

Poznámky konsolidovanej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2013

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky: Mesto Košice

Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: Košice, Trieda SNP 48/A

IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky: 00691135

Dátum založenia/zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky: 25.11.1990

Konsolidovaná účtovná zvierka konsolidovaného celku mesta Košice bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008 – 31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej zvierky vo verejnej správe v znení neskorších predpisov.

Deň, ku ktorému bola zostavená konsolidovaná účtovná zvierka (31. 12. 2013) je zhodný s dňom, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná zvierka každej konsolidovanej účtovnej jednotky.

2. Informácie o konsolidovanom celku

2.1 Konsolidovaný celok mesta Košice obsahuje tieto účtovné jednotky

Rozpočtové organizácie

Názov rozpočtovej organizácie	Sídlo rozpočtovej organizácie
Stredisko sociálnej pomoci	Garbiarska 4, 040 01 Košice
Základná škola	Abovská 36, 040 17 Košice
Základná škola	Belehradská 21, 040 13 Košice
Základná škola	Bernolákova 16, 040 11 Košice
Základná škola	Bruselská 18, 040 13 Košice
Základná škola	Bukovecká 17, 040 12 Košice
Základná škola	Drábova 3, 040 23 Košice
Základná škola	Družicová 4, 040 12 Košice
Základná škola	Fábryho 44, 040 22 Košice
Základná škola	Gemerská 2, 040 11 Košice
Základná škola	Hroncova 23, 040 01 Košice
Základná škola	Janigova 2, 040 23 Košice
Základná škola	Jenisejská 22, 040 12 Košice
Základná škola	Juhoslovanská 2, 040 13 Košice
Základná škola	Kežmarská 28, 040 11 Košice
Základná škola	Kežmarská 30, 040 11 Košice
Základná škola	Krosnianska 2, 040 22 Košice
Základná škola	Krosnianska 4, 040 22 Košice
Základná škola	Ul. Jána Pavla II./1, 040 23 Košice
Základná škola	Masarykova 19/A, 040 01 Košice
Základná škola Ľudovíta Fullu	Maurerova 21, 040 22 Košice
Základná škola	Mládežnícka 3, 040 15 Košice - Šaca
Základná škola	Nám. L. Novomestského 2, 040 01 Košice

Základná škola	Park Angelinum 8, 040 01 Košice
Základná škola	Podjavorinskej 1, 040 11 Košice
Základná škola	Polianska 1, 040 01 Košice
Základná škola	Postupimská 37, 040 22 Košice
Základná škola	Považská 12, 040 11 Košice
Základná škola	Požiarnická 3, 040 01 Košice
Základná škola	Staničná 13, 040 01 Košice
Základná škola	Starozagorská 8, 040 23 Košice
Základná škola	Tomášikova 31, 040 01 Košice
Základná škola	Trebišovská 10, 040 11 Košice
Základná škola	Ulica slobody 1, 040 11 Košice
Základná škola	Užhorodská, 040 11 Košice
Základná škola a materská škola	Želiarska 4, 040 13 Košice - Ťahanovce
Základná umelecká škola Márie Hemerkovej	Hlavná 68, 040 01 Košice
Základná umelecká škola	Kováčska 43, 040 01 Košice
Základná umelecká škola	Bernolákova 26, 040 11 Košice
Základná umelecká škola	Irkutská 1, 040 12 Košice
Základná umelecká škola	Jantárová 6, 040 01 Košice
Centrum voľného času	Orgovánová 5, 040 11 Košice
Jazyková škola	Užhorodská 8, 040 11 Košice
Materská škola	Belehradská 6, 040 13 Košice
Materská škola	Budapeštianska 1, 040 13 Košice
Materská škola	Dneperská 8, 040 12 Košice
Materská škola	Galaktická 9, 040 12 Košice
Materská škola	Havanská 26, 040 13 Košice
Materská škola	Hrebendova 5, 040 11 Košice
Materská škola	Juhoslovanská 4, 040 13 Košice
Materská škola	Nešporova 28, 040 11 Košice
Materská škola	Palárikova 22, 040 01 Košice
Materská škola	Smetanova 11, 040 01 Košice
Materská škola	Trebišovská 11, 040 11 Košice
Materská škola	Turgenevova 7, 040 01 Košice
Materská škola	Zuzkin park 2, 040 11 Košice
Materská škola	Žiacka 18, 040 18 Košice – Krásna n. H.
Školská jedáleň	Bernolákova 16, 040 11 Košice
Školská jedáleň	Kežmarská 28, 040 11 Košice
Školská jedáleň	Trebišovská 10, 040 11 Košice
Stredisko služieb školy	Tr. SNP 48/A, 040 11 Košice

Príspevkové organizácie

Názov príspevkovej organizácie	Sídlo príspevkovej organizácie
Knižnica pre mládež	Kukučínova 2, 043 59 Košice
Psychosociálne centrum	Jegorovovo nám. 5, 040 22 Košice
Správa mestskej zelene	Rastislavova 79, 040 01 Košice
Zoológická záhrada Košice	Široká 31, 040 01 Košice-Kavečany
K 13 – Košické kultúrne centrá	Kukučínova 2, 040 01 Košice

Iné právnické osoby

Právna forma	Názov právnickej osoby	Sídlo právnickej osoby	Podiel na ZI
Spoločnosť s ručením obmedzeným	Bytový podnik mesta Košice	Južné nábrevie 13, 042 19 Košice	100 %
Spoločnosť s ručením obmedzeným	Tepelné hospodárstvo	Komenského 7, 040 01 Košice	100 %
Akciová spoločnosť	Dopravný podnik mesta Košice	Bardejovská 6, 043 29 Košice	100 %
Akciová spoločnosť	Mestské lesy Košice	Južná trieda 11, 040 01 Košice	100 %
Akciová spoločnosť	Mestský futbalový klub Košice	Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice	50 %
Akciová spoločnosť	Kosiť	Rastislavova 98, 043 46 Košice	34 %

2.2 Názvy a sídla účtovných jednotiek, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka podiely, ktoré nespĺňajú podmienky na zahrnutie do konsolidovaného celku s odôvodnením tohto nezahrnutia

Nižšie sú uvedené účtovné jednotky, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka podiel, ale nespĺňajú podmienky zahrnutia do konsolidovaného celku (v súlade s § 22 zákona č. 431/2002 o účtovníctve) spolu s uvedením dôvodu nezahrnutia do konsolidovanej účtovnej závierky:

Názov účtovnej jednotky	Sídlo	Dôvod nezahrnutia do KÚZ
Centrum zneškodnenia odpadov, Košice, s. r. o.	Spaľovňa odpadov Košice, 040 01	Obchodná spoločnosť v likvidácii
Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a. s.	Komenského 50, 042 48 Košice	Podiel na hlasovacích právach pod 20 %
Geoterm Košice, a. s.	Moldavská 12, 040 11 Košice	Podiel na hlasovacích právach pod 20 %

3. Informácie o organizačnej štruktúre a hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	MUDr. Richard RAŠI, PhD., MPH primátor
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Ing. Ján JAKUBOV námetník primátora
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	MUDr. Renáta LENÁRTOVÁ, PhD. námetník primátora
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	5 814,13
Počet vedúcich zamestnancov	302

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 konsolidujúca účtovná jednotka nenadobudla podiel v inej účtovnej jednotke. Mesto Košice zriadilo príspevkovú organizáciu K13 – Košické kultúrne centrá so sídlom na Kukučínovej 2, ktorá sa stala jej dcérskou účtovnou jednotkou 1.10.2013.

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 nezanikla žiadna účtovná jednotka, v ktorej má mesto podiel.

Obchodná spoločnosť Správa majetku mesta Košice, s.r.o., v ktorej malo mesto Košice 100 % podiel bola zrušená k 31.12.2012 bez likvidácie zlúčením so spoločnosťou Bytový podnik mesta Košice, s.r.o. od 1.1.2013, v ktorej má mesto stopercentnú účasť na základnom imaní.

5. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku mesta Košice

V roku 2013 nedošlo v rámci konsolidovaného celku k významným transakciám predaja dlhodobého majetku.

Tepelné hospodárstvo, s. r. o. odpredalo nákladné motorové vozidlo účtovnej jednotke Správa mestskej zelene v celkovej hodnote 1 509 € s DPH a obchodná spoločnosť Mestské lesy Košice, a. s. predala príspevkovej organizácii Správa mestskej zelene motorové vozidlo PICK UP Mitsubishi v hodnote 4 258,80 € s DPH. Medzi Dopravným podnikom mesta Košice, a. s. a mestom Košice bola dohodnutá

kúpna cena vo výške 1 € na dopravnú stavbu SO 701 – preložka cestnej svetelnej signalizácie v rámci „Rekonštrukcie koľajových križovatiek na ul. Čsl. armády, Košice“. Taktiež medzi Mestským futbalovým klubom, a. s. a mestom Košice bola dojednaná kúpna cena vo výške 1 € na nehnuteľný majetok - pozemky registra KN-C parc.č. 501/360 s výmerou 16 280 m² a č. 501/361 s výmerou 9358 m² v k.ú. Južné mesto.

6. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou v deň, ku ktorému sa zostavovala individuálna účtovná závierka alebo ku dňu účtovného prípadu.

Obstarávacia cena v zásade zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (projekt, príp. licenčné poplatky, inštalácia, clo, prepravu, montáž, poistné a pod). Súčasťou ocenenia nie sú úroky a kurzové rozdiely vzniknuté do momentu uvedenia majetku do užívania.

Toto ocenenie sa upravuje účtovaním odpisov a pri znížení úžitkovej hodnoty dlhodobého nehmotného majetku zistené inventarizáciou tvorbou opravnej položky.

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou v deň, ku ktorému sa zostavovala individuálna účtovná závierka alebo ku dňu účtovného prípadu. Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (projektové, geodetické práce, montáž, preprava, inštalácia, montáž a pod.). Súčasťou ocenenia nie sú úroky z cudzích zdrojov ani kurzové rozdiely vzniknuté do momentu uvedenia majetku do užívania.

Toto ocenenie sa upravuje účtovaním odpisov a pri znížení úžitkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku zistené inventarizáciou tvorbou opravnej položky.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Ocenenie vlastnými nákladmi zahŕňa priame náklady (materiál, mzdy, odvody soc. poistenia, doprava) a príp. nepriame náklady povahy výrobného režimu, vzťahujúcej sa na výrobu DHM.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

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

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy na rozpočtové a príspevkové organizácie mesta sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

Obchodné spoločnosti mesta pri obstaraní dlhodobého hmotného majetku formou dotácií tieto prijaté dotácie časovo rozlišujú a následne vo vecnej a časovej súvislosti s uplatnenými odpismi dotácie rozpúšťajú do výnosov v alikvotnom podiele.

Odpisový plán dlhodobého majetku

Účtovné odpisovanie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku (ďalej DNM a DHM) je realizované v súlade s odpisovými plánmi jednotlivých účtovných jednotiek konsolidovaného celku mesta. Účtovné odpisy v odpisovom pláne sa stanovujú podľa predpokladanej doby životnosti majetku v závislosti od miery využívania, resp. bežných podmienok jeho využívania, ktoré sú determinované výkonmi, fyzickým opotrebením, technickým a morálnym zastaraním. Ak sa menia podmienky využívania dlhodobého majetku, upravuje sa doba odpisovania majetku.

Účtovné jednotky konsolidovaného celku používajú metódu rovnomerného odpisovania majetku.

Technické zhodnotenie DHM a DNM sa zaraďuje do dlhodobého majetku ako navýšenie hodnoty pôvodného majetku, ktorého sa týka alebo ako samostatný dlhodobý majetok. Tento sa odpisuje rovnakými odpisovými sadzbami ako sa odpisuje pôvodný majetok, ktorého sa technické zhodnotenie týka.

Doba odpisovania hmotného majetku pre výpočet účtovných odpisov je stanovená podľa odpisových skupín. Špecifické položky majetku je potrebné posudzovať individuálne napr.:

v DPMK, a. s. sa budovy a stavby odpisujú 20 až 40 rokov, autobusy sa odpisujú 10 rokov a električky 12 rokov. Trolejbusy sú doodpisované (odpisovali sa 8 rokov).

v Mestských lesoch, a. s. je to:

softvér - podnikový informačný systém Softip+Foresta a geografický informačný systém GISPLAN, elektronická správa registratúry eREGIS, monitorovací systém Genetech, ocniteľné práva-licencia na využívanie súboru digitálnych ortofotomáp od f. GEODIS, ktorých doba využiteľnosti je stanovená na 6 rokov aj s ohľadom na zmluvné garancie dodávateľov, mapový súbor LHP s 10 ročnou dobou využiteľnosti (2009-2018) pre účely zabezpečenia riadneho obhospodarovania lesného majetku.

Nehmotný majetok s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok s ocenením do 2 400 € a hmotný majetok s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok s ocenením do 1 700 € sa zaraďuje ako dlhodobý majetok s nižším ocenením alebo eviduje ako zásoba alebo eviduje v operatívnej evidencii alebo účtuje priamo do nákladov v každej účtovnej jednotke individuálne ako o tom rozhodla vo svojej internej smernici.

b) Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

c) Zásoby

Zásoby obstarané kúpou

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravné, clo, špedičné poplatky, poisťné a pod.).

Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Pri účtovaní zásob väčšina účtovných jednotiek konsolidovaného celku postupovala spôsobom A účtovania zásob.

Kancelárske potreby, odborné časopisy, zbierky, vestníky sa nakupovali účelovo, podľa aktuálnej potreby používateľov, bez vytvárania zásob a účtovali sa pri nákupe priamo do nákladov, v zmysle internej smernice. Rovnako jednorazové nákupy drobného údržbárskeho materiálu vyvolané konkrétnymi poruchami, resp. havarijnými stavmi a nákupy hygienických potrieb.

V súlade so zásadou opatrnosti bola pri inventarizácii zásob posúdená reálnosť ich ocenenia vzhľadom na predpokladané budúce ekonomické úžitky. Prechodné zníženie ocenenia je zreálnované prostredníctvom opravných položiek k zásobám.

Zásoby obstarané vlastnou činnosťou

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Ocenenie vlastnými nákladmi zahŕňa priame náklady (materiál, mzdy, odvody soc. poistenia, doprava) a nepriame náklady povahy výrobného režie vzťahujúcej sa na obstarávanie príslušného druhu zásob.

Zásoby dreva sa rozlišujú na výrobky na fázových lokalitách: odvozné miesto a expedičný sklad. Fázové výrobky sú oceňované plánovanými vlastnými nákladmi, tzv. "fázovou cenou". Táto sa na konci účtovného obdobia porovná so skutočnými nákladmi a na základe zisteného cenového rozdielu dôjde k preceneniu zásob.

Zásoby obstarané iným spôsobom

Zásoby obstarané iným spôsobom sa oceňujú reprodukčnou cenou. Uplatňuje sa zásada opatrnosti, prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Ak je hodnota pohľadávky zistená pri inventarizácii nižšia ako účtovná hodnota, trvalé zníženie sa zohľadní formou odpisu pohľadávky na ťarchu nákladov. Prechodné zníženie sa zohľadní tvorbou opravnej položky v súlade s vnútro podnikovou smernicou príslušnej účtovnej jednotky. Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

e) Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Časové rozlíšenie na strane aktív sa oceňuje menovitou hodnotou.

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku, v ich menovitej hodnote. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti, teda tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Zásady tvorby a čerpania rezerv sú stanovené vnútornými smernicami jednotlivých účtovných jednotiek konsolidovaného celku mesta.

h) Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a 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.

Úvery a pôžičky sa oceňujú v menovitej hodnote.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Časové rozlíšenie na strane pasív sa oceňuje menovitou hodnotou.

j) Deriváty

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania. Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo na inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia. Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

k) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

l) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

m) Daň z príjmov

Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov sa oceňujú menovitou hodnotou ako záväzky pri ich vzniku.

n) Daň z pridanej hodnoty

Účtovné jednotky konsolidovaného celku mesta z pohľadu odvodu dane z pridanej hodnoty tvoria nesúrodý celok. Ak účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty a v prípadoch, keď dodávatelia sú jej platiteľmi, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

Pri eliminácii nákladov a výnosov, ktoré boli identifikované vo vnútri konsolidovaného celku bola hodnota daň z pridanej hodnoty od nákladov aj od výnosov odpočítaná v tých prípadoch, ak jedna alebo obidve zo strán boli platcom DPH.

II. INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

Postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku

Účtovné jednotky boli zahrňované do konsolidovaného celku na základe podielu hlasovacích práv konsolidujúcej účtovnej jednotky v jednotlivých účtovných jednotkách.

Konsolidovaným celkom mesta Košice sú:

Obec - mesto Košice – **materská** účtovná jednotka verejnej správy. Má vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti 61 rozpočtových organizácií, 5 príspevkových organizácií a 4 Obchodné spoločnosti, v ktorých má mesto Košice rozhodujúci vplyv podľa § 22 ods. 4 zákona.

Rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie mesta Košice sú **dcérskymi** účtovnými jednotkami verejnej správy.

Obchodné spoločnosti, v ktorých má mesto Košice rozhodujúci vplyv, t. j. viac ako 50 % hlasovacích práv sú **dcérskymi** účtovnými jednotkami verejnej správy.

Druh účtovnej jednotky	Názov právnickej osoby	Percentuálny podiel
Dcérska účtovná jednotka	Bytový podnik mesta Košice, s.r.o.	100 %
Dcérska účtovná jednotka	Tepelné hospodárstvo, s.r.o.	100 %
Dcérska účtovná jednotka	Dopravný podnik mesta Košice, a.s.	100 %
Dcérska účtovná jednotka	Mestské lesy Košice, a.s.	100 %

Obchodná spoločnosť, v ktorej má mesto Košice 50 % účasť je **spoločnou** účtovnou jednotkou verejnej správy.

Druh účtovnej jednotky	Názov právnickej osoby	Percentuálny podiel
Spoločná účtovná jednotka	Mestský futbalový klub Košice, a.s.*	50 %

*Obchodná spoločnosť, Mestský futbalový klub Košice, a.s. má 100 % podiel na hlasovacích právach v obchodnej spoločnosti Košické futbalové a multifunkčné centrum, a.s.

Obchodná spoločnosť, v ktorej má mesto Košice podstatný vplyv (najmenej 20 % podiel na hlasovacích právach) je **pridruženou** účtovnou jednotkou verejnej správy.

Druh účtovnej jednotky	Názov právnickej osoby	Percentuálny podiel
Pridružená účtovná jednotka	Kosit, a.s.	34 %

Konsolidovaným celkom mesta Košice nie sú:

obchodné spoločnosti, ktoré nespĺňajú podmienky na zahrnutie do konsolidovaného celku, a to, ak podiel materskej účtovnej jednotky na hlasovacích právach obchodnej spoločnosti je menší ako 20%.

Názov právnickej osoby	Percentuálny podiel
Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s.	19,46 %
GEOTERM Košice, a.s.	0,08 %

Metódy a postupy konsolidácie

Konsolidované účtovné jednotky boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovaného celku mesta Košice metódou konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade:

Účtovná jednotka	Použitá metóda konsolidácie
Dcérske účtovné jednotky	Metóda úplnej konsolidácie
Spoločná účtovná jednotka (MFK, a.s.)	Metóda podielovej konsolidácie
Pridružená účtovná jednotka (Kosit, a.s.)	Metóda vlastného imania

Postup konsolidácie:

1. Prispôbenie individuálnych účtovných závierok

Účtovné jednotky, ktoré vedú účtovníctvo podľa iných postupov účtovania ako materská účtovná jednotka (konsolidované obchodné spoločnosti mesta) prispôbili svoje individuálne účtovné závierky z hľadiska štruktúry, obsahu a rozsahu položiek a ocenenia:

- použitý bol prevodový mostík zverejnený MF SR.
- v rámci reklasifikácii bolo zabezpečené vykázanie tvorby a zúčtovania rezerv, zúčtovania transferov a odložených daňových pohľadávok a i. podľa postupov účtovania pre RO, PO a obce.

2. Agregácia súvah a výkazov ziskov a strát

Po prevedení údajov na spoločný základ boli výkazy za účtovné jednotky agregované, teda bola vytvorená súčtová súvaha a súčtový výkaz ziskov a strát.

Pri metóde úplnej konsolidácie boli prevzaté aktíva/pasíva náklady/výnosy dcérskych účtovných jednotiek v plnej výške do agregovanej súvahy a agregovaného výkazu ziskov a strát.

Pri metóde podielovej konsolidácie boli prevzaté aktíva/pasíva náklady/výnosy spoločnej účtovnej jednotky (MFK, a.s.) len vo výške 50 % (podľa podielu a hlasovacích právach na majetkovej účasti v spoločnosti) z konsolidovanej súvahy a výkazu ziskov a strát spoločnej účtovnej jednotky do agregovanej súvahy a agregovaného výkazu ziskov a strát.

Pri metóde vlastného imania neboli aktíva/pasíva, náklady/výnosy pridruženej účtovnej jednotky (Kosit, a.s.) prebraté do agregovanej súvahy a agregovaného výkazu ziskov a strát vôbec.

3. Eliminácia vzájomných transakcií:

Konsolidácia kapitálu

Pri metóde úplnej konsolidácie - konsolidácia kapitálu nebola vykonaná u dcérskych účtovných jednotiek, ktorými sú rozpočtové a príspevkové organizácie.

Konsolidácia kapitálu dcérskych účtovných jednotiek, ktorými sú obchodné spoločnosti sa vykonala elimináciou podielov mesta vykázaných na strane aktív ako dlhodobý finančný majetok a vlastného imania obchodných spoločností.

Pri metóde podielovej konsolidácie – konsolidácia kapitálu spoločnej účtovnej jednotky sa vykonala elimináciou podielov mesta vykázaných na strane aktív ako dlhodobý finančný majetok vo výške 50% (podľa podielu a hlasovacích právach na majetkovej účasti v spoločnosti) a vlastného imania MFK,a.s. vo výške 50% (podľa podielu a hlasovacích právach na majetkovej účasti v spoločnosti).

Pri metóde vlastného imania – konsolidácia kapitálu sa vykonala úpravou dlhodobého finančného majetku mesta Košice v pridruženej účtovnej jednotke Kosit, a.s. Ocenenie bolo upravené tak, aby vyjadrovalo podiel na vlastnom imaní spoločnosti Kosit, a.s.

Konsolidácia pohľadávok a záväzkov

Pri metóde úplnej konsolidácie boli na základe podkladov materskej a dcérskych účtovných jednotiek konsolidovaného celku mesta vylúčené vzájomné pohľadávky a záväzky medzi týmito účtovnými jednotkami v konsolidovanom celku v plnej výške.

Pri metóde podielovej konsolidácie boli na základe podkladov účtovných jednotiek konsolidovaného celku mesta a MFK, a.s. vylúčené vzájomné pohľadávky a záväzky vo výške 50 % (podľa podielu a hlasovacích právach na majetkovej účasti v spoločnosti).

Pri metóde vlastného imania vylúčenie vzájomných pohľadávok a záväzkov spoločnosti Kosit, a.s. s účtovnými jednotkami konsolidovaného celku sa nevykonávalo.

Konsolidácia nákladov a výnosov

Pri metóde úplnej konsolidácie boli na základe podkladov materskej a dcérskych účtovných jednotiek konsolidovaného celku mesta vylúčené vzájomné náklady a výnosy medzi týmito účtovnými jednotkami v konsolidovanom celku v plnej výške.

Pri metóde podielovej konsolidácie boli na základe podkladov účtovných jednotiek konsolidovaného celku mesta a MFK, a.s. vylúčené vzájomné náklady a výnosy vo výške 50 % (podľa podielu a hlasovacích právach na majetkovej účasti v spoločnosti).

Pri metóde vlastného imania vylúčenie vzájomných nákladov a výnosov spoločnosti Kosit, a. s. s účtovnými jednotkami konsolidovaného celku sa nevykonávalo.

Konsolidácia medzivýsledku

Medzivýsledok medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku mesta Košice nebol realizovaný.

Odôvodnenie metód a postupov konsolidácie

Metóda úplnej konsolidácie

Materská účtovná jednotka mesto Košice je zriaďovateľom 61 rozpočtových organizácií, 5 príspevkových organizácií a má 100% majetkovú účasť v 4 obchodných spoločnostiach. Konsolidácia výkazov týchto účtovných jednotiek sa zabezpečuje prostredníctvom metódy úplnej konsolidácie.

Metóda podielovej konsolidácie

Mesto vlastní aj 50 %-nú účasť v jednej obchodnej spoločnosti - Mestský futbalový klub Košice, a.s. Výkazy tejto spoločnej účtovnej jednotky do konsolidácie vstupujú prostredníctvom metódy podielovej konsolidácie.

Metóda vlastného imania

Mesto ako konsolidátor vlastní aj 34 %-nú účasť v jednej obchodnej spoločnosti Kosit, a.s., výsledky tejto obchodnej spoločnosti vstupujú do konsolidácie prostredníctvom metódy vlastného imania.

- Prvá konsolidácia kapitálu bola vykonaná k 31.12.2009.
- Pri konsolidácii nevznikol goodwill.
- Na základe podkladov od účtovných jednotiek konsolidovaného celku vo vzťahu k pridruženej účtovnej jednotke medzivýsledok nebol identifikovaný.

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH AKTÍV A PASÍV

- a) informácie o konsolidovanom celku verejnej správy - tabuľka č.1
b) prehľad o pohybe vlastného imania - tabuľka č.12
c) prehľad o pohybe rezerv- tabuľka č.13 a č.14
d) prehľad o pohybe dlhodobého majetku - tabuľka č.2
e) prehľad o dlhodobom finančnom majetku - tabuľka č.3 a č.4
f) prehľad o zásobách

V EUR	Zostatok (brutto) k 31.12.2013	Zostatok (brutto) k 31.12.2012
Materiál		
112 Materiál na sklade	1 758 574,11	1 862 896,78
119 Materiál na ceste	20 579,46	6 472,74
spolu	1 779 153,57	1 869 369,52
Nedokončená výroba a polotovary		
121 Nedokončená výroba	41 168,31	32 429,51
122 Polotovary vlastnej výroby	0,00	0,00
spolu	41 168,31	32 429,51
Výrobky		
123 Výrobky	78 890,14	70 611,84
spolu	78 890,14	70 611,84
Zvieratá		
124 Zvieratá	60 544,46	66 950,74
spolu	60 544,46	66 950,74
Tovar		
132 Tovar na sklade a v predajniach	100 080,83	33 889,28
133 Nehnuteľnosť na predaj	0,00	0,00
139 Tovar na ceste	0,00	0,00
spolu	100 080,83	33 889,28

Hodnota vytvorených opravných položiek k zásobám za konsolidovaný celok k 31.12.2013 bola 31 359,67 €. Vývoj opravnej položky k zásobám - tabuľka č.7.

- g) informácie o transferoch

Zúčtovanie pohľadávky v účtovníctve mesta z odvodu príjmov RO		
MKe/Školy	351	-37 322,69 €
MKe/SSP	351	-6 801,06 €
SPOLU:		-44 123,75 €

Zúčtovanie záväzku v účtovníctve RO z odvodu príjmov RO:		
Školy/MKe	351	-37 322,69 €
SSP/MKe	351	-6 801,06 €
SPOLU:		-44 123,75 €

Pohľadávka mesta voči RO, PO z transferov poskytnutých z rozpočtu mesta:		
MKe/Školy	355	-24 888 501,59 €
MKe/Stredisko soc. pomoci	355	-4 196 430,91 €
MKe/Knižnica pre mládež	355	-16 732,80 €
MKe/Správa mestskej zelene	355	-39 547 092,29 €
MKe/ZOO	355	-53 953 659,98 €
MKe/K 13	355	-162420,09
SPOLU:		-122 764 837,66 €

Závazok RO, PO voči mestu z transferov prijatých z rozpočtu mesta:		
Školy/MKe	355	-24 888 501,59 €
Stredisko soc. pomoci/MKe	355	-4 196 430,91 €
Knižnica pre mládež/MKe	355	-16 732,80 €
Správa mestskej zelene/MKe	355	-39 547 092,29 €
ZOO/MKe	355	-53 953 659,98 €
K 13/MKe	355	-162420,09
SPOLU:		-122 764 837,66 €

Výnosy mesta z odvodu príjmov:			
MKe/Školy	699	výnosy z odvodu príjmov	-2 360 384,16 €
	699	výnosy z odvodu príjmov	-20 280,01 €
MKe/Stredisko soc. pomoci	699	výnosy z odvodu príjmov	-561 640,00 €
	699	výnosy z odvodu príjmov	-5 797,87 €
SPOLU:			-2 948 102,04 €

Náklady rozpočtových organizácií z odvodu príjmov:			
Školy/MKe	588	náklady z odvodu príjmov	-2 360 384,16 €
Školy/MKe	589	náklady z bud. odvodu príjmov	-20 280,01 €
Stredisko soc. pomoci/MKe	588	náklady z odvodu príjmov	-561 640,00 €
Stredisko soc. pomoci/MKe	589	náklady z bud. odvodu príjmov	-5 797,87 €
SPOLU:			-2 948 102,04 €

Výnosy z transferov podľa obchodných spoločností v členení na bežné transfery (BT) a kapitálové transfery (KT):			
DPMK, a.s./MKe	691	výnosy z BT	-16 020 000,00 €
DPMK, a.s./MKe	692	výnosy z KT	-811 095,28 €
BPMK, s.r.o./MKe	692	výnosy z KT	-768 850,00 €
	384	kapitálový transfer	-23 052,00 €
	325		-1 188,00 €
Mestské lesy Košice, a.s./MKe	692	výnosy z KT	-14 071,32 €
Mestský Futbalový Klub Košice a.s./MKe	691	výnosy z BT	-150 000,00 €
Mestský Futbalový Klub Košice a.s./MKe	692	výnosy z KT	-14 239,02 €
ZOO/MKe	697	výnosy z BT	-300,00 €
SPOLU:			-17 802 795,62 €

Náklady mesta na transfery poskytnuté jednotlivým obchodným spol. v členení na bežné transfery (BT) a kapitálové transfery (KT):			
MKe/DPMK, a.s.	586_	náklady na BT	-16 020 000,00 €
MKe/DPMK, a.s.	428	KT odpisy	-811 095,28 €
MKe/BPMK, s.r.o.	428	KT odpisy	-768 850,00 €
MKe/BPMK, s.r.o.	586_	náklady na KT	-23 052,00 €
MKe/BPMK, s.r.o.	586_	náklady na KT	-1 188,00 €
MKe/Mestské lesy Košice, a.s.	428	KT odpisy	-14 071,32 €
MKe/Mestský Futbalový Klub Košice a.s.	586_	náklady na BT	-150 000,00 €
MKe/Mestský Futbalový Klub Košice a.s.	428	KT odpisy	-14 239,02 €
MKe/ZOO	586_	náklady na BT	-300,00 €
SPOLU:			-17 802 795,62 €

Výnosy z transferov podľa jednotlivých RO, PO mesta v členení na : bežné transfery (BT) a kapitálové transfery (KT)				Náklady mesta na transfery poskytnuté jednotlivým RO, PO v členení na: bežné transfery (BT) a kapitálové transfery (KT)			
Školy/MKe	691	výnosy z BT	-13 076 877,47 €	MKe/Školy	584_BT	náklady na BT	-13 076 877,47 €
Školy/MKe	692	výnosy z KT	-2 963 674,95 €	MKe/Školy	584_KT	náklady na KT	-2 963 674,95 €
Stredisko soc. pomoci/MKe	691	výnosy z BT	-849 867,71 €	MKe/Stredisko soc. pomoci	584_BT	náklady na BT	-849 867,71 €
Stredisko soc. pomoci/MKe	692	výnosy z KT	-133 591,82 €	MKe/Stredisko soc. pomoci	584_KT	náklady na KT	-133 591,82 €
Knižnica pre mládež/MKe	691	výnosy z BT	-470 000,00 €	MKe/Knižnica pre mládež	584_BT	náklady na BT	-470 000,00 €
Knižnica pre mládež/MKe	697	výnosy z BT	-300,00 €	MKe/Knižnica pre mládež	584_BT	náklady na BT	-300,00 €
Správa mestskej zelene/MKe	691	výnosy z BT	-3 300 000,00 €	MKe/Správa mestskej zelene	584_BT	náklady na BT	-3 300 000,00 €
Správa mestskej zelene/MKe	692	výnosy z KT	-998 099,99 €	MKe/Správa mestskej zelene	584_KT	náklady na KT	-995 951,88 €
				MKe/Správa mestskej zelene	428		-2 148,11 €
ZOO/MKe	691	výnosy z BT	-650 000,00 €	MKe/ZOO	584_BT	náklady na BT	-650 000,00 €
ZOO/MKe	692	výnosy z KT	-240 344,08 €	MKe/ZOO	584_KT	náklady na KT	-235 954,56 €
				MKe/ZOO	428		-4 389,52 €
Psychosoc. centrum, Košice/MKe	691	výnosy z BT	-117 000,00 €	MKe/Psychosoc. centrum	584_BT	náklady na BT	-117 000,00 €
K 13 - Košické kultúrne centrá/MKe	691	výnosy z BT	-24 205,31 €	MKe/K 13 - Košické kultúrne centrá	584_BT	náklady na BT	-24 205,31 €
K 13 - Košické kultúrne centrá/MKe	692	výnosy z KT	-7 353,68 €	MKe/K 13 - Košické kultúrne centrá	584_KT	náklady na KT	-7 353,68 €
SPOLU:			-22 831 315,01 €	SPOLU:			-22 831 315,01 €

h) informácie o dlhodobých pohľadávkach

v EUR / rok	2013	2012
Brutto hodnota dlh. pohľadávok	370 954,13	1 051 106,35
Opravná položka dlh. pohľadávok	43 453,32	59 974,28
Netto hodnota dlh. pohľadávok	327 500,81	991 132,07

Dlhodobé pohľadávky konsolidovaného celku k 31.12.2013 sú tvorené na 97,33 % odloženou daňovou pohľadávkou obchodných spoločností. Opravnú položku k dlhodobým pohľadávkam k 31.12.2013 tvorilo mesto Košice k účtu 378 z dôvodu absencie čiastočnej resp. úplnej úhrady pohľadávky.

i) informácie o krátkodobých pohľadávkach

v EUR / rok	2013	2012
Brutto hodnota krát. pohľadávok	24 442 839,22	26 060 311,69
Opravná položka krát. pohľadávok	11 977 443,63	11 973 237,76
Netto hodnota krát. pohľadávok	12 465 395,59	14 087 073,93

Konsolidovaný celok k 31.12.2013 vykazuje stav krátkodobých pohľadávok brutto vo výške 24 442 839,22 €, z ktorých dominantné sú pohľadávky z nedaňových príjmov, z obchodného styku. Opravné položky k pohľadávkam boli tvorené po posúdení miery rizikovosti jednotlivých rizikových pohľadávok za konsolidovaný celok vo výške 11 977 443,63 €, z ktorého mesto Košice tvorilo prevažnú časť opravných položiek, a to k nedaňovým pohľadávkam vo výške 4 074 040,13 € a k daňovým pohľadávkam vo výške 1 199 911,92 €. Bytový podnik mesta Košice, s. r. o. vo výške 3 240 125,68 € k pohľadávkam z obchodného styku a Dopravný podnik mesta Košice, a. s. vo výške 3 093 655,49 € k pohľadávkam z dôvodu rizika ich nezaplatenia, pričom od doby splatnosti uplynul najmenej 1 rok.

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.8.
 Pohľadávky podľa doby splatnosti - tabuľka č.9.

j) informácie o finančných účtoch

v EUR / rok	2013	2012
Finančné účty	14 339 944,38	9 291 195,99
Pokladnica (211)	32 678,34	52 183,71
Ceniny (213)	85 704,14	48 986,67
Bankové účty (221AÚ +/- 261)	14 187 370,15	9 177 530,54
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (221AÚ)	24 824,59	0,00
Výdavkový rozpočtový účet (222)	7 179,79	10 428,69
Príjmový rozpočtový účet (223)	2 187,37	2 066,38

Hlavnými finančnými aktívami konsolidovaného celku sú zostatky na bankových účtoch, a to hlavne na účtoch mesta Košice, ktoré predstavovali zároveň aj najväčší nárast oproti roku 2012.

k) informácie o poskytnutých finančných výpomociach

V rámci celku materskej účtovnej jednotky Mesto Košice poskytlo Bytovému podniku mesta Košice, s. r. o. návratnú finančnú výpomoc vo výške 317 095 €.

l) informácie o časovom rozlíšení na strane aktív - tabuľka č.10 a č.11

m) informácie o dlhodobých záväzkoch

Dlhodobé záväzky v konsolidovanom celku narástli o 3 132 646,64 €. Zatiaľ čo v prevažne všetkých účtovných jednotkách dlhodobé záväzky oproti predchádzajúcemu roku poklesli alebo sa len mierne zvýšili, v meste Košice

dlhodobé záväzky vzrástli oproti predchádzajúcemu obdobiu takmer dvojnásobne. Nárast bol spôsobený finančným plnením na základe Dohody o urovnaní voči spoločnosti Waltz Properties Limited.

n) informácie o krátkodobých záväzkoch

Krátkodobé záväzky so splatnosťou do jedného roka zaznamenali oproti roku 2012 nárast o 5 918 301,42 € a tvoria 77,05 % z celkovej hodnoty záväzkov.

Z celkových záväzkov tvoria záväzky po lehote splatnosti k 31.12.2013 hodnotu 2 037 085,52 €. Z tejto sumy najviac záväzkov po lehote splatnosti mal Bytový podnik mesta Košice, s. r. o vo výške 903 428,45 €, Dopravný podnik mesta Košice, a. s. vo výške 779 222,88 € a mesto Košice vo výške 342 703,38 €.

Záväzky podľa doby splatnosti - tabuľka č.15.

o) informácie o vydaných dlhopisoch

Konsolidovaný celok mesta Košice nevykazuje vydané dlhopisy.

p) informácie o bankových úveroch a návratných výpomociach - tabuľka č.16

q) informácie o časovom rozlíšení na strane pasív - tabuľka č.17 a č.18

Hodnota výnosov budúcich období mesta Košice predstavuje z časového rozlíšenia pasív najvyššiu položku. Výnosy budúcich období mesta Košice tvoria na 99,77% poskytnuté kapitálové transfery na obstaranie dlhodobého majetku z cudzích zdrojov. Suma výnosov budúcich období sa ročne zúčtuje do výnosov bežného účtovného obdobia vo výške ročných odpisov dlhodobého majetku, ku ktorým boli finančné prostriedky poskytnuté.

r) informácie o nákladoch - tabuľka č.19, č.20 a č.21

s) informácie o výnosoch - tabuľka č.22

t) informácie o predaji zásob v účtovných jednotkách zahrnutých do konsolidovaného celku verejnej správy

V roku 2013 príspevková organizácia Správa mestskej zelene predala zásoby v celkovej hodnote 2 789,81 € organizáciám v konsolidovanom celku mesta Košice, a to mestu Košice, Stredisku sociálnej pomoci, Bytovému podniku mesta Košice, s. r. o. a Zoologickej záhrade.

u) ďalších potrebných údajoch

Dňa 14.11.2013 bola podpísaná zmluva o prevode akcií Mesta Košice v Mestskom futbalovom klube, a. s. na akcionára FC STEEL TRANS Ličartovce, občianske združenie v počte päť kusov, v celkovej hodnote 165 970 EUR. Výška dohodnutej kúpnej ceny je 1 EUR. Zmluva nadobudne účinnosť v roku 2014 po splnení podmienok stanovených v zmluve o prevode akcií.

V Košiciach dňa 16.06.2014

Ing. Marta Kažimírová
vedúca oddelenia ekonomického

MUDr. Richard Raši, PhD., MPH
primátor mesta

Prílohy:
tabuľková časť