

Poznámky k 31.12.2013

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Mestská časť Košice-Staré Mesto
Sídlo účtovnej jednotky	Hviezdoslavova 7
IČO	00690937
Dátum zriadenia	01.01.1991
Spôsob zriadenia	podľa zákona 369/1990 o obecnom zriadení
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Starostlivosť o všestranný rozvoj územia mestskej časti a o potreby jej obyvateľov
----------------------------------	--

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Starosta (meno a priezvisko)	Mgr. Ľubomír Grega
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	MVDr. Ján Bílek, PhD.
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	31,1
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	33
- počet vedúcich zamestnancov	10
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	7
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	1

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka 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

a) Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

b) Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

c) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

d) Zásoby nakupované

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

e) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

f) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

g) Časové rozlíšenie na strane aktív

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

h) Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa 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.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

i) Časové rozlíšenie na strane pasív

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.

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 opotrebenia.

Odpisovať sa začína

☒ od dňa jeho zaradenia do používania

☐

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	6	1/6
2	8	1/8
3	20	1/20
4	60	1/60

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 ako zásoby.

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, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

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.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

2 roky	najviac do výšky	25	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
3 roky	najviac do výšky	50	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
4 roky	najviac do výšky	100	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Tvorba opravnej položky sa účtuje 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 subjektov verejnej správy sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Kapitálový transfer od subjektov verejnej správy 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)

V roku 2013 bol delimitovaný majetok rozpočtovým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto v hodnote 3 090 278,10 €.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Nehuteľný a huteľný majetok	Poistná zmluva	4 488,48 €

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	110 398,00
Budovy, stavby	2 873 569,01
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	424 998,81
Dopravné prostriedky	35 879,17
Umelecké diela	419 086,44

d) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo** – ide o majetok zverený do správy mestom Košice

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky	12 335 871,22

B Obežný majetok

1. Zásoby

Stav zásob k 31.12.2013 bol 1900,11 €.

2. Pohľadávky

významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
318	068	22 873,64	médiá nájomníci
318	068	32 506,90	nájomné za budovu a pozemky
318	068	9 752,62	jednorazový prenájom
Spolu		65 133,16	

vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
318	578,90	odpis pohľadávky
335	33,19	odpis pohľadávky
378	37,16	odpis pohľadávky

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

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

3. Finančný majetok

a) významné zložky **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Bežný účet	088	16 020,91	3 652 546,31	3 622 959,02	45 608,20
Rezervný fond	088	291 708,45	68 672,47	50 061,81	310 319,03
Depozit	088	457 801,73	837 087,06	822 263,77	472 625,02
Spolu		765 531,09	4 558 305,84	4 495 284,60	828 552,25

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomoci podľa jednotlivých druhov výpomoci v členení na **dlhodobé** návratné výpomoci a **krátkodobé** návratné finančné výpomoci

Názov dlžníka	Riadok súvahy	Výnos v %	Mena	Dátum splatnosti	Zostatok k 31.12.2013	Zostatok k 31.12.2012
Krátkodobá návratná finančná výpomoc	104				212,66	212,66
Spolu					212,66	212,66

5. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období** a **príjmov budúcich období**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Náklady budúcich období	111	1 968,14	1 717,59	2 720,31	965,42
Spolu		1 968,14	1 717,59	2 720,31	965,42

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
428-Pozemky v správe	preúčtovanie na účet 359
428-Majetok vysporiadanie v roku 2013	oprava odpisov z minulých rokov

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na dovolenku	2014
Rezerva na odstupné	2014
Rezerva na odchodné	2014
Rezerva na súdne spory	2014
Rezerva na audit	2014

2. Závazky 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

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
321	152	22 255,15	Neuhradené faktúry
331	163	28 687,25	Mzdy zamestnancov
336	165	23 150,09	Odvody do poisťovní za zamestnancov a zamestnávateľa
342	167	6 062,03	Daň
379	160	6 757,45	Zrážky z miezd
Spolu		86 911,97	

3. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období** podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Výnosy budúcich období spolu, z toho:	182	481 243,34	518 979,79	510 676,24	489 546,89
Výherné automaty	182	139 513,00	110 400,00	144 913,00	105 000,00
Výťažky z lotérie	182	310 894,71	390 637,53	334 927,61	366 604,63
Nájomné a média	182	30 835,63	17 942,26	30 835,63	17 942,26
Spolu		481 243,34	518 979,79	510 676,24	489 546,89

b) informácia o prijatých **kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2012	Prijem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2013
Mesta Košice	0,00	30 000,00			30 000,00
Majetok z cudzích zdrojov	107 020,13		6 745,43		100 274,70
Spolu	107 020,13	30 000,00	6 745,43		130 274,70

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
602 - Tržby z predaja služieb	598 960,55
632 - Daňové výnosy samosprávy	473 945,00
633 - Výnosy z poplatkov	209 505,93
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov	1 446 356,69
694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov	28 463,84
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	598 915,79
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	3 695,86

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
501 - Spotreba materiálu	34 809,78
502 - Spotreba energie	112 389,12
511 - Opravy a udržiavanie	49 473,86
518 - Ostatné služby	130 031,32
521 - Mzdové náklady	501 692,46
524 - Záonné sociálne náklady	173 952,62
538 - Ostatné dane a poplatky	12 696,58
551 - Odpisy DNM a DHM	112 526,93
553 - Tvorba ostatných rezerv	35 161,37
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	2 123 109,38
541 - ZC predaného DNM a DHM	1 385,31
546 - Odpis pohľadávky	4 328,05
Náklady voči audítorovi za overenie účtovnej závierky	1 680,00

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
DHM	11 321,23	77101
OTE	72 722,68	77101

Čl. VII
**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**

Spriaznená osoba	Bežný transfer	Kapitálový transfer
Múzeum Vojtecha Löfflera	86 844,00	0,00
Materská škola Hrnčiarska	217 162,00	0,00
Materská škola Park Angelinum	195 160,00	0,00
Materská škola Tatranská 23	330 978,00	4 100,00
Materská škola Jarná	141 724,00	0,00
Materská škola Rumanova	152 525,00	0,00
Materská škola Zádielska	308 531,08	0,00
Mestská krytá plaváreň	743 748,00	75 718,23

2. **Informácie podľa odseku 1 sa vykazujú za 7 rozpočtových a 1 príspevkovú organizáciu v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Košice-Staré Mesto.**

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Výrazný pokles príjmov a výdavkov mestskej časti v roku 2013 v porovnaní s rokom 2012 nastal z dôvodu, že ku dňu 1.1.2013 bola transformovaná preddavková organizácia Mestská krytá plaváreň na samostatnú rozpočtovú organizáciu.

Rozpočet obce bol schválený Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Košice-Staré Mesto dňa 18.03.2013 uznesením č.108.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 11.07.2013 uznesením č. 216
- druhá zmena schválená dňa 09.09.2013 uznesením č. 222
- tretia zmena schválená dňa 19.12.2013 uznesením č. 263
- štvrtá zmena schválená rozhodnutím starostu mestskej časti Košice-Staré Mesto o úprave rozpočtu č. 1/2013 zo dňa 30.12.2013

Čl. X

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

Po 31. decembri 2013 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2013.