 <p>PRIEVIDZA</p>	Interná smernica Konsolidovaná účtovná závierka mesta Prievidza IS – 71	Vydanie č.: 2
		Výtlačok č.:
		Strana 1 z 9

## **MESTO PRIEVIDZA**


### **INTERNÁ SMERNICA**

**IS - 71**

**Konsolidovaná účtovná závierka mesta Prievidza**

**v znení Doplnku č. 1**

**platné od 01. 06. 2018**


	Interná smernica Konsolidovaná účtovná zvierka mesta Prievidza IS – 71	Vydanie č.: 2
		Výtlačok č.:
		Strana 2 z 9

## 0 Účel

Konsolidovaná účtovná zvierka sa vypracováva v rámci projektu jednotného štátneho účtovníctva a výkazníctva. Poskytuje informácie o konsolidovanom celku ako o jednej ekonomickej jednotke.

## 1 Pojmy

- **účtovná jednotka** verejnej správy je účtovná jednotka, ktorou je subjekt verejnej správy;
- **materská účtovná jednotka** verejnej správy je obec, ak má v zriaďovateľskej pôsobnosti rozpočtovú organizáciu, príspevkovú organizáciu alebo dcérsku účtovnú jednotku podľa § 22 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len zákon o účtovníctve);
- **dcérskou účtovnou jednotkou** verejnej správy je účtovná jednotka, ktorá je rozpočtovou organizáciou, príspevkovou organizáciou alebo dcérskou účtovnou jednotkou podľa § 22 ods. 4 zákona (obchodná spoločnosť - viac ak 50 % hlasovacích práv);
- **spoločnou účtovnou jednotkou** verejnej správy je účtovná jednotka, v ktorej má iná účtovná jednotka verejnej správy majetkovú účasť, a ktorá nie je dcérskou účtovnou jednotkou verejnej správy inej účtovnej jednotky verejnej správy, pričom táto iná účtovná jednotka verejnej správy na základe zmluvy alebo na základe právnych predpisov spolu s ďalšou alebo ďalšími účtovnými jednotkami spoločne vykonávajú v tejto účtovnej jednotke verejnej správy rozhodujúci vplyv;
- **pridruženou účtovnou jednotkou** verejnej správy je účtovná jednotka, v ktorej iná účtovná jednotka verejnej správy vykonáva podstatný vplyv, ktorým je najmenej 20 % podiel na hlasovacích právach, a ktorá nie je ani dcérskou účtovnou jednotkou verejnej správy, ani spoločnou účtovnou jednotkou verejnej správy;
- **konsolidujúcou účtovnou jednotkou** verejnej správy je účtovná jednotka verejnej správy zostavujúca konsolidovanú účtovnú zvierku;
- **konsolidovanou účtovnou jednotkou** verejnej správy je dcérska účtovná jednotka verejnej správy, spoločná účtovná jednotka verejnej správy a pridružená účtovná jednotka verejnej správy;
- **konsolidovaným celkom** verejnej správy je materská účtovná jednotka verejnej správy a všetky jej dcérske účtovné jednotky verejnej správy, spoločné účtovné jednotky verejnej správy a pridružené účtovné jednotky verejnej správy;
- **goodwillom** je rozdiel medzi obstarávacou cenou cenných papierov a podielov konsolidujúcej účtovnej jednotky verejnej správy a reálnou hodnotou majetku a záväzkov konsolidovanej účtovnej jednotky verejnej správy pripadajúcou na túto obstarávaciu cenu; ak je tento rozdiel záporný, vykazuje sa ako záporný goodwill.

	Interná smernica Konsolidovaná účtovná závierka mesta Prievidza IS – 71	Vydanie č.: 2
		Výtlačok č.:
		Strana 3 z 9

## 2 Legislatívna úprava konsolidácie

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (§ 22 a) ustanovuje, kto zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku.

Opatrenie Ministerstva financií SR zo dňa 17. decembra 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 - ustanovuje, ako sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka.

## 3 Konsolidovaný celok mesta Prievidza

### 3.1 Materská účtovná jednotka

Mesto Prievidza ako zostavovateľ konsolidovanej účtovnej závierky, sa označuje ako materská účtovná jednotka.

### 3.2 Dcérske účtovné jednotky

Dcérskou účtovnou jednotkou je každá rozpočtová, príspevková organizácia mesta Prievidza a obchodná spoločnosť, v ktorej má mesto Prievidza rozhodujúci vplyv (viac ako 50 % majetkový podiel). Dcérske účtovné jednotky sú poskytovateľmi údajov pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky.

### 3.3 Konsolidovaný celok mesta Prievidza

#### 3.3.1 Rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Prievidza:


- Centrum voľného času, Ulica K. Nováckeho 14, 971 01 Prievidza
- Základná škola s materskou školou, Ulica P. Dobšinského 746/5, 971 01 Prievidza
- Základná škola, Ulica energetikov 242/39, 971 01 Prievidza
- Základná škola, Rastislavova ulica 416/4, 971 01 Prievidza
- Základná škola s materskou školou, Malonecpalská ulica 206/37, 971 01 Prievidza
- Základná škola, Mariánska ulica 554/19, 971 01 Prievidza
- Základná škola, Ulica S. Chalupku 313/14, 971 01 Prievidza
- Základná škola, Ulica P. J. Šafárika 3, 971 01 Prievidza
- Základná umelecká škola Ladislava Stančeka, Rastislavova ulica 745/13, 971 01 Prievidza
- Zariadenie pre seniorov Prievidza, Ulica. J. Okáľa 773/6, 971 01 Prievidza

#### 3.3.2 Príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta:

- Kultúrne a spoločenské stredisko Prievidza, Ulica F. Madvu 325/11, 971 01 Prievidza

#### 3.3.3 Obchodné spoločnosti, v ktorých má mesto viac ako 50 % majetkový podiel:

- Správa majetku mesta Prievidza, s.r.o., Ulica T. Vansovej 533/24, 971 01 Prievidza  
100 % podiel mesta
- Technické služby mesta Prievidza, s.r.o. TSMPD, Košovská 1, 971 01 Prievidza

	Interná smernica Konsolidovaná účtovná závierka mesta Prievidza IS – 71	Vydanie č.: 2
		Výtlačok č.:
		Strana 4 z 9

100 % podiel mesta

- Prievidzské tepelné hospodárstvo, a.s., Ulica G. Švéniho 2704/3H, 971 01 Prievidza

51 % podiel mesta

- BIC Prievidza spol. s.r.o. , Hviezdoslavova 3, 971 01 Prievidza

97,36 % podiel mesta

#### 4 Metódy konsolidácie

##### 4.1 Metóda úplnej konsolidácie


Metódou úplnej konsolidácie sa do konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy zahŕňajú údaje z účtovných závierok dcérskych účtovných jednotiek verejnej správy. Pri jej aplikácii sa preberá majetok a záväzky, náklady a výnosy dcérskej účtovnej jednotky do konsolidovanej účtovnej závierky v plnej výške (100 % nezávisle od toho, či materská účtovná jednotka má 100 % alebo menší podiel v dcérskej účtovnej jednotke). Rozpočtové organizácia a príspevková organizácia vstupujú do konsolidácie vždy metódou úplnej konsolidácie a obchodné spoločnosti, ak majú viac ako 50 % hlasovacích práv.

##### 4.2 Metóda podielovej konsolidácie

Metódou podielovej konsolidácie, ktorou sa do konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy zahŕňajú údaje z účtovných závierok spoločných účtovných jednotiek verejnej správy; pri konsolidácii touto metódou je konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy individuálnou účtovnou závierkou konsolidujúcej účtovnej jednotky rozšírenou o percentuálny podiel na majetku, vlastnom imaní a záväzkoch spoločnej účtovnej jednotky verejnej správy. Pri metóde podielovej konsolidácie sa preberá majetok a záväzky, náklady a výnosy spoločnej účtovnej jednotky do konsolidovanej účtovnej závierky len vo výške podielu konsolidujúcej účtovnej jednotky v spoločnej účtovnej jednotke (k 1.1.2011 mesto Prievidza takéto spoločnosti nemá).

##### 4.3 Metóda vlastného imania

Metódou vlastného imania, ktorou sa konsolidujú podiely na pridružených účtovných jednotkách verejnej správy, pričom pri konsolidácii touto metódou sa do konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy zahrňujú len údaje z individuálnej účtovnej závierky konsolidujúcej účtovnej jednotky verejnej správy a účtovná hodnota jej podielu na pridruženej účtovnej jednotke verejnej správy sa zosúlad'uje s príslušnou časťou jej vlastného imania. Pri metóde vlastného imania sa nepreberá majetok a záväzky, náklady a výnosy pridruženej účtovnej jednotky do konsolidovanej účtovnej závierky vôbec, len sa upravuje jedna položka v súvahe – dlhodobý finančný majetok (kde sú vykázané podiely konsolidujúcej účtovnej jednotky v pridruženej účtovnej jednotke). Jeho ocenenie sa upravuje (zvyšuje alebo znižuje) tak, aby vyjadroval podiel na vlastnom imaní pridruženej účtovnej jednotky (k 1.1.2011 mesto Prievidza takéto spoločnosti nemá).

	Interná smernica Konsolidovaná účtovná závierka mesta Prievidza IS – 71	Vydanie č.: 2
		Výtlačok č.:
		Strana 5 z 9


#### 4.4 Metódy konsolidácie v rámci konsolidovaného celku mesta Prievidza:

Názov rozpočtovej organizácie	Sídlo rozpočtovej organizácie	Metóda konsolidácie
Zariadenie pre seniorov	Ulica J. Okáľa 773/6, Prievidza	úplna
Základná škola s materskou školou	Ulica P. Dobšinského 746/5 Prievidza	úplna
Základná škola	Ulica energetikov 242/39, Prievidza	úplna
Základná škola	Rastislavova ulica 416/4 Prievidza	úplna
Základná škola s materskou školou	Malonecpalská ulica 206/37, Prievidza	úplna
Základná škola	Mariánska ulica 554/19 Prievidza	úplna
Základná škola	Ulica S. Chalupku 313/14 Prievidza	úplna
Základná škola	Ulica P. J. Šafárika 839/3 Prievidza	úplna
Základná umelecká škola Ladislava Stančeka	Rastislavova ulica 745/13 Prievidza	úplna
Centrum voľného času	Ulica K. Nováckeho 501/14, Prievidza	úplna
Kultúrne a spoločenské stredisko	Ulica F. Madvu 325/11, Prievidza	úplna
Správa majetku mesta Prievidza, s.r.o	Ulica T. Vansovej 533/24 Prievidza	úplna
Technické služby mesta Prievidza s.r.o. TSMPD	Košovská 1, Prievidza	úplna
Prievidzské tepelné hospodárstvo, a.s.	Ulica G. Švéniho 2704/3H, Prievidza	úplna
BIC Prievidza, spol. s r.o.	Hviezdoslavova 3, Prievidza	úplna

Zoznam účtovných jednotiek konsolidovaného celku a metódy konsolidácie sa každý rok v prípade potreby aktualizujú.

## 5 Metodika a postup zostavovania konsolidovanej účtovnej závierky

5.1 Materská účtovná jednotka v zmysle ustanovenia § 22 ods. 14 zákona o účtovníctve je povinná včas oznámiť dcérskym účtovným jednotkám a ostatným účtovným jednotkám zahrnovaným do konsolidovanej účtovnej závierky informáciu, že má povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.

	Interná smernica Konsolidovaná účtovná závierka mesta Prievidza IS – 71	Vydanie č.: 2
		Výtlačok č.:
		Strana 6 z 9

5.2 Dcérske účtovné jednotky v súlade s § 22 ods. 15 zákona o účtovníctve sú povinné včas poskytnú požadované informácie potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky konsolidujúcej účtovnej jednotke – mestu Prievidza.

5.3 Postup zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky pre všetky účtovné jednotky patriace do konsolidovaného celku:

- a) odovzdanie individuálnej účtovnej závierky pre potreby konsolidácie podľa harmonogramu;
- b) odovzdanie účtovných výkazov obchodných spoločností na základe prevodového mostíka vydaného MF SR podľa harmonogramu;
- c) odovzdanie odsúhlasovacích formulárov a konsolidačného balíka podľa harmonogramu;
- d) zistenie a odstránenie rozdielov medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku podľa harmonogramu.

5.4 **Postup zostavenia** konsolidovanej účtovnej závierky pre materskú účtovnú jednotku:

- a) zostavenie agregovanej (súčtovej) súvahy a agregovaného (súčtového) výkazu ziskov a strát;
- b) vykonanie konsolidačných operácií (konsolidácia kapitálu, pohľadávok a záväzkov, nákladov a výnosov, medzivýsledku);
- c) zostavenie konsolidovanej súvahy a konsolidovaného výkazu ziskov a strát;
- d) vypracovanie poznámok konsolidovanej účtovnej závierky;
- e) vypracovanie konsolidovanej výročnej správy resp. individuálnej a konsolidovanej výročnej správy;
- f) zverejnenie konsolidovanej účtovnej závierky.

## 6 Harmonogram zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky


6.1 Materská účtovná jednotka písomne oznámi dcérskym účtovným jednotkám:

- štruktúru konsolidovaného celku pre dané účtovné obdobie;
- termín odovzdania individuálne účtovnej závierky;
- termín odovzdania konsolidačného balíka a odsúhlasovacích formulárov;
- zodpovedné osoby za podklady ku konsolidovanej účtovnej závierke.

6.2 Materská účtovná jednotka zabezpečí odsúhlasovanie vzájomných vzťahov na základe vydaných odsúhlasovacích formulárov, kde sa identifikujú zostatky pohľadávok a záväzkov, náklady, výnosy a transakcie, ktoré treba odsúhlasiť.

6.3 Dcérske účtovné jednotky po identifikovaní zostatkov pohľadávok a záväzkov, nákladov, výnosov a transakcií potvrdia/ overia zostatky písomnou formou v odsúhlasovacom formulári.

6.4 Na odsúhlasovacom formulári účtovné jednotky svojim podpisom potvrdia obsah a správnosť údajov. V odsúhlasovacom formulári budú uvedené účtovné zostatky voči inej účtovnej jednotke k 31. decembru ako aj transakcie (náklady, výnosy) za bežné účtovné obdobie.

	Interná smernica Konsolidovaná účtovná závierka mesta Prievidza IS – 71	Vydanie č.: 2
		Výtlačok č.:
		Strana 7 z 9


- 6.5 Počas odsúhlasovania zostatkov môžu vznikať rozdiely, a to časové ako aj iné, pričom všetky rozdiely je potrebné analyzovať. V prípade zisteného rozdielu, účtovná jednotka identifikuje jeho príčinu a zaznamená to na odsúhlasovacom formulári.
- 6.6 Dcérska účtovná jednotka k svojmu odsúhlasovaciemu formuláru pre uľahčenie vzájomného odsúhlasovania pripojí hlavnú knihu za dané účtovné obdobie a podpornú evidenciu k jednotlivým odsúhlasovacím účtom (obraty, saldokonto....) .
- 6.7 Výsledkom odsúhlasovania bude konečná verzia odsúhlasovacieho formulára. V ňom by mali byť jasne označené a identifikovateľné:
- zostatky pohľadávok a záväzkov, ktoré sú odsúhlasené bez rozdielov;
  - zostatky pohľadávok a záväzkov, pri ktorých bol identifikovaný časový rozdiel ako aj výšku takéhoto rozdielu;
  - zostatky pohľadávok a záväzkov, pri ktorých bol identifikovaný iný rozdiel (nie časový);
  - náklady a výnosy, ktoré sú odsúhlasené bez rozdielov;
  - náklady a výnosy, pri ktorých bol identifikovaný rozdiel, ako aj výšku takéhoto rozdielu;
  - nákup a predaj, ktoré sú odsúhlasené bez rozdielov;
  - nákup a predaj, pri ktorých bol identifikovaný rozdiel, ako aj výšku takéhoto rozdielu.

## **7 Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky**

- 7.1 Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje:
- Konsolidovanú súvahu účtovnej jednotky verejnej správy (Výkaz Kons uj Úč ROPO OV 1-01);
  - Konsolidovaný výkaz ziskov a strát účtovnej jednotky verejnej správy (Výkaz Kons uj Úč ROPO OV 2-01);
  - Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy.
- 7.2 Spracovanie konsolidovanej účtovnej závierky:  
Konsolidovaná účtovná závierka sa spracúva vo vlastnej réžii za použitia ISS programu Cora Geo. Výstupom je agregovaná súvaha, agregovaný výkaz ziskov a strát, konsolidačné operácie, konsolidovaná súvaha, konsolidovaný výkaz ziskov a strát.

## **8 Výročná správa**

- 8.1 Povinnosť zostaviť konsolidovanú výročnú správu má materská účtovná jednotka v zmysle ustanovenia § 22 a) ods. 6 zákona o účtovníctve.
- 8.2 V zmysle § 22 a) ods. 6 zákona o účtovníctve, ak má účtovná jednotka povinnosť zostaviť individuálnu výročnú správu a konsolidovanú výročnú správu, možno údaje z individuálnej výročnej správy a údaje z konsolidovanej výročnej správy spojiť do jednej výročnej správy.
- 8.3 Výročná správa účtovnej jednotky musí byť spracovaná do jedného roka od skončenia účtovného obdobia.

	Interná smernica Konsolidovaná účtovná závierka mesta Prievidza IS – 71	Vydanie č.: 2
		Výtlačok č.:
		Strana 8 z 9

## 9 Záverečné ustanovenia

- 9.1 Interná smernica IS – 71 Konsolidovaná účtovná závierka mesta Prievidza podlieha aktualizácii podľa potrieb.
- 9.2 Ustanoveniami tohto predpisu sú povinní riadiť sa kompetentní zamestnanci mesta a kompetentní zamestnanci organizácií v rámci konsolidovaného celku.
- 9.3 Ruší sa IS – 71 Konsolidovaná účtovná závierka mesta Prievidza platná od 20. 09. 2012.
- 9.4 Interná smernica IS 71 – Konsolidovaná účtovná závierka mesta Prievidza v znení Doplnku č. 1 nadobúda účinnosť od 01. 06. 2018.

## 10 Súvisiace právne predpisy v platnom znení

Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov

Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov

Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov

Zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov

Zákon č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov

Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení v znení neskorších predpisov

Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov

Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov

Zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zákon č. 124/2006 Z. z. o bezpečnosti a ochrane zdravia pri práci v znení neskorších predpisov

Zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov

Zákon č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti

## 11 Interné dokumenty

IS – 01 Poriadok odmeňovania

IS – 02 Smernica na zabezpečenie prevádzky služobných motorových vozidiel

IS – 03 Pracovný poriadok zamestnancov mesta Prievidza

IS – 06 Rozpočtové pravidlá mesta Prievidza

IS – 10 Kolobeh účtovných dokladov mesta Prievidza





Interná smernica  
Konsolidovaná účtovná závierka mesta Prievidza  
IS – 71

Vydanie č.: 2

Výtlačok č.:

Strana 9 z 9

IS – 18 Pravidlá pre predaj nehnuteľnosti z majetku mesta fyzickým a právnickým osobám

IS – 30 Tvorba a použitie sociálneho fondu

IS – 67 Organizačný poriadok MsÚ

IS – 80 Zásady hospodárenia s majetkom mesta Prievidza

IS – 85 Vedenie pokladnice

IS – 86 Cestovné náhrady

IS – 87 Finančná kontrola

IS – 88 Registratúrny poriadok

## 12 Rozdeľovník

hlavný kontrolór mesta

vedúci odborov MsÚ

vedúci oddelení MsÚ

vedúci referátov MsÚ

vedúci právnej kancelárie

kancelária primátora mesta

kancelária prednostu MsÚ

náčelník MsP

	Vypracoval	Posúdil	Schválil
Meno a priezvisko	Ing. Dana Šaárová	Ing. Marián Bielický	JUDr. Katarína Macháčková
Funkcia	vedúca učitárne finančného oddelenia	vedúci ekonomického odboru	primátorka mesta
Dátum	24. 05. 2018	24. 05. 2018	28. 05. 2018
Podpis			