

Poznámky ku Konsolidovanej účtovnej závierke k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky a informácie o činnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Mestská časť Bratislava - Rusovce
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Vývojová 8, 851 10 Bratislava
Dátum založenia/zriadenia	
Spôsob založenia/zriadenia	zo zákona č. 369/1990 Zb.
Názov zriaďovateľa	
Sídlo zriaďovateľa	
IČO	00304611
DIČ	2020910870
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	OBEC
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
Iné všeobecné údaje k 31.12. napr. obec uvedie počet obyvateľov škola uvedie počet žiakov DD uvedie počet klientov atď.	4282

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán/meno a priezvisko	Dušan Antoš – starosta mestskej časti
Zástupca štatutárneho orgánu/meno a priezvisko	Radovan Jenčík – zástupca starostu
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia – konsolidovaný celok	72
Počet riadiacich zamestnancov	5
Organizačné členenie konsolidujúcej účtovnej jednotky	Mestská časť Bratislava – Rusovce (matka) Základná škola s materskou školou Vývojová (dcéra) Miestny podnik Ruseko (dcéra) ROT s.r.o. (spoločný podnik) ROT Oproti kaštieľu s.r.o. (spoločný podnik)

3. Informácie o organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky

	Počet
Rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	1
Príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	1
Iné právnické osoby založené účtovnou jednotkou	1

4. Rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky

Názov RO	Sídlo RO	Zmena/zriadenie, zrušenie, zmena formy práv.osoby/	Dôvod zmeny
Základná škola s materskou školou Vývojová 228	Vývojová 228 851 10 Bratislava		

5. Príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky

Názov PO	Sídlo PO	Zmena/zriadenie, zrušenie, zmena formy práv.osoby/	Dôvod zmeny
Miestny podnik Ruseko	Vývojová 8, 851 10 Bratislava		

6. Iné právnické osoby v zakladateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky

Právna forma	Názov právnickej osoby	Sídlo právnickej osoby	Zmena (zmena formy práv.osoby)	Dôvod zmeny
s.r.o.	ROT s.r.o.	Vývojová 8, 851 10 Bratislava		

Deň ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka každej konsolidovanej účtovnej jednotky : **31. 12. 2017**

Výška podielov na výsledku hospodárenia konsolidovaných účtovných jednotiek, ktoré konsolidujúca účtovná jednotka ovláda alebo vykonáva v nich podstatný vplyv, ktoré boli nadobudnuté konsolidujúcou účtovnou jednotkou v priebehu účtovného obdobia: **0,00 €**

Dosiahnutý kladný výsledok hospodárenia alebo záporný výsledok hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku verejnej správy: **0,00 €**

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☒ nie

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Zmena vplývajúca na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- Dopravné
- montáž

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- úroky
- realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje **vlastnými nákladmi**.

Vlastné náklady obsahujú:

- priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť
- časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Slovný opis nepriamych nákladov
.....
.....

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reálnou hodnotou

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 reálnou hodnotou.

Od roku 2009 sa uplatňuje zásada opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

b) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou

c) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke.

- Dopravné
- montáž

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi

Vlastné náklady obsahujú:

- priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť
- časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Slovný opis nepriamych nákladov
.....
.....

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reálnou hodnotou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie). Od roku 2009 sa uplatňuje zásada opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Od roku 2009 sa uplatňuje zásada opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich **menovitou hodnotou**

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Od roku 2009 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa 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.

h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorí sa na základe zásady opatrnosti t.j. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovnými obdobím.

j) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

k) **Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu** sa oceňuje obstarávacou cenou.

Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na EURO kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a i inému dňu, ak to ustanovuje osobitný predpis. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Od roku 2008 sa kurzové straty účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

l) Účtovná jednotka **nie je** platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

5. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé EURÁ smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa: rovnomerné odpisovanie. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadza
1	4 roky	1/4
2	6 rokov	1/6
3	8 rokov	1/8
4	12 rokov	1/12
5	20 rokov	1/20
6	40 rokov	1/40

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Mestská časť Bratislava - Rusovce – Konsolidujúca účtovná jednotka použila metódu úplnej konsolidácie a metódu vlastného imania. Metóda úplnej konsolidácie bola uplatnená v týchto dcérskych účtovných jednotkách:

Základná škola s materskou školou Vývojová 228, Vývojová 228, 851 10 Bratislava
IČO:317 818 45

Hlavná činnosť účtovnej jednotky:

Základné školstvo a materská škola

Ruseko miestny podnik, Vývojová 8, 851 10 Bratislava

IČO:317 801 80

Hlavná činnosť účtovnej jednotky:
práce

Údržba, vykurovanie, drobné stavebné

Pri použití metódy úplnej konsolidácie sa aktíva/pasíva a náklady/výnosy preberajú do súčtových výkazov v plnej výške.

Metóda vlastného imania bola uplatnená v týchto spoločných účtovných jednotkách:

ROT s.r.o., Vývojová 8, 851 10 Bratislava

IČO:358 212 05

Hlavná činnosť účtovnej jednotky:

Obchodná činnosť

ROT Oproti kaštieľu s.r.o., Vývojová 8, 851 10 Bratislava

IČO:448 258 71

Hlavná činnosť účtovnej jednotky:

Obchodná činnosť

Pri použití metódy vlastného imania sa podiely pri obidvoch účtovných jednotkách preberajú do súčtových výkazov vo výške skutočného podielu na vlastnom imaní účtovných jednotiek.

Konsolidácia sa skladá z:

1. Konsolidácia kapitálu

Konsolidácia kapitálu predstavuje elimináciu podielov materskej účtovnej jednotky v dcérskej účtovnej jednotke s tou časťou majetku záväzkov dcérskej účtovnej jednotky, ktorá na tie podiely pripadá. Tieto podiely sú v materskej účtovnej jednotke vykázané na strane aktív ako dlhodobý finančný majetok, pričom sa zohľadňuje výška vlastnených podielov v %. Mestská časť Bratislava – Rusovce vlastní v spoločnosti ROT s.r.o. 20% podiel, avšak má až 50% podiel na hlasovacích právach. ROT s.r.o. vlastní 100% podiel spoločnosti ROT Oproti kaštieľu s.r.o. V prípade rozpočtových a príspevkových organizácii sa konsolidácia kapitálu nebude vykonávať.

2. Konsolidácia pohľadávok a záväzkov

Eliminácia pohľadávok a záväzkov predstavuje vylúčenie všetkých vzájomných pohľadávok a záväzkov medzi účtovnými jednotkami v konsolidovanom celku.

- *pohľadávky /záväzky z obchodného styku* – materská a „dcérske“ konsolidované účtovné jednotky nemali vzájomné pohľadávky/záväzky:
- hodnota 0 € bola eliminovaná zo strany aktív na účte 311 konsolidovanej účtovnej jednotky m.p. Ruseko a v rovnakej výške zo strany pasív na účte 321 konsolidujúcej účtovnej jednotky MČ Bratislava – Rusovce
- *zúčtovacie vzťahy – transfery*

V konsolidujúcej účtovnej jednotke MČ Bratislava - Rusovce bol eliminovaný transfer vo výške 2.823,37 €, ktorý sa týkal zúčtovania transferu rozpočtu MČ Bratislava - Rusovce a

Základnej školy s materskou školou Vývojová 228 a to účtu 355. Táto hodnota bola eliminovaná zo strany

- aktív individuálnej účtovnej závierky MČ Bratislava - Rusovce na účte 355 – stav vo výške 2.823,37 € a zo strany
- pasív individuálnej účtovnej závierky Základnej školy s materskou školou Vývojová 228 na účte 355 v plnej výške, t.j. 2.823,37 €

Hodnota 11.810,44 € bola eliminovaná zo strany pasív na účte 351 konsolidovanej účtovnej jednotky ZŠ s MŠ Vývojová ul. a v rovnakej výške zo strany aktív na účte 351 konsolidujúcej účtovnej jednotke MČ Bratislava - Rusovce.

Hodnota 0 € bola eliminovaná zo strany pasív na účte 357 konsolidovanej účtovnej jednotky ZŠ s MŠ Vývojová ul. a v rovnakej výške zo strany pasív ale s opačným znamienkom na účte 384 konsolidovanej účtovnej jednotky ZŠ s MŠ Vývojová ul.

- *poskytnuté/prijaté pôžičky* materská účtovná jednotka a konsolidované účtovné jednotky nemali v r.2017 poskytnutú/prijatú pôžičku. Materská a spoločná účtovná jednotka ROT s.r.o. mali poskytnutú a prijatú pôžičku v r.2012, ktorú poskytla účtovná jednotka ROT s.r.o materskej jednotke, ale bola ešte v priebehu roka 2012 splatená
- Suma 0 € bola eliminovaná z pasív individuálnej účtovnej závierky MČ Bratislava - Rusovce na účte 461.
- Suma 0 € bola eliminovaná z aktív individuálnej účtovnej závierky ROT s.r.o. na účte 378 Iné pohľadávky.

Nakoľko pri konsolidácii nevznikli žiadne rozdiely v procese odsúhlasovania, nebolo potrebné uskutočňovať vysporiadanie rozdielov pri pohľadávkach a záväzkoch, ktoré je nutné vysporiadať pri ich vzniku.

3. Konsolidácia medzivýsledku

Medzivýsledok vzniká pri predaji majetku medzi dvomi účtovnými jednotkami toho istého konsolidačného celku, pričom ocenenie majetku u kupujúceho je vyššie, než by bolo ocenenie majetku, ak by k tejto transakcii nedošlo. Nakoľko k takýmto skutočnostiam v danom konsolidujúcom celku nedošlo, nebola nutná konsolidácia medzivýsledku.

4. Konsolidácia nákladov a výnosov

Medzi vzájomné transakcie v konsolidačnom celku patria aj náklady a výnosy. Pri konsolidácii sa tieto náklady a výnosy eliminujú z agregovaných údajov vo výkaze ziskov a strát, teda uplatňuje sa fikcia ekonomickej jednotky.

V konsolidovanom celku Mestskej časti Bratislava - Rusovce sa eliminovali

Náklady z účtu 502

Náklady na energie boli eliminované vo výške 10.926,30 € z dôvodu fakturácie na strane MČ Bratislava – Rusovce a tiež na strane m.p. Ruseko (kúrenie).

Náklady z účtu 503

Náklady na energie (vodu) boli eliminované vo výške 29,72 € z dôvodu fakturácie na strane MČ Bratislava – Rusovce.

Náklady z účtu 518

Náklady na vývoz fekálií boli eliminované vo výške 19,67 € z dôvodu fakturácie na strane MČ Bratislava – Rusovce a náklady na služby pri voľbách boli eliminované vo výške 0 € z dôvodu fakturácie na strane m.p. Ruseko. Spolu boli náklady eliminované vo výške 19,67 €.

Náklady z účtu 584

Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu VÚC do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou alebo vyšším územným celkom sa v Mestskej časti Bratislava - Rusovce eliminovali vo výške **591.172,89 €**.

Náklady z účtu 588

Náklady z odvodu príjmov sa v ZŠ s MŠ Vývojová ul. eliminovali vo výške 88.606,49 €.

Výnosy z účtu 602

Výnosy boli eliminované vo výške 9.318,70 € z dôvodu fakturácie na strane m.p. Ruseko a (prirátané) ako zúčtovanie vzťahov so ZŠ s MŠ Vývojová ul.

Výnosy z účtu 648

Výnosy boli eliminované vo výške 1.657,08 € z dôvodu fakturácie na strane MČ Bratislava – Rusovce a tiež na strane m.p. Ruseko.

Výnosy z účtu 691

- **Výnosy** z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtovej organizácii- v ZŠ s MŠ Vývojová 8 a príspevkovej organizácii Miestny podnik Ruseko boli eliminované celkom vo výške **589.178,49 €**.

výnosy z účtu 692

– **Výnosy** z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách MČ Bratislava - Rusovce a príspevkových organizáciách zriadených obcou vo výške 1.994,40 €.

Spolu za 691 a 692 je to **591.172,89 €**.

Taktiež bola uskutočnená eliminácia

– nákladov Základnej školy s materskou školou Vývojová 228 na strane nákladov účtu **588-náklady z odvodu z príjmov** vo výške 88.606,49 €, na strane nákladov účtu **589-náklady z budúceho odvodu príjmov** vo výške 0 € a na strane

– výnosov na účte **699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov** MČ Bratislava - Rusovce vo výške 88.606,49 €

Celková výška nákladov, ktoré boli vylúčené z agregovaného výkazu ziskov a strát, predstavovala čiastku **690.755,16 €**. Táto čiastka bola zhodná s vylúčenými výnosmi.

MČ Bratislava - Rusovce nekonsolidovala ďalšie náklady a výnosy spoločností ROT s.r.o. a ROT Oproti kaštieľu s.r.o., nakoľko medzi organizáciami navzájom a materskou účtovnou jednotkou neboli žiadne ďalšie vzájomné náklady a výnosy a spoločnosti boli konsolidované metódou vlastného imania.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív.

Tieto informácie sú v tabuľkovej forme, ktorá je súčasťou poznámok.

V Bratislave 29.6.2018