

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Mestská časť Košice Poľov
Sídlo účtovnej jednotky	Dolina 2
IČO	00691062
Dátum zriadenia	Zák.č. 401/1990 Zb. o meste Košice
Spôsob zriadenia	
Názov zriaďovateľa	Zákonom
Sídlo zriaďovateľa	
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	Výkon samosprávnych funkcií
----------------------------------	-----------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Mária Birošová - starostka
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Marek Výrostko – zástupca
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	4
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	4
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	nemáme
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	nemáme
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	nemáme
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	nemáme

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti **x áno**

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému **x nie**

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: dlhodobý nehmotný majetok nebol obstaraný,

b) **Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi** – nebol obstaraný.

c) **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: **x** dopravné,

d) **Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi. – nebol zabezpečovaný.

e) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou. – nebol obstaraný.

f) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.- neevidujeme.

g) **Zásoby nakupované** – nevytvárame.

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou - netvoríme **zásoby**.

h) **Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou** sa oceňujú vlastnými nákladmi.- nevytvárame zásoby.

i) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou – neevidujeme.

j) **Pohľadávky - sú oceňované na základe menovitej hodnoty.**

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

k) **Krátkodobý finančný majetok – sú oceňované ich menovitou hodnotou.**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou. – opravné položky neboli tvorené.

l) **Časové rozlíšenie na strane aktív**

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

– účet 381- sú náklady na predplatné odbornej tlače a predpisov r.2014 vo výške 77,98 €,

m) **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.

n) **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.

- účet 384 – výnosy budúcich období – evidujeme kapitál. transfery – rozostavaných stavieb,
a výnosy z titulu odpisu majetku z cudzích zdrojov,

o) **Deriváty** – nevytvárame.

p) **Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi** – nevytvárame.

q) **Finančný prenájom** sa oceňuje obstarávacou cenou – neevidujeme.

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

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:

X odo 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	4	25
2	6	16,6
3	12	8,3
4	20	5,0

Drobný nehmotný majetok - neevidujeme.

Drobný hmotný majetok od0..... € do ..1700.- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

6. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku – neevidujeme.

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).

8. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro - nebola potreba prepočtu.

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

- pozemky – prírastok - predstavuje pozemky mesta vo výške	k tabuľke č.1 347378,24 €
- je dar pozemku p.č. 845	71074,56 €
- úbytok – predaj pozemku p. Albrecht	3930,96 €
- budovy – prírastok – zaradenie správy majetku Mesta Košice	46245,49 €
- úbytok – odpredaj kanalizácie pre VVaK a.s, Košice	1061860,55 €
- obstaranie DHM – prírastok – ide o posudky pre výstavbu BJ	3545,74 €

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
živelné	ročné	134,68
odcudzeniu	ročné	57,26
strojov	ročné	3,09
zodpovednosť za škodu	Ročné	10,36
Spolu:		205,39

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom – nemáme zriadené záložné práva na žiaden majetok

d) opis dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky – obstarávacía cena

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	273249,20
Budovy, stavby	455126,39
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	20539,21
Dopravné prostriedky	2000,00

e) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva,

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky -Magistrát Košice	2186526,09
- toho pozemky:	1992504,64

f) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

2. Dlhodobý finančný majetok – neevidujeme.

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach - nemáme.

3. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok - neevidujeme

B Obežný majetok

1. Zásoby – nevytvárame a neevidujeme.

2. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
spolu	068	108575,34	
z toho významná		100000,0	VVaK a.s., Košice – predaj kanalizácie

b) vývoj opravnej položky k pohládkam - nevytvárame

- c) **pohľadávky podľa doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4
- s dobou splatnosti do 1 roka 102085,34 €
 - s dobou splatnosti nad 5 rokov 6490,00 €
- d) **pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4
- s dobou splatnosti do 1 roka 102085,34 €
 - s dobou splatnosti do 5 rokov 6490,00 €
- e) pohľadávky, na ktoré sa zriadilo **záložné právo** a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka **obmedzené právo s nimi nakladať** – neevidujeme

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
Pokladnica	086	0	705,30		705,30
Bankový účet	088	11398,82		6738,39	4660,43
Spolu:		11398,82	705,30	6738,39	5365,73

- b) **krátkodobý finančný majetok**, na ktorý je zriadené **záložné právo** a **krátkodobý finančný majetok**, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať** – neevidujeme.

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci - mestská časť neposkytla finančné výpomoci.

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 spolu z toho:	110	53,90	24,08	0	77,98
Odborná literatúra	110	53,90	24,08	0	77,98
Príjmy budúcich období	0	0	0	0	0
Spolu		53,90	24,08		77,98

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A **Vlastné imanie** - tabuľka č.5

Výsledok hospodárenia roka 2013 - 282893,86 €
 zdroje krytia majetku celkom 2281357,08 €

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.

V priebehu účtovného obdobia neboli vykonané oceňovacie rozdiely a opravy chýb minulých rokov.

B **Záväzky**

Mestská časť vytvárala za rok 2013 rezervu na dovolenku vo výške 5647,02 €
 a rezervu na overenie účtovnej závierky v čiastke 900 €,

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Mzda na dovolenku a sociálne zabezpečenie	2014
Náklady na overenie účtovnej závierky	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

- doba splatnosti do 1 roka	38757,50€
- doba splatnosti 1-5 rokov	4000.- €
- doba splatnosti nad 5 rokov	69438,36

b) záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

- doba splatnosti do 1 roka	42757,50 €
- doba splatnosti nad 5 rokov	69438,36 €

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
E.T.K.sro, Moldava	152	23601,01	Asfaltovanie ciest,
Magistrát mesta Košice	152	4058,72	50% odvod z predaja majetku
Ekonomprojekt Košice	152	4000.-	PD – SAD - nedokončená
Prima banka Slovensko a.s.,	141	69438,36	ŠFŽP – minulých rokov

1. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9

- mestská časť prijala dlhodobý bankový úver, ktorého splátka istiny bude ukončená v mesiaci október 2014,

b) popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/	Popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru
dlhodobý	- zabezpečenie realizované formou podielovej dane cez Prima banka Slovensko a.s.,

c) dlhodobé emitované dlhopisy a krátkodobé emitované dlhopisy (riadky 150 a 176 súvahy) – neevidujeme.

d) prijaté dlhodobé návratné finančné výpomoci a krátkodobé návratné finančné výpomoci – neboli prijaté.

2. 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
Výdavky budúcich období	181	0	0	0	0

spolu z toho:					
Výnosy budúcich období	182	884805,66			242229,97
spolu z toho:					
- odpisy cudzích zdrojov		824452,34		18628,00	
- vyradenie kanalizácie				625206,59	180617,75
- -kapitál. transfer byty		29000,-			29000,-

b) informácia o prijatých **kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384
V roku 2013 nebol zúčtovaný na účte 384 kapitálový transfer .

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	0,0
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia	624 - Aktivácia DHM	
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	128622,0
	633 - Výnosy z poplatkov	2632,70
e) finančné výnosy	661 - Tržby z predaja CP	0,0
	662 - Úroky	3,45
	668 - Ostatné finančné výnosy	0,0
f) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd	
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	0,0
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	0,0
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	17261,06
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	643834,59
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	0,0
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	0,0
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od VS	0,0
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od VS	0,0
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočt.příjmov	0,0
h) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,0
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	648 - Ostatné výnosy	506369,95

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	12427,80
	502 - Spotreba energie	18817,86
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	64940,24
	512 - Cestovné	1371,05
	513 - Náklady na reprezentáciu	1567,53
	518 - Ostatné služby	22123,75
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	68561,36
	524 - Zákonné sociálne náklady	21005,54
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	0,0
	538 - Ostatné dane a poplatky	1685,49
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNМ a DHM	50928,17
	553 - Tvorba ostatných rezerv	6547,02
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	0,0

f) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	
	562 - Úroky	2559,93
	568 - Ostatné finančné náklady	647,78
g) mimoriadne náklady	572 - Škody	0,0
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	
	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	1530,45
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	0,0
	587 - Náklady na ostatné transfery	0,0
	588 - Náklady z odvodu príjmov	0,0
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	0,0
i) ostatné náklady	541 - ZC predaného DNM a DHM	849917,11
	544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,0
	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,0
	546 - Odpis pohľadávky	0,0
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1058,07
	549 - Manká a škody	0,0
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	900,0
	- overenie účtovnej závierky	900,0

3. Tržby a náklady príspevkových organizácií - tabuľka č.10 – neevidujeme.

4.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi - popis významných položiek majetku a záväzkov- neevidujeme.

2. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok – Magistrát mesta Košice –stavby	69441,06	771 -021
Prenajatý majetok – Magistrát mesta Košice -pozemky	366387,36	771- 031
Drobný hmotný majetok vlastný	59093,14	771 - 1

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva – neevidujeme.

2. Ostatné finančné povinnosti – neevidujeme.

3.

Čl. VIII

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 – účtovná jednotka neeviduje spriaznené osoby ani ich vzťahy k účtovnej jednotke.

Čl. IX

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:

Rozpočet mestskej časti bol schválený miestnym zastupiteľstvom dňa 18.12.2012 uznesením č. 142

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 7.3.2013 uznesením č. 164
- druhá zmena schválená dňa 10.7.2013 uznesením č. 187
- tretia zmena schválená dňa 17.12.2013 uznesením č. 225
-

Čl. X

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

Týmto potvrdzujeme, že pohľadávky voči Východoslovenskej vodárenskej spoločnosti a.s., Košice, evidovaná k 31.12.2013 vo výške 100000.- €, bola v plnej výške uhradená dňa 16.1.2014. Pohľadávka bola evidovaná za odpredaj kanalizácie na základe zmluvy uzavretej dňa 24.7.2014. Iné skutočnosti v tomto termíne sa neuskutočnili.