

Poznámky k 31.12.2014

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
Názov zriaďovateľa	
Sídlo zriaďovateľa	
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☐ áno ☒ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ 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. Alfonz Halenár, starosta
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Mária Gamcová, PhD., zást.starostu
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	31
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	31
- 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

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) 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.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že doba odpisovania závisí od doby životnosti majetku vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a opotrebenia vo vzťahu k výkonom k opotrebeniu zodpovedajúcemu bežným podmienkam jeho používania.

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	Doba odpisovania
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.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|---|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☒ áno | ☐ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☒ áno | ☐ nie |

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

12 mesiacov	vo výške 50% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
24 mesiacov	vo výške 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Účtovná jednotka pri posúdení reálnosti ocenenia majetku – nedokončených investícií dospela k záveru, že v tomto období ocenenie predstavuje určité možné riziká a navrhla upraviť opravné položky. V určitých prípadoch pominulo riziko, prípadne sa znížilo, alebo vzniklo nové riziko z možného znehodnotenia. Ak pominú riziká, ktoré sa v danom období javili, tieto opravné položky budú zrušené.

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok

Kapitálový transfer

- prijatý 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)
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.

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 tabuľke č.1

Hodnota stavieb sa zvýšila oproti r. 2013 o 357 190,87 €, a to opätovným zaradením budovy OC IV na Cottbuskej ulici do majetku (budovy v správe MČ) a zaradením dokončených investícií – stavieb do majetku, ako aj znížením hodnoty stavieb o predaný – spravovaný objekt na OC III na Hemerkovej ulici vlastníkom – Mestom Košice. Hodnota pozemkov sa celkovo zvýšila o 14 317,48 €. Celkové zvýšenie hodnoty pozemkov zverených do správy bolo z dôvodu zverenia nových parciel do správy. Zníženie nastalo z dôvodu predaja pozemkov. Zvýšenie hodnoty pozemkov, ako aj ich zníženie bolo aj z dôvodu vytvorenia nového geometrického plánu, čím sa niektoré parcely rušili a boli vytvorené nové parcely.

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

Spôsob poistenia , druh majetku	Výška poistenia v €
Živelné poistenie - súbor budov, hál a stavieb;	12 958 060,43
Poistenie proti odcudzeniu – súbor stavebných častí budov, hál a stavieb, súbor huteľného majetku, inventáru , dopravných prostriedkov, súbor strojov, prístrojov a zariadení; peniaze, ceniny stravné lístky – na prvé riziko;	27 651,33
Poistenie strojov - súbor strojov, prístrojov a zariadení na prvé riziko	1 000,00
Poistenie elektroniky – súbor elektronických prístrojov a zariadení na prvé riziko	500,00
Poistenie skla – súbor skiel, na novú cenu, na prvé riziko	200,00
Poistenie zodpovednosti za škodu – zodpovednosť poisteného za škodu, ktorá vznikne inému v súvislosti s činnosťou poisteného v súlade so zákonom č. 302/2001 Z.z.	33 193,92

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	56 931,39
Budovy, stavby	2 635 227,27
Samostatné huteľné veci	113 116,45
Dopravné prostriedky	49 151,07
Softvér + ostatný dlhodobý nehmotný majetok	15 368,96
Drobný dlhodobý majetok	26 543,50
Umelecké diela a zbierky	70,00

d) opis a hodnota dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	23 854 209,40
Budovy, stavby	3 481 281,13
Samostatné huteľné veci	2 346,82

B. Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky krátkodobé	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v €
Z nedaňových príjmov	068	10 513,66
Z daňových príjmov	069	2 173,51

Vymáhané formou výziev, upomienok, súdnou cestou, riešené exekútorom a externým právnikom.

b) **vývoj opravnej položky** k pohľadávkam - tabuľka č.3

Textová časť k tabuľke č.3 - celkové zvýšenie opravnej položky o 2 863,55 € je z dôvodu presunu výšky opravných položiek z 50% menovitej hodnoty pohľadávky na 100% menovitej hodnoty pohľadávky a zúčtovaním novovzniknutých opravných položiek.

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia – **výnosy budúcich období**

- správne poplatky za výherné hracie automaty na r. 2015 v sume **52 500,- €**
- majetok získaný z cudzích zdrojov a oprávky k uvedenému majetku (netto hodnota) v sume **735 089,25 €**
- nájomné prijaté vopred v sume **246,13 €**

Informácia o prijatých **kapitálových transferoch** záúčtovaných na účte 384

MČ prijala v roku 2014 kapitálový transfer z rozpočtu Mesta Košice vo výške 30 000,- €.

Významné položky časového rozlíšenia – **náklady budúcich období** v sume **1 747,69 €** (predplatné časopisov, domény, hovorné, poisťné).

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenie	Zmeny na strane MD a D sú z dôvodu jednorazového odpisu budovy OC III na Hemerkovej ul. z dôvodu predaja (budova v správe) a zúčtovania výsledku hospodárenia za rok 2013
Výsledok hospodárenia za rok 2014	Vyššia strata oproti roku 2013 je z dôvodu vyšších celkových nákladov v porovnaní so zvýšenými výnosmi

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis rezervy
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. Závazky podľa doby splatnosti

- dlhodobé záväzky vo výške 16 920,59€
- krátkodobé záväzky vo výške 68 986,60€

a) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Ostatné dlhodobé záväzky r.súv.141	16 349,03	Nájomné uhradené vopred na nepredvídateľné okolnosti
Ostatné dlhodobé záväzky r.súv.144	571,56	Záväzky zo sociálneho fondu

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb	5 310,45
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	
632 - Daňové výnosy samosprávy	746 725,00
633 - Výnosy z poplatkov	76 154,00
c) ostatné výnosy	
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	1 601,17
648 - Ostatné výnosy	287 111,39
-	
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	30 990,58
-	
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	51495,41
e) Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach...	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	103 042,88
-	
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	145 610,15
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1 387,14

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	83 579,86
502 - Spotreba energie	133 790,54
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	39 828,09
513 - Náklady na reprezentáciu	1 044,62
518 - Ostatné služby	263 153,05
-	
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	409 843,39
524 - Zákonne sociálne náklady	150 718,83
525 - Ostatné sociálne poistenie	7 270,80
527 - Zákonne sociálne náklady	18 666,18
d) dane a poplatky	

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

538 - Ostatné dane a poplatky	3 836,24
-	
e) ostatné náklady	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	59 391,20
-	
f) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 – Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	260 647,09
553 - Tvorba ostatných rezerv	30 090,30
-	
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	7 702,15
- k daňovým pohľadávkam	
- k nedaňovým pohľadávkam	
g) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	2 360,77
-	
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	18 100,00

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	
Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
- overenie účtovnej závierky	1 660,00

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Majetok v OTE	273 295,01 €	771
Odpísané pohľadávky	2 785,34 €	751

V roku 2014 bola z podsúvahového účtu č. 772 odúčtovaná suma 998 805,99 € - hodnota prenajatého majetku – budova OC IV na Cottbuskej ulici z dôvodu opätovného zverenia do správy MČ (zúčtované na účte 021).

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP na svojom XX. rokovaní dňa 17.decembra 2013 schválilo uznesením č. 264 rozpočet MČ Košice – Sídliisko KVP na rok 2014.

Pôvodný (bežný, kapitálový, vrátane finančných operácií) rozpočet príjmov a výdavkov MČ Košice – Sídliisko KVP bol na rok 2014 schválený ako vyrovnaný v sume 1 372 444,- € na strane príjmov aj

výdavkov. Po úpravách rozpočtu v priebehu roka sa celkový rozpočet MČ upravil na sumu 1 400 334,- € na strane celkových príjmov a celkových výdavkov.

Zmeny rozpočtu:

- | | |
|---|------------------|
| - prvá zmena schválená dňa 8. apríla 2014 | uznesením č. 292 |
| - druhá zmena schválená dňa 24. júna 2014 | uznesením č. 309 |
| - tretia zmena schválená dňa 30. septembra 2014 | uznesením č. 333 |

V súlade so zák. č. 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 realizované zmeny rozpočtu v rámci rozpočtových opatrení schválených starostom mestskej časti. O týchto zmenách bola miestnemu zastupiteľstvu pravidelne predkladaná Informatívna správa o zrealizovaných rozpočtových opatreniach .

Celkové rozpočtové príjmy – bežné a kapitálové boli splnené na 98,79 % pri dosiahnutí absolútnej výšky skutočných príjmov 1 268 576,90 €, oproti rozpočtovanej čiastke 1 284 067,- €.

Celkové rozpočtové výdavky – bežné a kapitálové v celkovej rozpočtovanej sume 1 400 334,- € boli čerpané vo výške 1 351 493,75 €, t.j. na 96,51 %.

Príjmové finančné operácie boli čerpané vo výške 110 531,23 €, oproti rozpočtovanej čiastke 116 267,- €, t.j. na 95,07 %.

Čl. X

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

Po 31. decembri 2014 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2014.