

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke
zostavenej k 31.12.2022

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.	94 781 hrobových, urnových a kryptových 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	160
Počet riadiacich zamestnancov	12
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. Miroslav Rybár – ved. odd. vnútornej správy a majetku, poverený riadením oddelenia investícií a opráv Ing. Milan Hamala – ved. oddelenia verejného obstarávania Mgr. Ľudomil Voloch - vedúci strediska krematória Peter Struhár – vedúci strediska cintorín Vrakuňa Renáta Kollárová – vedúca strediska cintorín Slávičie údolie Mgr. Juraj Kšiňan – vedúci strediska doprava Bc. Jana Jakubičková – vedúca strediska historických cintorínov JUDr. Andrea Klčová – vedúca právneho oddelenia

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 sa 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) Záväzky
Záväzky 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. Tvoria 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 sa 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 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 9 257,24 €.

Generali Poisťovňa, a.s.

Vozidlá majú uzavreté povinné zmluvné poistenie 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	3 799 755,93 €	(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 sprostredkované,
- 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 2022:

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 1066/2021 zo dňa 16.12.2021 bol schválený rozpočet hlavného mesta SR Bratislavy na rok 2022, v rámci toho boli pre organizáciu MARIANUM – Pohrebníctvo mesta Bratislavy schválené nasledovné ukazovatele:

Schválený rozpočet na rok 2022 v čiastke **4.622.485,00 €** je nasledovný:

- bežný príspevok vo výške **4.622.485,00 €**

z toho: príspevok na činnosť vo výške 4.609.985,00 €
 príspevok na obnovu vojnových hrobov zo ŠR vo výške 12.500,00 €

- kapitálový príspevok vo výške **0,00 €**

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 1066/2021 zo dňa 16.12.2021, bod D.1, bolo vykonané primátorom mesta rozpočtové opatrenie č. 1, ktorým sa upravil dňa 28.02.2022 príspevok pre organizáciu MARIANUM – Pohrebníctvo mesta Bratislavy nasledovne:

Schválený rozpočet na rok 2022 v čiastke **4.624.132,00 €** je nasledovný:

- bežný príspevok vo výške **4.624.132,00 €**

z toho: príspevok na činnosť vo výške 4.609.985,00 €
 príspevok na obnovu vojnových hrobov zo ŠR vo výške 14.147,00 €

- kapitálový príspevok vo výške **0,00 €**

K úprave rozpočtu došlo na základe obdržaných finančných prostriedkov z Ministerstva vnútra SR vo výške 4.146,53 €.

Mestské zastupiteľstvo hlavného mesta SR Bratislavy na svojom zasadnutí znesením č. 1291/2022 dňa 23.06.2022 schválilo zmenu rozpočtu na rok 2022, ktorým sa upravil príspevok organizácie MARIANUM – Pohrebníctvo mesta Bratislavy nasledovne:

Schválený rozpočet na rok 2022 v čiastke **3.774.132,00 €** je nasledovný:

- bežný príspevok vo výške **3.774.132,00 €**

z toho: príspevok na činnosť vo výške 3.759.985,00 €
 príspevok na obnovu vojnových hrobov zo ŠR vo výške 14.147,00 €

- kapitálový príspevok vo výške **0,00 €**

K úprave rozpočtu došlo na základe nasledovnej úpravy:

- energie – zvýšenie cien od dodávateľov + 150.000,00 eur
- zníženie bežného príspevku príspevkovej organizácii - 1.000.000,00 eur.

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 1066/2021 zo dňa 16.12.2021, bod D, 1, bolo vykonané primátorom hlavného mesta rozpočtové opatrenie č.4, ktorým sa upravil rozpočet 31.8.2022 nasledovne:

Schválený rozpočet na rok 2022 v čiastke **3 799 782,00 €** je nasledovný:

- bežný príspevok vo výške **3 799 782,00 €**

z toho: príspevok na činnosť vo výške 3 785 635,00 €
 príspevok na obnovu vojnových hrobov zo ŠR vo výške 14 147,00 €

- kapitálový príspevok vo výške **0,00 €**

K úprave bežného príspevku prišlo za základe potreby finančných prostriedkov do výšky nájomného na rok 2022 v zmysle uzatvorenej zmluvy medzi Hlavným mestom SR Bratislava a príspevkovou organizáciou MARIANUM – Pohrebníctvo mesta Bratislavy.

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 1066/2021 zo dňa 16.12.2021, bod D, 1, bolo vykonané primátorom hlavného mesta rozpočtové opatrenie č.4, ktorým sa upravil rozpočet 31.12.2022 nasledovne:

Schválený rozpočet na rok 2022 v čiastke **3 893 782,00 €** je nasledovný:

- bežný príspevok vo výške **3 893 872,00 €**

z toho: príspevok na činnosť vo výške 3 785 635,00 €
 príspevok na obnovu vojnových hrobov zo ŠR vo výške 108 147,00 €

- kapitálový príspevok vo výške **0,00 €**

K úprave bežného príspevku prišlo za základe potreby obdržania finančných prostriedkov od MV SR na obnovu a údržbu Slavína v sume 94 000,00 €.

Čerpanie bežných príspevkov k 31.12.2022

Organizácii MARIANUM – Pohrebníctvo mesta Bratislavy bol pre rok 2022 schválený po úpravách rozpočtu **príspevok na činnosť vo 3.785.635,00 €**, v rámci ktorého bol určený záväzný ukazovateľ na mzdy, platy a OOV vo výške 1.326.157,00 €. K 31.12.2022 obdržala od Magistrátu hlavného mesta SR Bratislava bežné príspevky vo výške **3.785.609,40 €**.

Bežný príspevok bol použitý na úhradu nájomného za nehnuteľnosti vo vlastníctve Hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy vo výške **2.961.234 €**, výdavky na mzdy, platy a OOV a ostatné nevyhnutné náklady na bežnú činnosť organizácie vo výške **824.375,40 €**.

Príspevky na obnovu a údržbu vojnových hrobov, pamätníkov a pomníkov zo štátneho rozpočtu – na tento účel bola v rozpočte vyčlenená suma **14.147,00 €**, z toho:

14.147,00 € - príspevok „Starostlivosť o vojnové hroby za rok 2022“
94.000,00 € - príspevok od MV SR na obnovu a údržbu Slavína

Organizácia MARIANUM – Pohrebníctvo mesta Bratislavy čerpala v roku 2022 finančné prostriedky nasledovne:

- 14.146,53 € - príspevok „Starostlivosť o vojnové hroby za rok 2022“

Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2022	Upravený rozpočet 2022	Skutočnosť za rok 2022	% plnenia
Celkové bežné výdavky hrazené z rozpočtu mesta a priamo zo štátneho rozpočtu, v tom:	4 622 485,00	3 894 583,17	3 800 557,10	97,59
bežné výdavky zo štátneho rozpočtu - priama dotácia		801,17	801,17	100,00
Bežné výdavky hrazené z rozpočtu mesta v tom:	4 622 485,00	3 893 782,00	3 799 755,93	97,59
bežné výdavky	4 609 985,00	3 785 635,00	3 785 609,40	
bežné výdavky zo štátneho rozpočtu	12 500,00	108 147,00	14 146,53	13,08
Bežné výdavky z vlastných zdrojov	1 781 714,00	3 614 103,50	3 506 448,28	97,02
Kapitálové výdavky z rozpočtu mesta	0,00	0,00	0,00	
Investície z vlastných zdrojov	0,00	844 214,00	838 600,30	99,34
Výdavky celkom z rozpočtu mesta	4 622 485,00	3 893 782,00	3 799 755,93	97,59
Priama dotácia zo štátneho rozpočtu	0,00	801,17	801,17	100,00
Výdavky celkom z vlastných zdrojov	1 781 714,00	4 458 317,50	4 345 048,58	97,46
Výdavky celkom	6 404 199,00	8 352 900,67	8 145 605,68	97,52

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 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 2022 do 31. decembra 2022 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 2022 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 k 31.12.2022 **z hlavnej činnosti** stratu vo výške **-1 470 452,16 eur**. Výnosy z hlavnej činnosti organizácia dosiahla vo výške 5 785 149,66 eur a náklady na hlavnú činnosť vo výške 7 255 601,82 eur. Uvedená strata vznikla tým, že výnosy, ktoré dosahuje organizácia zo svojej hlavnej činnosti (poskytovanie služieb v oblasti správy a údržby pohrebísk a krematória na území hlavného mesta SR Bratislavy) nepostačujú na krytie prevádzkových nákladov organizácie a súčasne sa oproti predchádzajúcim rokom znížila suma bežného príspevku z rozpočtu Hlavného mesta SR Bratislavy, ktorý sa účtuje ako výnos na účte 691.

V podnikateľskej činnosti organizácia vykázala k 31.12.2022 zisk pred zdanením vo výške **196 845,52 eur**. Výnosy predstavovali 3 613 720,05 eur a náklady 3 416 874,53 eur. Splatná daň z príjmov je vo výške 26 237,78 eur. Výsledok hospodárenia po zdanení v podnikateľskej činnosti je k 31.12.2022 teda **170 607,74 eur**.

Organizácia MARIANUM – Pohrebníctvo mesta Bratislavy celkovo za hlavnú a podnikateľskú činnosť tak dosiahla **stratu pred zdanením vo výške -1 273 606,64 eur** (pri celkových výnosoch 9 398 869,71 eur a pri celkových nákladoch 10 672 476,35 eur), konečný výsledok za celú organizáciu **po zdanení predstavuje stratu -1 299 844,42 eur**.

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 2022 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022.



Ing. Robert Kováč
riaditeľ organizácie