

MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA - NOVÉ MESTO

**KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÁ SPRÁVA
ZA ROK 2014**

OBSAH

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

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 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, opatrenia MF SR z 9. decembra 2009 č. MF/22110/2009-31, opatrenia MF SR z 11. decembra 2013 č. MF/19567/2013-31, opatrenia MF SR z 10. decembra 2014 č. MF/21230/2014-31, 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.

KÚZ sa podľa zákona o účtovníctve zostavovala prvýkrát za rok 2009 na dvoch úrovniach, a to:

- KÚZ verejnej správy I. úroveň
- KÚZ ústrednej správy II. úroveň,

to znamená, že Mestská časť Bratislava – Nové Mesto zostavila KÚZ za rok 2014 ako súčasť verejnej správy na I. úrovni za piate účtovné obdobie. V súlade s Opatrením Ministerstva financií SR zo 17. decembra 2014 č. MF/21232/2014-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie a obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy. Mestskou časťou Bratislava – Nové Mesto boli predložené do rozpočtového informačného systému pre samosprávu účtovné výkazy: konsolidovaná súvaha, konsolidovaný výkaz ziskov a strát a konsolidované poznámky k 31.12.2014 dňa 18.06.2015.

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 2014, s cieľom dosiahnuť správnosť KÚZ. Mestská časť si so zriadenými organizáciami mesačne odsúhlasovala konsolidačné účty, 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. Jedná sa o nasledovné účtovné jednotky:

Rozpočtová organizácia	ZŠ s MŠ Cádrová č. 23	831 01	Bratislava
Rozpočtová organizácia	ZŠ s MŠ Česká č. 10	831 03	Bratislava
Rozpočtová organizácia	ZŠ s MŠ Jeséniova č. 54	831 01	Bratislava
Rozpočtová organizácia	ZŠ Kalinčiaková č. 12	831 04	Bratislava
Rozpočtová organizácia	ZŠ s MŠ Odborárska č. 2	831 02	Bratislava
Rozpočtová organizácia	ZŠ s MŠ Riazanská č. 75	831 03	Bratislava
Rozpočtová organizácia	ZŠ s MŠ Sibírska č. 39	831 02	Bratislava

Rozpočtová organizácia ZŠ s MŠ Za Kasárňou č. 2 831 03 Bratislava
Príspevková organizácia EKO podnik Halašova č. 20 832 90 Bratislava
Rozpočtová organizácia Stredisko kultúry Vajnorská 21 832 90 Bratislava
Rozpočtová organizácia Knižnica Pionierka č. 12 831 02 Bratislava
Novomestská parkovacia spoločnosť s.r.o. Háľkova 11 831 03 Bratislava

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 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 a príspevkové organizácie, zariadenia a iné právnické osoby mestskej časti podľa osobitných predpisov,
- zvoláva verejné zhromaždenie obyvateľov mestskej časti,
- určuje štruktúru svojich orgánov a zamestnáva pracovníkov,
- zabezpečuje miestne záležitosti verejného poriadku a ochrany pred požiarmi v mestskej časti, zodpovedá za plnenie úloh civilnej ochrany na území mestskej časti,
- vedie kroniku 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.

Rozpočtová organizácia ZŠ s MŠ Cádrová

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

Celková hodnota majetku k 31.12.2014 je vo výške 1 705 499,35 €
Výsledok hospodárenia k 31.12.2014: je vo výške 6 958,04 €

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 31.12.2014 je vo výške 924 153,74 €
Výsledok hospodárenia k 31.12.2014 je vo výške 10 414,88 €

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 31.12.2014 je vo výške 1 058 270,85 €
Výsledok hospodárenia k 31.12.2014 je vo výške 8 070,48 €

Rozpočtová organizácia ZŠ Kalinčiakova

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

Celková hodnota majetku k 31.12.2014 je vo výške 1 569 618,84 €
Výsledok hospodárenia k 31.12.2014 je vo výške 7 710,87 €

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 31.12.2014 je vo výške 1 214 685,66 €
Výsledok hospodárenia k 31.12.2014 je vo výške 5 024,05 €

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 31.12.2014 je vo výške 1 288 759,25 €
Výsledok hospodárenia k 31.12.2014 je vo výške - 15 926,99 €

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 31.12.2014 je vo výške 1 766 592,87 €
Výsledok hospodárenia k 31.12.2014 je vo výške - 13 835,69 €

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 31.12.2014 je vo výške 1 698 142,74 €

Výsledok hospodárenia k 31.12.2014 je vo výške 16 388,20 €

Príspevková organizácia EKO podnik

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

Celková hodnota majetku k 31.12.2014 je vo výške 11 389 430,80 €

Výsledok hospodárenia k 31.12.2014 je vo výške - 172 472,92 €

Rozpočtová organizácia Stredisko kultúry Bratislava - Nové Mesto

Predmet činnosti: kultúrno – osvetová činnosť

Celková hodnota majetku k 31.12.2014 je vo výške 388 582,12 €

Výsledok hospodárenia k 31.12.2014 je vo výške 4 834,89 €

Rozpočtová organizácia Knižnica Bratislava – Nové Mesto

Predmet činnosti: knižnično – informačné služby

Celková hodnota majetku k 31.12.2014 je vo výške 265 168,43 €

Výsledok hospodárenia k 31.12.2014 je vo výške 9 553,87 €

Novomestská parkovacia spoločnosť Bratislava- obchodná spoločnosť

Celková hodnota majetku k 31.12.2014 je vo výške 4,35 €

Výsledok hospodárenia k 31.12.2014 je vo výške 942,81 €

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 preberá 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.

5. Postup pri konsolidácii

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

- individuálne účtovné závierky za rok 2014
- 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

Mestská časť vykonala konsolidáciu v programovom vybavení firmy TRIMEL, s.r.o.

6. Výsledky konsolidovanej účtovnej závierky

V roku 2014 celkový konsolidovaný majetok mestskej časti predstavuje čiastku 79 485 295,20 €. Konsolidovaná účtovná závierka sa skladá z nasledovných výkazov:

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

6.1 Konsolidované aktíva a pasíva mestskej časti

Aktíva v €	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
Neobežný majetok, v tom	71 804 944,65	77 632 428,36	69 717 339,53
Dlhodobý nehmotný majetok	2 056,15	1 202,07	2 513,19
Dlhodobý hmotný majetok	71 802 888,50	77 631 226,29	69 714 826,34
Dlhodobý finančný majetok	0,00	0,00	0,00
Obežný majetok, v tom	7 643 473,74	8 715 236,26	9 446 725,02
Zásoby	57 942,24	58 661,19	20 305,66
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0,00	131 149,23	122 013,01
Pohľadávky	827 156,45	716 863,24	681 358,78
Finančné účty	6 758 375,05	7 808 562,60	8 623 047,57
Poskytnuté návr. fin. výpomoci	0,00	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	36 876,81	58 703,01	26 911,47
Aktíva – spolu	79 485 295,20	86 406 367,63	79 190 976,02

Pasíva v €	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
Vlastné zdroje krytia majetku, vlastné imanie, v tom	30 247 704,97	30 622 150,28	32 229 996,26
Oceňovacie rozdiely	0,00	0,00	0,00
Fondy	120 441,60	5 000,00	0,00
Výsledok hospod. min.obdobia	30 512 263,22	32 259 138,78	32 229 996,26
Závazky, v tom	2 826 126,09	3 203 715,91	1 534 152,43
Rezervy	1 368 992,00	1 751 227,58	308 733,78
Zúčtovanie medzi subjektmi VS	18 112,18	500,00	0,00
Závazky krátkodobé, dlhodobé	1 439 021,91	1 451 988,33	1 534 152,43
Bankové úvery a výpomoci	0,00	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	46 411 464,14	52 580 501,44	45 426 827,33
Pasíva - spolu	79 485 295,20	86 406 367,63	79 190 976,02

6.2 Konsolidované náklady a výnosy mestskej časti

Nižšie uvedené tabuľky zobrazujú druhové členenie nákladov a výnosov za obdobie od 1.1.2014 do 31.12.2014 po eliminácii vzájomných nákladov a výnosov v rámci konsolidovaného celku.

ČÚ	N á k l a d y v €	Rok 2014	Rok 2013	Rok 2012
50	Spotrebované nákupy	2 618 271,53	2 712 939,81	2 696 326,99
51	Služby	2 351 337,13	2 525 941,89	2 417 454,46
52	Osobné náklady	10 612 981,63	9 652 962,05	9 145 643,69
53	Dane a poplatky	54 599,51	45 140,26	38 524,12
54	Ostatné nákl. na prevádz. činnosť	291 264,53	339 721,54	420 827,70
55	Odpisy, rezervy a opr. položky	1 224 384,39	3 009 298,51	1 409 632,30
56	Finančné náklady	90 988,48	78 157,05	69 975,20
57	Mimoriadne náklady	0,00	0,00	4 450,32
58	Nákl.na transf. a nákl. z odv. príjmov	294 407,30	282 381,45	248 903,83
	S p o l u	17 538 234,50	18 646 542,56	16 451 738,61

ČÚ	V ý n o s y v €	Rok 2014	Rok 2013	Rok 2012
60	Tržby za vlastné výkony a tovar	2 089 670,91	2 115 887,35	2 009 886,12
61	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0,00	0,00	0
62	Aktivácia	0,00	0,00	0
63	Daňové a colné výnosy a výn.z popl.	8 608 673,47	8 392 987,50	8 051 298,46
64	Ostatné výnosy z prevádz. činnosti	1 852 782,15	1 875 737,94	2 265 612,00

65	Zúčt. rezerv a opravných položiek	483 380,62	378 037,46	329 869,88
66	Finančné výnosy	22 602,62	24 876,54	22 735,20
67	Mimoriadne výnosy	0,00	0,00	568,84
68	Výn. z transf. a rozp. príj. RO a PO	0,00	0,00	0,00
69	Výn.z transf.a rozp.prij.v obciach, RO	4 111 554,37	4 233 251,69	3 855 424,66
	S p o l u	17 168 664,14	17 020 778,48	16 535 395,16

Konsolidovaný výsledok hospodárenia za rok 2014 pred zdanením predstavuje stratu vo výške 369 570,36 €. Splatná daň z príjmov je vo výške 15 429,49 €. Konsolidovaný výsledok hospodárenia za rok 2014 po zdanení predstavuje výšku – 384 999,85 €.

6.3 Konsolidované poznámky

Konsolidované poznámky podrobnejším spôsobom vysvetľujú údaje o konsolidovanej účtovnej závierke.

Skladajú sa z troch častí, ktoré obsahujú:

- I. všeobecné údaje ako názov, sídlo, IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky a konsolidovaných účtovných jednotiek, deň, ku ktorému bola zostavená individuálne účtovná závierka každej KÚZ, metódy oceňovania použité pri ocenení jednotlivých položiek KÚZ,
- II. informácie o účtovných zásadách, účtovných metódach a postupoch konsolidácie,
- III. informácie o údajoch aktív a pasív konsolidovaného celku, prehľad o pohybe majetku, zásob, transferoch, pohľadávkach, časovom rozlíšení, záväzkoch, nákladoch a výnosoch a ďalšie tabuľkové prehľady a komentáre.

IV. 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. Mestská časť nevykonáva podnikateľskú činnosť. Zriadená príspevková organizácia vykonáva podnikateľskú činnosť.

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

Hlavným cieľom KÚZ bolo poskytnúť relevantné údaje o celkovom objeme majetku Mestskej časti Bratislava - Nové Mesto pohľadávok a záväzkov. V súlade s § 22a ods.5 zákona o účtovníctve bola konsolidovaná účtovná závierka overená nezávislým audítorom.

V Bratislave, 22.06.2015

Vypracovala: Eva Friebertová
vedúca referátu účtovníctva



Mgr. Rudolf Kusý
starosta
Mestskej časti Bratislava – Nové Mesto