

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke – textová časť

Poznámky k 31.12.2016

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje Organizácie:

Názov Organizácie: Mestská časť Bratislava - Rusovce
Sídlo Organizácie: Vývojová 8, 851 10 Bratislava
IČO Organizácie: 00 304 611

Organizácia Mestská časť Bratislava - Rusovce (ďalej len „Organizácia“) bola založená 1.1.1986 a je vedená pod číslom 00 304 611 v registri Štatistického úradu Slovenskej republiky.

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Organizácie k 31. decembru 2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

Mestská časť Bratislava – Rusovce je súčasťou konsolidovaného celku ako materská účtovná jednotka.

2. Informácie o činnosti Organizácie:

Hlavné činnosti Organizácie sú nasledovné:
- všeobecná verejná správa, samospráva

3. Informácie o organizačnej štruktúre a vedúcich predstaviteľov Organizácie:

Organizácia má nasledovnú štruktúru:

Organizačné členenie Organizácie:

Vedúci predstavitelia (uveď meno a funkciu): Dušan Antoš, starosta
Ondrej Beracka, prednosta

Sekcie a vedúci sekcií (uveď meno a funkciu): Organizácia nemá sekcie a vedúcich sekcií.

Odbory a vedúci odborov (uveď meno a funkciu): Organizácia nemá odbory a vedúcich odborov

Referáty Organizácie:

- sekretariát starostu a prednostu
- finančný referát
- matrika
- referát miestnych daní
- referát školstva a bytového hospodárstva
- referát kultúry a sociálnych vecí
- podateľňa
- referát miezd a personálnych vecí
- referát nehnuteľného majetku a civilnej ochrany
- referát evidencie majetku a nebytového hospodárstva
- referát územného plánovania a stavebného poriadku
- referát ochrany životného prostredia a priestupkov
- referát miestnych komunikácií a informatiky
- archív a kronika MČ

Štatutárny orgán Organizácie (uveď meno a funkciu): Dušan Antoš, starosta

Organizácia mala v roku 2016 priemerne 19 zamestnancov, z toho 2 riadiacich pracovníkov.

4. Informácie o účtovných jednotkách v zriaďovateľskej pôsobnosti Organizácie

Organizácia je zriaďovateľom v 1 rozpočtovej organizácii, v 1 príspevkovej organizácii a v 0 iných právnických osobách. (2015: Organizácia bola zriaďovateľom v 1 rozpočtovej organizácii, v 1 príspevkovej organizácii a v 0 iných právnických osobách.)

Organizácia je zriaďovateľom k 31. decembru 2016 v nasledujúcich účtovných jednotkách:

Názov účtovnej jednotky: Základná škola s materskou školou
Sídlo: Vývojová 228, 851 10 Bratislava
Právna forma: rozpočtová organizácia

Názov účtovnej jednotky: Ruseko, m.p.
Sídlo: Vývojová 8, 851 10 Bratislava
Právna forma: príspevková organizácia

II. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Organizácie bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Organizácia aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

2. Zmeny účtovných metód a zásad Všeobecné účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady sa nezmenili. Pri prechode na novú metodiku účtovania v r.2008 bol použitý prevodový mostík podľa § 80 postupov účtovania (prevod syntetických účtov na syntetické účty podľa účtovej osnovy platnej od 1.1.2008).

Zmeny metódy, dôvod zmeny a ich vplyv na vlastné imanie, výsledok hospodárenia, na hodnotu majetku a záväzkov sú podrobne popísané nižšie (v relevantných častiach).

3. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku *nie sú* úroky z úverov.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej jeho opotrebeniu. Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne (darovaním a delimitáciou) sa oceňuje od 1.1.2016 reálnou hodnotou (pred tým bol oceňovaný reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje). Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy (zverení) sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa od 1.1.2016 reálnou hodnotou (pred tým reprodukčnou obstarávacou cenou).

Odpisovaný majetok nadobudnutý bezodplatne od iných osôb sa účtuje súvzťažne na účte 384 – Výnosy budúcich období s vplyvom na výsledok hospodárenia počas doby odpisovania majetku. Neodpisovaný majetok nadobudnutý bezodplatne od iných osôb sa účtuje súvzťažne s vplyvom na výsledok hospodárenia na účet 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti, alebo ako zúčtovací vzťah k zriaďovateľovi. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas obdobia maximálne päť rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá sa pravdepodobne získa späť z budúcich ekonomických úžitkov. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania, pričom sa vychádzalo zo zákona o dani z príjmov.. *Drobný*

dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 2400 Eur a nižšia, sa odpisuje po dobu 13 mesiacov.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené podľa zákona o dani z príjmov.

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia, pričom sa vychádzalo zo zákona o dani z príjmov. *Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 1700 Eur a nižšia, sa odpisuje po dobu 13 mesiacov pri uvedení do používania.* Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené podľa zákona o dani z príjmov:

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

3. Dlhodobý finančný majetok

Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa cenné papiere a podiely oceňujú takto:

Ďalej je nutné opísať spôsob ocenenia jednotlivých druhov cenných papierov a podielov, ktoré Organizácia eviduje:

Podielové cenné papiere, podiely a realizovateľné cenné papiere (účtované ako dlhodobý finančný majetok) sa oceňujú obstarávacou cenou.

Dlhové cenné papiere držané do splatnosti sa oceňujú obstarávacou cenou.

Zmeny reálnej hodnoty cenných papierov a podielov, ktoré nie sú cennými papiermi a podielmi v dcérskej organizácii alebo v organizácii s podstatným vplyvom, sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 428.

Zmeny reálnej hodnoty kapitálových účastí - cenných papierov a podielov, ktoré sú cennými papiermi a podielmi v organizácii s podstatným vplyvom, sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 415.

Zmeny reálnej hodnoty cenných papierov a podielov, ktoré nie sú cennými papiermi a podielmi v dcérskej organizácii alebo v organizácii s podstatným vplyvom, sa účtovali pred 1.1.2014 bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414.

Poskytnuté pôžičky

V prípade prechodného zníženia hodnoty finančného majetku je vytvorená opravná položka na úroveň jeho čistej realizačnej hodnoty.

4. Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby.

Organizácia účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou *FIFO*.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Zásoby nadobudnuté bezodplatne (darovaním a delimitáciou) sa oceňujú od 1.1.2016 reálnou hodnotou (pred tým sa oceňovali reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje).

Ak obstarávací cena alebo vlastné náklady zásob sú vyššie ako ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou.

5. Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou (postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním). Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykázateľnosti pohľadávok.

6. Finančné účty

Finančné účty tvoria peňažná hotovosť, zostatky na bankových účtoch a krátkodobý finančný majetok, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke. *Krátkodobý finančný majetok predstavujú krátkodobé cenné papiere majetkového alebo úverového charakteru, ktoré sú v čase obstarania splatné do jedného roka, príp. určené na predaj do jedného roka od ich obstarania.* Krátkodobý finančný majetok sa oceňuje pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

7. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

8. Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci povinnosť účtovnej jednotky, ktorý vznikol z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky, pričom ak nie je známa presná výška záväzku (menovitá hodnota), ocení sa odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

9. Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. 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.

10. Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Organizácie v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát organizácie je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z výsledku hospodárenia pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Organizácia uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Organizácia vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

11. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období (okrem transferov)

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

12. Transfery

Transfery sa účtujú v závislosti od toho, či ide o transfery bežné alebo kapitálové.

Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na transfer zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s transferom a súčasne, že sa transfer 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).

13. Leasing (Organizácia nie je nájomca)

Finančný leasing

Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky. Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku (so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu) v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

Operatívny leasing

Majetok obstaraný formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov rovnomerne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

14. Deriváty

Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414. Výsledok realizácie zabezpečovacích derivátov sa účtuje na účtoch 567 – Náklady na derivátové operácie a 667 – Výnosy z derivátových operácií. Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia na účtoch 567 a 667. Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414. Výsledok realizácie týchto obchodov sa účtuje na účtoch 567 – Náklady na derivátové operácie a 667 – Výnosy z derivátových operácií.

15. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414.

16. Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu Euro kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

17. Výnosy (okrem výnosov z transferov)

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty, keďže účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby. O výnosoch z daní a colných výnosoch sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s priznaním daní. O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubením poplatkov.

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

A. NEOBEŽNÝ MAJETOK

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej časti.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou (a ďalšie prípady) až do výšky 13 007 000 € (2015: 12 997 000 €).

K 31. decembru 2016 bolo na dlhodobý hmotný majetok (Dom záhradkárov, byty Maďarská ulica, Bytový nájomný dom Pohraničníkov, budova 9 bytov Vývojová) v zostatkovej hodnote 1 777 871,24 € zriadené záložné právo v prospech veriteľa.

Organizácia eviduje a užíva majetok, pri ktorom zatiaľ nebolo vlastnícke právo zapísané do katastra nehnuteľností, ide o majetok v správe organizácie.

Organizácia eviduje a užíva majetok, ku ktorému Organizácia nemá vlastnícke právo (napr. 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 a pod.).

Vývoj opravnej položky k dlhodobému nehmotnému a hmotnému majetku v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke (v Eur):

	Dlhodobý hmotný majetok	Dlhodobý nehmotný majetok	SPOLU
Stav k 31. 12. 2015	0	0	0
Tvorba	0	0	0
Zníženie	0	0	0
Zrušenie	0	0	0
Stav k 31. 12. 2016	0	0	0

Dôvody tvorby, zníženia a zrušenia opravnej položky: neboli tvorené a ani rušené opravné položky.

2. Dlhodobý finančný majetok

a) Prehľad pohybu dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej časti.

b) Dôvody tvorby, zníženia a zrušenia opravnej položky: neboli tvorené a ani rušené opravné položky.

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných Organizáciách (spoločnostiach):

Názov spoločnosti	Právna forma	Základné imanie /ZI/ spoločnosti v EUR	Podiel ÚJ na ZI spoločnosti v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania spoločnosti k 31.12. bež.účt.obd	Hodnota vl. imania spoločnosti k 31.12. predchádz. účt. obd	Úč. hodnota podielu k 31.12. bež. účtov. obd.	Úč. hodnota podielu k 31.12. predch. účt. obd.
ROT	s.r.o.	6975	20	50	Údaj nie je zatiaľ k dispozícii	775 467	1395	1395
Spolu		6975	20	50		775 467	1395	1395

4. Prehľad dlhových cenných papierov, realizovateľných cenných papierov, dlhodobých pôžičiek a ostatného dlhodobého finančného majetku:

Dlhové cenné papiere (riadok 028 súvahy)/ Realizovateľné cenné papiere (riadok 027 súvahy)						
v celých Eur						
Názov emitenta	Druh cenných papierov	Mena	Výnos v %	Dátum splatnosti	Hodnota k 31.12. bež. účt. Obdobie	Hodnota k 31.12. bezprostredne predch. Účt. Obdobie
Prima banka, a.s. (predané v r.2015)	akcia	EUR	dividendy	neurčitý	0	0
Spolu					0	0

Akcie Prima banky, a.s. boli počas roka 2015 predané.

Dlhodobé pôžičky neboli poskytnuté.

Organizácia nemala žiadny ostatný dlhodobý finančný majetok.

B. OBEŽNÝ MAJETOK

1. Zásoby

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v tabuľke nasledujúcej štruktúry (v celých Eur):

	Materiál	Nedokončená výroba	Hotové výrobky	SPOLU
Stav k 31. 12. bezprostredne predch. účt. obdobia	0	0	0	0
Tvorba	0	0	0	0
Zníženie	0	0	0	0
Zrušenie	0	0	0	0
Stav k 31. 12. bež. účt. obdobia	0	0	0	0

Tvorba opravnej položky sedí na účet 558 a zníženie a zrušenie na účet 658.

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob sa neznížila (v dôsledku *nadmernosti zásob, zníženia obstarávacích cien materiálu v porovnaní s jeho doterajšou účtovnou hodnotou a zníženia predajných cien*).

Na zásoby vo výške 0 Eur je zriadené záložné právo v prospech banky. Zásoby nie sú poistené.

2. Pohľadávky

Významné položky pohľadávok (okrem pohľadávok zo zúčtovania medzi subjektmi verejnej správy) sú uvedené v tabuľkovej časti poznámok.

Tvorba opravnej položky sedí na účty 557, 558 a zníženie a zrušenie na účty 657 a 658; súčet tvorby opravnej položky k majetku, zásobám a pohľadávkam celkovo sedí na účty 557 a 558 a súčet zníženia a zrušenia opravnej položky k majetku, zásobám a pohľadávkam celkovo sedí na účty 657 a 658. Nie sú dôvody tvorby, zníženia a zrušenia opravnej položky.

Pohľadávky vo výške 0 Eur sú kryté záložným právom. Organizácia nemá záložné právo na (špecifikuj majetok) majetok odberateľa.

Na pohľadávky vo výške 0 Eur bolo v prospech banky (alebo záložného veriteľa) zriadené záložné právo. S pohľadávkami vo výške 0 Eur má Organizácia obmedzené právo disponovať.

3a. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladni, účty v bankách a krátkodobý finančný majetok. Účtami v bankách môže Organizácia voľne disponovať.

3b. Krátkodobý finančný majetok

Na finančný majetok (špecifikuj) vo výške 0 Eur bolo v prospech banky (alebo záložného veriteľa) zriadené záložné právo.

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Významné položky poskytnutých návratných výpomocí sú podľa zostatkovej doby splatnosti a podľa príjemcu uvedené v tabuľke nasledujúcej štruktúry (v celých Eur): (riadky 098 a 104 súvahy) :

Výnos v %

Mena

Dátum splatnosti

Hodnota k 31.12.bezprostredne predch. účt. obdobia 0 Eur

Hodnota k 31.12.bežného účtov. obdobia 0 Eur

Spolu - - - - -

Organizácia neposkytla návratné výpomoci

5. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:					
Náklady budúcich období (381) – predplatné časopisov, poisťné	111	2425,21	1903,15	2425,21	1903,15
Príjmy budúcich období spolu z toho:					
Spolu			1903,15		1903,15

IV. PASÍVA

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v tabuľkovej časti.

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Oceňovacie rozdiely: 414 a 415	V minulosti – v priebehu roka 2014 bolo preúčtovaný oceňovací rozdiel kapitálovej účasti v spoločnosti ROT s.r.o. z účtu 414 na účet 415 a bol preúčtovaný oceňovací rozdiel k realizovateľným cenným papierom Prima banky a.s. z účtu 414 na účet 428.

2. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v tabuľkovej časti.

3. Záväzky

Významné položky záväzkov sú uvedené v tabuľkovej časti .

Záväzky vo výške 1 097 694,13 € (bank. úver Dom Záhradkárov, úver zo ŠFRB - BND pohraničníkov, úver zo ŠFRB - 9bytov Vývojová) sú kryté záložným právom. K 31. decembru 2015 je založený dlhodobý hmotný majetok v zostatkovej cene 1 777 871,24 €.

4. Emitované dlhopisy

Organizácia nemá emitované dlhopisy

5. Bankové úvery a ostatné finančné výpomoci

Prehľad bankových úverov a ostatných finančných výpomocí je uvedený v tabuľkovej časti.

Niektoré bankové úvery (dlhodobý bank. úver Dom Záhradkárov vo výške 2 700,67 €) sú zabezpečené záložným právom k nehnuteľnostiam - stavbám, ktoré boli z úverov financované.

V rámci ostatných dlhodobých záväzkov Organizácia vykazovala záväzky z úverov zo ŠFRB - BND pohraničníkov vo výške 862 048,01 €, úver zo ŠFRB - 9bytov Vývojová vo výške 232 945,45 € a záväzok voči dodávateľovi DUVYSTAV s.r.o.- zádržné do uplynutia 5 ročnej záručnej lehoty vo výške 3 089,45 €.

6. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v tabuľkovej časti.

a) **významné položky časového rozlíšenia** výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Výdavky budúcich období spolu					
z toho:					

Výnosy budúcich období spolu	182	4 844 147,12	168 388,65	374 581,36	4 637 954,41
z toho:					
Spolu		4 844 147,12	168 388,65	374 581,36	4 637 954,41

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2015	Prijem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2016
Spolu					

**V.
INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH**

1. VÝNOSY

Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia	624 - Aktivácia DHM	
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	991 105,38
	633 - Výnosy z poplatkov	30 173
e) finančné výnosy	661 - Tržby z predaja CP	0
	662 - Úroky	181,37
	668 - Ostatné finančné výnosy	
f) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd	
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	59 816,53
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	366 724,19
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od	3 000

	ostatných subjektov mimo verejnej správy	
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	88 635,16
h) ostatné výnosy	641- Tržby z predaja dlhodob. nehm. a hm. majetku	66 094,52
	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	648 - Ostatné výnosy	348 114,45

A. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar sumárne predstavovali čiastku 0 Eur.

B. Zmena stavu vnútroorganizačných zásob

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje *zníženie/zvýšenie 0 Eur.*

Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje *zníženie/zvýšenie 0 Eur,*

C. Aktivácia

Organizácia nevykázala v sledovanom období aktiváciu.

F. Mimoriadne výnosy

Organizácia nevykázala v sledovanom období mimoriadne výnosy

2. NÁKLADY

A. Spotrebované nákupy

predstavovali čiastku 90 060,83 Eur.

B. Služby

predstavovali čiastku 189 723,82 Eur.

C. Osobné náklady

predstavovali čiastku 458 840,86 Eur.

D. Dane a poplatky

predstavovali čiastku 1 086,10 Eur.

E. Odpisy, rezervy a opravné položky

predstavovali čiastku 660 721,04 Eur.

F. Finančné náklady

predstavovali čiastku 22 397,77 Eur.

G. Mimoriadne náklady

predstavovali čiastku 0 Eur.

H. Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov

predstavovali čiastku 590 116,70 Eur.

I. Ostatné náklady

predstavovali 15 068,44 Eur.

3. NÁKLADY VOČI AUDÍTOROVI ALEBO AUDÍTORskej SPOLOČNOSTI

Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
--	--

- overenie účtovnej závierky	2 421,10 Eur
- uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	
- súvisiace audítorské služby,	
- daňové poradenstvo,	
- ostatné neaudítorské služby	

VI. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Informácie sú uvedené v tabuľkovej časti. Organizácia nemala údaje na podsúvahových účtoch.

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi - popis významných položiek majetku a záväzkov

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia

2. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
Prijaté depozitá a hypotéky		
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany		
Odpísané pohľadávky		
Iné		

VII. ÚDAJE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Iné aktíva a pasíva

A. Iné aktíva

Organizácia nemá taký možný majetok vzniknutý v dôsledku minulých udalostí, ktorý je podmienený nejakou udalosťou v budúcnosti (teda vyplývajúci napr. zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv).

B. Prípadné ďalšie záväzky

Organizácia nemá tieto prípadné ďalšie záväzky, ktoré sa sledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

- poskytnuté záruky tretím stranám
- poskytnuté ručenia
- existujúce a hroziace súdne spory

Osobitne sa uvádzajú informácie, či ide o budúci možný záväzok voči spriazneným osobám.

Vedenie Organizácie si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

C. Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok

Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou nie je vedený, pretože účtovná jednotka nespravuje žiadne kultúrne pamiatky.

D. Iné aktíva a iné pasíva vykázané voči účtovnej jednotke súhrnného celku

Organizácia nemala vykázané iné aktíva a iné pasíva vykázané voči účtovnej jednotke súhrnného celku.

2. Ostatné finančné povinnosti

Organizácia nemá položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe (nemá povinnosti z devízových termínovaných obchodov a iných finančných derivátov; opčných obchodov; nemá zákonnú alebo zmluvnú povinnosť odobrať určité produkty; nemá povinnosti zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv a podobných zmlúv)

VIII. INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH A O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb V sledovanom období neboli realizované obchody so spriaznenými osobami a organizácia nemala podmienené záväzky voči spriazneným osobám.

2. Príjmy a výhody členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov organizácie

Údaje o hrubých príjmoch členov štatutárnych a dozorných orgánov Organizácie za ich činnosť pre Organizáciu v sledovanom účtovnom období sú k dispozícii v sídle Organizácie.

IX. INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Informácie sú uvedené v tabuľkovej časti

X. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2016 *nenastali* také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.

V Bratislave, dňa 19.4.2017