

Poznámky k 31.12.2017 – textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Obec
Sídlo účtovnej jednotky	Mestská časť Košice–Nad jazerom, Poludníková 7
Dátum založenia/zriadenia	1.1.1991
Spôsob založenia/zriadenia	Zákon o obecnom zriadení č.369/1990 Zb.
Názov zriaďovateľa	Mestská časť Košice - Nad jazerom
Sídlo zriaďovateľa	Poludníková 7, Košice
IČO	00691038
DIČ	2021886871
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☐ áno ☒ nie
Počet obyvateľov k 31.12.2017	24288

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Starostlivosť o všestranný rozvoj územia obce a potreby jej obyvateľov.
----------------------------------	---

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

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Starosta obce – Ing. Lenka Kovačevičová
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Zástupca starostky - Mgr. Bernard Berberich
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	30
Počet riadiacich zamestnancov	3
Organizačné členenie účtovnej jednotky	Organizačná štruktúra

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná jednotka 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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok	reprodukčnou obstarávacou cenou
d) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
f) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
g) pohľadávky	menovitou hodnotou
h) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
i) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím
j) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
k) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
l) časové rozlíšenie na strane pasív	výdavky a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

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 opotrebovania. Odpisovať sa začína:

☒ odo dňa jeho zaradenia do používania

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. – 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisová sadzba 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

Drobný nehmotný majetok od 0,00 € do 2 400,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom, sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Drobný hmotný majetok od 0,- € do 1 700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje pri obstaraní priamo do spotreby na účet 501.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou. Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu. Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku. Mestská časť má vytvorené opravné položky vo výške 100% k pohľadávkam po lehote splatnosti viac ako 360 dní.

Tvorba opravnej položky sa určuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

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 od MMK – sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Kapitálový transfer od MMK – sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

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).

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)

Počas roka 2017 boli uskutočnené investičné nákupy a akcie v celkovom objeme **175 330,91 €**.

K investičným akciám zrealizovaným v roku 2017 patrili:

- nákup servera v sume **2 880 €** (Investičná faktúra č. 11/2017)
- nákup kosiaceho zariadenia – Záhradný traktor AL-KO – **4 370€** (Investičná faktúra č. 5I/2017)
- Revitalizácia detského ihriska Meteorová – **14 420,84€** (Inv. faktúry č. 3I, 12I,13I/2017)
KT-MMK – 10 000€
- parkovisko Levočská – **23 544,10€** (Inv. faktúry – 6I,7I,10I,24I,25I,26I/2017)
KT-MMK – 23 544,10€
- revitalizácia ihriska Lesopark – **13 486,40€** (Inv. faktúry 9I,2I/2017)
KT-MMK – 10 000€
- zhotovenie a montáž lode v rámci akcie „Revitalizácia detského ihriska Pláž – Pirátska loď“
6 995€ (Inv. faktúra 8I/2017)
- výmena častí okien a dverí OC Branisko, Čingov – **5 912€** (Inv. faktúra č. 11I/2017)
- výmena schodiska a rampy A – **31 300€** (Inv. faktúry 15I,17I/2017)
- VO-Hrádza Lesopark – **32 264,45€** (16I,19I,20I,28I,29I/2017)
- Free WIFI park – **1 776,12€** (23I/2018)
- Kamerový systém – lesopark – **8 360€** (21I/2017)
- Kamerový systém – sídlisko – **16 322€** (22I/2017)
- venčoviská-Čingovská, Meteorová – **12 350€** (14I,27I/2017)
- PD-VO-Kaspická-Baltická – **500€** (18I/2017)
- PD-Trhové stoly – **250€** (30I/2017)
- PD revitalizácie detského ihriska na Gagarinovom námestí - **500€** (31I/2017)
- PD – detské ihrisko Jazero – **100€** (4I/2017)

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Nehnutelný a hnutelný majetok	Poistná zmluva	1 709,54

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	59 270,78
Budovy, stavby	4,163 244,14
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	187 868,92
Dopravné prostriedky	58 271,01
Drobný dlhodobý hmotný majetok	35 393,53
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	38 358,57

Mestská časť Košice – Nad jazerom
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

d) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo** – ide o majetok zverený do správy mestom Košice, SMZ a majetok v nájme, výpožičke na podsúvahovom účte

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky	1.425 126,85
Majetok v nájme - na podsúvahovom účte	6.865 773,42

B. Obežný majetok

1. Zásoby

Stav zásob k 31.12.2017 bol 0 €.

2. Pohľadávky

významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
318 01	068	6 197,67	nájomné priestory
318 05	068	1 408,78	záchytka do r. 2005
318 07	068	2 168,64	nájomné do r. 2004
318 08	068	133,73	média do r. 2004
318 10	068	145,32	pôžička za byt do r. 2004
318 12	068	1035,25	trhy
318 1 14	068	1426,99	odberateľské faktúry r. 2017
S P O L U		12 516,38	

vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
391 318	9 863,96	Opravné položky k pohľadávkam účet 318
S P O L U	9 863,96	

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

Pohľadávka	Riadok súvahy	Opis	Opis
378 1 1 5	081	365,14	Slovenská pošta-poštová istina
S P O L U		365,14	
315 1	065	2 763,43	Dobropisy – média (teplo,EE)
318	068	12 516,38	pohľadávky
335	070	147,48	Pohl'.voči zam. PHM
S P O L U		15 427,29	
CELKOM		15 792,43	

3. Finančný majetok

1/ Pokladničná hotovosť: súvaha r. 086	527,98€
2/ Ceniny – súvaha r. 087	0
3/ Bankové účty – súvaha r. 088	234 732,99€

Prehľad bankových účtov:

VÚB a.s. – bežný účet	14928512/0200	221 11 1
VÚB a.s. – podnikateľský účet	200360014928512/0200	221 11 2
SLSP a.s. – bežný účet	0448489035/0900	221 11 4
VÚB a.s. – účet sociálneho fondu	11690014928512/0200	221 12 8

4. Časové rozlíšenie

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období (381)	111	589,36	331,57	589,36	331,57
Príjmy budúcich období (385)	113	10 185,55	7 768,85	10 185,55	7 768,85
SPOLU	110	10 774,91	8 100,42	10 774,91	8 100,42

Náklady budúcich období – účet 381: zaplatené predplatné – najmä za publikácie na rok 2017, predplatné za mzdový program MRP za 1. polrok 2017 a ročný prístup k video školeniu miezd, povinné zmluvné poistenie za motorové vozidlá na rok 2017.

Príjmy budúcich období – účet 385: nedoplatok 1 nájomcu za rok 2017 na médiách, očakávaný preplatok tepla za rok 2017, očakávaná refundácia nákladov na VPP od Úradu práce, soc. vecí a rodiny SR za rok 2017.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie - tabuľka č.5

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2017 činí + 34 981,54€

B Závazky

1. Rezervy dlhodobé - tabuľka č. 6

Ostatné rezervy – účet 459 – riadok súvahy 129

Súdny spor o náhradu platu za nevyčerpanú dovolenku - MVDr. Anna Jenčová

C E L K O M rezerva k 31.12.2017 **6 479,56€**

2. Rezervy krátkodobé – tabuľka č. 6 – riadok súvahy 131

– rezerva na AUDIT 2017 – **1 300,00€**

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

- a) záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
 b) záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) – tabuľka č. 8
 c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
472	144	4 845,77	Záväzky zo sociálneho fondu
S P O L U	140	4 845,77	
321	152	2 409,31	Neuhradené faktúry
372	172	106 400,00	Transfery a ost.zúčt.so s.mimo VS
S P O L U	151	108 809,31	

Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy

1. Poskytovateľ - SUS INVESTMEN s.r.o.

zastúpený JUDr. Jánom Urbanom a Ing. Štefanom Šalapom

Spoločnosť, ktorá zastupuje spoločnosť Mc Donalds nám poskytla príspevok v hodnote

66.400€

2. Poskytovateľ – Ing. Ján Spišák – STÉNIA – import – poskytnutý príspevok v hodnote

30.000€

3. Poskytovateľ – ISTROFINAL a.s. – poskytnutý príspevok v hodnote

10 000€

CELKOM poskytnuté príspevky v hodnote

106 400€

1. Časové rozlíšenie

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Výdavky budúcich období (383)	181	1465,00	1770,00	1576,86	1658,14
Výnosy budúcich období (384)	182	739560,42	147914,70	81842,04	805633,08
SPOLU	180	741025,42	149684,70	83418,90	807291,22

Výdavky budúcich období – účet 383: predpokladané doplatky za rok 2017 pre dodávateľov médií - za vodné a stočné.

Výnosy budúcich období - účet 384: výnosy súvisiace s poskytnutými kapitálovými transfermi, príjmy za licencie za VP na rok 2017 a správny poplatok za videohry na rok 2017.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek /v €/

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
602 – tržby s predaja služieb	10 614,51
632 – daňové výnosy samosprávy	635 839,00
633 – výnosy z poplatkov	112 070,93
641 – Tržby z predaja DNM a DHM	263,00
648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	230 863,61
653 – ostatné rezervy z prevádzkovej činnosti	99 520,06
658 – zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	742,55
662 - úroky	465,27
693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov	58 079,86
694 – Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	78 370,76
698 – Výnosy samosprávy z kapit. transferov od subj. mimo VS	19 775,28
Výnosy spolu:	1, 246 604,83

2. Náklady - popis a výška významných položiek /v €/

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
501 – spotreba materiálu	61 584,42
502 – spotreba energie	49 185,07
511 – opravy a udržiavanie	17 162,36
512 - cestovné	261,40
513 – náklady na reprezentáciu	8 011,37
518 – ostatné služby	61 895,87
521 – mzdové náklady	492 270,32
524 – zákonné sociálne poistenie	177 357,07
525 – ostatné sociálne poistenie	10 953,00
527 – zákonné sociálne náklady	27 387,55
538 – ostatné dane a poplatky	7 111,49
548 – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	38 445,86
551 – Odpisy DHM	235 974,08
541 – Zostatková cena predaného DHM	14 680,90
553 – tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	1 300,00
558 – tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	4 732,58
562 - úroky	125,66
558 - Tvorba OP z prevádzkovej činnosti	552,37
568 – ostatné finančné náklady	4 419,77
585 – náklady na transfery z rozp.obce ost.subj. VS	985,42
586 – náklady na transfery z rozp.obce subj. mimo VS	12 460,00
Náklady spolu:	1, 211 623,29

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Opis položky	Hodnota	Účet
Pozemky v nájme	6 386 537,92	771 1 1
Budovy v nájme	281 732,09	771 1 2
Stavby v nájme	96 353,16	771 1 3
Spolu:	6 764 623,17	
OTE – interiérové vybavenie	61 402,59	771 41 01
OTE – výpočtová technika	35 559,52	771 41 02
OTE – telekomunikačná technika	1 839,06	771 41 03
OTE – prev.stroje, prístroje, zar.	40 655,86	771 41 04
OTE – špec.stroje, prístroje, zar.	3 023,71	771 41 05
OTE - ostatné	60 886,32	771 41 06
OTE - softvér	20 242,25	771 41 13
DHM – interiérové vybavenie	11 159,13	771 41 1
DHM – výpočtová technika	1 075,58	771 41 2
DHM – prev. stroje, prístroje, zar.	7 862,52	771 41 4
DHM - ostatné	1 526,31	771 41 6
Spolu:	245 232,85	
CELKOM účet 771	7 009 856,02	
Pohl'adávky	11 969,10	784
CELKOM účet 784	11 969,10	
CELKOM PÚ:	6 854 791,52	

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-16

Základným nástrojom finančného hospodárenia Mestskej časti Košice – Nad jazerom v roku 2017 bol programový rozpočet na rok 2017.

Rozpočet mestskej časti bol schválený miestnym zastupiteľstvom dňa 15.12.2016 uznesením miestneho zastupiteľstva č. 127.

Schválený rozpočet bol počas roka 2017 upravovaný 2-mi zmenami schválenými miestnym zastupiteľstvom:

- prvá zmena rozpočtu schválená dňa 16.3.2017 uznesením miestneho zastupiteľstva č. 144
- druhá zmena rozpočtu schválená dňa 14.12.2017 uznesením miestneho zastupiteľstva č. 184.

Ďalšie zmeny rozpočtu boli na základe uznesenia MiZ č. 150 zo dňa 16. 3. 2017, č.163 zo dňa 15.6.2017, č. 174 zo dňa 14.9.2017 a č. 187 zo dňa 14.12.2017 realizované rozpočtovými opatreniami starostky MČ:

- rozpočtové opatrenia č. 1-3 zo dňa 18.1. 2017,
- rozpočtové opatrenie č. 4 zo dňa 06. 2. 2017,
- rozpočtové opatrenie č. 5 zo dňa 15. 3. 2017,
- rozpočtové opatrenia č.6-10 zo dňa 27. 3. 2017,
- rozpočtové opatrenia č.11-14 zo dňa 5. 5. 2017,
- rozpočtové opatrenia č.15-17 zo dňa 1. 6. 2017,
- rozpočtové opatrenia č.18-19 zo dňa 10.8.2017,
- rozpočtové opatrenia č.20-22 zo dňa 11.9.2017,
- rozpočtové opatrenia č.23-24 zo dňa 25.9.2017,
- rozpočtové opatrenia č.25-27 zo dňa 8.11.2017.

O zmenách rozpočtu realizovaných rozpočtovými opatreniami starostky bolo miestne zastupiteľstvo priebežne informované na svojich rokovaníach.

Čl. X

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.