

Poznámky k 31.12.2017 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Miestny úrad mestskej časti Bratislava - Čunovo
Sídlo účtovnej jednotky	Hraničiarska 144/22, 85110 Bratislava
IČO	00641243
Dátum zriadenia	Obec bola založená zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. zo dňa 7.1.1991
Názov zriaďovateľa	Miestne zastupiteľstvo v Bratislave – Čunove
Sídlo zriaďovateľa	Hraničiarska 144, Bratislava – Čunovo
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☐ áno ☒ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Podľa zákona č.369/1990 Zb. je základnou úlohou obce pri výkone samosprávy starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Gabriela Ferenčáková, starostka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	PhDr. Otokar Labaš, zástupca starostky
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	20
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	20 3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Miestny úrad, Materská škola, Školská jedáleň

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☒ nie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) 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.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

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 stotiny eura nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Mestská časť Bratislava – Čunovo

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	¼
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok do 30 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby. Drobný hmotný majetok od 30 € do 996 € a nábytok od 0 do 966 €, podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje ako zásoby a vedie sa súčasne v evidencii aj mimo účtovníctva.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☐ nie
☐ áno	☐ nie
☐ áno	☐ nie
☐ áno	☐ nie
☐ áno	☐ nie
☒ áno	☐ nie

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

Informácie odporúčam čerpať z vnútorného predpisu účtovnej jednotky.

12 mesiacov	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
24 mesiacov	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
36 mesiacov	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- poskytnutý cudzím subjektom – sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok

Kapitálový transfer

- prijatý 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).

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

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)

V tabuľke č. 1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 150 680,59 €, ktorý vznikol zaradením majetku – rekonštrukcia budovy knižnice na ZS, rekonštrukcia budovy Okál (nová knižnica), dvojgaráž. Na účte 022 prírastok predstavuje nákup preliezkovej zostavy do MŠ.

V roku 2017 je vykazovaný na účte 042 prírastok v sume €, ktorý predstavuje začaté a nedokončené: rekonštrukcia budova Sýpky 66 280,- €, budova Okál – 4 226,45 €, rekonštrukcia/zmena knižnice na zdravotné stredisko – 10 285,66 €, projektová dokumentácia – Nová MŠ 13 488,-€ a projektová dokumentácia – nový objekt DHZ.

Úbytky na účte 042 predstavujú zaradenie obstaraných investícií do majetku MČ – na účet 021.

V tabuľke č. 1 sú vykázané pohyby na účte 052 vo výške 9 066,- € súvisiace s poskytnutou zálohou na obstaranie rekonštrukcie strechy sýpky.

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

Majetok je poistený pre prípad živelných udalostí až do výšky..... 13 675 930,12 €

Majetok je poistený pre prípad odcudzenia až do výšky..... 286 320,- €

c) Záložné právo na dlhodobý majetok nebolo zriadené.

d) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	248 915,20
Softvér	39 756,-
Ostatný dlhodobý nehmotný	196 935,85
Budovy, stavby	1 891 289,02
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	84 777,66
Dopravné prostriedky	50 359,02
Drobný dlhodobý hmotný majetok (inventár)	72 969,67
Drobný dlhodobý hmotný majetok (vedený v podsúvahe)	71 848,12
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	2 310,43

Mestská časť Bratislava – Čunovo
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

e) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **v správe účtovnej jednotky**

Majetok v správe účtovnej jednotky	Suma
Pozemky v správe	3 492 646,97
Budovy a stavby v správe	389 795,09

f) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok podľa zmluvy o výpožičke spolu, z toho:	130 675,70
- hasičské auto – Iveco	114 813,60
- PC s príslušenstvom a monitor – matrika	1 541,16
- Súprava povodňovej záchranej sústavy	14 320,94
Majetok na základe zmluvy o finančnom prenájme	30 164,00

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) **významné pohľadávky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Iné pohľadávky	059	4 846,80	Pohľadávky za územnú štúdiu voči staviteľom
Ostatné pohľadávky	065	2 471,24	Dobropisy za preplatky energií
Pohľadávky z nedaňových príjmov	068	6 450,09	Za spolufinancovanie kanalizačných prípojk, nájomné pozemkov, stravné, vyrúbené pokuty, poplatok za rozvoj

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

Opravné položky účtovná jednotka tvorila v zmysle internej smernice na základe zásady opatrnosti, kde predpokladá, že nastalo prechodné zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu.

Opis dôvodov **tvorby, zníženia a zrušenia** opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP k 31.12.2017	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Pohľadávky z daňových príjmov	40,-	Dlhodobá nezaplatená pohľadávka dane za psa-zvýšenie 10,-
Iné pohľadávky	125,-	Pohľadávka zo zmluvy o spolupráci-zvýšenie 62,50€, za spôsobenú škodu – zníženie 159,90
Pohľadávky z nedaňových príjmov	454,10	Pohľadávky za uložené pokuty- zvýšenie 50,-, zníženie 100,- (odpísané na základe rozhodnutie okresného úradu) a penále za psa 2,05 zvýšenie
spolu	619,10	

c) pohľadávky podľa dohodnutej **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Dlhodobé pohľadávky účtovná jednotka eviduje za vypracovanie územnej štúdie pre lokalitu Dlhá Záhrady voči budúcim staviteľom vo výške 4 846,80 €.

Krátkodobé pohľadávky predstavujú najmä: dobropisy, nájomné pozemkov od PD Dunaj (splatné pozadu), pohľadávky za uložené pokuty (z priestupkov), z poplatku za rozvoj (v odvolávacom procese) a ostatné v celkovej výške 9 527,73 €.

d) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Mestská časť Bratislava – Čunovo

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Pohľadávky do 1 roka vo výške 4 015,63 € predstavujú pohľadávky z nedaňových príjmov (nájomné, pokuty, dobropisy, stravné ŠJ)

Pohľadávky nad 5 rokov vo výške 4 846,80 sú voči budúcim staviteľom za vypracovanie územnej štúdie

Pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 5 512,10,- € predstavujú najmä pohľadávky za KP, vyrubené pokuty, užívanie verejného priestranstva, poplatok za rozvoj, náhradu škody.

2. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Bankové účty	088	114 893,80	816 244,16	839 778,97	91 356,43
Ceniny	087	-	9 508,-	9 508,-	0
Pokladnica	086	414,74	25 067,46	25 240,71	241,49

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	1 296,13	1 244,53	2 776,71	1 145,-
- poisťné		443,60	458,34	443,60	458,34
- predplatné časopisov		590,69	442,56	555,94	477,31
- iné		261,84	183,55	236,04	209,35

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	Preúčtovanie výsledku hospodárenia za rok 2016 z účtu 431 na účet 428. Iné pohyby na účte 428 neboli účtované.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.7

Predpokladaný rok použitia a opis rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na overenie účtovnej závierky	2018
Rezerva na zamest.pozitky-životné jubileum	2018
Rezerva na nevyfakturované dodávky	2018

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

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

Mestská časť Bratislava – Čunovo

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

- do jedného roka

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Ostatné dlhodobé záväzky	155	20 884,-	Záväzky zo zmluvy o vrátení fin.prostriedkov
Záväzky z nájmu	157	7 199,98	Záväzky z finančného prenájmu
Dodávatelia	152	5 535,91	Záväzky z obchodného styku
Iné záväzky	160	4 497,83	Nájomné, cudzie prostriedky, hospodárenie ŠJ
Záväzky z miezd	163+165+167	24 026,69	Mzdy, zdravot. a soc.poistenie,dane

- nad jeden rok

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Ostatné dlhodobé záväzky	141	20 905,38	Záväzky zo zmluvy o vrátení fin.prostriedkov
zádržné	141	3 000,-	zádržné
Záväzky zo SF	144	857,43	Záväzky zo sociálneho fondu

b) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku k 31.12.2016	Hodnota záväzku k 31.12.2017	Opis
Ostatné dlhodobé záväzky	141+151	62 673,38	41 789,38	Záväzky zo zmluvy o vrátení fin.prostriedkov
Záväzky z nájmu	145+157	16 290,32	7 199,09	Záväzky z finančného prenájmu
Dodávatelia	152	8 999,19	5 535,91	Záväzky z obchodného styku

3. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	684 762,44	640 398,33
- z financovania dlhodobého majetku z cudzích zdrojov		679 706,53	679 706,53
- školné, stravné uhradené vopred, predpis stravné		1 226,06	1 302,30
- z úhrad za nájom hrob. miest a cintorínskych služieb vopred		3 789,85	3 048,9

b) informácia o prijatých **kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2017
Oprava strechy sýpky-BSK	11 000,-			11 000,-

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	19 585,53	20 058,57
b) daňové a colné výnosy a výnosy	632 - Daňové výnosy samosprávy	552 058,03	577 558,20

Mestská časť Bratislava – Čunovo

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

z poplatkov	633 - Výnosy z poplatkov	9 485,65	11 783,28
c) zúčtovanie rezerv	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	1 500,00	1 500,00
d) výnosy z transferov	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	10 056,82	39 956,66
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	15 821,04	16 038,58
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	27 323,26	27 755,03
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	6 092,12	6 514,59
e) ostatné výnosy	641 – Tržby z predaja DNM a DHM	-	-
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	12 144,00	2 930,-
	648 - Ostatné výnosy	17 987,67	11 497,24
f) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň		

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	45 655,15	40 947,74
	502 - Spotreba energie	25 056,78	25 711,64
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	5 221,57	48 341,72
	512 - Cestovné	2 252,56	2 099,20
	513 - Náklady na reprezentáciu	1 140,56	2 012,45
	518 - Ostatné služby	66 076,97	60 707,32
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	249 758,76	248 952,88
	524 - Zákonné sociálne náklady	82 102,82	83 303,56
	527 – Zákonné sociálne náklady	9 023,85	9 580,33
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	1 613,62	2 353,22
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	96 218,88	98 737,43
	553 - Tvorba ostatných rezerv	2 715,00	15 215,-
f) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	5 046,65	5 646,52
g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	32 135,41	36 868,18
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	12 010,00	18 520,-
h) ostatné náklady	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	567,20	2 728,38
i) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň		
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	1 500,00	1500,00
	- overenie účtovnej závierky	1 500,00	1500,00

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok	71 848,12	751
Odpísané pohľadávky	5 186,54	752
Materiál v skladoch civilnej ochrany	4 469,79	753
Majetok z výpožičky	130 675,7	754

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

- a) zoznam **nehnutel'ných kultúrnych pamiatok** v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky - tabuľka č.11

Účtovná jednotka má v majetku 2 kultúrne pamiatky – Kaštieľ a Sýpku.

Čl. VIII

Informácie o rozpočte a plnenie rozpočtu

Informácie o rozpočte a plnenie rozpočtu - tabuľka č.12-13

Rozpočet Mestskej časti Bratislava - Čunovo na rok 2017 bol schválený miestnym zastupiteľstvom dňa 15. decembra 2016 uznesením č. 156/2016.

Čl. IX

Iné skutočnosti

Účtovná jednotka po odovzdaní účtovnej závierky za rok 2017 zistila, že v roku 2017 bolo vydané Rozhodnutie krajského súdu v Bratislave z trestného konania voči fyzickej osobe. Tento odkázal mestskú časť na uplatňovanie nároku na náhradu škody podľa §288 ods.1 Trestného poriadku v občianskom súdnom konaní vo výške 31 519,45 €. Účtovná jednotka o tejto skutočnosti k 31.12.2017 neúčtovala.

V Bratislave, 8.3.2018