

M E S T O B A N S K Á Š T I A V N I C A

Výročná správa ku konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2015

Spracovala: Ing. Kamila Lievajová
vedúca ekonomického oddelenia

I. Konsolidácia v štátnej správe a samospráve.

Od 1. januára 2009 sa zostavovanie konsolidovanej účtovnej závierky pre štátnu správu a samosprávu stalo zákonnou povinnosťou. Túto povinnosť upravuje legislatíva:

- zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve - § 22a)
- Opatrenie Ministerstva financií SR zo 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008-31, v znení opatrenia MF SR z 10.12.2014 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.

Za rok 2014 sa zostavovala konsolidovaná účtovná závierka na dvoch stupňoch a to:

1. konsolidovaná účtovná závierka verejnej správy (mestá, obce, VÚC)
2. konsolidovaná účtovná závierka ústrednej správy (zostavuje Ministerstvo financií SR)
3. SR)

V roku 2015 prebehla konsolidovaná závierka na obidvoch stupňoch, resp. konsolidovaná účtovná závierka ústrednej správy ešte stále prebieha a nie je definitívne uzatvorená.

Zostavovateľ konsolidovanej účtovnej závierky, v našom prípade mesto, sa označuje ako materská účtovná jednotka, resp. konsolidujúca účtovná jednotka.

Konsolidovaný celok verejnej správy sa skladá z materskej účtovnej jednotky a jej dcérskych účtovných jednotiek verejnej správy, spoločných účtovných jednotiek verejnej správy a pridružených účtovných jednotiek verejnej správy.

II. Konsolidovaný celok

Konsolidovanými účtovnými jednotkami Mesta Banská Štiavnica sú tieto ním zriadené a založené organizácie:

a) *rozpočtové organizácie, ktorých zriaďovateľom je Mesto Banská Štiavnica:*

1. Základná škola J. Horáka so sídlom v Banskej Štiavnici na ulici P. Dobšinského 17
2. Základná škola J. Kollára so sídlom v Banskej Štiavnici na ulici L. Svobodu 40
3. Základná umelecká škola so sídlom v Banskej Štiavnici na Námestí sv. Trojice 4
4. Centrum voľného času so sídlom v Banskej Štiavnici na ulici L. Svobodu 40
5. Materská škola so sídlom v Banskej Štiavnici na ulici Bratská 9
6. Materská škola so sídlom v Banskej Štiavnici na ulici 1. mája
7. Materská škola so sídlom v Banskej Štiavnici na ulici Mierová 2

b) *Príspevková organizácia mesta*

8. Technické služby m.p. so sídlom v Banskej Štiavnici na ulici Šoltésovej

c) Obchodné organizácie

9. Bytová správa, s.r.o. so sídlom v Banskej Štiavnici na ulici Dolná 2
10. Mestské lesy, s.r.o. so sídlom v Banskej Štiavnici na ulici Šobov 1
11. Joergesov dom a.s. so sídlom v Banskej Štiavnici na Námestí sv. Trojice 14
12. Nemocnica Banská Štiavnica a.s. so sídlom v Banskej Štiavnici na ulici Bratská 17

Mesto je akcionárom aj v Stredoslovenskej vodárenskej spoločnosti, a.s. ale táto spoločnosť do konsolidovaného celku nevstupuje, pretože mesto má v nej nízky podiel z emisie a to 1,41 %. Do konsolidovaného celku vstupujú spoločnosti, kde má mesto minimálne 20 % podiel.

Cieľom konsolidovanej účtovnej závierky je poskytnúť informácie o konsolidovanom celku ako o jednej ekonomickej jednotke, teda uplatniť princíp fiktívnej ekonomickej jednotky prostredníctvom zistenia a následného vynechania vzájomných pohľadávok, záväzkov, nákladov, výnosov a iných vzájomných vzťahov medzi organizáciami konsolidovaného celku.

Mesto použilo metódu úplnej konsolidácie, ktorá sa používa pri konsolidácii dcérskych účtovných jednotiek, v ktorých má mesto rozhodujúci vplyv a kontrolu.

V prípade pridružených účtovných jednotiek, ktorými je Joergesov dom a.s. a Nemocnica B. Štiavnica a.s. mesto použilo metódu vlastného imania, kde sa vzájomne konsolidujú len podiely mesta v pridružených účtovných jednotkách.

Postup pri použití metódy úplnej konsolidácie:

- prispôbenie účtovných výkazov účtovných jednotiek vstupujúcich do konsolidácie, to znamená, že aj obchodné spoločnosti boli povinné prispôbiť štruktúru svojich účtovných výkazov výkazom verejnej správy, teda mestu
- vytvorenie súčtovej súvahy a súčtového výkazu ziskov a strát
- eliminácia vzájomných transakcií (pohľadávok, záväzkov, nákladov, výnosov, kapitálu, medzivýsledku)

III. Konsolidovaná závierka

Konsolidovaná závierka pozostáva z týchto častí:

1. Konsolidovaná súvaha
2. Konsolidovaný výkaz ziskov a strát
3. Poznámky

Vybrané ukazovatele z výkazov sú prílohou správy.

- Najviac ekonomických transakcií sa realizovalo medzi materskou účtovnou jednotkou, t.j. mestom a všetkými rozpočtovými a príspevkovou organizáciou.
- Konsolidovaný celok vykazuje pohľadávky vo výške 2 476 697,47 €, ktoré sa týkajú hlavne dodávateľsko-odberateľských vzťahov. Najväčší podiel na

vykázaných pohľadávkach má Bytová správa, s.r.o. Výška pohľadávok sa oproti roku 2014 zvýšila o 170 061,04 €.

- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 3 042 833,17 €, ktoré sa týkajú v prevažnej miere úverov poskytnutých ŠFRB, tieto záväzky má hlavne Mesto Banská Štiavnica a Bytová správa, s.r.o. V roku 2015 došlo k zvýšeniu týchto záväzkov o 99 183,35 €.
- 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. ide hlavne o prijaté preddavky za poskytované služby. Krátkodobé záväzky sú oproti roku 2014 nižšie o 1 700 474,29 €.
- Konsolidovaný celok vykazuje bankové úvery vo výške 2 076 550,81 €. Úvery vykazuje Mesto Banská Štiavnica, Bytová správa, s.r.o. a Mestské lesy Banská Štiavnica, s.r.o. Výška úverov sa oproti roku 2014 zvýšila o 482 450,25 €, pričom k zvýšeniu úverov došlo u Mesta Banská Štiavnica a u Bytovej správy, s.r.o.
- Hospodársky výsledok za celok + 193 649,61 €. Výsledok je oproti roku 2014 lepší, v roku 2014 bola za konsolidovaný celok vykázaná strata vo výške – 91 586,81 €.

Toto zlepšenie hospodárskeho výsledku je spôsobené hlavne zvýšením výnosov u Mesta Banská Štiavnica, u Mestských lesov Banská Štiavnica, s.r.o. a u Technických služieb, m.p..

IV. Záver

Mesto Banská Štiavnica ako konsolidujúca účtovná jednotka a ním konsolidované účtovné jednotky tvoria celok, ktorým mesto zabezpečuje výkon samosprávnych činností ale aj prenesených kompetencií štátu. Konsolidovaná závierka je účtovná, nesleduje rozpočtovú oblasť. Jej základným účelom je poskytnúť informácie o konsolidovanom celku ako o jednej ekonomickej jednotke. Umožňuje komplexný pohľad na konsolidovaný celok s možnosťou riadenia jeho súčasnej situácie ale aj plánovanie rozvoja a činnosti všetkých jeho organizácií mesta.

Konsolidovaná účtovná závierka bola overená audítorkou Ing. Magdou Mihálikovou, CSc. dňa 20.6.2016.

**Správa nezávislého audítora
pre Mestské zastupiteľstvo Mesta Banská Štiavnica
ku konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2015**

Uskutočnila som audit pripojenej konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť **Mesto Banská Štiavnica** a ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu, súvisiaci konsolidovaný výkaz ziskov a strát a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky podľa stavu k 31.12.2015.

Zodpovednosť primátorky Mesta za konsolidovanú účtovnú závierku

Primátorka Mesta je zodpovedná za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky v súlade so Zák. o účtovníctve č. 431/2002 Zz. v znení neskorších dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov, primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku, na základe môjho auditu. Audit som uskutočnila v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumácha a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v konsolidovanej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohoto rizika audítora berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a metód, ako aj zhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

Názor

Podľa môjho názoru, konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila materská spoločnosť Mesto Banská Štiavnica vyjadruje, verne vo významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za rok, ktorý sa skončil k 31.decembru 2015 v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 v platnom znení.

Zdôraznenie:

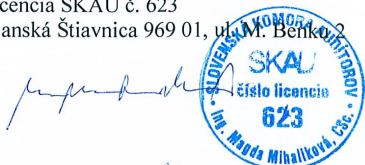
Ako sa uvádza v čl. V. Poznámok, v účtovn. závierke a.s. Nemocnica Banská Štiavnica /súčasť konsolidovaného celku/ nesúhlasia údaje za predchádzajúci r. 2014 s údajmi, ktoré boli vykázané v ÚZ s dátumom zostavenia 12.3.2015 pre konsolidáciu za r. 2014, kde bolo vlastné imanie o 77 911 nižšie. Táto skutočnosť by bola ovplyvnila aj konsolidáciu kapitálu v konsolidovanej účtovnej závierke Mesta Ban.Štiavnica za r. 2014.

20. júna 2016

Audítorka: Ing. Magda Mihalíková CSc.

licencia SKAU č. 623

Banská Štiavnica 969 01, ul. M. Benka 2



Prílohy: Konsolidovaná účtov. závierka
k 31.12.2015, obsahuje Konsl.súvahu
Konsolid. Výkaz ziskov a strát
Poznámky