	Interná smernica Konsolidovaná účtovná závierka mesta Prievidza IS – 71	Vydanie č.: 3
		Výtlačok č.:
		Strana 1 z 8

MESTO PRIEVIDZA


INTERNÁ SMERNICA

IS - 71

Konsolidovaná účtovná závierka mesta Prievidza

v znení Doplnku č. 2

platná od 01. 06. 2020


	Interná smernica Konsolidovaná účtovná závierka mesta Prievidza IS – 71	Vydanie č.: 3
		Výtlačok č.:
		Strana 2 z 8

0 Účel

Konsolidovaná účtovná závierka 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 závierku;
- **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.: 3
		Výtlačok č.:
		Strana 3 z 8

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, spol. s r.o.(SMMP s.r.o.), Ulica T. Vansovej 533/24, 971 01 Prievidza
100 % podiel mesta

	Interná smernica Konsolidovaná účtovná závierka mesta Prievidza IS – 71	Vydanie č.: 3
		Výtlačok č.:
		Strana 4 z 8

- Technické služby mesta Prievidza, spol. s r. o. (TSMPD s.r.o.), Košovská 1, 971 01 Prievidza
100 % podiel mesta
- Prievidzské tepelné hospodárstvo, a.s., Ulica G. Švéniho 2704/3H, 971 01 Prievidza
51 % podiel mesta

4 Metódy konsolidácie

4.1 Metóda úplnej konsolidácie


Metódou úplnej konsolidácie sa do konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy zahrňajú 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 zahrňajú 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 zosúladuje 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.: 3
		Výtlačok č.:
		Strana 5 z 8


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

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 zahrňovaným do konsolidovanej účtovnej závierky informáciu, že má povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.

	Interná smernica Konsolidovaná účtovná závierka mesta Prievidza IS – 71	Vydanie č.: 3
		Výtlačok č.:
		Strana 6 z 8

- 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 Materská účtovná jednotka listom oznámi dcérskej účtovnej jednotke harmonogram zberu, odsúhlasovania a spracovania podkladov pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky.
- 5.4 Zber údajov a odsúhlasovanie vzájomných vzťahov pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky sa realizuje prostredníctvom Centrálného informačného systému Ministerstva financií Slovenskej republiky RIS.SAM (Rozpočtový informačný systém samosprávy).
- 5.5 Dcérske účtovné jednoty vstupujú do RIS.SAM v úlohe predkladateľa.
- 5.6 Materská účtovná jednotka vstupuje do RIS.SAM ako konsolidátor.

6 Harmonogram zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky


- 6.1 Materská účtovná jednotka písomne oznámi dcérskym účtovným jednotkám:
- štruktúru konsolidovaného celku pre dané účtovné obdobie;
 - štruktúru prístupu v RIS.SAM pre spracovanie podkladov na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky;
 - postup pre naplnenie a odsúhlasenie vzájomných vzťahov medzi subjektami konsolidovaného celku;
 - termín ukončenia zberu a odsúhlasovania vzájomných vzťahov medzi subjektami konsolidovaného celku;
 - zoznam účtovných dokladov, podkladov a dokumentov potrebných k auditu konsolidovanej účtovnej závierky.

7 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.

8 Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

- 8.1 Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje:
- a) Konsolidovanú súvahu účtovnej jednotky verejnej správy (Výkaz Kons uj Úč ROPO OV 1-01);
 - b) Konsolidovaný výkaz ziskov a strát účtovnej jednotky verejnej správy (Výkaz Kons uj Úč

	Interná smernica Konsolidovaná účtovná závierka mesta Prievidza IS – 71	Vydanie č.: 3
		Výtlačok č.:
		Strana 7 z 8

ROPO OV 2-01);

c) Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy.

8.2 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.

9 Výročná správa

9.1 Povinnosť zostaviť konsolidovanú výročnú správu má materská účtovná jednotka v zmysle ustanovenia § 22 a) ods. 6 zákona o účtovníctve.

9.2 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.

9.3 Výročná správa účtovnej jednotky musí byť spracovaná do jedného roka od skončenia účtovného obdobia.

10 Záverečné ustanovenia

10.1 Interná smernica je súčasťou kontrolného systému organizácie a podlieha aktualizácii podľa potrieb a zmien kompetencií a zodpovedností.

10.2 Ustanoveniami tohto predpisu sú povinní riadiť sa kompetentní zamestnanci mesta a kompetentní zamestnanci organizácií v rámci konsolidovaného celku.

10.3 Ruší sa IS – 71 Konsolidovaná účtovná závierka mesta Prievidza, platná od 20. 09. 2012, interná smernica v znení Doplnku č. 1, platná od 01. 06. 2018.

10.4 Interná smernica IS 71 – Konsolidovaná účtovná závierka mesta Prievidza v znení Doplnku č. 2 nadobúda účinnosť od 01. 06. 2020.

11 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

	<p style="text-align: center;">Interná smernica Konsolidovaná účtovná závierka mesta Prievidza IS – 71</p>	Vydanie č.: 3
		Výtlačok č.:
		Strana 8 z 8

11 Interné dokumenty

- IS – 06 Rozpočtové pravidlá mesta Prievidza
- IS – 10 Kolobeh účtovných dokladov mesta Prievidza
- 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 mesta Prievidza
- IS – 99 Vedenie účtovníctva mesta Prievidza

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

13 Prílohy

neobsahuje

	Vypracoval	Posúdil	Schválil
Meno a priezvisko	Ing. Dana Šaárová	Ing. Marián Bielický	JUDr. Katarína Macháčková
Funkcia	vedúca učtárne finančného oddelenia	vedúci ekonomického odboru	primátorka mesta
Dátum	28. 05. 2020	28. 05. 2020	28. 05. 2020
Podpis			