

Poznámky k 31.12.2014

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Mestská časť Košice – Dargovských hrdinov
Sídlo účtovnej jednotky	Dvorkinova 7, 040 22 Košice
IČO	00690988
Dátum zriadenia	29.11.1990
Spôsob zriadenia	Zákon 369/1990 Zb. v z.n.p. a zákon 401/1990 Zb. v z.n.p.
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 všeobecný rozvoj územia mestskej časti a o potreby jej obyvateľov
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Jozef Andrejčák – starosta
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	43,7
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	45
- počet vedúcich zamestnancov	7
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	vid'. príloha

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 sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína:

☒ odo dňa jeho zaradenia do používania

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20

Drobný nehmotný majetok od 1 € do 2400 €, 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 1 € Eur 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:

365 dní	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
---------	---

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.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Mestská časť cudziu menu nemá.

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)

Mestská časť DNH nevlastní.

V roku 2014 Mestská časť vykazuje prírastky na účte :

022 - vysávač odpadu 1750 €,

029 - detské ihrisko Kpr. Jaroša 15 - 8 999,98 €, detské ihrisko - Park DH VIII –

10 728,80 €, detské ihrisko Ovrúčská 10 702,45 €, Park DH VIII 135 958,68 €, Park DH VIII verejné osvetlenie 16 198,14 €, Parkovisko Maurerova 9 480 €.

Úbytky sa vykazujú na účte:

042 - vo výške 194 418,05

029- odpredaj ihriska Postupimská vo výške 10 688,70€.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Súhrne poistenie hnutelných vecí	338,32 €/ rok
Súhrne poistenie hnutelných vecí + živelné pohromy	383,06 €/ rok
Havarijná a zákonná poisťka	461,48 €/ rok

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom

Mestská časť je v exekúcií. Na pozemky v hodnote 56 067 € je zriadené záložné právo exekútorom Ing. Ďuricom, ktorý zastupuje veriteľa SFK Košice. S ostatným majetkom mestská časť má zakázané nakladať bez súhlasu veriteľov a exekútorov.

d) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	56 066,91
Budovy, stavby	1 029 494,94
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	7 144,03
Dopravné prostriedky	27 577,82
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	145 560,38

e) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke – budova MÚ Dvorkinova 7	V zmluve nie je uvedená hodnota majetku.

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

Mestská časť v roku 2014 netvorila opravné položky k DNM a DHM.

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku- tabuľka č.1

Mestská časť nevlastní dlhodobý finančný majetok.

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj opravnej položky k zásobám- tabuľka č.2

Mestská časť netvorila opravné položky k zásobám.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Pohľadávky z nedaňových príjmov	068	152 334,67	Pohľadávky z nájmu, záchytnej izby, pokuty
Pohľadávky z daňových príjmov obcí	069	38 139,17	Pohľadávky z DzN a poplatkov
Poskytnutie prevádz. predd.	064	137,12	Zábezpeka poštovného
Spolu		190 610,96	

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

V roku 2014 k tvorbe opravnej položky nedošlo. K zníženiu opravnej položky došlo pri pohľadávkach z nedaňových príjmov obcí vo výške 903,71 € a pri pohľadávkach z daňových príjmov obcí vo výške 134,37€.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Nájom za pozemok	392,78	Odpis, rozhodnutie súdu
Nájom	240,60	Úhrada
Náhrada škody	104,74	Úhrada
Záchytná izba	139,37	39,82 úhrada, 99,55 odpis
Pokuty	26,22	Úhrada
Daň za psa	134,37	66,36 úhrada, 68,01 odpis

c) pohľadávky podľa doby splatnosti(riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Mestská časť pohľadávky v lehote splatnosti má vo výške 2099,11€. Po lehote splatnosti mestská časť vedie pohľadávky vo výške 188 511,85 €. Sú to pohľadávky z predošlých rokov, ktoré mestskej časti vznikli z prenájmu, záchytnej izby, pokút a z miestnych daní a poplatkov. Všetky pohľadávky sú vymáhané exekučne alebo súdnou cestou.

d) pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Mestská časť podľa zostatkovej doby splatnosti vedie iba pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka a to vo výške 2 099,11 €.

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2014
Bankové účty	418 485,13

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2014
Náklady budúcich období spolu z toho:	2 742 789,76
ŠFRB – splácanie dlhu	2 133 449,64
SFK – splácanie dlhu	608 470,51
VERLAG DASHOFER,	153,84
UNIQA	162,81
IVES	68,91
ALIANS, a.s.	120,64
Poradca podnikateľ'a	73,19
Poradca, s.r.o.	57,90

Webex, s.r.o.	68,77
Wolters Kluwer, s.r.o.	129,57
Generali, a.s.	33,98
Príjmy budúcich období spolu z toho:	2 158,28
Nájomná zmluva	348,80
Poplatky za služby OS	1 562,88
Odvod z výťažkov HH	246,60

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahyň

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

K 1.1.2014 mestská časť mala nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške 738 043,04€ - účet 428. Výsledok hospodárenia za rok 2013 mestská časť vykázala vo výške 148 439,51 €. Po vysporiadaní výsledku hospodárenia za rok 2013 konečný stav nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov je vo výške 589 603,53 €. Výsledok hospodárenia za roka 2014 sa vykazuje vo výške 118 590,77 €.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Ostatné rezervy – audit	2015

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Mestská časť má všetky záväzky v lehote splatnosti.

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

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka má mestská časť vo výške 60 208,34 €. Záväzky vo výške 3 723 942,80 € sú so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov. Ide o záväzky voči ŠFRB a SFK, ktoré mestská časť spláca na základe Dohody prostredníctvom exekútorov.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Ostatné dlhodobé záväzky	974 496,99	Splácanie dlhu voči ŠFRB na základe Dohody prostredníctvom exekútora
Záväzky zo soc. fondu	7 525,66	Zostatok soc. fondu k 31.12.2014
Dodávateľia	1 011,15	Neuhradené faktúry za 12/2014
Ostatné záväzky	209,68	Cudzie peniaze na účte
Nevyfakturované dodávky	3 089,44	Odhad režijných nákladov za budovu MÚ
Iné záväzky	2 746 998,18	Depozit, mzdy 12/2014, ŠFRB – penále, pokuta, splácanie dlhu voči SFK
Zamestnanci	22 921,26	Mzda za 12/2014
Zúčtovanie s orgánmi soc. a zdrav. poisť.	16 777,21	Odvody zo mzdy za 12/2014
Ostatné priame dane	3 595,91	Daň z príjmu za 12/2014

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

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

Mestská časť nemá bankové úvery a ostatné návratné finančné výpomoci.

4. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2014
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0,00
Výnosy budúcich období spolu z toho:	610 853,58
Licencie	45 000,00
Park DH VIII	94 300,00
Ihrisko Park	9 702,00
Vysávač na psie exkr.	1 678,00
Vrty	13 292,01
Viacúčelové ihrisko	25 784,31
Inžinierske siete	409 375,26
Bicrosová dráha	2 060,00
Osvetlenie parku	9 662,00

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
Park DH VIII	94 300,00
Ihrisko Park	9 702,00
Vysávač na psie exkr.	1 678,00
Vrty	13 292,01
Viacúčelové ihrisko	25 784,31
Inžinierske siete	409 375,26
Bicrosová dráha	2 060,00
Osvetlenie parku	9 662,00

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	26 988,18
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
c) aktivácia	
624 - Aktivácia DHM	
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	
632 - Daňové výnosy samosprávy	676 571,00
633 - Výnosy z poplatkov	55 290,70
e) finančné výnosy	
661 - Tržby z predaja	
662 - Úroky	988,35
668 - Ostatné finančné výnosy	
f) mimoriadne výnosy	
672 - Náhrady škôd	
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	250 433,54
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	65 248,00
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov verejnej správy	264,00
h) ostatné výnosy	
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	2 078,96
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	514,77
648 - Ostatné výnosy	25 330,14

-	
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	10 436,19
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	1 038,08

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	25 786,37
502 - Spotreba energie	25 031,98
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	36 423,83
512 - Cestovné	2 317,55
513 - Náklady na reprezentáciu	2 158,66
518 - Ostatné služby	48 402,60
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	415 191,53
524 - Záonné sociálne náklady	164 291,21
527 - Záonné sociálne náklady	31 398,62
d) dane a poplatky	
532 - Daň z nehnuteľností	0,00
538 - Ostatné dane a poplatky	921,78
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	73 433,18
553 - Tvorba ostatných rezerv	800,00
f) finančné náklady	
561 - Predané CP a podiely	0,00
562 - Úroky	0,00
568 - Ostatné finančné náklady	43 474,21
g) mimoriadne náklady	
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	1000,00
587 - Náklady na ostatné transfery	10 878,83
i) ostatné náklady	
541 - ZC predaného DNM a DHM	9 124,70
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	90,00
546 - Odpis pohľadávky	560,34
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	94 503,13
549 - Manká a škody	300,00
j) dane z príjmov	187,41
591 - Splatná daň z príjmov	

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:	
a) overenie účtovnej závierky	790,00

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	5 565,09	781

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:

Rozpočet Mestskej časti Košice- Dargovských hrdinov bol schválený Miestnym zastupiteľstvom MČ Košice – DH dňa 17.12.2013 uznesením č.158/2013

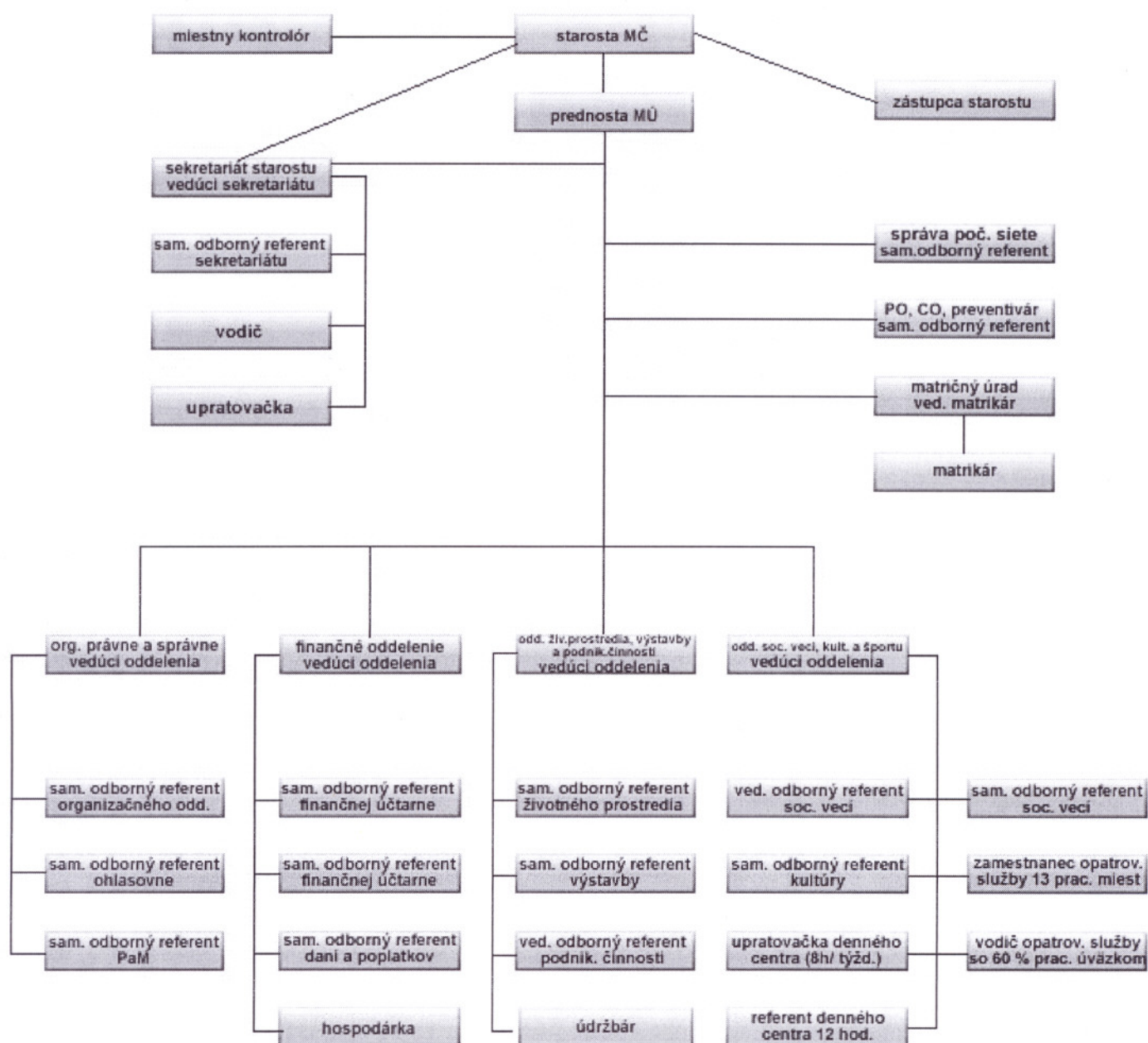
Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 23.6.2014 uznesením č.188/2014
- druhá zmena schválená dňa 29.9.2014 uznesením č. 201/2014
- rozhodnutie starostu o úprave rozpočtu zo dňa 7.11.2014
- rozpočtové opatrenie zo dňa 7.11.2014

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.



Organizačná štruktúra s účinnosťou od 1.11.2014

Mgr. Jozef Andrejčák
starosta