

Mestská časť Košice-Staré Mesto
Poznámky ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

Poznámky k 31.12.2022

Čl. I

Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Mestská časť Košice-Staré Mesto</i>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Hviezdoslavova 7</i>
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>01.01.1991 podľa zákona 369/1990 o obecnom zriadení</i>

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky:

1. Rozpočtové organizácie

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Materská škola Hrnčiarska</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Hrnčiarska 1</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.01.2002</i>
Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Materská škola Park Angelinum</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Park Angelinum 7</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.01.2002</i>
Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Materská škola Tatranská 23</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Tatranská 23</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.01.2002</i>
Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Materská škola Jarná</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Jarná 4</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.01.2012</i>
Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Materská škola Rumanová</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Rumanová 4</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.01.2012</i>
Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Materská škola Zádielska</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Zádielska 4</i>

Mestská časť Košice-Staré Mesto
Poznámky ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	01.01.2012
--	------------

2. Príspevková organizácia

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Múzeum Vojtecha Löfflera</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Alžbetina 20</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	01.01.1993

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	159,70
Z toho : vedúci zamestnanci	28

Informácie o výške podielov na výsledku hospodárenia konsolidovaných účtovných jednotiek (obchodných spoločností), ktoré konsolidujúca účtovná jednotka (obec resp. VÚC) ovláda alebo vykonáva v nich podstatný vplyv, ktoré boli nadobudnuté v priebehu účtovného obdobia

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	--
Výška podielu na výsledku hospodárenia	--

Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku (obce resp. VÚC)

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	--
Výsledok hospodárenia (+/-) z predaja majetku v rámci konsolidovaného celku	--

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky

Mestská časť Košice-Staré Mesto
Poznámky ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti. Za základ sa berú všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
- Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov.
- Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré predstavujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, teda cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poistné a zľavy.
- Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich prevzatí oceňujú obstarávacou cenou.
- 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.

Konsolidovaný celok Mestská časť Košice Staré Mesto zahŕňa šesť rozpočtových organizácií a jednu príspevkovú organizáciu: ich identifikačné údaje sa nachádzajú v úvode.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka MČ Košice Staré Mesto bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008 – 31, ktorým sa

Mestská časť Košice-Staré Mesto
Poznámky ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Konsolidované účtovné jednotky: MŠ, a MVL	áno	-	-

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia.

Informácie o goodwill

- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia.
- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je príspevková organizácia.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Popis údajov vyplnených v prehľade pohybov dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2021
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2022
- Prírastok je prvotné vykázanie obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku akoukoľvek formou, zvýšenie aktív (napr. kúpa, darovanie)
- Úbytok je vykázanie zníženia aktív (napr. predaj, darovanie, vyradenie)
- Presun je vykázanie zmeny hodnoty niektorej položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári

Mestská časť Košice-Staré Mesto
Poznámky ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

Základné údaje konsolidovanej súvahy (v EUR)

Názov majetku	č.riad. súvahy	Bežný rok	Predchádz. rok
majetok spolu	001	7 466 246,35	7 123 041,11
neobežný majetok	002	6 579 725,40	6 282 410,47
z toho: DNM	003	133 79,40	4 321,26
DHM	012	6 566 346,00	6 278 089,21
DFM	025	0,00	0,00
obežný majetok	035	883 352,05	838 876,40
z toho: zásoby	037	20 875,57	23 707,26
zúčtovanie medzi subj.VS	042	0,00	0,00
dlhodobé pohľadávky	050	0,00	0,00
krátkodobé pohľadávky	063	41 383,88	226 253,58
finančné účty	088	821 092,60	588 915,56
finančné výpomoci dlhodobé	101	0,00	0,00
finančné výpomoci krátkodobé	107	0,00	0,00
časové rozlíšenie	113	3 168,90	1 754,24
vlastné imanie a záväzky	118	7 466 246,35	7 123 041,11
vlastné imanie	119	1 701 291,42	1 366 400,72
oceňovacie rozdiely	120	0,00	0,00
fondy	123	0,00	0,00
výsledok hospodárenia	126	1 701 291,42	1 366 400,72
z toho: nevysporiadaný HV	127	1 362 932,73	2 935 905,83
HV za účtovné obdobie	128	338 358,69	-1 569 505,11
záväzky z toho	130	5 040 289,41	5 203 088,48
rezervy	131	128 856,00	111 552,50
zúčtovanie medzi subjektami VS	136	4 455 587,73	4 690 528,99
dlhodobé záväzky	144	36 267,05	38 505,31
krátkodobé záväzky	156	381 168,63	286 557,68
bankové úvery a výpomoci	178	38 410,00	75 944,00
časové rozlíšenie	185	724 665,52	553 551,91

Mestská časť Košice-Staré Mesto
Poznámky ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

Základné údaje výkazu ziskov a strát (v EUR)

Názov nákladov a výnosov	č.riad.	Bežný rok	Predchádz. rok
spotrebované nákupy	001	727 055,15	613 575,34
služby	006	432 249,50	382 609,37
osobné náklady	011	3 680 991,56	3 312 094,10
dane a poplatky	017	27 450,15	23 601,96
ostatné náklady na prevádzku	021	80 872,48	2 212 134,20
odpisy,rezervy a opravné položky	029	111 326,80	200 750,45
rezervy a opravné položky prev.čin.	031	32 952,44	110207,54
rezervy a opravné položky fin.čin.	036	0,00	0,00
finančné náklady	040	9 797,85	8 495,87
mimoriadne náklady	050	0,00	0,00
náklady na transfery	055	696 302,28	29 839,22
náklady celkom	065	5 766 045,77	6 783 100,51
tržby za vlastné výkony	066	424 936,418	379 640,99
daňové a colné výnosy a výnosy z popl.	080	1 418 085,20	800 485,28
ostatné výnosy z prevádz.činnosti	084	328 386,03	1 139 140,61
zúčtovanie rezerv a opravných pol. z prevádz. a fin. činnosti	091	15 552,50	9 090,03
zúčtovanie rezerv a opravných pol. z prevádz. činnosti	092	15 552,50	9 090,03
zúčtovanie rezerv a opravných pol. z finanč. činnosti	097	0,00	0,00
finančné výnosy	101	0,00	0,00
mimoriadne výnosy	111	0,00	127,20
výnosy z transférov	116	0,00	0,00
výnosy z transférov a rozpočt.príjmov	126	3 917 444,55	2 855 111,29
výnosy celkom	136	6 104 404,46	5 213 595,40
výsledok hospodárenia pred zdanením	137	338 358,69	-1 569 505,11
výsledok hospodárenia po zdanení	140	338 358,69	-1 569 505,11

Mestská časť Košice-Staré Mesto
Poznámky ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

Prehľad pohľadávok podľa doby splatnosti (v EUR):

Pohľadávky	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
v lehote splatnosti	41 383,88	227 301,77
po lehote splatnosti	43 871,67	42 727,04
celkom	85 255,55	270 028,81

Časové rozlíšenie aktív (v EUR):

Náklady budúcich období	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
- nájomné:	489,30	0,00
- predplatné,poistné:	509,08	0,00
- ostatné:	2 170,52	1 754,24
celkom:	3 168,90	1 754,24

Vlastné imanie:

	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
- oceňovacie rozdiely z precenenia majetku	0,00	0,00
- oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0,00	0,00
- základný rezervný fond	0,00	0,00
- ostatné fondy SF	0,00	0,00
- nevysporiadaný hospodársky , výsledok min. rokov	-1 569 505,11	2 935 905,83
- výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	338 358,69	-1 569 505,11

Rezervy ostatné :

Rezervy	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
- na mzdy a dovolenky vrátane sociál. poistenia	0,00	0,00
- odmeny orgánom účtovnej jednotky	0,00	0,00
- Prebiehajúce a hroziace súdne spory	116 000,00	96 000,00
- odstupné	8 696,00	9 609,50
- iné(odchodné)	710,00	2 493,00
- na overenie účtovnej závierky	3 450,00	3 450,00

Mestská časť Košice-Staré Mesto
Poznámky ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

celkom	128 856,00	111 152,50
---------------	-------------------	-------------------

Závazky podľa doby splatnosti:

Závazky	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
v lehote splatnosti	379 459,18	309 665,88
po lehote splatnosti	37 976,50	15 397,11
celkom	417 435,68	325 062,99

Bankové úvery a výpomoci :

Bankový úver	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
Výška istiny za rok 2022	0,00	49 992,00
Nákladový úrok za rok 2022	127,09	522,55
Zostatok bankového úveru	0,00	37 534,00

V roku 2020 MČ KE SM prijala návratnú finančnú výpomoc z MF SR zo štátnych finančných aktív na výkon samosprávnych funkcií z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov FO v roku 2020 v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19 vo výške 38 410,- €. Návratná finančná výpomoc z MF SR bola poskytnutá bezúročne.

Splatnosť návratnej finančnej výpomoci : 4 rokov

Splácanie : V ročných splátkach nasledovne :

- rok 2024 9 602 €
- rok 2025 9 602 €
- rok 2026 9 602 €
- rok 2027 9 604 €

a to vždy do 31. 10. príslušného kalendárneho roka.

Časové rozlíšenie na strane pasív

Výnosy budúcich období:	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
- nájomné:	21 661,41	19 666,42
- transfery	223 005,85	225 308,28
- ostatné:	479 998,26	308 577,21
celkom	724 665,52	553 551,91

Čl. IV
Informácie o nákladoch a výnosoch

Náklady na ostatné služby:

Názov služby	Bežný rok	Predchádzajúce obdobie
licencia	34 010,92	28 918,37
doprava	1 840,99	450,00
Poštové služby	19 587,79	16 141,86
prenájom	3 743,08	928,87
právne,ekonomické a iné poradenstvo	816,00	400,00
náklady na audit	3 450,00	3 450,00
propagácia, reklama a inzercia	288,00	942,14
školenie kurzy, konferencie	1 446,16	4 772,69
režijné náklady	1 423,60	959,60
telekomunikačné	19 587,79	16 003,60
štúdie, expertízy	7 080,00	0,00
iné	272 303,07	237 335,38
celkom	365 577,40	310 302,51

Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť:

Názov	Bežný rok	Predchádzajúce obdobie
predaj majetku	0,00	0,00
odpis pohľadávky	0,00	0,00
Manka a škody	0,00	0,00
Pokuty,penále	0,00	0,00
stravné	0,00	0,00
Iné odmeny (voľby)	0,00	0,00
odmeny poslancom	75 635,37	77 226,58
členské príspevky		350,00
iné	3 844,11	46 884,94
celkom	79 479,48	124 461,52

Mestská časť Košice-Staré Mesto
Poznámky ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

Ostatné finančné náklady

Názov	Bežný rok	Predchádzajúce obdobie
poistenie nehnuteľnosti	1 712,76	1 712,76
poistenie dopravných prostriedkov	823,71	1 391,49
ostatné poistenie	2 693,06	309,88
bankové výdaje	2 318,97	2 986,93
iné	2 035,58	1 397,13
celkom	9 584,08	7 798,19

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

Názov	Bežný rok	Predchádzajúce obdobie
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	410,34	511,62
Výnosy z prenájmu	15,21	5 287,63
Poistné plnenie	0,00	0,00
Inventúrne prebytky	0,00	0,00
Tržby z predaja dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	0,00	0,00
Ostatné pokuty a penále	0,00	0,00
Náhrada za škodu	0,00	0,00
Ostatné	327 819,96	430 595,76
celkom	328 245,51	436 395,01

Čl. V

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

Napriek pokračovaniu vojenského konfliktu na Ukrajine v čase zverejnenia konsolidovanej účtovnej závierky nebolo zaznamenané riziko, ktoré by ohrozilo nepretržitosť trvania účtovných jednotiek patriacich do konsolidovaného celku. Nakoľko sa však situácia stále mení, nemožno poskytnúť kvantitatívne odhady potenciálneho vplyvu súčasnej situácie v rámci konsolidovaného celku. Akýkoľvek negatívny vplyv zahrnú účtovné jednotky patriace do konsolidovaného celku do účtovníctva a individuálnych účtovných závierok v roku 2023.