

Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky:	Mestská časť Bratislava – Rača
Sídlo účtovnej jednotky:	Kubačova 21, 831 06 Bratislava
IČO:	00 304 557
DIČ:	20 20 879 212
Spôsob zriadenia:	V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku:	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Základnou úlohou mestskej časti pri výkone samosprávy, ako právnickej osoby samostatne hospodáriacej s vlastným majetkom, zvereným majetkom a so svojimi finančnými zdrojmi, je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a starostlivosť o potreby jej obyvateľov.

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Starosta mestskej časti:	Mgr. Peter Pilinský
Zástupca starostu:	Miloš Máťuš
Miestny kontrolór:	Ing. Peter Hargaš
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:	125
Počet zamestnancov účtovnej jednotky k 31.12.2013, z toho: - počet vedúcich zamestnancov	127 9

Organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti:

Rozpočtové organizácie: Základná škola Tbiliská ul., Základná škola s materskou školou Jána Amosa Komenského na Hubeného ul., Materská škola ul. Barónka, Materská škola Cyprichova ul., Materská škola Gelnická ul., Materská škola Plickova ul., Materská škola ul. Pri Šajbách, Materská škola ul. Tbiliská.

Spoločnosti, v ktorých má mestská časť 100%-ný majetkový podiel: Média Rača, spol. s r.o.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka bola zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcim právnymi predpismi.

2. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný

Dlhodobý nehmotný 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
- provízia
- poistné
- iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- úroky
- realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný

Dlhodobý hmotný 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
- provízia
- poistné
- iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- úroky
- realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

c) Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

d) Zásoby nakupované

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

e) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- priame náklady
- časť nepriamych nákladov, súvisiacich s ich vytváraním.

f) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

g) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

h) **Časové rozlíšenie na strane aktív**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

i) **Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

j) **Časové rozlíšenie na strane pasív**

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

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

3. Pri **obstarávacej cene majetku** a pri **ocenení vlastnými nákladmi** položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

4. **Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov**

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína:

odo dňa jeho zaradenia do používania

prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20

5. **Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.**

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje **opravnou položkou**.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

365 dní	najviac do výšky 20 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 080 dní	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

Mestská časť vytvorila v r. 2013 opravné položky k pohľadávkam vo výške 173 406,12 €.

6. 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.

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).

ČI. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A. Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) Prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č. 1)

Mestská časť v priebehu roku 2013 vyradila majetok v nadobúdacej cene do 1.000,- € v sume 31.551,55 € so zostatkovou cenou 434,39 € a v nadobúdacej cene nad 1.000 € vyradila majetok v sume 112.939,03 € so zostatkovou cenou 441,27 € k 31.10.2013. Z operatívnej evidencie vyradila majetok v sume 3.507,12 €.

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Poistná suma	Výška poistenia
Poistenie majetku (nehnutel'ný a hnutel'ný)	Poistná zmluva	9.139.763,-- €	9.069,-- €

c) Opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému <u>má</u> účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v Eur v r. 2013
Softvér	28.748,13
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	6.854,50
Budovy, haly a stavby	6.560.550,59
Stroje, prístroje a zariadenia	1.112.780,16
Dopravné prostriedky	429.869,92
Drobný dlhodobý hmotný majetok	150.747,73
Pozemky	694.218,68
Umelecké diela	98.467,26

d) Opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu.

Majetok, ku ktorému <u>nemá</u> účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v Eur / k 31.12.2013
Majetok v správe účtovnej jednotky (RO)	7.039.601,67
Majetok zverený magistrátom	12.479.217,09

2. Dlhodobý finančný majetok

a) Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - *tabuľka č. 1*

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel (riadky 025 až 026 súvahy):

Názov spoločnosti	Právna forma	Základné imanie (ZI) spoločnosti v peňažných jednotkách	Podiel ÚJ na ZI spoločnosti v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %
Média Rača, spol. s r.o.	112	2 529,00	100 %	100 %
Spolu		2 529,00		

B. Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) **Významné pohľadávky** podľa jednotlivých položiek súvahy:

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Pohľadávky z nedaňových príjmov	68	247 228,14	pohľadávky za nájomné a služby
Pohľadávky z daňových príjmov	69	3 206,38	daň za psa, daň za UVP
Spolu		250 434,52	

b) **Vývoj opravnej položky** k pohľadávkam - tabuľka č. 3

Z titulu opatrnosti boli vytvorené opravné položky hlavne k pohľadávkam z nedaňových príjmov, u ktorých je riziko vymožitelnosti. Ekonomické oddelenie úzko spolupracuje pri vymáhaní pohľadávok s právnym oddelením, no žiaľ musíme konštatovať, že vymožitelnosť pohľadávok v exekučných konaniach je veľmi nízka.

ČI. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie - tabuľka č. 5

B. Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č. 7

Mestská časť vytvorila krátkodobé rezervy s predpokladaným rokom ich použitia 2014 na nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia vo výške 17.286,03 €. Zároveň vytvorila aj iné krátkodobé rezervy (tiež s predpokladaným rokom použitia 2014), ktorých tvorba je uvedená v prehľade:

Popis tvorby krátkodobej rezervy	Výška rezervy
Audit účtovnej závierky za rok 2013 mestskej časti	4 000,00
Odchodné a životné jubileá	38 516,08
Na nevyčerpané dovolenky za rok 2013	60 713,27
Na pasívne súdne spory	104 174,28
Na dodávateľské faktúry z roku 2013	4 333,53

2. Závazky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č. 8

a) Závazky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č. 8

Mestská časť eviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vo výške 21.720,08 € a po lehote splatnosti vo výške 672,35 €.

b) Významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy, napr.:

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Dodávateľské faktúry	152	22.392,43	Nezaplatené dodáv.faktúry
Zamestnanci	163	71.777,20	Závazky - mzdy za 12/2013
Odvody do poisťovní	165	46.623,02	Zo mzdy za 12/2013
Spolu		140.792,65	

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) Dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č. 9

Mestská časť spláca jeden dlhodobý investičný bankový úver poskytnutý Všeobecnou úverovou bankou, a.s., a to v roku 2012. Výška nesplatenej istiny k 31.12.2013 predstavovala sumu 677.456,89 €.

4. Časové rozlíšenie

a) Informácia o prijatých **kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384:

Účet číslo	Inventarizovaný účet	Stav záväzku k 31.12.2012	Prijem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2013
Zúčtované do výnosov z prijatých kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy (účet 698):						
384 01	Komunikácie, NKD, Obecný dom, minihriská, ...	-767 555,03		63 144,02		-704 411,01
384 02	Zberný dvor, nájomné byty	-30 159,56		30 159,56		0,00
384 02, 03	Zberný dvor, nájomné byty, ...	0,00	50 000		20 563,29	-70 563,29
384 xxx	SPOLU 384 xxx	-797 714,59	50 000	93 303,58	20 563,29	-774 974,30

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov / spolu v Eur	Suma v Eur	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v Eur
60 - Tržby za vlastné výkony a tovar spolu:	864 734,74 €	601 - Tržby za vlastné výrobky	273,36
		602 - Tržby z predaja služieb	864 461,38
		604 - Tržby za tovar	0,00
62 - Aktivácia:	4 549,60 €	622- Aktivácia vnútroorganizačných služieb	4 549,60
63 - Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov spolu:	4 142 795,18 €	632 - Daňové výnosy samosprávy	4 075 798,45
		633 - Výnosy z poplatkov	66 996,73
64 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti spolu:	357 272,66 €	641 - Tržby z predaja DNM a DHM	56 031,02
		642 - Tržby z predaja materiálu	0,00
		645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania (SÚ, MsP)	12 016,00
		648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	289 225,64
65 - Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia spolu:	406 027,09 €	653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	248 766,03
		658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	157 261,06
66 - Finančné výnosy spolu:	3 258,71 €	662 - Úroky	3 258,71

		665 - Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0,00
		666 - Výnosy z krátkodobého finančného majetku	0,00
67 - Mimoriadne výnosy spolu:	0,00 €		0,00
68 - Výnosy z transferov a rozpočt. príjmov v štátnych RO a PO spolu:	0,00 €		0,00
69 - Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC spolu:	546 705,13 €	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	183 248,78
		694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR a od iných subjektov VS	0,00
		697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo VS	2 246,86
		698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo VS	77 385,11
		699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	283 824,38
Spolu			6 325 343,11

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov / spolu v Eur	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v Eur
50 - Spotrebované nákupy spolu: 479 143,58 €	501 - Spotreba materiálu	158 587,37
	502 - Spotreba energie	314 575,94
	504 - Predaný tovar	0,00
51 - Služby spolu: 1 144 728,46 €	511 - Opravy a udržiavanie	282 815,69
	512 - Cestovné	2 116,32
	513 - Náklady na reprezentáciu	3 540,30
	518 - Ostatné služby	799 973,57
52 - Osobné náklady spolu: 1 665 025,99 €	521 - Mzdové náklady	1 201 620,80
	524 - Zákonné sociálne poistenie	408 347,27
	525 - Ostatné sociálne poistenie	3 393,04
	527 - Zákonné sociálne náklady	51 664,88
53 - Dane a poplatky spolu: 0,00 €	538 - Ostatné dane a poplatky	0,00
54 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť spolu: 166 959,40 €	541 - Zostatková cena predaného DNM a DHM	82 381,82
	544 - Zmluvné pokuty a penále, úroky	23,29
	546 - Odpis pohľadávky	26 875,23
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	4 065,64
	549 - Manká a škody	53 613,42
55 - Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej	551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku	737 730,60
	553 - Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	211 737,16

činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia spolu:		558 - Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	173 406,12
56 - Finančné náklady spolu:	30 065,77 €	562 - Úroky	8 347,96
		563 - Kurzové straty	12,39
		568 - Ostatné finančné náklady	21 705,42
57 - Mimoriadne náklady spolu:	0,00 €	578 - Ostatné mimoriadne náklady	
		579 - Tvorba opravných položiek	
58 - Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov spolu:	1 627 771,74 €	584 - Náklady na transfer z rozpočtu obcí - na originálne kompetencie	1 587 349,74
		585 - Náklady na transfer ostatným subjektom verejnej správy	0,00
		586 - Náklady na transfer ostatným subjektom mimo verejnej správy	40 422,00
Spolu			6 236 568,82

ČI. VI**Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch**

Na podsúvahových účtoch sú zaúčtované zmarené investície, o ktorých rozhodla škodová komisia na zasadnutí dňa 16.4.2013. Ďalej tam sledujeme sklad CO a právne už nevymožiteľnú pohľadávku p. Popíkovej.

ČI. IX**Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu****Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č. 13-16**

Rozpočet mestskej časti na rok 2013 a prognózy na roky 2014 a 2015 bol schválený miestnym zastupiteľstvom dňa 11. decembra 2012 uznesením č. 232/11/12/12/P.

V priebehu rozpočtového roka bolo potrebné reagovať na vývoj aktuálnej situácie, čo bolo zabezpečené prijatými rozpočtovými opatreniami v zmysle §§ 4,5,6 Rozpočtových pravidiel Mestskej časti Bratislava – Rača. Celkovo bolo prijatých 17 rozpočtových opatrení, z toho päť uzneseniami miestneho zastupiteľstva a ostatné v právomoci starostu.

ČI. X**Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky**

Po 31. decembri 2013 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2013.