

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

zostavenej k 31.12.2021

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	Správa a údržba pohrebísk a Urnového hája 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.	89 284 hrobových a urnových miest

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

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Ing. Robert Kováč
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	156
Počet riadiacich zamestnancov	11
Organizačné členenie účtovnej jednotky	Ing. Robert Kováč – riaditeľ organizácie Mgr. Katarína Šemberová – ved. oddelenia komunikácie a obchodu Ing. Katarína Prnová – ved. ekonomického oddelenia Ing. Michal Sabo – ved. personálneho oddelenia Ing. Jaroslav Hurta – ved. oddelenia investícií a opráv Ing. Milan Hamala – ved. oddelenia verejného obstarávania Mgr. Ľudomil Voloch - vedúci strediska krematórium Peter Struhár – vedúci strediska cintorín Vrakuňa Renáta Kollárová – vedúca strediska cintorín Slávičie údolie Mgr. Juraj Kšíňan – vedúci strediska doprava Bc. Jana Jakubičková – vedúca strediska historických cintorínov

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za 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

- 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:

☒ dopravné

☒ 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:

☒ 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:

☒ dopravné

☒ montáž

☒ iné

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

☒ priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť

☒ 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 dodávatelia 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 v %
0	2	50
1	4 až 6	16,7 až 25
2	6 až 50	2 až 16,7
3	8 až 12	8,3 až 12,5
4	12 až 20	5 až 8,3
5	20 až 50	2 až 5
6	40 až 50	2 až 2,5

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.

Spôsob a výška poistenia majetku
Colonnade Insurance S.A., pobočka poisťovne z iného členského štátu

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 vyspovej 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 9 239,03 €

Generali Poisťovňa, a.s.

Vozidlá majú uzavreté povinné zmluvné a havarijné poistenie.

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 € /

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	5 789 292,04 €	(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 zábery 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 2021:

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 688/2020 zo dňa 17.12.2020 bol schválený rozpočet hlavného mesta SR Bratislavy na rok 2021, v rámci toho boli pre organizáciu MARIANUM – Pohrebníctvo mesta Bratislavy schválené nasledovné ukazovatele:

Schválený rozpočet na rok 2021 v čiastke **6.439.635,00 €** je nasledovný:

- bežný príspevok vo výške **6.010.635,00 €**

z toho: príspevok na činnosť vo výške 5.438.135,00 €
 príspevok na obnovu vojnových hrobov zo ŠR vo výške 12.500,00 €
 príspevok na obnovu a údržbu pomníkov zo ŠR vo výške 560.000,00 €
- kapitálový príspevok vo výške **429.000,00 €**

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 688/2020 zo dňa 17.12.2020 bolo vykonané rozpočtové opatrenie č. 2 zo dňa 31.03.2021, ktorým sa upravil príspevok pre organizáciu MARIANUM – Pohrebníctvo mesta Bratislavy nasledovne:

Schválený rozpočet na rok 2021 v čiastke **6.452.275,00 €** je nasledovný:

- bežný príspevok vo výške **6.023.275,00 €**

z toho: príspevok na činnosť vo výške 5.450.775,00 €
 príspevok na obnovu vojnových hrobov zo ŠR vo výške 13.640,00 €
 príspevok na obnovu a údržbu pomníkov zo ŠR vo výške 560.000,00 €
 príspevok na obnovu Pamätníka 497 židov vo výške 11.500,00 €
- kapitálový príspevok vo výške **429.000,00 €**

Na základe rozpočtového opatrenia č.3 zo dňa 30.06.2021 sa upravil príspevok na rok 2021 nasledovne:

Schválený rozpočet na rok 2021 v čiastke **6.481.775,00 €** je nasledovný:

- bežný príspevok vo výške **6.052.775,00 €**

z toho: príspevok na činnosť vo výške 5.438.135,00 €
 príspevok na obnovu vojnových hrobov zo ŠR vo výške 13.640,00 €
 príspevok na obnovu a údržbu pomníkov zo ŠR vo výške 560.000,00 €

príspevok na obnovu Pamätníka 497 židov vo výške 11.500,00 €
príspevok na obnovu a údržbu 4 pomníkov zo ŠR vo výške 29.500,00 €

- kapitálový príspevok vo výške **429.000,00 €**

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 1020/2021 zo dňa 18.11.2021 bola schválená zmena rozpočtu na rok 2021, ktorou sa zmenil poskytnutý príspevok pre organizáciu MARIANUM – Pohrebníctvo mesta Bratislavy.

Schválený rozpočet na rok 2021 v čiastke **6.398.275,00 €** je nasledovný:

- bežný príspevok vo výške **6.052.775,00 €**

z toho: príspevok na činnosť vo výške 5.438.135,00 €
 príspevok na obnovu vojnových hrobov zo ŠR vo výške 13.640,00 €
 príspevok na obnovu a údržbu pomníkov zo ŠR vo výške 560.000,00 €
 príspevok na obnovu Pamätníka 497 židov vo výške 11.500,00 €
 príspevok na obnovu a údržbu 4 pomníkov zo ŠR vo výške 29.500,00 €

- kapitálový príspevok vo výške **345.500,00 €**

Čerpanie kapitálových výdavkov k 31.12.2021

Cintorín Vrakúňa - schválené výdavky **199.000,00 €**
 - preinvestované výdavky **171.711,57 €**

Rekonštrukcia domu smútku a obradnej miestnosti: v rámci prác bola prevedená rekonštrukcia domu smútku na cintoríne Vrakúňa a obradnej siene, došlo k výmene strechy, zrealizovalo sa zateplenie celého objektu a výmena presklených otvorov a stien. V rámci rekonštrukčných prác sa opravila aj hospodárska časť domu smútku – oprava strechy a zateplenie objektu.

Martinský cintorín - schválené výdavky **70.000,00 €**
 - preinvestované výdavky **60.916,22 €**

V rámci tejto akcie bola pripravená projektová dokumentácia, prebehli geodetické práce a aj samostatná realizácia stavby, a to vybudovanie kanalizačnej prípojky s napojením na kanalizáciu na Trnavskej ulici.

Cintorín Rača - schválené výdavky **6.500,00 €**
 - preinvestované výdavky **6.458,65 €**

Doúčtovanie prác súvisiacich s 3. etapou výstavby na cintoríne Rača.

Kontajnery - schválené výdavky **70.000,00 €**
 - preinvestované výdavky vo výške **57.430,80 €**

Cieľom tejto akcie je postupné vybudovanie 270 polo podzemných kontajnerov v krematóriu, 18 cintorínoch a na Slavíne. V roku 2021 sa podarilo vybudovať 2 kompletne stojiská polo podzemných kontajnerov na cintoríne vo Vrakuni pre 7 druhov odpadov.

Zhrnutie:

Z celkovej rozpočtovanej sumy na kapitálové výdavky vo výške **345.500,00 €** organizácia MARIANUM – Pohrebníctvo mesta Bratislavy použila sumu **296.517,24 €**, čo predstavuje 85,82 %

Čerpanie bežných príspevkov k 31.12.2021

Organizácii MARIANUM – Pohrebníctvo mesta Bratislavy bol pre rok 2021 schválený **príspevok na činnosť** vo výške **5.438.135,00 €**, v rámci ktorého bol určený záväzný ukazovať na mzdy, platy a OOV vo výške 1.225.887,00 €.

Bežný príspevok bol použitý na úhradu nájomného za nehnuteľnosti vo vlastníctve Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy vo výške 2.961.234,00 €, výdavky na mzdy, platy a OOV vo výške 1.153.413,21 € a ostatné nevyhnutné náklady na bežnú činnosť organizácie.

Príspevky na obnovu a údržbu vojnových hrobov, pamätníkov a pomníkov zo štátneho rozpočtu – na tento účel bola v rozpočte vyčlenená suma **614.640,00 €**.

Organizácia MARIANUM – Pohrebníctvo mesta Bratislavy obdržala finančné prostriedky nasledovne:

- 13.639,80 € - príspevok „Starostlivosť o vojnové hroby za rok 2021“
- 15.000,00 € - príspevok od Ministerstva vnútra SR na opravu Pamätníka 497 židovských obetí
- 12.500,00 € - príspevok od Ministerstva vnútra SR na opravu Pamätníka SNP
- 1.000,00 € - príspevok od Ministerstva vnútra SR na opravu pamätníka „Poľný cintorín na Hodžovom námestí“
- 1.000,00 € - príspevok od Ministerstva vnútra SR na opravu pamätníka „Poľný cintorín na Floriánskom námestí“
- 11.500,00 € - príspevok od Úradu vlády SR na opravu Pamätníka 497 židovských obetí.

V priebehu roku 2021 zrealizovala všetky opravy a rekonštrukcie vojnových hrobov a pamätníkov, na ktoré jej boli pridelené dotácie a súčasne použila pri realizácii opráv aj vlastné prostriedky

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2021	Upravený rozpočet na rok 2021	Skutočnosť za rok 2021	% plnenia
Bežné výdavky hradené z rozpočtu mesta z toho:	6 010 635,00	6 052 775,00	5 492 774,80	90,75 %
<i>Bežné výdavky zo štátneho rozpočtu</i>	<i>572 500,00</i>	<i>614 640,00</i>	<i>54 639,80</i>	<i>8,89 %</i>
Bežné výdavky z vlastných zdrojov	1 110 000	1 524 725,00	1 448 972,78	95,03 %
Kapitálové výdavky z rozpočtu mesta	429 000,00	345 500,00	296 517,24	85,82 %
Investície z vlastných zdrojov	258 000,00	236 300,00	234 603,34	99,28 %
Výdavky celkom z rozpočtu mesta	6 439 635,00	6 398 275,00	5 789 292,04	90,48 %
Výdavky celkom z vlastných zdrojov	1 368 000,00	1 761 025	1 683 576,12	95,60 %
Výdavky celkom	7 807 635,00	8 159 300,00	7 472 868,16	91,59

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 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 2021 do 31. decembra 2021 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.

Závazky predstavujú predovšetkým mzdové záväzky voči zamestnancom a z nevyplatených miezd a odvodov za december 2021 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 vykázala **v hlavnej činnosti** stratu vo výške **36 636,03 €**. Výnosy v hlavnej činnosti predstavovali 6 713 176,55 € a náklady 6 749 812,58 €.

V podnikateľskej činnosti organizácia MARIANUM vykázala za rok 2021 zisk pred zdanením vo výške **361 386,54 €**. Výnosy predstavovali 3 777 033,14 € a náklady 3 415 646,60 €.

Na základe uvedených ukazovateľov za hlavnú a podnikateľskú činnosť dosiahla organizácia za rok 2021 **zisk pred zdanením** vo výške **324 750,51 €**. Splatná daň z príjmov za rok 2021 bola vyčíslená vo výške **131 505,07 €**, konečný **zisk po zdanení** organizácie je vo výške **193 245,44 €**.

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 2021 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2021.