

Poznámky k 31.12.2017
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

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	87 %
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
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	369,2
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	106	
Technické služby m.p. Banská Štiavnica	PO	61	
Základná škola Jozefa Horáka	RO	59	490
Základná škola Jozefa Kollára	RO	31	230
Základná umelecká škola	RO	23	398
Centrum voľného času	RO	2	568
Materská škola 1. mája	RO	21,5	110
Materská škola Bratská	RO	18,5	81
Materská škola Mierová	RO	6,2	30
Mestské lesy s.r.o.	s.r.o.	9	
Bytová správa s.r.o.	s.r.o.	29	
Joergesov dom	a.s.	3	
Spolu:		369,2	1907

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovaného obdobia od 1.1. 2017 do 31.12.2017 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 2017 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 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.
- Záväzky 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 2017 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 1.1.2017 do 31.12.2017 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 2017 sa zvýšili hodnota účtu 061 o 61,22 € a to zvýšenie podielu v Mestských lesoch s.r.o. na hodnotu 6.700,- €.

V roku 2017 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 2017 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 2.671.752,54 € 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 1.206,97 € sa týka predplatného na noviny a časopisy na rok 2018 predovšetkým materskej účtovnej jednotky.

riadok č. 5 - v hodnote 8.492,49 € je uhradené poistné týkajúce sa roku 2018 a to predovšetkým za majetok materskej účtovnej jednotky.

riadok č. 6 – v hodnote 5.133,09 € sa týka ostatných drobných nákladov týkajúcich sa roku 2018 a hlavne za materskú účtovnú jednotku.

Tabuľka č. 11 – účet 385 v hodnote 21.296,69 € 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 2017 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok tab. č. 12.

V roku 2017 sa zaúčtovalo navýšenie podielu Mesta Banská Štiavnica v Mestských lesoch s.r.o. na základnom imaní o 61,22 € na základe zápisu v Obchodnom registri dňa 13.7.2017. Celková výška podielu činí 6.700.- € t.j. 87 %.

V Mestských lesoch je podiel iných spoločníkov na vlastnom imaní vo výške 13 %. Podiel iných spoločností na hospodárskom výsledku u Mestských lesov je 241,27 €.

Na základe usmernenia MF SR boli zostatky účtov 421 v hodnote 10.635,38 € a 427 v hodnote 339.931,68 € 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. 2017 do 31.12.2017 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. 2016 boli použité v roku 2016. Na základe zmeny metodiky od roku 2014 v hlavnej činnosti boli použité v roku 2017 iba rezervy na vykonanie auditu za rok 2016 a vytvorili sa ostatné rezervy na vykonanie auditu za rok 2017.

7. Záväzky

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 4.019.011,90 € 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 1.996.255,42 €, 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 2017 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.

Tabuľka č. 17 – účet 383 v hodnote 21.601,07 € 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 16.150.088,57 € 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 12.270,68 € sa týka odberateľských faktúr uhradených a licencií pre rok 2018 materskej účtovnej jednotky.

10. Výnosy

Členenie vybraných položiek výnosov konsolidovaného celku za účtovné obdobie roku 2017 je uvedené v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok v tab. č. 22.

11. Náklady

Členenie vybraných položiek nákladov konsolidovaného celku za účtovné obdobie roku 2017 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 2017 pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky, nenastali iné udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie, alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2017.

V Banskej Štiavnici 06.6.2018

Vypracoval: Lýdia Heilerová

Príloha:

Tabuľková príloha tab. č. 1 - 24