

**Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky
Mestská časť Bratislava - Lamač
zostavenej k 31. decembru 2017**

**Čl. I
Všeobecné údaje**

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Mestská časť Bratislava - Lamač
IČO	00603414
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Malokarpatské nám. č. 9, 841 03 Bratislava
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01.01.1991

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Mestská časť Bratislava - Lamač bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) 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.

2. Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Starosta (meno a priezvisko)	Ing. Peter Šramko
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	Ing. Lukáš Baňacký
Prednostka úradu	Mgr. Michaela Kóvári Mrázová
Hlavná kontrolórka	Zuzana Koreňová do 28.4.2017 Ing. Juraj Šterbatý od 1.10.2017

3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku Mestská časť Bratislava - Lamač sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1) poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

3. 1. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenie
Materská škola	841 03 Bratislava, Heyrovského 4/4	42170923	01.07.2009
Základná škola	841 03 Bratislava, Malokarpatské nám. 1	42170915	01.07.2009

3. 2. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenie
0			

3. 3. Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodných spoločnostiach

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenia	Podiel v %
0				

3.4 Účtovné jednotky, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka podiel, ale nespĺňajú podmienky zahrnutia do konsolidovaného celku (v súlade s § 22 zákona o účtovníctve) spolu s uvedením dôvodu nezahrnutia do konsolidovanej účtovnej závierky:

Názov účtovnej jednotky	Sídlo	Dôvod nezahrnutia do KÚZ
0		

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 nedošlo k zmenám v štruktúre konsolidovaného celku.

5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2016	2017
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	126	130
z toho počet vedúcich zamestnancov	12	12

6. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia roku 2017 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku neuskutočnil nákup resp. predaj majetku.

7. 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, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú/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 o účtovníctve a účtuje o účtovných odpisoch.

b) Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (provízie maklérom, poplatky burze).

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Toto ocenenie sa upravuje o zníženie **hodnoty zásob**.

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.

Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykázateľnosti pohľadávok.

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 tvoria 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) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň

predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

j) Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

Kapitálový transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

k) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubením poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Účtovné jednotky konsolidovaného celku Mestská časť Bratislava - Lamač boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky metódou konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade:

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Základná škola	áno		
Materská škola	áno		

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.

2. Goodwill/záporný goodwill

Goodwille v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.

3. Konsolidácia medzivýsledku

Konsolidácia medzivýsledku na úrovni obce nebola vykonaná, nakoľko nebol realizovaný žiadny predaj majetku a zásob medzi účtovnými jednotkami KC.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Údaje po konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok Mestská časť Bratislava - Lamač zahŕňa dvoch rozpočtových organizácií. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1).

2. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

Komentár

Najvýznamnejší prírastok dlhodobého majetku:

- 209 831,55 € Malokarpatské námestie – I. etapa
- 34 488,00 € Kamerový systém – II. etapa

Najvýznamnejší úbytok dlhodobého majetku: 0

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia (ročné)
Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu	Komunálna poisťovňa	1 262,75
Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu	Komunálna poisťovňa	4 097,92
Havarijné poistenie motorového vozidla	Komunálna poisťovňa	900,04

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou do výšky 331 939,18 €, a živelnou pohromou do výšky 331 939,18 €.

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Účtovná jednotka nevykazuje záložné právo na majetok.

3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Účtovná jednotka nevykazuje finančný majetok.

4. Vývoj opravnej položky k zásobám

Konsolidovaný celok v roku 2017 netvoril opravné položky, nebol dôvod.

5. Transfery

6. Pohľadávky konsolidovaného celku

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €:

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
Nedaňové príjmy	071	134 831,73	Vystavené faktúry, nájomné
Daňové príjmy	072	2 021,39	Daň za psa, alkohol

Komentár

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške **156 564,16 €**. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má materská účtovná jednotka.

c) pohľadávky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti

Prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 9)

Pohľadávky podľa doby splatnosti brutto	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok ku 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti z toho:	15 504,65	3 713,70
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	15 504,65	3 713,70
Pohľadávky po lehote splatnosti	141059,51	241 872,76
Spolu	156564,16	245 586,46

7. Časové rozlíšenie aktív

V tabuľkovej prílohe č.10 a č.11 konsolidovaných poznámok sú uvedené významné položky časového rozlíšenia aktív:

- náklady budúcich období
- príjmy budúcich období

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku Mestskej časti Bratislava - Lamač od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 12.

9. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľky č.13 a 14

Komentár:

a) rezervy krátkodobé rezervy

Mestská časť Bratislava - Lamač tvorila ostatné krátkodobé rezervy na audit a na súdne spory.
Zoznam súdnych sporov: aktívne súdne spory: BES s. r. o., AGRO-BIO HUBICE a.s., DAMEA Media s .r. o., pasívne súdne spory: Horváth a spol., Športový klub stolného tenisu Bratislava, MCGA legal s. r. o.

10. Závazky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 15).

Komentár:

Ostatné dlhodobé záväzky 474 - záväzky z nájmu /leasingová zmluva/ 10 366,12 €

472 - záväzky zo sociálneho fondu 12 696,48 €

Ostatné krátkodobé záväzky 474 – záväzky z nájmu /leasingová zmluva - splátky /16 592,67 €

321 – dodávatelia 15 439,31 €

11. Bankové úvery

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery

Prehľad o bankovom úvere k 31.12.2017 s uvedením podrobných informácií je v tabuľkovej časti - tabuľka č. 16.

12. Časové rozlíšenie pasív

a) Prehľad výdavkov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 17

b) Prehľad výnosov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 18

13. Náklady konsolidovaného celku

a) Náklady na služby

b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

c) Ostatné finančné náklady

Detailný rozpis významných nákladov je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 19, 20, 21.

14. Výnosy konsolidovaného celku

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

Detailné členenie vybraných položiek je v tabuľkovej časti č. 22.

ČI. IV.

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva – tabuľka č. 23

2. Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou – tabuľka č. 24

Konsolidovaný celok Mestská časť Bratislava – Lamač má súdne spory, ktorých výsledok je neistý. Počet súdnych sporov - 6.

ČI. V.

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

Na základe Poznámok individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2017 Materskej školy Heyrovského 4, Bratislava uvádzame nasledovné:

1/ Po nahratí výkazov Súvaha, Výkaz ziskov a strát k 31.12.2017 do RISAM-u boli vykonané v účtovníctve, v účtovnom systéme WINIBEU, opravy. Následne boli vytvorené nové výkazy k Individuálnej účtovnej závierke a to nová Súvaha, Výkaz ziskov a strát, ktoré neboli nahraté do RISAM-u do stanoveného termínu 05.02.2018 ani do 16.02.2018. Poznámky textové a tabuľkové boli vytvorené až po tejto oprave. Z tohto dôvodu údaje v Poznámkach nie sú vo všetkom identické s údajmi nahratými vo výkazoch v RISAM-e. Nové výkazy nebolo možné do RISAM-u nahráť z dôvodu, že dňa 16.02.2018 bol RISAM výkazy Súvaha, Výsledovka a Finančné výkazy zatvorený. Výkaz FIN 1-12 k 31.12.2017 vykazuje chybu v čerpaní rozpočtu vo výške 5 567,74 EUR, avšak ide o chybu v účtovaní, ktorá doposiaľ nebola identifikovaná. MŠ dňa 19.4.2018 odovzdala na MU opravený výkaz FIN 1-12 k 31.12.2017, kde bol odstránený rozdiel vo výške 5 567,74 €.

2/ MŠ dňa 29.5.2018 preposlala na MU opravenú súvahu a výkaz ziskov a strát k 31.12.2017.

Z uvedených podkladov v bode 1 a 2 ktoré neboli zaslané do RIS-SAM bola vypracovaná konsolidovaná účtovná závierka za rok 2017.

v Bratislave dňa 14.6.2018

Vypracovala: Helena Dékányová

Ing. Peter Šramko

starosta

