

Pre Mestské zastupiteľstvo v Banskej Štiavnici

K bodu: Výročná správa ku konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2018

Predkladá: Mgr. Nadežda Babiaková
Primátorka mesta

Spracovateľ: Ing. Kamila Lievajová
Vedúca ekon. oddelenia

Materiál obsahuje: 1. Správu + prílohy
2. Návrh na uznesenie

Banská Štiavnica, 6.6.2019

Návrh na uznesenie

Mestská rada odporúča Mestskému zastupiteľstvu:

s c h v á l i ť

1. Súvahu konsolidovaného celku k 31.12.2018:
 - Aktíva 75 085 496,20 €
 - Pasíva 75 085 496,20 €
2. Výkaz ziskov a strát konsolidovaného celku k 31.12.2018:
 - Náklady 11 435 494,69 €
 - Výnosy 11 156 909,78 €
 - Hospodársky výsledok za celok - 278 584,91 €

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 2018

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 2018 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)

V roku 2018 prebehla konsolidovaná závierka na obidvoch stupňoch.

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 Jozefa Horáka so sídlom v Banskej Štiavnici, Pavla Dobšinského č.17
2. Základná škola Jozefa Kollára so sídlom v Banskej Štiavnici, Ludvíka Svobodu č. 40
3. Základná umelecká škola so sídlom v Banskej Štiavnici, Námestie sv. Trojice č. 4
4. Centrum voľného času so sídlom v Banskej Štiavnici, Ludvíka Svobodu č. 40
5. Materská škola so sídlom v Banskej Štiavnici, Bratská č. 9
6. Materská škola so sídlom v Banskej Štiavnici, 1. mája č. 4
7. Materská škola so sídlom v Banskej Štiavnici, Mierová č. 2

b) *Príspevková organizácia mesta*

Technické služby m.p. so sídlom v Banskej Štiavnici, Eleny Maróthy - Šoltésovej č. 1

c) *Obchodné organizácie*

8. Bytová správa, s.r.o. so sídlom v Banskej Štiavnici, Dolná č. 2
9. Mestské lesy Banská Štiavnica, s.r.o. so sídlom v Banskej Štiavnici, Šobov č. 1
10. Joergesov dom a.s. so sídlom v Banskej Štiavnici, Námestie sv. Trojice č. 14
11. Nemocnica Banská Štiavnica a.s. so sídlom v Banskej Štiavnici, Bratská č. 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 sú 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 krátkodobé pohľadávky vo výške 2 704 098,42 €, ktoré sa týkajú hlavne dodávateľsko-odberateľských vzťahov. Najväčší

podiel na vykázaných pohľadávkach má Bytová správa, s.r.o., Technické služby, m.p. a Mesto Banská Štiavnica. Výška pohľadávok sa oproti roku 2017 zvýšila o 32 345,88 €.

- Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 3 930 322,49 €, ktoré sa týkajú v prevažnej miere úverov poskytnutých ŠFRB, tieto záväzky má hlavne Mesto Banská Štiavnica a Bytová správa, s.r.o. V roku 2018 došlo k zníženiu týchto záväzkov o 88 689,41 €.
- Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 1 943 710,42 €, 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. ide hlavne o prijaté preddavky za poskytované služby. Krátkodobé záväzky sú oproti roku 2017 nižšie o 52 545 €.
- Konsolidovaný celok vykazuje bankové úvery vo výške 1 571 496,86 €. Úvery vykazuje Mesto Banská Štiavnica, Bytová správa, s.r.o. a Mestské lesy Banská Štiavnica, s.r.o. Výška úverov sa oproti roku 2017 znížila o 18 133,33 €.
- Hospodársky výsledok za celok - 278 584,91 €. Tento hospodársky výsledok je spôsobený hlavne zvýšením nákladov u Mesta Banská Štiavnica, kde sa vytvorili opravné položky k rizikovým a nedobytným pohľadávkam. Ďalším dôvodom sú vyššie náklady na transfery pre všetky organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta – školy, školské zariadenia a Technické služby, 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.