

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Mestská časť Košice - Sídliisko KVP
Sídlo účtovnej jednotky	Trieda KVP č. 1
IČO	00691089
Dátum zriadenia	23.-24. 11.1990
Spôsob zriadenia	Zák. SNR č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov Zák. SNR č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších predpisov
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 obce a o potreby jej obyvateľov
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Iveta Kijevská, starostka
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Peter Kakuloš, zástupca starostky
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	29
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	29
• počet vedúcich zamestnancov	7
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Vid' príloha č. 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

Druhy jednotlivých zmien:

- Účtovná jednotka považuje za nevýznamné sumy nákladov a výnosov sumy do výšky 1 000,- €.

Za drobný hmotný majetok sa považuje:

- hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 100,- € a nižšia ako 1 700,- € a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok. Eviduje sa v **operatívno-technickej evidencii** a **účtuje sa** na podsúvahovom účte. V ojedinelých prípadoch (napr. technika) sa hmotný majetok, ktorého cena je nižšia ako 100,- € a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok zaeviduje v OTE a zaúčtuje na podsúvahovom účte. Sadenice, stromčeky, kríky, kvety, letničky, trvalky a pod. aj pri cene vyššej ako 100,- € sa účtujú priamo do spotreby a nevedú sa v OTE a neúčtujú sa na podsúvahovom účte. Pre účely kontroly sa sadenice, stromčeky, kríky, kvety, letničky, trvalky a pod. vedú v pomocnej evidencii na OVaŽP. V evidencii je potrebné uviesť najmä dátum nadobudnutia, cenu, kusy a dátum vyradenie s uvedením dôvodu.
- majetok, ktorého obstarávacia cena je nižšia ako 100,- € a doba použiteľnosti je kratšia ako jeden rok. Tento majetok sa účtuje pri obstaraní priamo do nákladov.
- zásoby PHM sa na konci roka neúčtujú na účet 112.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) **Dlhodobý nehmotný 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.

b) **Dlhodobý hmotný 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.

c) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne 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.

d) **Zásoby nakupované**

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
- ☐ provízie
- ☐ poistné
- ☐ clo
- ☒ iné

e) **Zásoby získané bezodplatne sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.**

f) **Pohľadávky**

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

g) **Krátkodobý finančný majetok**

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

h) **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.

i) **Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky 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.

j) **Časové rozlíšenie na strane pasív**

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

k) **Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.**

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. 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:

☒ 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. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina č.	Doba odpisovania /rok/
1.	1-5
2.	6-15
3.	16-30
4.	31-40

Drobný nehmotný majetok do 2 400,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok do 1 700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

6. 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 pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

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:

- 12 mesiacov 50 %
- 24 mesiacov 100 %

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.

7. 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 cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

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)

Textová časť k tab. č. 1

Na základe metodického usmernenia a v súlade s právnymi predpismi boli z majetku vyňaté pestovateľské celky trvalých porastov v obstarávacej cene 520 003,56 €.

Znížila sa hodnota pozemkov zverených do správy o 275 296,60 €. Mesto Košice v priebehu roka dodatkami k zmluvám znížilo u niektorých pozemkov výmeru a niektoré pozemky boli vyňaté zo správy. Súčasne zverilo MČ ďalšie pozemky do správy. Vyňatie zo správy, alebo zníženie výmery bolo vyššie než zaradenie ďalších pozemkov a zvýšenie výmery.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia v €
Súbor budov, hál a stavieb	Živelné odcudzenie	15 804 426
Súbor hnut. majetku + inventár	Živelné odcudzenie	35 000
Súbor strojov, prístrojov a zariadení	Živelné odcudzenie	1 000
Elektronické prístroje a zariadenia	Živelné odcudzenie	500

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Pozemky	56 931,39
Budovy, stavby	2 554 019,31
Samostatné hnutelné veci	110 727,07
Dopravné prostriedky	49 151,07
Softvér	10 549,87
Drobný dlhodobý majetok	30136,52

d) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Pozemky	23 839 891,92
Budovy, stavby	3 205 298,22
Samostatné hnutelné veci	2 346,82

Majetok zapísaný vkladom do katastra nehnuteľností je v hodnote 1 563 539,- €.

1. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v €	Opis
z nedaňových príjmov	68	6 681,14	Riešené súdnou cestou
z daňových príjmov	69	2 173,51	Riešené exekútor. úradom

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie a záväzky

Textová časť k tabuľke č.5

Rozdiel vo výške vlastného imania oproti roku 2012 je v znížení stavu na účte nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov (účet 428) a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2013. Dôvodom zníženia účtu 428 je preúčtovanie majetku zvereného do správy na záväzkový účet 359 v súlade s postupmi účtovania platnými od 1.1.2013. Vzhľadom k tomu sú v porovnaní s rokom 2012 vyššie záväzky.

Oproti zisku v roku 2012, výsledkom hospodárenia z nákladov a výnosov za rok 2013 je strata v sume 13 353,53 €. V predchádzajúcich rokoch sa s použitím účtov nákladov a výnosov účtovalo zaradenie a vyradenie majetku v správe a z uvedeného dôvodu bol na konci účtovného obdobia vyšší zisk (napr. rok 2012) alebo vyššia strata. V účtovnom období roku 2013 sa tento postup účtovania zmenil. Vzniknutá strata je z dôvodu účtovania odpisov, opravných položiek z prevádzkovej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia na strane nákladov, ktoré sú podstatne vyššie oproti zúčtovaniu opravných položiek z prevádzkovej činnosti a zúčtovaniu časového rozlíšenia na strane výnosov.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6, 7

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Prebiehajúce a hroziace súdne spory	Pracovno-právny spor a spor o náhradu škody spôsobenú úrazom riešené v spolupráci s právnym poradcom MČ
Rezerva na overenie účtovnej závierky	V zmysle zmluvy

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

a) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku v €	Opis
Ostatné dlhodobé záväzky	141	22 676,79	Nájomné uhradené vopred na nepredvídateľné okolnosti
Ostatné dlhodobé záväzky	144	1 805,74	Záväzky zo sociálneho fondu

3. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia - výnosov budúcich období

- správne poplatky za výherné hracie automaty v sume 61500,- €
- majetok získaný z cudzích zdrojov a oprávky k uvedenému majetku (netto hodnota) v sume 725 639,04 €
- materiál na sklade získaný z prostriedkov ŠR v sume 2 938,46 €.

Významný rozdiel vo výške výnosov budúcich období oproti roku 2012 tvorí zaúčtovanie majetku získaného v plnej výške, alebo z časti z prostriedkov poskytnutých vo forme kapitálového transferu od Mesta Košice za obdobie predchádzajúcich rokov.

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

V roku 2013 MČ prijala kapitálový transfer z rozpočtu Mesta Košice vo výške 30 000,- € a zo ŠR vo výške 5 000,- €.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	3 933,88
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	746 725
	633 - Výnosy z poplatkov	75 540
c) výnosy z transferov	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	48 675,70
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	118 334,94
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	4 870
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1 186,14
d) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	2 837,09
	648 - Ostatné výnosy	359 716,53
e) zúčtovanie rezerv a opravných položiek	653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	29 053,38

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	65 685,50
	502 - Spotreba energie	151 938,75
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	59 560,57
	518 - Ostatné služby	274 035,95
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	351 900,17
	524 - Zákonne sociálne poistenie	143 073,18
	525 - Ostatné sociálne poistenie	7 353,80
	527 - Zákonne sociálne náklady	18 076,95
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	4 033,79
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	219 575,57
	553 - Tvorba ostatných rezerv	30 990,58
f) ostatné náklady	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	76 096,95
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Náklady voči audítovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
	- overenie účtovnej závierky	1 460

Čl. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok - budova v nájme	998805,99	772
Odpísané pohľadávky	3219,77	751
Majetok v OTE	263683,64	771

V roku 2013 bola z podsúvahového účtu odúčtovaná odpísaná pohľadávka z dôvodu jej nevymožiteľnosti. V roku 2004 MZ MČ Košice – Sídliisko KVP prijalo uznesenie č. 130/1-29/6-2004, ktorým odpísalo pohľadávku vo výške 16 596,96 € za poskytnutú bezúročnú pôžičku Školskej správe Košice I na dostavbu ZŠ Lechkého. Zmluva o pôžičke bola podpísaná v roku 1994. Finančné prostriedky boli použité na dostavbu (technické vybavenie) ZŠ Lechkého, ktorá slúži obyvateľom sídliska.

Čl. VII Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Textová časť k tabuľke č.13-16:

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP na svojom XIV. rokovaní dňa 19. decembra 2012 schválilo uznesením č.183 rozpočet MČ Košice- Sídliisko KVP na rok 2013. Pôvodný /bežný, kapitálový, vrátane finančných operácií/ rozpočet príjmov a výdavkov MČ Košice – Sídliisko KVP bol na rok 2013 schválený ako vyrovnaný v sume 1 377 170,- € na strane príjmov ako aj výdavkov. Po úpravách rozpočtu v priebehu roka sa celkový rozpočet MČ upravil na sumu 1 326 081,- € v príjmovej časti, 1 305 230,- € vo výdavkovej časti. Finančné operácie boli na strane príjmov upravené na sumu 5 041,- € a vo výdavkovej časti finančných operácií ostala suma pôvodného rozpočtu, a to 25 892,- €. Celkový rozpočet po úpravách bol vyrovnaný.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 19. 02. 2013 uznesením č. 191
- druhá zmena schválená dňa 30. 04. 2013 uznesením č. 209
- tretia zmena rozpočtu – poslanecký návrh predložený na schválenie dňa 25. 06. 2013 - uznesenie č. 223 pozastavené starostkou mestskej časti
- štvrtá zmena schválená dňa 25. 06. 2013 uznesením č. 224
- piata zmena schválená dňa 24. 09. 2013 uznesením č. 238
- šiesta zmena schválená dňa 13. 11. 2013 uznesením č. 252
- v súlade so zák. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov a so Zásadami nakladania s finančnými prostriedkami MČ Košice – Sídliisko KVP boli v priebehu roka 2013 realizované zmeny rozpočtu v rámci rozpočtových opatrení schválených starostom MČ. O týchto zmenách bola miestnemu zastupiteľstvu pravidelne predkladaná Informatívna správa o zrealizovaných rozpočtových opatreniach.

Celkové rozpočtované príjmy – bežné a kapitálové boli splnené na **98,2 %** pri dosiahnutí absolútnej výšky skutočných príjmov 1 301 736,56 €, oproti rozpočtovanej čiastke 1 326 081,- €.

Celkové rozpočtované výdavky (bežné a kapitálové) v sume 1 305 230,- € boli čerpané vo výške 1 222 899,81 €, t. j. na **93,7 %**.