

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

zostavenej k 31.12.2020

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	MARIANUM – Pohrebníctvo mesta Bratislavy
Sídlo účtovnej jednotky	Šafárikovo nám. č.3, 811 02 Bratislava
Dátum založenia/zriadenia	30.09.1991
Spôsob založenia/zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Hlavné mesto SR Bratislavy
Sídlo zriaďovateľa	Primaciálne námestie 1, 814 99 Bratislava
IČO	17330190
DIČ	2020838182
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Spravuje a udržiava pohrebiská a Urnový háj krematória na území hlavného mesta SR Bratislavy
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	X riadna
Iné všeobecné údaje napr. obec uvedie počet obyvateľov; ZŠ uvedie počet žiakov, DD uvedie počet klientov atď.	91 907 hrobových a urnových miest

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Ing. Boris Šramko
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	153
Počet riadiacich zamestnancov	7
Organizačné členenie účtovnej jednotky	Ing. Boris Šramko – riaditeľ organizácie Ing. Juraj Strempek – ved. ekonomického oddelenia Ing. Michal Sabo – ved. personálneho oddelenia Mgr. Ľudomil Voloch - vedúci krematória Peter Struhár – vedúci cintorína Ružinov Renáta Kollárová – vedúca cintorína Slávičie údolie Mgr. Juraj Kšiňan – vedúci dopravy

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti
☒ áno ☐ nie
- Zmeny účtovných metód a účtovných zásad
Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu
☐ áno ☒ nie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý 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:

X dopravné

X montáž

☐ provízia

☐ poistné

☐ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

☐ úroky

☐ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

X priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť

☐ časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Slovný opis nepriamych nákladov:

režijné náklady správy.....

.....

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.

Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

b) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

c) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

X dopravné

X montáž

X iné

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

X priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť

X časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Slovný opis nepriamych nákladov:

režijné mzdy, vnútropodniková preprava

.....

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Uplatňuje sa zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

- g) Závazky
Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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.
 - h) Rezervy
Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorja sa na základe zásady opatrnosti t.j. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
 - i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období
Pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
 - j) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.
 - k) Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.
 - l) Cudzia mena
Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na EUR kurzom vyhláseným ECB platným deň pred uskutočnením účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a k inému dňu, ak to ustanovuje osobitný predpis. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. kurzové straty sa účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.
 - m) Účtovná jednotka je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávateľia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH nie je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.
4. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku
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. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé € smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Dlhodobý nehmotný majetok je majetok s dobou používania dlhšou ako jeden rok a obstarávacou cenou vyššou ako 2 400 €.

Dlhodobý hmotný majetok je majetok s dobou používania dlhšou ako jeden rok a obstarávacou cenou vyššou ako 1 700 €.

Drobný hmotný majetok od 0 € do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu.

Drobný nehmotný majetok od 0 € do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

P.Č.	Predmet poistenia	Poistná suma
1	Cudzia Budova Riaditeľstvo - Šafárikovo námestie	380 973,00
2	Stredisko dopravy - nehnuteľnosti	86 456,00
3	Cintoríny vrátane oplotenia a verejného vnútorného osvetlenia (ak existuje), krematórium, kremačné pece a urnový háj vrátane rozptylovej a vsypovej lúky, ktoré prevádzkuje poistený	4 530 000,00
4	Súbor pomníkov a pamätníkov v správe MARIANUM	1 916 582,00
5	Vlastné chladiace zariadenia	53 322,00
6	Súbor krížov - drevených, kovových, betónových	3 300,00
7	8 ks kontajnerov - cintorín Vrakuňa	131 999,00
8	2 LCD obrazovky (Vrakuňa a Slávičie údolie)	8 600,00
9	17 ks stánkov pred Martinským cintorínom	97 913,00
Poistná suma SPOLU		7 209 145,00

Celková výška ročného poistného je 9 236,48 €

Generali Poist'ovňa, a.s.

Vozidlá majú uzavreté povinné zmluvné a havarijné poistenie.

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

- Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb
/v € /

Druh obchodu	Hodnoty obchodu v €	Podiel obchodu na celkovom objeme obchodov v %	Hodnota ešte neukončených obchodov (môže byť aj v %)
Kúpa alebo predaj			
Poskytnutie služby			
Zmluvy o obchodnom zastúpení			
Licenčné zmluvy			
Prijaté transfery od zriaďovateľa	6 882 114,14 €	(transfery na hl. činnosť)	(transfery na hl. činnosť)
Nájomné platené zriaďovateľovi	2 961 234,00 €	hlavná činnosť	hlavná činnosť
Know-how			
Úvery, pôžičky, výpomoci			
Záruky			
Iné obchody			

Organizácia MARIANUM – Pohrebníctvo mesta Bratislavy **nemá vzťahy** so spriaznenými osobami ako sú:

- právnické osoby, ktoré sú vo vzťahu k účtovnej jednotke dcérskou účtovnou jednotkou alebo,
- právnické osoby, ktoré vykonávajú podstatný vplyv v účtovnej jednotke alebo je v nich vykonávaný podstatný vplyv účtovnou jednotkou,
- fyzické osoby, prostredníctvom ktorých vykonáva iná osoba v účtovnej jednotke podstatný vplyv,
- zamestnanci zodpovední za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky a ich blízke osoby a osoby zodpovedné za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, ktoré nie sú zamestnancami a ich blízke osoby,
- právnické osoby, v ktorých fyzické osoby uvedené v treťom a štvrtom bode vykonávajú podstatný vplyv a to aj sprostredkovane,
- osoby, ktoré vykonávajú v účtovnej jednotke a súčasne v inej účtovnej jednotke prostredníctvom členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov taký vplyv, že sú schopné ovplyvniť ekonomické zámery oboch účtovných jednotiek; vplyvom sa rozumie priamy vplyv aj sprostredkovaný vplyv,

- osoby, ktoré poskytli účtovnej jednotke úver, a z tohto dôvodu sú schopné ovplyvniť ekonomické vzťahy s účtovnou jednotkou,
- osoby, s ktorými účtovná jednotka realizuje taký objem obchodov, že je od týchto osôb hospodársky závislá.

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príspevok na bežné a kapitálové výdavky z hlavného mesta SR Bratislavy na rok 2020:

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 351/2019 zo dňa 12.12.2019 bol schválený rozpočet hlavného mesta SR Bratislavy na rok 2020 nasledovne:

Schválený rozpočet na rok 2020 v čiastke **5 296 300 €** sa skladá:

- z príspevku na **nájomné** vo výške **2 961 234 €**
- z príspevku na **bežné výdavky** hlavnej činnosti vo výške **2 335 066 €**
- (z toho: príspevok na správu, prevádzku, údržbu a obnovu **vojnových hrobov** zo ŠR vo výške **11 500 €**)

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 351/2019, bod D, 1 zo dňa 12.12.2019 bolo vykonané rozpočtové opatrenie č.2 zo dňa 27.3.2020, ktorým sa upravuje príspevok na rok 2020 nasledovne:

Upravený rozpočet na rok 2020 v čiastke **5 297 499 €** sa skladá:

- z príspevku na **nájomné** vo výške **2 961 234 €**
- z príspevku na **bežné výdavky** hlavnej činnosti vo výške **2 336 265 €**
- (z toho: príspevok na správu, prevádzku, údržbu a obnovu **vojnových hrobov** zo ŠR vo výške **12 699 €**)

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 423/2020 zo dňa 30.4.2020 bola schválená zmena rozpočtu na rok 2020, ktorou sa upravuje príspevok na rok 2020 nasledovne:

Upravený rozpočet na rok 2020 v čiastke **5 757 499 €** sa skladá:

- z príspevku na **nájomné** vo výške **2 961 234 €**
- z príspevku na **bežné výdavky** hlavnej činnosti vo výške **2 796 265 €**
- (z toho: príspevok na správu, prevádzku, údržbu a obnovu **vojnových hrobov** zo ŠR vo výške **472 699 €**)

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 483/2020 zo dňa 25.6.2020 bola schválená zmena rozpočtu na rok 2020, ktorou sa upravuje príspevok na rok 2020 nasledovne:

Upravený rozpočet na rok 2020 v čiastke **6 924 699 €** sa skladá:

- z príspevku na **nájomné** vo výške **2 961 234 €**
- z príspevku na **bežné výdavky** hlavnej činnosti vo výške **2 911 265 €**
- (z toho: príspevok na správu, prevádzku, údržbu a obnovu **vojnových hrobov** zo ŠR vo výške **472 699 €**, príspevok na údržbu Pamätníka Slavín vo výške **115 000 €**)
- z **kapitálového príspevku** vo výške **1 052 200 €**

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 600/2020 zo dňa 22.10.2020 bola schválená zmena rozpočtu na rok 2020, ktorou sa upravuje príspevok na rok 2020 nasledovne:

Upravený rozpočet na rok 2020 v čiastke **6 928 941 €** sa skladá:

- z príspevku na **nájomné** vo výške **2 961 234 €**
- z príspevku na **bežné výdavky** hlavnej činnosti vo výške **2 915 507 €**
- (z toho: príspevok na správu, prevádzku, údržbu a obnovu **vojnových hrobov** zo ŠR vo výške **472 699 €**, príspevok na údržbu Pamätníka Slavín vo výške **115 000 €**)
- z **kapitálového príspevku** vo výške **1 052 200 €**

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 648/2020 zo dňa 26.11.2020 bola schválená zmena rozpočtu na rok 2020, ktorou sa upravuje príspevok na rok 2020 nasledovne:

Upravený rozpočet na rok 2020 v čiastke **7 088 882 €** sa skladá:

- z príspevku na **nájomné** vo výške **2 961 234 €**
- z príspevku na **bežné výdavky** hlavnej činnosti vo výške **2 915 507 €**

- (z toho: príspevok na správu, prevádzku, údržbu a obnovu **vojnových hrobov** zo ŠR vo výške **472 699 €**, príspevok na údržbu Pamätníka Slavín vo výške **115 000 €**)
- z **kapitálového príspevku** vo výške **1 212 141 €**

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 351/2019, bod D, 1 zo dňa 12.12.2019, bolo vykonané rozpočtové opatrenie č. 10 zo dňa 29.12.2020, ktorým sa upravil príspevok na rok 2020 formou rozpočtového presunu medzi položkami kapitálového transferu od Hlavného mesta SR Bratislavy:

Upravený rozpočet na rok 2020 v čiastke **7 088 882 €** sa skladá:

- z príspevku na **nájomné** vo výške **2 961 234 €**
- z príspevku na **bežné výdavky** hlavnej činnosti vo výške **2 915 507 €**
- (z toho: príspevok na správu, prevádzku, údržbu a obnovu **vojnových hrobov** zo ŠR vo výške **472 699 €**, príspevok na údržbu Pamätníka Slavín vo výške **115 000 €**)
- z **kapitálového príspevku** vo výške **1 212 141 €**

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2020	Upravený rozpočet na rok 2020	Skutočnosť za rok 2020	% plnenia
Bežné výdavky hradené z rozpočtu mesta z toho:	5 296 300,00	5 876 741,00	5 876 740,73	99,99 %
<i>Bežné výdavky zo štátneho rozpočtu</i>	<i>11 500,00</i>	<i>472 699,00</i>	<i>472 698,73</i>	<i>99,99 %</i>
Bežné výdavky z vlastných zdrojov	2 860 300,00	3 997 830,53	3 634 668,90	90,92 %
Kapitálové výdavky z rozpočtu mesta	0,00	1 212 141,00	1 005 373,41	82,94 %
Investície z vlastných zdrojov	439 700,00	991 700,00	909 380,40	91,70 %
Výdavky celkom z rozpočtu mesta	5 296 300,00	7 088 882,00	6 882 114,14	97,08 %
Výdavky celkom z vlastných zdrojov	3 300 000,00	4 989 530,53	4 544 049,30	91,07%

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tabuľkovej časti Prehľad o pohybe dlhodobého majetku.

Ako finančný majetok sú vykázané peňažné prostriedky v hotovosti a na účte v banke, s ktorými je možné voľne disponovať a ceniny.

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tabuľkovej časti.

Ako krátkodobé rezervy sú vykázané rezervy na nevyčerpané dovolenky zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenie.

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti.

Záväzky predstavujú predovšetkým mzdové záväzky voči zamestnancom a z nevyplatených miezd a odvodov za december 2020 a záväzky voči dodávateľom energií.

INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

Významnou položkou výnosov sú výnosy z prijatých transferov od zriaďovateľa a transferov prijatých zo štátneho rozpočtu.

Organizácia MARIANUM – Pohrebníctvo mesta Bratislavy vykazovala **v hlavnej činnosti** zisk vo výške **22 221,74 €**. Výnosy v hlavnej činnosti predstavovali 6 430 944,67 € a náklady 6 453 166,41 €.

V podnikateľskej činnosti organizácia MARIANUM vykazovala za rok 2020 zisk vo výške **176 135,68 €**. Výnosy predstavovali 3 072 982,00 € a náklady 2 828 741,64 €.

Na základe uvedených ukazovateľov za hlavnú a podnikateľskú činnosť dosiahla organizácia za rok 2020 **zisk vo výške 153 913,94 €**.

ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Zoznam národných kultúrnych pamiatok je uvedený v tabuľkovej časti.

INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČT

Informácie o rozpočte sú uvedené v tabuľkovej časti.

SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31. decembri 2020 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2020.