

Mestská časť Košice-Staré Mesto
Poznámky ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

Poznámky k 31.12.2014

Čl. I

Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Mestská časť Košice-Staré Mesto</i>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Hviezdoslavova 7</i>
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>01.01.1991 podľa zákona 369/1990 o obecnom zriadení</i>

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky:

1. Rozpočtové organizácie

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Mestská krytá plaváreň</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Protifašistických bojovníkov 4</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.01.2013</i>
Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Materská škola Hrnčiarska</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Hrnčiarska 1</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.01.2002</i>
Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Materská škola Park Angelinum</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Park Angelinum 7</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.01.2002</i>
Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Materská škola Tatranská 23</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Tatranská 23</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.01.2002</i>
Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Materská škola Jarná</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Jarná 4</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.01.2012</i>
Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Materská škola Rumanova</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Rumanova 4</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.01.2012</i>
Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Materská škola Zádielska</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Zádielska 4</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.01.2012</i>

Mestská časť Košice-Staré Mesto
Poznámky ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

2. Príspevková organizácia

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Múzeum Vojtecha Löfflera</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Alžbetina 20</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.01.1993</i>

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	<i>187,5</i>
z toho : Počet vedúcich zamestnancov	<i>37</i>

Informácie o výške podielov na výsledku hospodárenia konsolidovaných účtovných jednotiek (obchodných spoločností), ktoré konsolidujúca účtovná jednotka (obec resp. VÚC) ovláda alebo vykonáva v nich podstatný vplyv, ktoré boli nadobudnuté v priebehu účtovného obdobia

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	--
Výška podielu na výsledku hospodárenia	--

Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku (obce resp. VÚC)

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	--
Výsledok hospodárenia (+/-) z predaja majetku v rámci konsolidovaného celku	--

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky

- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti. Za základ sa berú všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
- Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov.
- Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré predstavujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Mestská časť Košice-Staré Mesto
Poznámky ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

- Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, teda cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poistné a zľavy.
- Pohľadávky sa oceňujú v menovitej hodnote.
- Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich prevzatí 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.

Konsolidovaný celok Mestská časť Košice Staré Mesto zahŕňa sedem rozpočtových organizácií a jednu príspevkovú organizáciu: ich identifikačné údaje sa nachádzajú v úvode.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka MČ Košice Staré Mesto 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 závierky vo verejnej správe.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Konsolidované účtovné jednotky: MŠ, MKP a MVL	áno	-	-

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Mestská časť Košice-Staré Mesto
Poznámky ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia.

Informácie o goodwill

- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia.
- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je príspevková organizácia.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Popis údajov vyplnených v prehľade pohybov dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2013
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2014
- Prírastok je prvotné vykázanie obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku akoukoľvek formou, zvýšenie aktív (napr. kúpa, darovanie)
- Úbytok je vykázanie zníženia aktív (napr. predaj, darovanie, vyradenie)
- Presun je vykázanie zmeny hodnoty niektorej položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári

Základné údaje konsolidovanej súvahy (v EUR)

Názov majetku	č.riad. súvahy	Bežný rok	Predchádz. rok
majetok spolu	001	10 738 390,77	16 059 486,01
neobežný majetok	002	9 976 486,96	15 100 345,00
z toho: DNM	003	16 674,10	8 714,00
DHM	012	9 959 812,86	15 091 631,00
DFM	025	0,00	0,00
obežný majetok	035	757 847,95	953 146,31
z toho: zásoby	037	6 697,79	5 797,89
zúčtovanie medzi subj.VS	042	0,00	0,00
dlhodobé pohľadávky	050	0,00	0,00
krátkodobé pohľadávky	063	63 915,41	63 228,07
finančné účty	088	687 234,75	884 120,35

Mestská časť Košice-Staré Mesto
Poznámky ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

finančné výpomoci dlhodobé	101	0,00	0,00
finančné výpomoci krátkodobé	107	0,00	0,00
časové rozlíšenie	113	4 055,86	5 994,70
vlastné imanie a záväzky	118	10 738 390,77	16 059 486,01
vlastné imanie	119	3 042 132,24	3 303 380,59
oceňovacie rozdiely	120	0,00	0,00
fondy	123	10 201,57	10 117,70
výsledok hospodárenia	126	3 031 930,67	3 293 262,89
z toho:	127	3 292 423,08	3 256 094,30
nevysporiadaný HV			
HV za účtovné obdobie	128	-260 492,41	37 168,59
záväzky	130	7 107 548,72	12 123 338,34
z toho			
rezervy	131	6 904,11	74 231,73
zúčtovanie medzi subjektami VS	136	6 818 965,26	11 801 818,64
dlhodobé záväzky	144	6 939,96	9 211,15
krátkodobé záväzky	156	274 739,39	238 076,82
bankové úvery a výpomoci	178	0,00	0,00
časové rozlíšenie	185	588 709,81	632 767,08

Základné údaje výkazu ziskov a strát (v EUR)

Názov nákladov a výnosov	č.riad.	Bežný rok	Predchádz. rok
spotrebované nákupy	001	820 086,23	784 678,55
služby	006	371 846,93	300 810,82
osobné náklady	011	2 318 044,52	2 275 653,44
dane a poplatky	017	17 205,25	17 343,58
ostatné náklady na prevádzku	021	515 662,74	5 962,36
odpisy,rezervy a opravné položky	029	157 314,23	211 791,29
rezervy a opravné položky prev.čin.	031	14 309,13	78 966,15
rezervy a opravné položky fin.čin.	036	0,00	212,66
finančné náklady	040	11 584,06	9 459,93
mimoriadne náklady	050	0,00	0,00
náklady na transfery	055	1 225,00	0,00
náklady celkom	065	4 212 968,96	3 605 699,97

Mestská časť Košice-Staré Mesto
Poznámky ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

tržby za vlastné výkony	066	777 442,93	1 133 180,87
daňové a colné výnosy a výnosy z popl.	080	643 911,65	683 450,93
ostatné výnosy z prevádz.činnosti	084	704 520,22	215 630,36
zúčtovanie rezerv a opravných pol. z prevádz. a fin. činnosti	091	72 231,73	53 329,35
zúčtovanie rezerv a opravných pol. z prevádz. činnosti	092	72 231,73	53 329,35
zúčtovanie rezerv a opravných pol. z finanč. činnosti	097	0,00	0,00
finančné výnosy	101	515,21	662,58
mimoriadne výnosy	111	0,00	100,85
výnosy z transférov	116	0,00	0,00
výnosy z transférov a rozpočt.príjmov	126	1 753 901,80	1 556 619,85
výnosy celkom	136	3 952 523,54	3 642 974,79
výsledok hospodárenia pred zdanením	137	-260 445,42	37 274,82
výsledok hospodárenia po zdanení	140	-260 492,41	37 168,59

Prehľad pohľadávok podľa doby splatnosti (v EUR):

Pohľadávky	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
v lehote splatnosti	39 444,46	29 033,08
po lehote splatnosti	64 817,33	65 079,11
celkom	104 261,79	94 112,19

Časové rozlíšenie aktív (v EUR):

Náklady budúcich období	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
- nájomné:	0,00	0,00
- predplátne,poistné:	3 993,12	5 931,96
- ostatné:	62,74	62,74
celkom:	4 055,86	5 994,70

Vlastné imanie:

	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
- oceňovacie rozdiely z precenenia majetku	0,00	0,00
- oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0,00	0,00
- základný rezervný fond	10 201,57	10 117,70

Mestská časť Košice-Staré Mesto
Poznámky ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

- ostatné fondy SF	0,00	0,00
- nevysporiadaný hospodársky , výsledok min. rokov	3 292 423,08	3 256 094,30
- výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-260 492,41	37 168,59

Rezervy ostatné :

Rezervy	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
- na mzdy a dovolenky vrátane sociál. poistenia	0,00	67 486,02
- odmeny orgánom účtovnej jednotky	0,00	0,00
- Prebiehajúce a hroziace súdne spory	2 000,00	2 000,00
- odstupné	0,00	2 500,00
- iné(odchodné)	2 904,11	245,71
- na overenie účtovnej závierky	2 000,00	2 000,00
celkom	6 904,11	74 231,73

Závazky podľa doby splatnosti:

Závazky	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
v lehote splatnosti	281 679,35	247 287,97
po lehote splatnosti	0,00	0,00
celkom	281 679,35	247 287,97

Časové rozlíšenie na strane pasív

Výnosy budúcich období:	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
- nájomné:	14 197,97	17 942,26
- transfery	172 780,61	143 220,19
- ostatné:	401 731,23	471 604,63
celkom	588 709,81	632 767,08

Mestská časť Košice-Staré Mesto
Poznámky ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

Náklady na ostatné služby:

Názov služby	Bežný rok	Predchádzajúce obdobie
licencia	0,00	0,00
doprava	891,00	353,00
leasing	0,00	0,00
prenájom	4 906,82	3 203,15
právne,ekonomické a iné poradenstvo	0,00	0,00
náklady na audit	2 000,00	1 680,00
propagácia, reklama a inzercia	904,22	933,40
školenie kurzy, konferencie	1 130,70	2 520,00
režijné náklady	23 254,97	12 421,40
telekomunikačné a poštové služby	25 323,68	23 041,52
štúdie, expertízy	2 543,76	3 822,42
iné	208 431,59	148 470,89
celkom	269 386,74	196 445,78

Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť:

Názov	Bežný rok	Predchádzajúce obdobie
predaj majetku	407 635,34	1 385,31
odpis pohľadávky	0,00	4 328,05
stravné	0,00	0,00
Iné odmeny (voľby)	38 503,30	0,00
odmeny poslancom	67 419,14	0,00
členské príspevky	0,00	0,00
iné	2 104,96	249,00
celkom	515 662,34	5 962,36

Ostatné finančné náklady

Názov	Bežný rok	Predchádzajúce obdobie
poistenie nehnuteľnosti	1 975,22	364,41
bankové výdaje	7 561,78	6 704,76
iné	2 047,06	2 390,76
celkom	11 584,06	9 459,93

Mestská časť Košice-Staré Mesto
Poznámky ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

Názov	Bežný rok	Predchádzajúce obdobie
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	7 588,16	4 016,16
Výnosy z prenájmu	154 223,91	100 946,35
Poistné plnenie	493,31	0,00
Inventúrne prebytky	0,00	0,00
Tržby z predaja dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	507,00	1 511,40
Ostatné pokuty a penále	3 299,94	3 937,00
Náhrada za škodu	0,00	0,00
Ostatné	538 407,90	105 219,45
celkom	704 520,22	215 630,36