

Poznámky k 31.12.2023 – 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	X riadna mimoriadna
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno X nie
Počet obyvateľov k 31.12.2023	22 668

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. Mgr. Lenka Kovačevičová
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Zástupca starostky - Mgr. Bernard Berberich
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	34
Počet riadiacich zamestnancov	2
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 x 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.

Mestská časť Košice – Nad jazerom

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

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.1,2)

1. Počas roka 2023 boli uskutočnené investičné nákupy a akcie v celkovom objeme 147 957,95 €.

Názov	Suma v eurách	Číslo investičnej faktúry
PD – stavebné úpravy objektu súp.číslo 2748 – RL jazero	4 165,00	11/2023
Snehová radlica PKN 110 CM 600, Sypač BBS 200 E	9 498,00	21/2023
Rekonštrukcia južného schodiska – OC Branisko	44 029,58	31/2023
Rekonštrukcia južného schodiska OC Branisko – stavebný dozor	500,00	41/2023
Výmena dažďových zvodov a žľabov na miestnom úrade	7 000,00	51/2023
PD-VO-Bezpečnostné priechody pre chodcov	4 600,00	61/2023
VO-časti chodníkov Dneperská, Levočská a areál RL	23 342,57	71/2023
Stavebný dozor-VO-chodníkov na Dneperskej a Levočskej ul.	260,50	81/2023
PD-Viacúčelové ihrisko na Donskej ul.	1 500,00	91/2023
PD-PUMPTRACK DRAHA – športový park	2 400,00	101/2023
PD-Výstavba chodníkov v RL jazero – I. etapa	15 000,00	111/2023
Server – zálohové zariadenie	3 060,00	121/2023
Uzamykateľné kontajneroviská na ulici Ždiarskej	25 056,30	131/2023
Stavebný dozor-Uzamykateľné kontajneroviská na ulici Ždiarskej	250,00	141/2023
FortiGate 60GF, 40F-FIREWAL	7 296,00	151/2023
C E L K O M	147 957,95	

2. Poskytnutie kapitálových dotácií Správe mestskej zelene za účelom realizácie projektov v celkovom objeme 91 404,40 €.

Názov	Suma v eurách	Číslo investičnej faktúry
Revitalizácia detského ihriska na ulici Stálicová.	4 892,40	p11/2023
Oploštenie detského ihriska na ulici Raketová	11 520,00	p21/2023
Výbudovanie vonkajšieho Fitparku na ulici Donská	19 992,00	P31/2023
Výstavba DI pre hendikepované deti ulica Ladožská	55 000,00	P41/2023
C E L K O M	91 404,40	

Mestská časť Košice – Nad jazerom

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

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	1 742,96

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	4,622 616,72
Podklady pre projekty	3 468,00
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	292 015,25
Dopravné prostriedky	204 195,39
Drobný dlhodobý hmotný majetok	26 591,08
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	79 175,20

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	1.406 917,84
Majetok v nájme - na podsúvahovom účte	6,978 158,43

B. Obežný majetok

1. Zásoby

Stav zásob k 31.12.2023 bol 0 €.

2. Pohľadávky

významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy (riadky 048 až 081)

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
378 10 167 20	059	1 737,08	Carabine – zábezpeka na nájomnom
S P O L U		1 737,08	

Mestská časť Košice – Nad jazerom

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

pohľadávky podľa **dobý splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy)

Pohľadávka	Riadok súvahy	Opis	Opis
315 1	065	1 345,14	Dobropisy rok 2023
S P O L U		1 345,14	
335 4	070	372,70	PHM
335 5	070	2 682,00	Finančné príspevky na stravu 1/2024
S P O L U		3 054,70	
378 1 1 4	081	732,00	Refundácia stravy dôch. - MMK
378 1 1 5	081	365,14	Slovenská pošta-poštová istina
S P O L U		1 097,14	
CELKOM	060	5 496,98	

vývoj opravnej položky k pohľadávkam

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
391 318	0	
S P O L U	0	

3.Finančný majetok

1/ Pokladničná hotovosť: súvaha r. 086	3 841,05 €
2/ Ceniny – súvaha r. 087	20 331,08 €
3/ Bankové účty – súvaha r. č. 088	504 482,44 €

Názov banky	Číslo účtu	Zostatok na účte podľa bankového výpisu	Zostatok na účte v sume	
			účet	suma
VÚB a.s. - bežný účet	14928512/0200	96 824,05	221 11 1	96 824,05
VÚB a.s. - DEPOZIT	14928512/0200	95 107,39	221 11 3	95 107,39
VÚB a.s. – peniaze na ceste 261	14928512/0200	38 713,50	221 11 1	38 713,50
VÚB a.s. - podnikateľský účet	200360014928512/0200	200 138,26	221 11 2	200 138,26
SLSP a.s.	0448489035/0900	70 723,58	221 11 4	70 723,58
VÚB a.s. - účet sociálneho fondu	11690014918512/0200	2 975,66	221 12 8	2 975,66
Stav finančných prostriedkov mimo účtu SF		501 506,78		501 506,78
Stav finančných prostriedkov celkom		504 482,44		504 482,44

Mestská časť Košice – Nad jazerom

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

4.Časové rozlíšenie

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2022	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2023
Náklady budúcich období (381)	111	2 931,10	3 214,10	2 931,10	3 214,10
Príjmy budúcich období (385)	113	24 346,29	28 490,00	24 346,29	28 490,00
SPOLU	110	27 277,39	31 704,10	27 277,29	31 704,10

Náklady budúcich období – účet 381: Poistenie hnutel'ného a nehnuteľného majetku, poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu, PZP, Košický KORZÁR.

Príjmy budúcich období – účet 385: Humanitárna pomoc Ukrajine za 12/2023.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie - tabuľka č.5

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2023 činí + 84 044,70 €

B Záväzky

1.Rezervy krátkodobé – tabuľka č. 6

– riadok súvahy 131 - rezerva na AUDIT 2023 – 1 270,00 €

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
323	131	1 270,00	AUDIT za rok 2023
SPOLU:	127	1 270,00	

2.Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy – tabuľka č.7- riadok súvahy 132

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
359	139	526 977,59	Majetok v správe od MMK
SPOLU:	132	526 977,59	

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	3 237,69	Záväzky zo sociálneho fondu
SPOLU:	140	3 237,69	Dlhodobé záväzky
321	152	13 974,90	Neuhradené faktúry k 31.12.2023
379	160	820,41	Zrážka zo mzdy na odbory
331	163	50 440,95	Mzdy za 12/2022
336	165	34 834,72	Odvody ZP a SP za 12/2022
342	167	8 179,76	Daň zo mzdy za 12/2022
S P O L U	151	108 250,74	Krátkodobé záväzky

1. Časové rozlíšenie

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2022	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2023
Výdavky budúcich období (383)	181	4 950,00	0	4 950,00	0
Výnosy budúcich období (384)	182	761 578,34	100 135,32	79 232,99	782 480,67
SPOLU	180	766 528,34	44 950,00	78 116,64	782 480,67

Výnosy budúcich období - účet 384: výnosy súvisiace s poskytnutými kapitálovými transfermi.

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	8 905,10
624 – Aktivácia DHM	461,45
632 – daňové výnosy samosprávy	829 336,00
633 – výnosy z poplatkov	91 073,12
641-Tržby z predaja DNM a DHM	413,02
644 – zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	153,01
648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	386 325,52
653-Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	110,00
658 -Zúčtovanie ostatných OP	5 428,49
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov	619 675,63
694 - Výnosy samosprávy z KT zo ŠR	72 531,78
698 - Výnosy samosprávy z KT od subjektov mimo VS	8 345,21
Výnosy spolu:	2, 022 758,33

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

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
501 – spotreba materiálu	76 846,00
502 – spotreba energie	111 058,88
511 – opravy a udržiavanie	22 655,56
512 - cestovné	297,03
513 – náklady na reprezentáciu	9 463,64
518 – ostatné služby	131 704,26
521 – mzdové náklady	672 272,56
524 – zákonné sociálne poistenie	229 936,13
525 – ostatné sociálne poistenie	16 299,77
527 – zákonné sociálne náklady	45 692,97
538 – ostatné dane a poplatky	6 344,18
541- Zostatková cena DNM a DHM	21 371,38
548 – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	39 384,05
551 – Odpisy DHM	156 433,06
553 – tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	1 270,00
568 – ostatné finančné náklady	7 971,76
585 – náklady na transfery z rozp.obce ost.subj. VS	91 404,40
586 – náklady na transfery z rozp.obce subj. mimo VS	298 308,00
Náklady spolu:	1, 938 713,63

Mestská časť Košice – Nad jazerom

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Opis položky	Hodnota	Účet
Pozemky v nájme	6 598 511,22	771 1 1 2 3
Budovy v nájme	281 732,09	771 1 2
Stavby v nájme	96 353,16	771 1 3
Výpožička VT-tlačiareň,terminál	451,00	771 1 5 1
Tlačiarne zverené od MMK	1 110,96	771 1 7 1
Spolu:	6 978 158,43	
OTE – interiérové vybavenie	68 694,95	771 41 01
OTE – výpočtová technika	86 120,66	771 41 02
OTE – telekomunikačná technika	5 264,00	771 41 03
OTE – prev.stroje, prístroje, zar.	59 463,07	771 41 04
OTE – špec.stroje, prístroje, zar.	5 329,31	771 41 05
OTE - ostatné	140 317,82	771 41 06
OTE - softvér	28 971,23	771 41 13
DHM – interiérové vybavenie	8 278,60	771 41 1
DHM – výpočtová technika	415,54	771 41 2
DHM – prev. stroje, prístroje, zar.	5 631,18	771 41 4
DHM - ostatné	1 470,31	771 41 6
Spolu:	409 956,67	
CELKOM účet 771	7 388 115,51	
Pohl'adávk	12 122,19	784
CELKOM účet 784	12 122,19	
CELKOM PÚ:	7 400 237,29	

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Základným nástrojom finančného hospodárenia Mestskej časti Košice – Nad jazerom v roku 2023 bol programový rozpočet na rok 2023.

Rozpočet Mestskej časti Košice – Nad jazerom na rok 2023 bol schválený miestnym zastupiteľstvom dňa 24.02.2023 uznesením miestneho zastupiteľstva č. 18.

Schválený rozpočet bol počas roka 2023 upravovaný troma zmenami schválenými miestnym zastupiteľstvom:

- prvá zmena rozpočtu schválená dňa 29.6.2023 uznesením miestneho zastupiteľstva č. 42
- druhá zmena rozpočtu schválená dňa 21.9.2023 uznesením miestneho zastupiteľstva č. 55
- tretia zmena rozpočtu schválená dňa 08.12.2023 uznesením miestneho zastupiteľstva č. 63

Ďalšie zmeny rozpočtu boli uskutočnené na základe uznesenia miestneho zastupiteľstva č. 18 zo dňa 24.02.2023 rozpočtovými opatreniami starostky mestskej časti:

- rozpočtové opatrenia č. 1 a 2 schválené starostkou mestskej časti dňa 31.3. 2023, informáciu miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie uznesením č. 35 dňa 18. 5. 2023,
- rozpočtové opatrenie č. 3-6 schválené starostkou mestskej časti dňa 31. 7. 2023, informáciu miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie uznesením č. 54 dňa 21. 9. 2023,
- rozpočtové opatrenie č. 7 schválené starostkou mestskej časti dňa 25. 8. 2023, informáciu miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie uznesením č. 54 dňa 21. 9. 2023,
- rozpočtové opatrenia č. 8 - 12 schválené starostkou mestskej časti dňa 25.8.2023, informáciu miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie uznesením č. 62 dňa 08.12. 2023,
- rozpočtové opatrenie č. 13-14 schválené starostkou mestskej časti dňa 01.12.2023, informáciu miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie uznesením č. 72 zo dňa 07.3.2024,
- rozpočtové opatrenia č. 15-18 schválené starostkou mestskej časti dňa 21.12.2023, informáciu miestne zastupiteľstvo zobralo na vedomie uznesením č.72 zo dňa 07.03.2024.

O zmenách rozpočtu uskutočnených rozpočtovými opatreniami starostky v súlade s uznesením č. 18 zo dňa 24.02.2023 bolo Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Košice – Nad jazerom 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 2023 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.