

Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2015

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:	00304557
DIČ:	2020879212
Spôsob zriadenia:	V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:	☒ riadna ☐ mimoriadna
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku:	☒ áno ☐ 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:	Mgr. Rastislav Žitný
Miestny kontrolór:	Ing. Peter Hargaš
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:	129,7
Počet zamestnancov účtovnej jednotky k 31.12.2015, z toho:	133
- počet vedúcich zamestnancov	13

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: Media 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) **Pohl'adávky**

Pohl'adávky 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) **Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Závazky 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

Na základe požiadavky Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy o zosúladení odpisovania mestským častiam zvereného majetku (Rozhodnutie primátora č. 18/2013) zmenila Mestská časť Bratislava – Rača od 1.1.2014 predpokladané doby užívania dlhodobého majetku – budovy (nebytové priestory) na 50 rokov odpisovania. Budovy (bytové priestory) zostali nezmenené vzhľadom na vek uvedených obytných domov a nezmenila sa doba odpisovania ani na inžinierske (cestné) stavby.

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:

6 mesiacov	25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
9 mesiacov	50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
12 mesiacov	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. 2014 opravné položky k pohľadávkam vo výške 199 352,14 €.

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).

Čl. 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 2015 vyradila majetok v nadobúdacej cene do 1.000,- € v sume 19.211,99 € so zostatkovou cenou 0,00 € a v nadobúdacej cene nad 1.000 € vyradila majetok v sume 115.820,10 € so zostatkovou cenou 00,00. Z operatívnej evidencie vyradila majetok v sume 4.031,17 €.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Poistná suma	Výška poistenia
Poistenie majetku (nehnuteľný)	Poistné zmluvy	10.349.287,26 €	13.175,32 €

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. 2015
Softvér	45.920,12
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	0
Budovy, haly a stavby	3.619.243,48
Stroje, prístroje a zariadenia	323.201,50
Dopravné prostriedky	47.060,00
Drobný dlhodobý hmotný majetok	15.657,02
Pozemky	680.748,32
Umelecké diela	99.263,91

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 31.12.2015
Majetok v správe účtovnej jednotky (RO)	5.584.221,03
Majetok zverený magistrátom	6.940.367,29

2. 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 %
Media 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	149 745,24	pohľadávky za nájomné a služby
Pohľadávky z daňových príjmov	69	4 641,08	daň za psa, daň za ZVP
Spolu		154 386,32	

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.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie - tabuľka č. 5

B. Závazky

1. Rezervy - tabuľka č. 6

Mestská časť vytvorila krátkodobé rezervy s predpokladaným rokom ich použitia 2015, ktorých tvorba je uvedená v prehľade

Popis tvorby krátkodobej rezervy	Výška rezervy
Audit účtovnej závierky za rok 2015 mestskej časti	4 000,00
Vyúčtovania energií a iné rezervy	3 000,00
Na pasívne súdne spory	103 701,67
Na dodávateľské faktúry z roku 2014	110 701,67

2. Závazky podľa doby splatnosti - tabuľka č. 8

- a) Závazky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy)
Mestská časť eviduje dlhodobé záväzky iba zo sociálneho fondu v sume 9 333,68 €.
- b) **Významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy, napr.:

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Dodávateľské faktúry	152	106.526,21	Nezaplatené dodáv.faktúry
Zamestnanci	163	70.667,29	Záväzky - mzdy za 12/2014
Odvody do poisťovní	165	46.060,25	Zo mzdy za 12/2014
Spolu		223.253,75	

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 nesplatennej istiny k 31.12.2015 predstavovala sumu 904.360,00 €.

4. Časové rozlíšenie

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

Účet číslo	Inventarizovaný účet	Stav záväzku k 31.12.2014	Príjem kapitál. transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2015
Zúčtované do výnosov z prijatých kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy (účet 698):						
384 01	Komunikácie, NKD, Obecný dom, miniihriská, ...	-646 707,41		2 010 831,53	2 763 994,48	-1 399 870,36
384 03-07	Elektronizácia, stacionár,...	-6 268,01		6 268,01	2 510,00	-2 510,00
384 xxx	SPOLU 384 xxx	-652 975,42		2017099,54	2766504,48	-1 402 380,36

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov / spolu v Eur		Popis (číslo účtu a názov)	Suma v Eur
60 - Tržby za vlastné výkony a tovar spolu:	834 781,94 €	601 - Tržby za vlastné výrobky	648,98
		602 - Tržby z predaja služieb	834 132,96
		604 - Tržby za tovar	0,00
62 - Aktivácia:	9 941,90 €	622 - Aktivácia vnútroorganizačných služieb	9 941,90
63 - Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov spolu:	4 547 091,25 €	632 - Daňové výnosy samosprávy	4 464 811,08
		633 - Výnosy z poplatkov	82 280,17
64 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti spolu:	208 874,78 €	641 - Tržby z predaja DNM a DHM	111 724,40
		642 - Tržby z predaja materiálu	0,00
		645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania (SU, MsP)	28 959,30
		648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	68 191,08
65 - Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia spolu:	313 982,76 €	652 - Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	114 630,62
		658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	199 352,14
66 - Finančné výnosy spolu:	1 825,49 €	662 - Úroky	1 825,09
		663 - Kurzové zisky	0,40
		668 - Ostatné finančné výnosy	0,00
69 - Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC spolu:	1 839 640,59 €	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	47 765,50
		693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	61 922,32
		694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR a od iných subjektov VS	144 571,39
		696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo EÚ a od iných subjektov VS	1 224 384,36
		697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo VS	3 500,00
		698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo VS	63 176,64
		699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	294 320,38
Spolu			7 756 138,71

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: 466 136,90 €	501 - Spotreba materiálu	185 303,40
	502 - Spotreba energie	280 833,50
	504 - Predaný tovar	0,00
51 - Služby spolu: 1 116 788,35 €	511 - Opravy a udržiavanie	189 340,05
	512 - Cestovné	1 273,86
	513 - Náklady na reprezentáciu	8 020,09
	518 - Ostatné služby	918 154,35
52 - Osobné náklady spolu: 1 801 767,82 €	521 - Mzdové náklady	1 291 703,76
	524 - Záonné sociálne poistenie	439 254,26
	525 - Ostatné sociálne poistenie	3 915,96
	527 - Záonné sociálne náklady	66 893,84
53 - Dane a poplatky spolu: 2 335,90 €	538 - Ostatné dane a poplatky	2 335,90
54 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť spolu: 254 928,22 €	541 - Zostatková cena predaného DNM a DHM	185 681,31
	544 - Zmluvné pokuty a penále, úroky	0,00
	546 - Odpis pohľadávky	52 395,18
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	16 851,73
	549 - Manká a škody	0,00
55 - Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia spolu: 777 250,67 €	551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku	529 626,29
	553 - Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	110 701,67
	558 - Tvorba opravných položiek z prevádzkovej činnosti	136 922,71
56 - Finančné náklady spolu: 60 926,95 €	562 - Úroky	24 526,66
	563 - Kurzové straty	0,00
	568 - Ostatné finančné náklady	36 400,29
57 - Mimoriadne náklady spolu: 0,00 €	578 - Ostatné mimoriadne náklady	0,00
	579 - Tvorba opravných položiek	0,00
58 - Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov spolu: 2 057 287,59 €	584 - Náklady na transfer z rozpočtu obcí - na originálne kompetencie	1 964 251,09
	585 - Náklady na transfer ostatným subjektom verejnej správy	34 500,00
	586 - Náklady na transfer ostatným subjektom mimo verejnej správy	58 536,50
Spolu		6 537 422,40

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

Na podsúvahových účtoch je zaúčtovaná operatívna evidencia drobného majetku a sklad CO.

Čl. IX**Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu****Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č. 12-14**

Rozpočet mestskej časti na rok 2015 a prognózy na roky 2016 a 2017 bol schválený miestnym zastupiteľstvom dňa 10. februára 2015 uznesením č. 14/10/02/15/P. V priebehu rozpočtového roka bolo potrebné reagovať na vývoj aktuálnej situácie, čo bolo zabezpečované prijatými rozpočtovými opatreniami v zmysle §§ 4,5,6 Rozpočtových pravidiel Mestskej časti Bratislava – Rača.

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

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.