

Poznámky k 31.12.2013

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Správa ciest Košického samosprávneho kraja
Sídlo účtovnej jednotky	Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice
Dátum založenia/zriadenia	01.01.2004
Spôsob založenia/zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Košický samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice
IČO	35 555 777
DIČ	202 177 2544
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Zabezpečenie správy a údržby ciest v Košickom samosprávnom kraji, ich súčastí ako aj ďalšieho majetku
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
Iné všeobecné údaje napr. obec uvedie počet obyvateľov; ZŠ uvedie počet žiakov, DD uvedie počet klientov atď.	

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Ing. Zoltán Bartoš
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	431
Počet riadiacich zamestnancov	31
Organizačné členenie účtovnej jednotky	úsek riaditeľa, úsek technicko-prevádzkový, úsek investičný, úsek ekonomický

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za 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 a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý 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.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť
- časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Slovný opis nepriamych nákladov

.....

.....

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou 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.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

b) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

c) Zásoby

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
- montáž
- iné

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť
- časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Slovný opis nepriamych nákladov

.....

.....

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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.

h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti, t.z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a 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.

k) Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.

l) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a k inému dňu, ak to ustanovuje osobitný predpis. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Od roku 2008 sa kurzové straty účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

m) Účtovná jednotka je mesačným platiteľom dane z pridanej hodnoty.

3. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

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

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	10	1/10
2	15	1/15
3	15	1/15
4	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € 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 0,01 € do 16,60 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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

Hodnota majetku, konkrétne účet 021 – Stavby – cesty, bola znížená o doúčtovanie odpisov za roky 2009 až 2012 na základe výsledku auditu účtovnej závierky za rok 2012 v sume 383 401,64 €.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla – poistenie do výšky 2 500 tis. € za škody na zdraví a usmrtením, do výšky 664 tis. € za vecné škody a ušlý zisk.

Havarijné poistenie motorových vozidiel – poistenie do výšky 48 tis. € pre prípad poškodenia alebo zničenia v dôsledku havárie, živeľnej udalosti, odcudzenia vozidla; 62 tis. € pre prípad poškodenia alebo zničenia v dôsledku havárie, živeľnej udalosti, odcudzenia vozidla pri výkone pracovných činností.

Poistenie strojov a zariadení pre prípad škody vzniknutej počas prepravy a pre prípad škody vzniknutej v dôsledku povodne, zemetrasenia, záplavy, krádeže, požiaru – poistenie do výšky 32 880,- €.

2. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

tabuľka č. 1

B. Obežný majetok

1. Zásoby

Opravné položky k zásobám - žiadne

2. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v €	Opis
Odberatelia	061	280 366,92	údržba ciest I. triedy
Pohľad. voči zamestn.	070	51 303,52	stravné lístky, PHM vo vozidlách
Iné pohľadávky	081	21 311,52	náhrada škôd
Daň z pridanej hodnoty	074	118 126,04	nadmerný odpočet
Spolu		471 108,00	

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam

tabuľka č. 3

c) pohľadávky podľa doby splatnosti

tabuľka č. 4

d) pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti

tabuľka č. 4

3. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota v € k 31.12.2013
Ceniny	087	13 372,72	322 395,00	324 693,65	11 074,07
Bankové účty	088	552 043,69	16 714 548,66	16 691 129,75	575 462,60
Spolu		565 416,41	17 036 943,66	17 015 823,40	586 536,67

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

Poskytnuté návratné finančné výpomoci podľa jednotlivých druhov

Názov dlžníka	Riadok súvahy	Výnos v %	Mena	Dátum splatnosti	Hodnota v tis. € k 31.12.2011	Hodnota v tis. € k 31.12.2010
žiadne						
Spolu						

5. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota v € k 31.12.2013
Náklady budúcich období spolu z toho:					
381	111	11 447,05	31 542,30	11 447,05	31 542,30
Príjmy budúcich období spolu z toho:					
385	113	289,17	71,00	116,57	243,60
Spolu		133 651,42	32 014,38	133 651,42	32 014,38

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie

tabuľka č. 5

B. Závazky

1. Rezervy

tabuľka č. 6 a č. 7

2. záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy)

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 v €	Opis
Dodávateľia	152	859 620,84	Dodávka posypového materiálu
Dodávateľia	152	112 180,39	Dodávka pohonných hmôt
Dodávateľia	152	143 646,68	Oprava motorových vozidiel
Dodávateľia	152	164 404,99	Údržba ciest II. a III. triedy
Spolu		1 279 852,90	

3. Bankové úvery a ostatné prijaté finančné výpomoci

žiadne

4. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2013
Výdavky budúcich období spolu z toho:					
383	181	143 375,00	0,00	143 375,00	0,00
Výnosy budúcich období spolu z toho:					
384	182	11 950 574,45	0,00	715 014,97	11 235 559,48
Spolu		12 093 949,45	0,00	858 389,97	11 235 559,48

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2012	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2013
Kapitálový transfer	11 950 574,45	0,00	715 014,97		11 235 559,48
Spolu	11 950 574,45	0,00	715 014,97		11 235 559,48

Čl. V**Informácie o výnosoch a nákladoch****1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov**

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	2 742 744,24
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
Aktivácia	621 – Aktivácia materiálu a tovaru	10 279,28
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 – Daňové výnosy samosprávy	
	633 – Výnosy z poplatkov	
Ostatné výnosy	642 – Tržby z predaja materiálu	10 164,54
	648 – Ostatné výnosy z prevádz. činnosti	36 110,90
	641 – Tržby z predaja DNM a DHM	46,61
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	653 – Zúčtov.ostat. rezerv z prevádz.činn.	191 975,16
	658 – Zúčtov.ost.opr.pol.z prev.činn.	232,36
Finančné výnosy	662 – Úroky	141,06
Mimoriadne výnosy		
Výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	
Výnosy z transferov	691 – Výnosy z bež.trans.z rozpočtu	10 847 760,54
	692 – Výnosy z kap.trans.z rozpočtu	3 919 924,98
	693 – Výnosy z bež.trans.zo štát.rozpočtu	1 286 555,75
	694 – Výnosy samosprávy z kapit.transferov zo ŠR	439 047,84
	698 – Výnosy samosp.z kap.tran.mimo VS	132 422,91
	697 – Výnosy samosp.z BT od ost.mimo VS	
Spolu		19 617 406,17

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	
	502 – Spotreba energie	259 636,37
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	3 161 467,48
	512 – Cestovné	3 408,99
	513 – Náklady na reprezentáciu	2 581,38
	518 – Ostatné služby	1 750 660,70
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	3 311 653,41
	524 – Záonné sociálne poistenie	1 162 733,31
	525 – Ostatné sociálne poistenie	40 784,93
	527 – Záonné sociálne poistenie	309 685,23
Dane a poplatky	532 – Daň z nehnuteľnosti	12 421,73
	53 1 – Daň z motorových vozidiel	1 182,01
	538 – Ostatné dane a poplatky	11 795,60
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	545 – Ostatné pokuty, penále, úroky z omeš.	3 319,00
	542 – Predaný materiál	5 443,91
	544 – Zmluvné pokuty, penále, úroky z om.	361,76
	546 – Odpis pohľadávky	232,36
	548 – Ostatné náklady na prev.činnosť	3 314,29
	549 – Manká a škody	
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 – Odpisy DNM a DHM	4 517 703,29
	553 – Tvorba ostat.rezerv z prev.činnosti	176 593,17
	558 – Tvorba ostat.opr.pol.z prevá.činn.	160,08
Finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	122 322,11
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov		
Dane z príjmov	591 – Splatná daň z príjmov	3 332,02
	595 – Dodatočne platená daň	0,22
Náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve §18 odst.6	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	
Spolu		19 749 081,06

3. Tržby a náklady príspevkových organizácií

tabuľka č. 10

Príspevková organizácia spĺňa podmienky podľa §21 odst.2 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

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

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia

2. Ďalšie informácie – informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota v €	Účet
DHM v používaní	690 594,06	771
Materiál HMP	2 109,90	790
Pohľadávky za manká a škody	1 787,90	791
Pôžičky pracovníkov z FKSP	813,23	793
Spolu	695 305,09	

Čl. VII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

a) opis a hodnota iných aktív, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre uvedený druh informácií.

Iné aktíva a iné pasíva	Opis	Hodnota celkom
Záväzky z poskytnutých záruk		
Záväzky zo súdnych rozhodnutí		
Záväzky zo všeobecne záväzných právnych predpisov		
Záväzky z ručenia		
Budúce právo zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv		
Budúce právo z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov		
Budúce právo z privatizácie		

b) opis a hodnota iných pasív, vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia, takýmito inými pasívami sú:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

c) zoznam **nehnutel'ných kultúrnych pamiatok** spravovaných účtovnou jednotkou

žiadne

2. Ostatné finančné povinnosti

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre uvedený druh informácií.

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 nemá obsahovú náplň.

Druh obchodu	Hodnoty obchodu v tis. €	Podiel obchodu na celkovom objeme obchodov v %	Hodnota ešte neukončených obchodov (môže byť aj v %)
Kúpa alebo predaj			
Poskytnutie služby			
Zmluvy o obchodnom zastúpení			
Licenčné zmluvy			
Transfery			
Know-how			
Úvery, pôžičky, výpomoci			
Záruky			
Iné obchody			

2. Spriaznenými osobami sú:

- právnické osoby, ktoré sú vo vzťahu k účtovnej jednotke dcérskou účtovnou jednotkou alebo materskou účtovnou jednotkou,
- právnické osoby, ktoré vykonávajú podstatný vplyv v účtovnej jednotke alebo je v nich vykonávaný podstatný vplyv účtovnou jednotkou,
- fyzické osoby, prostredníctvom ktorých vykonáva iná osoba v účtovnej jednotke podstatný vplyv,
- zamestnanci zodpovední za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky a ich blízke osoby a osoby zodpovedné za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, ktoré nie sú zamestnancami a ich blízke osoby,
- právnické osoby, v ktorých fyzické osoby uvedené v treťom a štvrtom bode vykonávajú podstatný vplyv a to aj sprostredkovane,

- osoby, ktoré vykonávajú v účtovnej jednotke a súčasne v inej účtovnej jednotke prostredníctvom členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov taký vplyv, že sú schopné ovplyvniť ekonomické zámery oboch účtovných jednotiek; vplyvom sa rozumie priamy vplyv aj sprostredkovaný vplyv,
- osoby, ktoré poskytli účtovnej jednotke úver, a z tohto dôvodu sú schopné ovplyvniť ekonomické vzťahy s účtovnou jednotkou,
- osoby, s ktorými účtovná jednotka realizuje taký objem obchodov, že je od týchto osôb hospodársky závislá.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

tabuľka č. 13, č. 14, č. 15

Rozpočet príspevkovej organizácie bol schválený Zastupiteľstvom Košického samosprávneho kraja uznesením č. 506/2012 zo dňa 17.12.2012.

Bol zmenený:

- prvá zmena schválená dňa 20.03.2013 Rozpočtovým opatrením č. B1
- druhá zmena schválená dňa 29.04.2013 Rozpočtovým opatrením č. B2
- tretia zmena schválená dňa 29.04.2013 Rozpočtovým opatrením č. K1
- štvrtá zmena schválená dňa 29.04.2013 Rozpočtovým opatrením č. K2
- piata zmena schválená dňa 15.11.2013 Rozpočtovým opatrením č. K3
- šiesta zmena schválená dňa 15.11.2013 Rozpočtovým opatrením č. B3

Čl. X

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

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

Po dátume 31.12.2013 nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by ovplyvnili činnosť organizácie.