



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA–VAJNORY

Roľnícka 109, 831 07 Bratislava 36

IČO: 00 304 565

DIČ: 2020879223

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky Mestskej časti Bratislava – Vajnory k 31.12.2013

Čl. I Všeobecné údaje

Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky:	Mestská časť Bratislava - Vajnory
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky:	Roľnícka 109, 831 07 Bratislava 36
Identifikačné číslo:	00 304 565

Mestská časť Bratislava – Vajnory (ďalej len „mestská časť“) bola založená v roku 1990 zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava - Vajnory zo dňa 10.12.1990

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách:

Mestská časť má v zriaďovateľskej pôsobnosti jednu rozpočtovú organizáciu, a to Základnú školu s materskou školou Kataríny Brúderovej. V konsolidovanom celku mestskej časti je aj jedna obchodná spoločnosť, a to Vajnorská podporná spoločnosť, s.r.o., ktorú založila mestská časť a je jediným spoločníkom Podiel mestskej časti na základnom imaní, ako aj hlasovacích právach Vajnorskej podpornej spoločnosti predstavuje 100 %.

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky
Základná škola s materskou školou Kataríny Brúderovej	Osloboditeľská 1, 831 07 Bratislava	01.09.2003
Vajnorská podporná spoločnosť s.r.o.	Roľnícka 109, 831 07 Bratislava	03.05.2007

Konsolidovaný celok mestskej časti sa v roku 2013 oproti minulým účtovným obdobiam nezmenil.

Prehľad o účtovných jednotkách konsolidovaného celku je uvedený v tabuľkovej časti „Údaje o konsolidovanom celku“ – tabuľka č. 1.

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku mestskej časti je zostavená ako riadna konsolidovaná účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za účtovné obdobie od 01. januára 2013 do 31. decembra 2013.

Mestská časť je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o zamestnancoch konsolidovaného celku:

Starosta mestskej časti:	Ing. Ján Mrva
Zástupca starostu:	Ing. Soňa Molnárová
Miestny kontrolór:	Ing. Martin Križan

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku mestskej časti bol v roku 2013 85, z toho 6 vedúcich zamestnancov (v roku 2012 bol priemerný počet zamestnancov 83, z toho 7 vedúcich zamestnancov).

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky:

Konsolidovaná účtovná závierka mestskej časti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcim právnymi predpismi.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad:

Účtovné metódy a všeobecné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky mestskej časti:

Pri oceňovaní majetku a záväzkov 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 (montáž). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov a realizované kurzové rozdiely.

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. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poisťné 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.

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Závazky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.

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 mestskej časti 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 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 v znení neskorších predpisov. V rámci konsolidácie konsolidovaného celku Mestskej časti Bratislava – Vajnory boli eliminované vzájomné pohľadávky, záväzky, náklady a výnosy, bola vykonaná konsolidácia kapitálu.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky:

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Mestská časť Bratislava - Vajnory	Áno		
ZŠ s MŠ K. Brúderovej	Áno		
Vajnorská podporná spoločnosť, s.r.o.	Áno		

Pri dcérskych účtovných jednotkách bola použitá metóda úplnej konsolidácie.

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.

V roku 2013, rovnako ako v predchádzajúcich účtovných obdobiach, sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku mestskej časti neuskutočnil nákup, resp. predaj majetku. Preto nebolo potrebné vykonať konsolidáciu medzivýsledku.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Základné informácie k údajom vyplnených v prehľadoch:

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2012.

Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2013.

Prírastok / zvýšenie je prvotné vykázanie obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku akoukoľvek formou, t.j. zvýšenie aktív (napr. kúpa, darovanie).

Úbytok / zníženie je vykázanie zníženia aktív (napr. predaj, darovanie).

Eliminácia je vylúčenie hodnoty niektorej položky z konsolidácie.

Prehľad o pohybe údajov na strane aktív a na strane pasív súvahy sa nachádza v prílohe č. 1 - konsolidovaná súvaha.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok:

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 01.01.2013 do 31.12.2013 je uvedený v prílohe, v tabuľkovej časti „Neobežný majetok“ – tabuľka č. 2.

Mestská časť v priebehu roku 2013 vyradila budovu bývalej materskej škôlky nachádzajúcej sa na Šaldovej ulici v hodnote 32.766,75 € z dôvodu prebiehajúcich rokovaní medzi predstaviteľmi mestskej časti a Ministerstva vnútra SR, keďže budova je na liste vlastníctva Slovenskej republiky.

Mestská časť v priebehu roku 2013 predala I. etapu vákuovej kanalizácie vybudovanú vo Vajnoroch v rokoch 1997 – 2001 za predajnú cenu 1.100.000,-- €. Zostatková cena I. etapy kanalizácie predstavovala 1.008.886,06 €.

Dlhodobý finančný majetok:

Prehľad dlhodobého finančného majetku účtovnej jednotky od 01.01.2013 do 31.12.2013 je uvedený v prílohe, v tabuľkovej časti „Majetkové podiely (podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke a v spoločnosti s podstatným vplyvom“ – tabuľka č. 3.

Majetkové podiely účtovnej jednotky v spoločnostiach s podstatným vplyvom je vykázaný 100 % podiel vo Vajnorskej podpornej spoločnosti, s.r.o., ktorej je zakladateľom.

Pohľadávky:

Vývoj opravných položiek k pohľadávkam, ako aj rozdelenie pohľadávok podľa splatnosti sú uvedené v tabuľkovej časti – tabuľka č. 8 a 9.

Prehľad najvýznamnejších pohľadávok konsolidovaného celku:

Krátkodobé pohľadávky	Pohľadávky po eliminácii k 31.12.2012	Pohľadávky k 31.12.2013, z toho:	MČ	ZŠsMŠ	VPS	Eliminácia	
						+	-
Odberatelia (311)	9 145,97	11 112,63	4 257,13	193,50	6 662,00		
Poskytnuté prevádzkové preddavky (314)	0,00	508,10		508,10			
Ostatné krátkodobé pohľadávky (315)	4 136,76	904,75		904,75			
Pohľadávky z nedaňových príjmov (318)	2 621,02	3 758,49	3 758,49				
Pohľadávky z daňových príjmov (319)	1 487,45	1 684,97	1 684,97				
Daň z príjmov (341)	1 974,00	0,00					
Iné pohľadávky (378)	41,90	378,00			378,00		
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy (372)	0,00	0,00					
Krátkodobé pohľadávky spolu:	19 407,10	18 346,94	9 700,59	1 606,35	7 040,00		0,00

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má Mestská časť Bratislava - Vajnory vo výške 9.700,59 EUR. Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 3.072,60 EUR, ktoré predstavujú záväzky zo sociálneho fondu. Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 463.150,97 EUR, ktoré sa týkajú predovšetkým dodávateľsko-odberateľských vzťahov, a to v členení:

Krátkodobé záväzky	Záväzky po eliminácii k 31.12.2012	Záväzky k 31.12.2013, z toho:	MČ	ZŠsMŠ	VPS	Eliminácia	
						+	-
Dodávatelia (321)	27 086,43	218 907,82	215 837,48	2 547,34	523,00		
Prijaté preddavky (324)	2 323,15	12 208,25	8 241,55	3 966,70			
Ostatné záväzky (325)	0,00	53,00	53,00				
Nevyfakturované dodávky (326)	136,94	2 301,83	2 229,87	71,96			
Ostatné krátkodobé záväzky (r. 165 + r. 168 + r. 169 + r. 170 + r. 171 + r. 172 + r. 173)	88 784,22	229 680,07	174 321,48	46 985,59	8 373,00		
Krátkodobé záväzky spolu:	118 330,74	463 150,97	400 683,38	53 571,59	8 896,00		0,00

Finančný majetok:

Ako finančný majetok sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môže účtovná jednotka voľne disponovať.

Časové rozlíšenie aktív:

Prehľad významných položiek časového rozlíšenia aktív konsolidovaného celku mestskej časti je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 10 a 11.

Vlastné imanie:

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 01.01.2013 do 31.12.2013 je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 12.

Rezervy:

Prehľad o tvorbe a použití dlhodobých aj krátkodobých rezerv účtovnej jednotky od 01.01.2013 do 31.12.2013 je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 13 a 14.

Záväzky:

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 15.

Vysoký stav záväzkov v lehote splatnosti je predovšetkým z doručenia faktúr mestskej časti za vykonané práce súvisiace s projektom „Revitalizácia verejného priestranstva vo Vajnoroch – Park pod lipami“ – projekt financovaný z prostriedkov EÚ v sume 176.246,43 €.

Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci:

Prehľad o bankových úveroch mestskej časti k 31.12.2013 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 16.

Časové rozlíšenie pasív:

Prehľad významných položiek časového rozlíšenia účtovnej jednotky k 31.12.2013 je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 17 a 18.

Čl. IV
Informácie o nákladoch a výnosoch

Prehľad o nákladových a výnosových položkách konsolidovaného výkazu ziskov a strát uvádzame v nasledujúcom prehľade. Konsolidovaný výkaz ziskov a strát tvorí prílohu č. 2.

Náklady:

Číslo skupiny	Náklady	Číslo riadku	Konsolidovaný výkaz ZaS k 31.12.2012	Náklady k 31.12.2013		Náklady k 31.12.2012 pred elimináciou	Eliminácia + / -	Konsolidovaný výkaz ZaS k 31.12.2012
				MČ	ZŠ			
50	Spotrebované nákupy	001	264 774,28	97 268,79	158 326,29	6 673,00		262 268,08
51	Služby	006	332 933,02	321 107,14	18 395,06	37 721,00	-11 038,04	366 185,16
52	Osobné náklady	011	1 078 975,48	573 791,61	559 617,04	12 353,00		1 145 761,65
53	Dane a poplatky	017	9 057,20	8 641,72	4 448,04	2 174,00		15 263,76
54	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	021	16 384,84	1 011 372,33	2 924,91	416,00		1 014 713,24
55	Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	029	485 978,57	448 173,22	41 000,51	7 686,00		496 859,73
56	Finančné náklady	040	34 823,15	37 896,97	906,71	59,00		38 862,68
57	Mimoriadne náklady	057	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
58	Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	055	31 107,28	1 413 771,41	56 261,10	0,00	-336 007,12	1 134 025,39
Účtové skupiny 50 - 58 celkom - súčet			2 254 033,82	3 912 023,19	841 879,66	67 082,00		4 473 939,69

Prehľad nákladov na služby, ostatných prevádzkových nákladov a ostatných finančných nákladov je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 19, 20 a 21.

Výnosy:

Číslo skupiny	Výnosy, daň z príjmov a výsledok hospodárenia	Konsolidovaný výkaz ZaS k 31.12.2012	Výnosy k 31.12.2013			Výnosy k 31.12.2013 pred elimináciou	Eliminácia + / -	Konsolidovaný výkaz ZaS k 31.12.2013
			MČ	ZŠ	VPS			
60	Tržby za vlastné výkony a tovar	240 149,19	138 722,96	123 149,74	87 484,00	349 356,70	-11 038,04	338 318,66
61	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	1 044,92	13 859,01			13 859,01		13 859,01
62	Aktivácia	0,00				0,00		0,00
63	Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	1 534 613,17	1 566 900,18	24 676,99	0,00	1 591 577,17		1 591 577,17
64	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	98 402,71	1 131 388,76	4 534,61	7 136,00	1 143 059,37		1 143 059,37
65	Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	58 933,46	20 722,53	28 759,33	0,00	49 481,86		49 481,86
66	Finančné výnosy	140,37	1 172,14	5,75	3,00	1 180,89	-274,78	906,11
67	Mimoriadne výnosy	0,00				0,00		0,00
68	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych RO a PO	0,00				0,00		0,00
69	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou a VÚC	436 109,83	183 254,63	648 449,38	0,00	831 704,01	-336 007,12	495 696,89
Účtová trieda 6 celkom - súčet (Účtové skupiny 60 - 69)		2 369 393,65	3 056 020,21	829 575,80	94 623,00	3 980 219,01	-347 319,94	3 632 899,07
Výsledok hospodárenia pred zdanením		115 359,83	-856 002,98	-12 303,86	27 541,00	-840 765,84	-274,78	-841 040,62
591	Splatná daň z príjmov	154,88	171,53	0,96	6 335,00	6 507,49		6 507,49
595	Dodatčne platená daň z príjmov	0,00				0,00		0,00
Výsledok hospodárenia po zdanení		115 204,95	-856 174,51	-12 304,82	21 206,00	-847 273,33	-274,78	-847 548,11

Čl. V
Vykonané eliminácie pre konsolidované výkazy

V rámci položiek aktív a pasív, nákladov a výnosov konsolidovaných účtovných jednotiek boli vykonané konsolidačné operácie. Prehľad konsolidačných operácií je v prílohe č. 3.

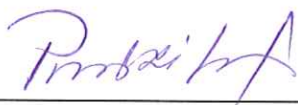
Čl. VI
Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka, do dňa jej zostavenia

Po 31. decembri 2013 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2013.

Prílohy:

1. Konsolidovaná súvaha k 31.12.2013
2. Konsolidovaný výkaz ziskov a strát k 31.12.2013
3. Denník konsolidačných operácií

V Bratislave, dňa 18.06.2014



Ing. Mária Poráziková

osoba zodpovedná za vypracovanie

MESTSKÁ ČASŤ
BRATISLAVA - VAJNORY
Rofnícka ul. č. 109
831 07 Bratislava
IČO: 0304565 PIC: 2020879223
-1-



Ing. Ján Mrva

štatutárny orgán

Denník - konsolidačné operácie - PRÍLOHA č. 3

Účtovanie: od 01.12.2013 do 31.12.2013

Platná mena EUR

Účt. jednotka	Dátum	Doklad	Text operácie	Typ konsolidačnej operácie	Čiastka		Účet MD		Účet DAL	
					MD	DAL	SU	Analytické čl.	SU	Analytické čl.
Základná škola s...	31.12.2013	201301	eliminácia účtu 588 ZŠ,...	konsolidácia nákladov / výnosov	56 261.10	56 261.10	699	90	588	90
Základná škola s...	31.12.2013	201301	eliminácia účtu 691 ZŠ,...	konsolidácia nákladov / výnosov	279 385.72	279 385.72	691	90	584	90
Základná škola s...	31.12.2013	201301	eliminácia účtu 692 ZŠ,...	konsolidácia nákladov / výnosov	360.30	360.30	692	90	584	90
Základná škola s...	31.12.2013	201301	eliminácia účtu 355 ZŠ,...	konsolidácia pohľadávok / záväzkov	-16 406.72	-16 406.72	355	90	355	90
Vajnorská podporná...	31.12.2013	201302	eliminácia účtu 518,...	konsolidácia nákladov / výnosov	699.56	699.56	602	98	518	99
Vajnorská podporná...	31.12.2013	201302	eliminácia účtu 602,...	konsolidácia nákladov / výnosov	9 654.48	9 654.48	602	99	518	90
Vajnorská podporná...	31.12.2013	201302	eliminácia dividend VPS	konsolidácia nákladov / výnosov	274.78	274.78	665	10	428	99
Vajnorská podporná...	31.12.2013	201302	eliminácia majetkového...	konsolidácia kapitálu	-6 639.00	-6 639.00	061	10	427	99
Vajnorská podporná...	31.12.2013	201302	eliminácia kap.transfer...	konsolidácia pohľadávok / záväzkov	-348 704.03	-348 704.03	359	90	384	99
Vajnorská podporná...	31.12.2013	201303	eliminácia účtu 602,...	konsolidácia nákladov / výnosov	684.00	684.00	602	98	518	99
			Spolu:		-24 429.81	-24 429.81				