



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA–VAJNORY

Rolnícka 109, 831 07 Bratislava 36

IČO: 00 304 565

DIČ: 2020879223

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky Mestskej časti Bratislava – Vajnory k 31.12.2014

Čl. I Všeobecné údaje

Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky:	Mestská časť Bratislava - Vajnory
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky:	Rolnícka 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.	Rolnícka 109, 831 07 Bratislava	03.05.2007

Konsolidovaný celok mestskej časti sa v roku 2014 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 2014 do 31. decembra 2014.

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 2014 87, z toho 6 vedúcich zamestnancov (v roku 2013 bol priemerný počet zamestnancov 85, z toho 6 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, poistné 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 2014, 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 31.12.2013.

Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2014.

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 01.01.2014 do 31.12.2014 je uvedený v prílohe, v tabuľkovej časti „Neobežný majetok“ – *tabuľka č. 2*.

Mestská časť v priebehu roku 2014 vyradila pozemky z dôvodu ich predaja. Zároveň z dôvodu zverenia majetku do správy ZŠsMŠ Kataríny Brúderovej vyradila dlhodobý majetok – aj pozemky aj budovy a spevnené plochy.

Mestská časť v priebehu roku 2014 zaevidovala ja novoobjavený majetok zapísaný na liste vlastníctva č. 1 ako majetok zverený do správy mestskej časti v celkovej výmere 5,131 m².

Prehľad dlhodobého finančného majetku účtovnej jednotky od 01.01.2014 do 31.12.2014 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. Hodnota základného imania dcérskej spoločnosti mestskej časti predstavuje k 31.12.2014 sumu 476.639,- Eur.

Pohľadávky:

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

Prehľad najvýznamnejších pohľadávok konsolidovaného celku:

Krátkodobé pohľadávky	Pohľadávky k 31.12.2013	Pohľadávky p o eliminácii k 31.12.2014, z toho:	MČ	ZŠsMŠ	VPS	Eliminácia
						+ / -
Odbratelia (311)	11 112,63	8 063,90	3 138,86	455,04	5 208,00	-738,00
Poskytnuté prevádzkové preddavky (314)	508,1	461,60		461,6		
Ostatné krátkodobé pohľadávky (315)	904,75	4 986,04	232	4 754,04		
Pohľadávky z nedaňových príjmov (318)	3 758,49	2 237,26	2 237,26			
Pohľadávky z daňových príjmov (319)	1 684,97	2 729,98	2 729,98			
Daň z príjmov (341)	0	5 296,00			5 296,00	
Daň z pridanej hodnoty (343)		114 290,00			114 290,00	
Iné pohľadávky (378)	378	9,00			9,00	
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy (372)	0	0,00				
Krátkodobé pohľadávky spolu:	18 346,94	138 073,78	8 338,10	5 670,68	124 803,00	-738,00

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má Vajnorská podporná spoločnosť, s.r.o. z titulu nadmerného odpočtu DPH vo výške 114.290,- Eur.

Konsolidovaný celok vykazuje dlhodobé záväzky vo výške 3.361,73 EUR, ktoré predstavujú záväzky zo sociálneho fondu.

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 494.441,52 EUR, ktoré sa týkajú predovšetkým dodávateľsko-odberateľských vzťahov, a to v členení:

Krátkodobé záväzky	Záväzky po eliminácii k 31.12.2013	Záväzky k 31.12.2014, z toho:	MČ	ZŠsMŠ	VPS	Eliminácia	
						+ / -	
Dodávateľa (321)	218 907,82	263 500,38	26 225,20	3 675,18	234 338,00	-738,00	
Prijaté preddavky (324)	12 208,25	26 219,15	26 219,15				
Ostatné záväzky (325)	53,00	0,00					
Nevyfakturované dodávky (326)	2 301,83	9 238,99	7 306,63	1 932,36			
Iné záväzky (379)		437,87	162,20	242,67	33,00		
Ostatné krátkodobé záväzky (r. 168 + r. 169 + r. 170 + r. 171 + r. 172 + r. 173)	229 680,07	104 045,13	53 674,06	49 394,07	977,00		
Spojovací účet pri združení (396)		91 000,00	91 000,00				
Krátkodobé záväzky spolu:	463 150,97	494 441,52	204 587,24	55 244,28	235 348,00	-738,00	

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 01.01.2014 do 31.12.2014 je uvedený v tabuľkovej časti – *tabuľka č. 12*.

Rezervy:

Prehľad o tvorbe a použití dlhodobých aj krátkodobých rezerv účtovnej jednotky od 01.01.2014 do 31.12.2014 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 Vajnorskej podpornej spoločnosti, s.r.o. za vykonané stavebné práce na rekonštrukcii a dostavbe kultúrneho zariadenia. Zároveň vysoký stav záväzkov eviduje aj mestská časť a to najmä z titulu hlavným mestom poukázaných združených prostriedkov na stavbu „ZŠT Východné – ŽST Vajnory“ vo výške 91.000,- Eur.

Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci:

Prehľad o bankových úveroch mestskej časti k 31.12.2014 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti – *tabuľka č. 16*.

Mestská časť spláca dva dlhodobé investičné úvery poskytnuté z Prima banky Slovensko, a.s., a to v roku 2009 a v roku 2010. V roku 2014 bol mestskej časti poskytnutý úver zo Slovenskej sporiteľne, a.s. na zvýšenie základného imania Vajnorskej podpornej spoločnosti, s.r.o. (dcérska spoločnosť mestskej časti) vo výške 470.000,- Eur. Výška nesplatennej istiny k 31.12.2014 za všetky tri úvery predstavovala 1.018.687,- Eur.

Časové rozlíšenie pasív:

Prehľad významných položiek časového rozlíšenia účtovnej jednotky k 31.12.2014 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 (KONS Výkaz ZaS) uvádzame v nasledujúcom prehľade. Konsolidovaný výkaz ziskov a strát tvorí prílohu č. 2.

Náklady:

Číslo skupiny	Náklady	Číslo riadku	KONS Výkaz ZaS k 31.12.2013	Náklady k 31.12.2014			Náklady k 31.12.2014 pred elimináciou	Eliminácia		KONS Výkaz ZaS k 31.12.2014
				MČ	ZŠ	VPS		+	-	
50	Spotrebované nákupy	1	232 268,08	107 915,49	178 020,16	9 347,00	295 282,65		-90,00	295 192,65
51	Služby	6	366 185,16	450 183,35	25 303,57	41 916,00	517 402,92		-18 969,33	498 433,59
52	Osobné náklady	11	1 145 761,65	601 863,58	591 761,26	11 728,00	1 205 352,84			1 205 352,84
53	Dane a poplatky	17	15 263,76	17 696,54	4 440,27	2 083,00	24 219,81			24 219,81
54	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	21	1 014 713,24	1 873 777,34	4 303,53	1 301,00	1 879 381,87			1 879 381,87
55	Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	29	496 859,73	325 203,56	26 776,91	7 092,00	359 072,47			359 072,47
56	Finančné náklady	40	38 862,68	32 461,19	1 292,41	162 555,00	196 308,60			196 308,60
57	Mimoriadne náklady	50	0,00				0,00			0,00
58	Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	55	1 134 025,39	354 137,94	69 617,72		423 755,66		-367 840,41	55 915,25
Účtové skupiny 50 - 58 celkom -súčet			4 443 939,69	3 763 238,99	901 515,83	236 022,00	4 900 776,82		-386 899,74	4 513 877,08

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	KONS Výkaz ZaS k 31.12.2013	Výnosy k 31.12.2014			Výnosy k 31.12.2014 pred elimináciou	Eliminácia		KONS Výkaz ZaS k 31.12.2014
			MČ	ZŠ	VPS		+	-	
60	Tržby za vlastné výkony a tovar	66	338 318,66	158 137,18	67 034,00	358 402,36	-18 969,33		339 433,03
61	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	70	13 859,01			3 487,51			3 487,51
62	Aktivácia	75	0,00						1 657 903,12
63	Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	80	1 591 577,17	27 428,03		1 768 858,95			1 768 858,95
64	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	84	1 143 059,37	22 654,84	6 189,00	157 526,34	-90,00		157 436,34
65	Zúčtovanie rezerv a opravných polož. z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	91	49 481,86	34 568,07		214 405,41			214 405,41
66	Finančné výnosy	101	906,11	7,32	163 503,00	167 834,90	-4 241,23		163 593,67
67	Mimoriadne výnosy	111	0,00			0,00			0,00
68	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych RO a PO	116	0,00			1 125 432,15			1 125 432,15
69	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou a VÚC	126	495 696,89	711 234,29		4 592 531,02	-367 840,41		4 224 690,61
Účtová trieda 6 celkom - súčet (Účtové skupiny 60 - 69)		136	3 632 899,07	954 029,73	236 726,00	2 033 420,92	-391 140,97		1 642 279,95
Výsledok hospodárenia pred zdanením		137	-841 040,62	52 513,90	704,00	-1 433 677,95	-4 241,23		-1 437 919,18
591	Splatná daň z príjmov	138	6 507,49	1,18	961,00	978,96			978,96
595	Dodatočne platená daň z príjmov	139	0,00			0,00			0,00
Výsledok hospodárenia po zdanení		140	-847 548,11	52 512,72	-257,00	-1 434 656,91	-4 241,23		-1 438 898,14

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.

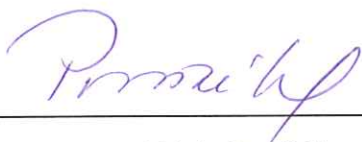
Čl. VI
Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka, do dňa jej zostavenia

Po 31. decembri 2014 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2014.

Prílohy:

1. Konsolidovaná súvaha k 31.12.2014
2. Konsolidovaný výkaz ziskov a strát k 31.12.2014
3. Denník konsolidačných operácií

V Bratislave, dňa 12.06.2015



Ing. Mária Poráziková
osoba zodpovedná za vypracovanie

MESTSKÁ ČASŤ
BRATISLAVA - VAJNORY
Rofnícka ul. č. 109
831 07 Bratislava
IČO: 0304365 DIČ: 2020879223
-1-



Ing. Ján Mrva
štatutárny orgán

Denník - konsolidačné operácie

Účtovanie: od 01.01.2014 do 31.12.2014

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...	31.12.2014	201401	eliminácia účtu 588 ZŠ...	konsolidácia nákladov / výnosov	69 617.72	69 617.72	699	90	588	90
Základná škola s...	31.12.2014	201402	eliminácia účtu 691 ZŠ...	konsolidácia nákladov / výnosov	295 510.00	295 510.00	691	90	584	90
Základná škola s...	31.12.2014	201402	eliminácia účtu 691,692...	konsolidácia nákladov / výnosov	2 712.69	2 712.69	692	90	584	90
Vajnorská podporná...	31.12.2014	201403	eliminácia účtu 501...	konsolidácia nákladov / výnosov	90.00	90.00	642	90	501	98
Vajnorská podporná...	31.12.2014	201404	eliminácia účtu 518...	konsolidácia nákladov / výnosov	5 080.00	5 080.00	602	98	518	99
Vajnorská podporná...	31.12.2014	201405	eliminácia účtu 602...	konsolidácia nákladov / výnosov	11 550.00	11 550.00	602	99	518	90
Vajnorská podporná...	31.12.2014	201406	eliminácia dividend VPS	konsolidácia nákladov / výnosov	4 241.23	4 241.23	665	99	428	99
Vajnorská podporná...	31.12.2014	201407	eliminácia majetkového...	konsolidácia kapitálu	-476 639.00	-476 639.00	061	10 41	427	99
Vajnorská podporná...	31.12.2014	201408	eliminácia účtu 602...	konsolidácia nákladov / výnosov	540.00	540.00	602	98	518	99
Základná škola s...	31.12.2014	201409	eliminácia účtu 602 ZŠ...	konsolidácia nákladov / výnosov	1 799.33	1 799.33	602	99	518	99
Vajnorská podporná...	31.12.2014	201410	eliminácia kap transfer...	konsolidácia pohľadávok / záväzkov	-395 000.00	-395 000.00	359	90 1	384	99 1
Základná škola s...	31.12.2014	201411	eliminácia účtu 355 ZŠ...	konsolidácia pohľadávok / záväzkov	-16 532.03	-16 532.03	355	90 1	355	90 2
Vajnorská podporná...	31.12.2014	201412	eliminácia účtu 311...	konsolidácia pohľadávok / záväzkov	738.00	738.00	321	99 1	311	29 1
Spolu:					-496 292.06	-496 292.06				