

Poznámky ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2013

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Názov účtovnej jednotky	Mestská časť Bratislava - Lamač
Sídlo účtovnej jednotky	Malokarpatské nám. č.9, 841 03 Bratislava
IČO	00603414
Dátum vzniku účtovnej jednotky	1.januára 1991 na základe zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v neskorších predpisov
Spôsob zriadenia	801 – mesto (mestská časť)
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základnou úlohou pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj územia a o potreby obyvateľov

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Mestská časť Bratislava – Lamač bola zostavená so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v súlade s Opatrením Ministerstva financií SR zo dňa 17.12.2008 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.

2. Informácie o konsolidovanom celku

Názov účtovnej jednotky	IČO	Právna forma	Podiel konsolidujúcej UJ na ZI	Podiel na hlasovacích právach
Základná škola	42170915	Rozpočtová organizácia		
Materská škola	42170923	Rozpočtová organizácia		
Školská jedáleň	42170931	Rozpočtová organizácia		

Štruktúra konsolidovaného celku MČ Bratislava – Lamač s podrobnými informáciami sa nachádza v tabuľke č. 1

3. Informácie o organizačnej štruktúre a hlavných predstaviteľov konsolidujúcej účtovnej jednotky v roku 2013

Starosta	Ing. Peter Šramko
Zástupca starostu	JUDr. Júlia Ondrišová
Prednosta	Ing. Pavol Baxa
Hlavná kontrolórka	Zuzana Koreňová

Konsolidovaný celok mal v roku 2013 v priemere 116 zamestnancov, z toho riadiacich pracovníkov 14
MČ Lamač - 31 zamestnancov z toho riadiacich 5
Školská jedáleň – 12 zamestnancov z toho riadiacich 3
Materská škola – 25 zamestnancov z toho riadiacich 2
Základná škola - 48 zamestnancov z toho riadiacich 4

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu roka 2013 nastala zmena konsolidovaného celku.
Od 1.9.2013 bola zrušená konsolidovaná účtovná jednotka – Školská jedáleň Uznesením č. 57/2013/VI z mimoriadneho zastupiteľstva zo dňa 23.4.2013 ako samostatná rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou a stala sa súčasťou rozpočtového hospodárenia MČ bez právnej subjektivity.

5. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku mestskej časti Bratislava - Lamač

V priebehu účtovného obdobia roku 2013 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku mestskej časti Bratislava – Lamač neuskutočnil nákup resp. predaj majetku.

Dosiahnutý výsledok hospodárenia bol v rámci konsolidovaných úprav eliminovaný.

6. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, preprava, montáž, poisťenie a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú/úroky z úverov (podľa rozhodnutia účtovnej jednotky). Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Účtovná jednotka odpisuje majetok na základe zákona č. 431/2002 Z. z. a účtuje o účtovných odpisoch.

b) Dlhodobý finančný majetok

Účtovné jednotky nevlastnia dlhodobý finančný majetok

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Účtovné jednotky nevytvárajú zásoby vlastnou činnosťou

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Pohľadávky podľa doby splatnosti vykázané v tabuľke č.9.

Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok. Vývoj opravnej položky k pohľadávkam v tabuľke č.8

e) Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvorili rezervy najmä na nevyfakturované dodávky a služby, mzdy za dovolenku zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, súdne spory a podobne.

h) Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa 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.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Deriváty

Účtovné jednotky nevlastnili žiadne deriváty

k) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi účtovné jednotky nemali

l) Cudzia mena

Účtovné jednotky nevlastnili žiadny majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene

m) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty.

II. INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

Dátum zostavenia prvej konsolidovanej účtovnej závierky je k 31.12.2009.

Konsolidovaná účtovná závierka je sprístupnená k nahliadnutiu v sídle konsolidujúcej účtovnej jednotky.

Deň ku ktorému bola zostavená konsolidovaná účtovná závierka (31.12.2013) je zhodný s dňom, ku ktorému bola individuálna účtovná závierka všetkých konsolidovaných účtovných jednotiek.

Konsolidované účtovné jednotky boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovaného celku MČ Bratislava – Lamač metódou úplnej konsolidácie.

Pri konsolidácii kapitálu k 31.12.2013 v konsolidovanom celku nevznikol goodwill a negatívny goodwill.

Mestská časť Bratislava – Lamač nevlastní žiadne podiely v obchodných spoločnostiach

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 2 konsolidovaných poznámok.

Odpisovanie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa vykonáva na základe stanoveného odpisového plánu v každej konsolidovanej účtovnej jednotke samostatne. Materská účtovná jednotka nestanovuje pre organizácie v konsolidovanom celku rovnaké doby odpisovania, sadzby a metódy odpisovania.

Celková suma dlhodobého nehmotného majetku k 31.12.2013 bola 24 987,22 € v porovnaní s bezprostredne predchádzajúcim obdobím nastal nárast – projektová dokumentácia ÚPD zóny. K 31.12.2012 bola hodnota 7 587,22 €.

Celková suma dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2013 bola 17 555 100,86 € v porovnaní s bezprostredne predchádzajúcim obdobím nastal nárast. K 31.12.2012 bola hodnota 17 308 142,56 €.

2. Zásoby

Účtovné jednotky v konsolidovanom celku nevykazujú žiadne zásoby k 31.12.2013.

3. B)Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy (aktíva)

Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy na strane aktív vo výške 26 846,05 € voči rozpočtovým organizáciám.

V rámci konsolidácie boli eliminované nasledovné sumy na strane aktív:

účet	Suma eliminácie
351 – Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa	40,73
355- Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku	26 805,32

B) Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy (pasíva)

Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy na strane pasív vo výške 13 940,49 € voči rozpočtovým organizáciám.

V rámci konsolidácie boli eliminované nasledovné sumy na strane pasív:

účet	Suma eliminácie
351- Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa	40,73
355- Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku	13 899,76

4. Pohľadávky

Pohľadávky podľa doby splatnosti sú rozpísané v tabuľke č. 9 konsolidovaných poznámok.

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti, bola vytvorená opravná položka tabuľka č. 8 konsolidovaných poznámok

5. Finančné účty

Finančné účty konsolidovaného celku sa vykazujú pokladnica, ceniny a bankové účty

Názov organizácie	Pokladnica	Ceniny	Bankové účty
MČ Bratislava - Lamač			179 193,46
Materská škola			22 367,15
Školská jedáleň			13 937,07
Základná škola			69 368,36

6. Časové rozlíšenie aktív

V tabuľkovej prílohe č. 10 konsolidovaných poznámok sú uvedené významné položky časového rozlíšenia aktív – náklady budúcich období. V tabuľkovej prílohe č.11 konsolidovaných poznámok sú

Uvedené významné položky časového rozlíšenia aktív – príjmy budúcich období

7. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku mestskej časti Bratislava – Lamač od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 12 konsolidovaných poznámok.

8. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 14 konsolidovaných poznámok.

9. Závazky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 15 konsolidovaných poznámok.

10. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Bližšie informácie o bankových úveroch a prijatých návratných finančných výpomociach konsolidovaného celku vykázaných k 31. decembru 2013 sú uvedené v tabuľkovej prílohe č. 16 konsolidovaných poznámok.

11. Časové rozlíšenie pasív

V tabuľkovej prílohe č. 18 konsolidovaných poznámok sú uvedené významné položky časového rozlíšenia pasív – výnosy budúcich období.

12. NÁKLADY

V tabuľkovej prílohe č. 19,20,21 konsolidovaných poznámok MČ Bratislava – Lamač za obdobie roku 2013 je uvedené detailné členenie vybraných položiek:

- náklady na služby vo výške 269 088,54 €
- ostatné náklady na prevádzkovú činnosť vo výške 3 214,24 €
- ostatné finančné náklady vo výške 18 677,26 €

V rámci eliminácií boli eliminované náklady na transfery z rozpočtu obce do rozpočtových organizácií vo výške 579 741,92 €.

13. VÝNOSY

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti v tabuľkovej prílohe č. 22 konsolidovaných poznámok je uvedené detailné členenie vybraných položiek .

V rámci eliminácií boli eliminované výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov vo výške 75 408,18 €

IV. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A PASÍVACH

1. Súdne spory

Konsolidovaný celok mestská časť Bratislava – Lamač má súdne spory, ktorých výsledok je neistý.

MČ analyzovala možné výsledky týchto sporov a vyhodnotilo ich ako podmienené záväzky.

Podrobnosti súdneho sporu sú uvedené nižšie:

MČ má súdny spor so Športovým klubom stolného tenisu Športiteľňa Bratislava, momentálne prebieha znalecké dokazovanie. Tabuľka č. 23

V. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

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

09.06.2014

Dátum



Podpis štatutárneho orgánu

VI. PRÍLOHY

Štruktúra konsolidovaného celku

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

Prehľad o pohybe vlastného imania

Prehľad o významných nákladoch výnosoch

Prehľad tabuliek s podrobnými výpočtami konsolidujúcej účtovnej jednotky, na základe ktorých realizovala eliminácie napr. konsolidáciu kapitálu, medzivýsledku.