

**Poznámky k 31.12.2015**  
**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 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 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 KUJ
<i>Bytová správa, s.r.o.</i>	<i>Dolná 2, B. Štiavnica</i>	<i>1.1.2001</i>	<i>100 %</i>
<i>Mestské lesy, spol. s.r.o.</i>	<i>Šoltésovej 1, B. Štiavnica</i>	<i>30.10.1995</i>	<i>86,96 %</i>
<i>Joergesov dom a.s.</i>	<i>Nám. sv. Trojice 14, B. Štiavnica</i>	<i>17.2.1993</i>	<i>28,34 %</i>
<i>Nemocnica Banská Štiavnica a.s.</i>	<i>Bratská 17, B. Štiavnica</i>	<i>29.2.2008</i>	<i>34 %</i>

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

Názov účtovnej jednotky	Sídlo	Dôvod nezahrnutia do KÚZ
<i>Stredoslovenská vodárenská spoločnosť a.s.</i>	<i>B. Bystrica</i>	<i>podiel 1,41 %</i>

**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	372,1
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	107	
Technické služby m.p. Banská Štiavnica	PO	46	
Základná škola Jozefa Horáka	RO	56	484
Základná škola Jozefa Kollára	RO	35	212
Základná umelecká škola	RO	24	378
Centrum voľného času	RO	2,5	571
Materská škola 1. mája	RO	26,7	129
Materská škola Bratská	RO	21,3	109
Materská škola Mierová	RO	8,6	39
Mestské lesy s.r.o.	s.r.o.	11	
Bytová správa s.r.o.	s.r.o.	32	
Joergesov dom	a.s.	2	
<b>Spolu:</b>		<b>372,1</b>	<b>1922</b>

**4. Zmena konsolidovaného celku**

V priebehu účtovaného obdobia od 1.1. 2015 do 31.12.2015 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 2015 k predaju dlhodobého majetku v hodnote 6.000.- € od dcérskej účtovnej jednotky t.j. Bytovej správy s.r.o. materskej účtovnej jednotke Mestu Banská Štiavnica. Zostatková cena predávaného dlhodobého majetku bola u Bytovej správy s.r.o. nulová. Realizovaný medzivýsledok z predaja dlhodobého majetku v rámci konsolidovaného celku bol eliminovaný.

**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 zahŕňa 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.

- Závazky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Závazky 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 konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného 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 2015 bol eliminovaný.

#### **Čl. III**

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

##### **1. Dlhodobý majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a hmotného majetku od 1.1.2015 do 31.12.2015 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. Ostatok tvorí podiel Mestských lesov v spoločnosti Zolka s.r.o.

Oproti roku 2014 sa znížil stav dlhodobého finančného majetku z dôvodu predaja akcií v Prima banke Slovensko a.s. v podiel 0,121 % celkom o 48.279.- €.

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

##### **2. Zásoby**

Konsolidovaný celok netvoril v roku 2015 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 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 2.475.336,53 € ktoré sa týkajú *dodávateľsko-odberateľských vzťahov*. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má *Bytová správa s.r.o. a Mesto Banská Štiavnica*.
- Na účte pohľadávok 355 vznikol nepravý rozdiel medzi materskou účtovnou jednotkou a príspevkovou organizáciou Technické služby m.p. vo výške 14.966,80 €, nakoľko príspevková organizácia zúčtovala prevod majetku do správy v uvedenej hodnote až v januári 2016. Rozdiel vo výške 14.966,80 € bol zúčtovaný pri konsolidačných operáciách na účet 022.

##### **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 2015 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok tab. č. 12.

V Mestských lesoch je podiel iných spoločníkov na vlastnom imaní vo výške 13,04 %. Podiel iných spoločností na hospodárskom výsledku u Mestských lesov je 8.820,46 €.

6. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1.1. 2015 do 31.12.2015 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. 2014 boli použité v roku 2015. Na základe zmeny metodiky od roku 2014 v hlavnej činnosti boli použité v roku 2015 iba rezervy na vykonanie auditu za rok 2014 a vytvorili sa ostatné rezervy na vykonanie auditu za rok 2015.

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 3.042.833,17 € 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 1.774.576,11 €, 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 2015 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 2015 je uvedené v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok v tab. č. 22.

11. Náklady

Členenie vybraných položiek nákladov konsolidovaného celku za účtovné obdobie roku 2015 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**

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2015 bolo zistené, že v účtovnej závierke obchodnej spoločnosti Nemocnica Banská Štiavnica a.s. nesúhlasí bezprostredne predchádzajúce obdobie (r. 2014) s údajmi s účtovnou závierkou, ktorú spoločnosť predložila v roku 2015 s dátumom zostavenia 12.3.2015 pre konsolidáciu za rok 2014.

Rozdiely boli zistené v súvahe na r. č. 80 – vlastné imanie, r. č. 100 – výsledok hospodárenia a vo výkaze ziskov a strát riadok č. 45. Rozdiel vo výkazoch činí celkom 77.911.- €

Opravenú účtovnú závierku za rok 2014 s dátumom spracovania 17.12.2015 spoločnosť doručila Mestu Banská Štiavnica súčasne so závierkou za rok 2015, preto nebolo možné vykonať žiadne opravy. Preto je v konsolidovanej závierke za rok 2014 nesprávne vykázaný stav vlastného imania a výsledok hospodárenia.

Po 31. decembri 2015 nenastali iné udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie, alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2015.

V Banskej Štiavnici 15.6.2016

Vypracoval: Lýdia Heilerová

Príloha:

Tabuľková príloha tab. č. 1 - 24