

MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA - NOVÉ MESTO
Junácka č. 1 832 91 Bratislava

KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÁ SPRÁVA
ZA ROK 2017

OBSAH :

STRANA

1.	Úvod	3
2.	Vymedzenie konsolidovaného celku	3 - 4
3.	Základné údaje	4 - 6
4.	Použité metódy konsolidácie	7
4.1.	Postup pri konsolidácii	
5.	Výsledky konsolidovanej účtovnej závierky	7 - 9
5.1.	Konsolidované aktíva a pasíva mestskej časti	
5.2.	Konsolidované náklady a výnosy mestskej časti	
6.	Záver	9

1. Úvod

Základným cieľom konsolidovanej účtovnej závierky je poskytnúť informácie o konsolidovanom celku, jeho majetku a záväzkoch, nákladoch a výnosoch. Zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky verejnej správy je upravené nasledovnou legislatívou:

- Zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ktorý v § 22a ods. 1 a 2 ukladá povinnosť obci zostaviť za obec a ňou zriadené organizácie konsolidovanú účtovnú závierku (KÚZ) na základe ich individuálnych účtovných závierok,
- Opatrením Ministerstva financií SR 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 záujme jednotného postupu subjektov štátnej správy a samosprávy pri ukladaní konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy a ostatných dokumentov do registra účtovných závierok v zmysle §9a opatrenia Ministerstva financií SR zo 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008-31 v znení neskorších predpisov vydalo MF SR metodické usmernenie č. MF/019649/2017-32 k postupu aplikácii spracovania konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2017.

Proces konsolidácie je procesom dlhodobým. V súlade s postupmi konsolidácie Mestská časť Bratislava - Nové Mesto ako materská účtovná jednotka začala voči dcérskym účtovným jednotkám, ktorými je 10 rozpočtových organizácií, jedna príspevková organizácia a jedna obchodná spoločnosť úkony spojené s prípravou na odsúhlasenie konsolidovaných údajov už v priebehu roka 2017 s cieľom dosiahnuť správnosť KÚZ. Mestská časť si so zriadenými organizáciami mesačne odsúhlasovala konsolidačné účty – vzájomné náklady a výnosy, pohľadávky a záväzky konali sa metodické usmernenia k účtovaniu jednotlivých účtovných prípadov.

2. Vymedzenie konsolidovaného celku

Do konsolidačného celku patria rozpočtové organizácie so 100 % výškou účasti mestskej časti na majetku. Účtovné jednotky spadajúce do konsolidácie Mestskej časti Bratislava - Nové Mesto:

3. Základné údaje

Názov:	Mestská časť Bratislava – Nové Mesto
Právna forma:	právnická osoba zriadená zákonom SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR dňom 24. novembra 1990
Sídlo:	832 91 Bratislava, Junácka č. 1
IČO:	00603317
DIČ:	2020887385
Hlavná činnosť:	mestská časť podľa § 4 ods. 1 až 3 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, § 29 zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR v znení neskorších predpisov a čl. 6 ods. 2 Štatútu hl. mesta Bratislavy najmä:

- vykonáva úlohy súvisiace s riadnym hospodárením, hnutelným a nehnuteľným majetkom zvereným do správy a s majetkom vlastným,
- zostavuje a schvaľuje rozpočet mestskej časti a predkladá na schválenie záverečný účet,
- vydáva záväzné stanoviská,
- vykonáva správu, údržbu a výstavbu miestnych komunikácií III. a IV. triedy, ako aj správu a údržbu verejných priestranstiev, verejnej zelene a iné verejnoprospešné služby,
- vytvára a chráni zdravé podmienky a zdravý spôsob života a práce obyvateľov mestskej časti, chráni životné prostredie a vytvára podmienky pre vzdelanie, kultúru, záujmovú umeleckú činnosť, telesnú kultúru a šport,
- povoľuje predajný a prevádzkový čas obchodu a služieb a spravuje trhoviská,
- obstaráva a po dohode s hlavným mestom schvaľuje územnoplánovaciu dokumentáciu mestskej časti,
- zakladá, zriaďuje, zrušuje a kontroluje rozpočtové, príspevkové organizácie, zariadenia a iné právnické osoby mestskej časti podľa osobitných predpisov,
- zvoláva verejné zhromaždenie obyvateľov mestskej časti,
- zabezpečuje miestne záležitosti verejného poriadku a ochrany pred požiarmi v mestskej časti, zodpovedá za plnenie úloh civilnej ochrany na území mestskej časti,
- vydáva miestne noviny Hlas Nového Mesta,
- zabezpečuje vykonávanie sociálnej pomoci podľa osobitného predpisu,
- plní iné úlohy stanovené osobitnými právnymi normami,
- okrem úloh samosprávy plní aj prenesené úlohy štátnej správy.

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov	IČO	Sídlo
ZŠsMŠ Cádova	31785212	Cádova 23 831 01 Bratislava
ZŠsMŠ Česká	31780539	Česká 10 831 03 Bratislava
ZŠsMŠ Jeséniova	31810527	Jeséniova 54 831 01 Bratislava
ZŠ Kalinčiakova	31753728	Kalinčiakova 12 831 04 Bratislava
ZŠsMŠ Odborárska	31785204	Odborárska 2 831 02 Bratislava
ZŠsMŠ Riazanská	31768873	Riazanská 75 831 03 Bratislava
ZŠsMŠ Sibírska	31785221	Sibírska 39 831 02 Bratislava
ZŠsMŠ Za Kasárňou	31768989	Za Kasárňou 2 831 03 Bratislava
Stredisko kultúry BNM	00245771	Vajnorská 21 831 03 Bratislava
Knižnica BNM	00226866	Pionierska 12 831 02 Bratislava

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – príspevkovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

	IČO	Sídlo
EKO- podnik verejno-prospešných služieb	00491870	Halašova 20 832 90 Bratislava

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – obchodnej spoločnosti organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky

Názov	IČO	Sídlo
Novomestská parkovacia spoločnosť	46816992	Háľkova 11 831 03 Bratislava

Rozpočtová organizácia ZŠ s MŠ Cádova

Predmet činnosti: poskytuje základné vzdelanie a pripravuje žiakov na ďalšie štúdium, výchova v materských škôlkach

Celková hodnota majetku k 31.12.2017 je vo výške 1 838 942,52 €

Výsledok hospodárenia k 31.12.2017 je vo výške 1 698,61 €

Rozpočtová organizácia ZŠ s MŠ Česká

Predmet činnosti: poskytuje základné vzdelanie a pripravuje žiakov na ďalšie štúdium, výchova v materských škôlkach

Celková hodnota majetku k 31.12.2017 je vo výške 933 218,41 €

Výsledok hospodárenia k 31.12.2017 je vo výške 5 078,19 €

Rozpočtová organizácia ZŠ s MŠ Jeséniova

Predmet činnosti: poskytuje základné vzdelanie a pripravuje žiakov na ďalšie štúdium, výchova v materských škôlkach

Celková hodnota majetku k 31.12.2017 je vo výške 1 034 322,82 €

Výsledok hospodárenia k 31.12.2017 je vo výške - 179,32 €

Rozpočtová organizácia ZŠ Kalinčiakova

Predmet činnosti: poskytuje základné vzdelanie a pripravuje žiakov na ďalšie štúdium

Celková hodnota majetku k 31.12.2017 je vo výške 1 586 131,25 €

Výsledok hospodárenia k 31.12.2017 je vo výške 2 106,71 €

Rozpočtová organizácia ZŠ s MŠ Odborárska

Predmet činnosti: poskytuje základné vzdelanie a pripravuje žiakov na ďalšie štúdium, výchova v materských škôlkach

Celková hodnota majetku k 31.12.2017 je vo výške 1 966 365,14 €
Výsledok hospodárenia k 31.12.2017 je vo výške 1,67 €

Rozpočtová organizácia ZŠ s MŠ Riazanská

Predmet činnosti: poskytuje základné vzdelanie a pripravuje žiakov na ďalšie štúdium, výchova v materských škôlkach

Celková hodnota majetku k 31.12.2017 je vo výške 1 316 492,94 €
Výsledok hospodárenia k 31.12.2017 je vo výške -26 438,84 €

Rozpočtová organizácia ZŠ s MŠ Sibírska

Predmet činnosti: poskytuje základné vzdelanie a pripravuje žiakov na ďalšie štúdium, výchova v materských škôlkach

Celková hodnota majetku k 31.12.2017 je vo výške 2 023 936,13 €
Výsledok hospodárenia k 31.12.2017 je vo výške - 21317,40 €

Rozpočtová organizácia ZŠ s MŠ Za Kasárňou

Predmet činnosti: poskytuje základné vzdelanie a pripravuje žiakov na ďalšie štúdium, výchova v materských škôlkach

Celková hodnota majetku k 31.12.2017 je vo výške 2 563 233,84 €
Výsledok hospodárenia k 31.12.2017 je vo výške - 1 320,38 €

Rozpočtová organizácia Stredisko kultúry Bratislava - Nové Mesto

Predmet činnosti: kultúrno – osvetová činnosť

Celková hodnota majetku k 31.12.2017 je vo výške 390 826,37 €
Výsledok hospodárenia k 31.12.2017 je vo výške - 6 013,52 €

Rozpočtová organizácia Knihnica Bratislava – Nové Mesto

Predmet činnosti: knižnično – informačné služby

Celková hodnota majetku k 31.12.2017 je vo výške 308 533,85 €
Výsledok hospodárenia k 31.12.2017 je vo výške - 1 107,32 €

Príspevková organizácia EKO podnik

Predmet činnosti: zabezpečovanie verejnoprospešných služieb, prevádzkovanie Tržnice, jazera Kuchajda a lanovky

Celková hodnota majetku k 31.12.2017 je vo výške 13 858 154,68 €
Výsledok hospodárenia k 31.12.2017 je vo výške 75 884,80 €

Rozpočtová organizácia Stredisko kultúry Bratislava - Nové Mesto
Predmet činnosti: kultúrno – osvetová činnosť

Celková hodnota majetku k 31.12.2017 je vo výške 369 180,96 €
Výsledok hospodárenia k 31.12.2017 je vo výške - 6 682,68 €

Rozpočtová organizácia Knižnica Bratislava – Nové Mesto
Predmet činnosti: knižnično – informačné služby

Celková hodnota majetku k 31.12.2017 je vo výške 259 217,08 €
Výsledok hospodárenia k 31.12.2017 je vo výške - 3 079,57 €

Novomestská parkovacia spoločnosť Bratislava- obchodná spoločnosť

Celková hodnota majetku k 31.12.2017 je vo výške 2 827,93 €
Výsledok hospodárenia k 31.12.2017 je vo výške - 4 340,01 €

4. Použité metódy konsolidácie

Mestská časť Bratislava - Nové Mesto použila **metódu úplnej konsolidácie**. Metóda úplnej konsolidácie sa používa pri konsolidácii dcérskych účtovných jednotiek, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka rozhodujúci vplyv, kontrolu. Pri tejto metóde sa konsoliduje majetok a záväzky, náklady a výnosy dcérskej účtovnej jednotky do konsolidovanej účtovnej závierky v plnej výške.

V rámci úplnej konsolidácie urobila mestská časť nasledovné kroky:

- vytvorenie súčtovej súvahy a súčtového výkazu ziskov a strát – agregácia údajov
- konsolidácia (eliminácia) vzájomných transakcií (pohľadávok, záväzkov, nákladov, výnosov)

po identifikovaní vzájomných transakcií medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku sa tieto transakcie eliminujú, teda vylúčia z agregovaných údajov.

4.1. Postup pri konsolidácii

Mestská časť si pred samotným zostavením konsolidovanej účtovnej závierky vyžiadala od zriadených rozpočtových organizácií nasledovné údaje:

- individuálne účtovné závierky za rok 2017
- odsúhlasené vzájomné vzťahy medzi jednotlivými organizáciami navzájom
- informácie pre zostavenie konsolidovaných poznámok očistené o vzťahy voči jednotlivým organizáciám konsolidovaného celku

Konsolidácia účtovnej závierky sa skladala z 2 krokov:

- konsolidácia pohľadávok a záväzkov
- konsolidácia nákladov a výnosov

5. Výsledky konsolidovanej účtovnej závierky

V roku 2017 celkový konsolidovaný majetok mestskej časti predstavuje čiastku 83 192 725,21 €. Konsolidovaná účtovná závierka sa skladá z nasledovných výkazov:

- Konsolidovaná súvaha
- Konsolidovaný výkaz ziskov a strát
- Konsolidované poznámky

5.1. Konsolidované aktíva a pasíva mestskej časti

A k t í v a (v €)	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Neobežný majetok, v tom:	79 135 125,48	76 036 983,48
Dlhodobý nehmotný majetok	103 362,53	98 398,31
Dlhodobý hmotný majetok	79 031 762,95	75 937 585,17
Dlhodobý finančný majetok	0,00	0,00
Obežný majetok, v tom	4 013 642,90	6 732 528,56
Zásoby	68 171,82	57 927,46
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0,00	0,00
Pohľadávky	422 558,83	532 987,44
Finančné účty	3 522 912,25	6 141 613,66
Poskytnuté návr. fin. výpomoci	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	43 956,83	48 439,04
Aktíva – spolu	83 192 725,21	82 817 951,08

P a s í v a (v €)	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016
Vlastné zdroje krytia majetku, vlastné imanie, z toho:	28 127 274,96	29 697 075,55
Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00
Fondy	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia MO	29 733 346,60	30 301 567,50
Závazky z toho:	5 016 337,17	3 946 973,88
Rezervy	2 206 589,03	1 589 358,00
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	181 700,77	350 149,55
Závazky krátkodobé, dlhodobé	2 628 047,37	2 007 466,33
Bankové úvery a výpomoci	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	50 049 113,08	49 173 901,65
Pasíva - spolu	83 192 725,21	82 817 951,08

5.2. Konsolidované náklady a výnosy mestskej časti

Nižšie uvedené tabuľky zobrazujú druhové členenie nákladov a výnosov za obdobie od 01.01.2017 do 31.12.2017 po eliminácii vzájomných nákladov a výnosov v rámci konsolidovaného celku.

Číslo účtu	N á k l a d y (v €)	Rok 2017	Rok 2016
50	Spotrebované nákupy	2 688 695,59	2 576 614,31
51	Služby	2 714 893,67	2 269 274,20
52	Osobné náklady	13 837 258,17	12 421 459,17
53	Dane a poplatky	56 373,60	62 562,48
54	Ostatné nákl. na prevádz. činnosť	280 224,89	279 474,18
55	Odpisy, rezervy a opr. položky	2 173 941,90	1 458 970,41
56	Finančné náklady	100 562,85	92 722,57
57	Mimoriadne náklady	0,00	0,00
58	Nákl. na transf. a nákl. z odv. príjmov	205 222,26	225 291,37
	S p o l u	22 057 172,93	19 386 368,69

Číslo účtu	V ý n o s y (v €)	Rok 2017	Rok 2016
60	Tržby za vlastné výkony a tovar	2 418 045,51	2 133 049,40
61	Zmena stavu vnútroorg. zásob	- 208,00	208,00
62	Aktivácia	0,00	0,00
63	Daň. a col. výnosy a výn. z popl.	11 000 187,23	10 075 739,30
64	Ostatné výnosy z prev. činnosti	1 672 531,73	1 526 502,33
65	Zúčt. rezerv a opravných položiek	140 921,85	133 927,92
66	Finančné výnosy	0,62	5 783,41
67	Mimoriadne výnosy	8 896,20	0,00
68	Výnosy z transf. a rozp. príj. RO a PO	0,00	0,00
69	Výnosy z transf. a rozp. príj. v obciach, VÚC a v RO a PO	5 212 146,62	4 917 559,11
	S p o l u	20 452 521,76	18 792 769,47

Konsolidovaný výsledok hospodárenia za rok 2017 pred zdanením predstavuje výšku - 1 604 651,17 € Splatná daň z príjmov je vo výške 1 420,47 €. Konsolidovaný výsledok hospodárenia za rok 2017 po zdanení predstavuje výšku - 1 606 071,64 €.

6. Záver

Mestská časť Bratislava – Nové Mesto ako konsolidujúca účtovná jednotka spolu so svojimi zriadenými organizáciami ako konsolidovanými účtovnými jednotkami zabezpečuje výkon samosprávnych činností a činností v rámci prenesených kompetencií štátu v zmysle platných právnych predpisov.

samosprávnych činností a činností v rámci prenesených kompetencií štátu v zmysle platných právnych predpisov.

Účtovná oblasť je založená na časovom akruálnom princípe, teda v princípe sa zaoberá skutočnosťami, ktoré už nastali.

Hlavným cieľom KÚZ bolo poskytnúť relevantné údaje o celkovom objeme majetku, pohľadávok a záväzkov Mestskej časti Bratislava - Nové Mesto.

V Bratislave, 14.06.2018

Vypracovala: Eva Friebertová
vedúca referátu účtovníctva



Mgr. Rudolf K u s ý v. r.
starosta
Mestskej časti Bratislava – Nové Mesto