Oceňovacie rozdiely	- 392 698,50	- 392 698,50
Fondy	394 743,00	395 087,00
Výsledok hospodárenia	6 851 023,67	6 800 670,37
Záväzky spolu:	6 573 462,05	5 975 089,39

z toho:		
Rezervy	85 730,02	6 401,30
Zúčtovacie vzťahy	129,63	251,03
Dlhodobé záväzky	1 753 958,70	1 681 376,89
Krátkodobé záväzky	1 439 488,80	1 252 918,75
Bankové úvery a výpomoci	3 294 154,90	3 034 141,42
Časové rozlíšenie:	422 407,93	149 290,61
SPOLU:	13 848 938,15	12 927 438,87

6.3. Členenie nákladov a výnosov v rámci konsolidovaného celku

Nasledovná tabuľka zobrazuje druhové členenie nákladov a výnosov za obdobie od 1.1.2014 až do 31.12.2014 po eliminácii vzájomných nákladov a výnosov v rámci konsolidovaného celku.

Náklady za rok 2014:	Hlavná činnosť:	Podnikateľská činnosť:	Spolu v eur:
Spotrebované nákupy	368 927,95	5 950,00	374 877,95
Služby	168 766,08		168 766,08
Osobné náklady	1 256 305,96		1 256 305,96
Dane a poplatky	544,87		544,87
Ostatné náklady na prev. činnosť	78 390,31		78 390,31
Odpisy dlhodobého majetku	668 752,79		668 752,79
Rezervy a opravné položky	2 206,17		2 206,17
Finančné náklady	61 705,37		61 705,37
Mimoriadne náklady	0		0
Náklady na transfery	25 433,81		25 433,81
Splatná daň z príjmov	1 297,84		1 297,84
Náklady spolu:	2 630 124,98	5 950,00	2 636 074,98

Výnosy za rok 2014:	Hlavná činnosť:	Podnikateľská činnosť:	Spolu v eur:
Tržby za vlastné výkony a tovar	257 089,83	5 920,30	263 010,13
Daňové výnosy a výnosy z popl.	1 302 111,28		
Ostatné výnosy z prev. činnosti	179 206,37	250,00	179 456,37
Zúčtovanie rezerv a oprav.položiek	72 460,39		
Finančné výnosy	1 689,54		
Mimoriadne výnosy	2 256,00		
Výnosy a transfery v RO a PO	748 779,48		
Výnosy spolu:	2 563 592,89	6 170,30	2 569 763,19

Za rok 2014 vykazuje mesto Tlmače po konsolidácii stratu vo výške - 66 311,79 €.

6.4. Poznámky

Poznámky podrobnejším spôsobom vysvetľujú údaje o konsolidovanej účtovnej závierke. Skladajú sa z troch častí:

- I. časť obsahuje všeobecné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke a konsolidovaných ÚJ, deň, ku ktorému bola zostavená KÚZ každej KÚJ, uvedenie podielov konsolidujúcich ÚJ, dosiahnutý kladný alebo záporný výsledok hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi ÚJ konsolidovaného celku mesta, metódy oceňovanie pri ocenení jednotlivých položiek KÚZ.
- II. časť obsahuje informácie o metódach a postupoch konsolidácie – postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku, deň, ku ktorému sa vykonáva prvá konsolidácia kapitálu pri metóde podielovej konsolidácie a pri metóde vlastného imania, informáciu o goodwill /zápornom goodwill, resp. odôvodnenie neuskutočnenia konsolidácie medzivýsledku a ďalšie informácie.
- III. časť obsahuje informácie o údajoch aktív a pasív – informáciu o konsolidovanom celku, prehľad o pohybe vlastného imania, dlhodobého majetku a rezerv, o dlhodobom finančnom majetku, zásobách, vzájomných pohľadávkach voči účtovným jednotkám v konsolidovanom celku, o transféroch, pohľadávkach, časovom rozlíšení, nákladoch a výnosoch, predaji zásob medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku a ďalšie komentáre a tabuľkové prehľady.

7. Záver

Mesto Tlmače ako konsolidujúca účtovná jednotka, /ďalej len ÚJ/ a ním konsolidované ÚJ tvoria celok, ktorým mesto zabezpečuje výkon samosprávnych činností ale aj činností v rámci prenesených kompetencií štátu na mesto v zmysle platných právnych predpisov. Sledovanie hospodárenia mesta ako konsolidovaného celku je stále vo dvoch líniiach: rozpočtovej a účtovnej. Pre sledovanie toku peňazí a rozpočtu mesta je dôležitá rozpočtová oblasť, ktorá je sledovaná za mesto, jeho rozpočtové organizácie ako súčasť rozpočtu mesta a príspevková sa premieta cez rozpočet mesta svojím príspevkom. Obchodné spoločnosti do rozpočtu mesta vstupujú cez fakturáciu niektorých svojich výkonov.

Konsolidovaná účtovná závierka nie je účtovnou závierkou zostavenou za účelom vykázania plnenia rozpočtu. Jej základným účelom je poskytnúť informácie o konsolidovanom celku ako o jednej ekonomickej jednotke, aby sa zabezpečilo lepšie riadenie konsolidovaného celku, jeho majetku a záväzkov, nákladov a výnosov tak, aby účtovné jednotky do nej zahrňované boli jednou ekonomickou jednotkou, akoby boli len vnútropodnikovými útvarmi, aj keď majú právnu subjektivitu. Umožňuje komplexný pohľad na konsolidovaný celok s možnosťou riadenia súčasnej situácie, ale aj perspektívy a plánovania všetkých súčastí mesta ako jedného celku.

V Tlmačoch, dňa 19.6.2015

Vypracovala: Eva Machová
vedúca finančného oddelenia

Štatutárny orgán: Miroslav Kupči
primátor mesta