

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

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 závierka 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 závierky vo verejnej správe v znení neskorších predpisov.

Deň, ku ktorému bola zostavená konsolidovaná účtovná závierka (31. 12. 2014) je zhodný s dňom, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka 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	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
Školská jedáleň	Juhoslovanská 2, 040 13 Košice – Sídliisko Ťahanovce
Stredisko služieb školy	Tr. SNP 48/A, 040 11 Košice

Príspevkové organizácie

Názov príspevkovej organizácie	Sídlo príspevkovej organizácie
Knížnica pre mládež	Kukučínova 2, 043 59 Košice
Psychosociálne centrum	Jegorovovo nám. 5, 040 22 Košice
Správa mestskej zelene	Rastislavova 79, 040 01 Košice
Zoologická 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 nábrežie 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	Košická Futbalová Aréna	Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice	85 %
Akciová spoločnosť	Kosít	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)	MUDr. Richard RAŠI, PhD., MPH
Funkcia	primátor
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	MUDr. Renáta LENÁRTOVÁ, PhD.
Funkcia	námestník primátora
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	5 802,81
počet vedúcich zamestnancov	497

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014 mesto Košice ako konsolidujúca účtovná jednotka predala svoj 50 % podiel akcií v spoločnosti Mestský futbalový klub Košice, a. s., ktorý od 2.1.2014 prestal byť spoločnou účtovnou jednotkou konsolidovaného celku. Od 5.9.2014 sa mesto stalo vlastníkom 85 % podielu v spoločnosti Košická Futbalová Aréna, a. s. 1.9.2014 zriadilo rozpočtovú organizáciu Školská jedáleň so sídlom na Juhoslovanskej 2, ktorá sa stala jej dcérskou účtovnou jednotkou a zároveň zrušilo rozpočtovú organizáciu Základná škola so sídlom na Juhoslovanskej 2, ktorá prestala byť dcérskou účtovnou jednotkou 31.8.2014.

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

V roku 2014 nedošlo v rámci konsolidovaného celku k významným transakciám predaja dlhodobého majetku.

Tepelné hospodárstvo, s. r. o. odpredalo plne odpísané motorové vozidlo Citroen Jumper na základe KZ zo dňa 26.11.2014 účtovnej jednotke Správa mestskej zelene v celkovej hodnote 2 240,83 € bez DPH. Mesto Košice zriadilo vecné bremeno na svojich pozemkoch v prospech obchodnej spoločnosti Tepelné hospodárstvo, s. r. o. celkom vo výške 29 658,91 €. Obchodná spoločnosť má tak právo užívať, prevádzkovať, udržiavať a opravovať stavbu, ktorej je vlastníkom na pozemkoch mesta a za týmto účelom aj právo na vstup, prechod a prejazd po pozemkoch.

Obchodná spoločnosť Mestské lesy Košice, a. s. predala mestu Košice plne odpísané motorové vozidlo Suzuki Grand Vitara KE 983 DG v hodnote 1 293,33 € bez DPH.

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 zmenia 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). Električky Vario LF 2plus sa odpisujú 30 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, oceníteľné 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 zaradzuje ako dlhodobý majetok s nižším ocenením alebo eviduje ako zásoba, 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 režimu vzťahujúce 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. Tvorja 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 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 5 obchodných spoločností, 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 %
Dcérska účtovná jednotka	Košická Futbalová Aréna, a.s.	85 %

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
Pridružená účtovná jednotka (Kosit, a.s.)	Metóda vlastného imania

Postup konsolidácie:

1. Prispôsobenie 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, a to aj v prípade, že podiel materskej účtovnej jednotky na dcérskej účtovnej jednotke je menší ako 100% (Košická Futbalová Aaréna, a. s.).

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. V prípade vlastníctva menšieho podielu ako je 100 % v dcérskej účtovnej jednotke sa konsolidácia kapitálu vykonala elimináciou podielov mesta vykázaných na strane aktív ako dlhodobý finančný majetok a vlastného imania

obchodnej spoločnosti, ale len vo výške podielu materskej účtovnej jednotky v dcérskej (Košická Futbalová Aaréna, a. s. , 85 %). Zvyšné percentá vlastného imania dcérskej účtovnej jednotky (Košická Futbalová Aaréna, a. s. , 15 %) patria iným (menšinovým) spoločníkom dcérskej účtovnej jednotky vykázaných v konsolidovanej súvahe v jednej samostatnej položke ako súčasť konsolidovaného vlastného imania.

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 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 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 a 85 % majetkovú účasť v 1 obchodnej spoločnosti. Konsolidácia výkazov týchto účtovných jednotiek sa zabezpečuje prostredníctvom metódy úplnej 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) prehľad o pohybe vlastného imania - tabuľka č.12
- b) prehľad o pohybe rezerv- tabuľka č.13 a č.14
- c) prehľad o pohybe dlhodobého majetku - tabuľka č.2
- d) prehľad o dlhodobom finančnom majetku - tabuľka č.3 a č.4
- e) prehľad o zásobách

V EUR	Zostatok (brutto) k 31.12.2014	Zostatok (brutto) k 31.12.2013
Materiál		
112 Materiál na sklade	1 635 703,77	1 758 574,11
119 Materiál na ceste	<u>20 975,12</u>	<u>20 579,46</u>
spolu	1 656 678,89	1 779 153,57
Nedokončená výroba a polotovary		
121 Nedokončená výroba	53 571,15	41 168,31
122 Polotovary vlastnej výroby	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
spolu	53 571,15	41 168,31
Výrobky		
123 Výrobky	<u>142 929,64</u>	<u>78 890,14</u>
spolu	142 929,64	78 890,14
Zvieratá		
124 Zvieratá	<u>69 876,18</u>	<u>60 544,46</u>
spolu	69 876,18	60 544,46
Tovar		
132 Tovar na sklade a v predajniach	64 297,79	100 080,83
133 Nehnuteľnosť na predaj	0,00	0,00
139 Tovar na ceste	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
spolu	64 297,79	100 080,83

Hodnota vytvorených opravných položiek k zásobám za konsolidovaný celok k 31.12.2014 bola 28 223,76 €. Vývoj opravnej položky k zásobám - tabuľka č.7.

- f) informácie o transferoch

Zúčtovanie pohľadávky v účtovníctve mesta z odvodu príjmov RO		
MKe/Školy	351	-34 577,26 €
MKe/SSP	351	-5 212,99 €
SPOLU:		-39 790,25 €

Zúčtovanie záväzku v účtovníctve RO z odvodu príjmov RO:		
Školy/MKe	351	-34 577,26 €
SSP/MKe	351	-5 212,99 €
SPOLU:		-39 790,25 €

Pohľadávka mesta voči RO, PO z transferov poskytnutých z rozpočtu mesta:			
MKe/Školy	355	-26 575 025,25 €	
MKe/Stredisko soc. pomoci	355	-3 926 373,88 €	
MKe/Knižnica pre mládež	355	-57 133,50 €	
MKe/Správa mestskej zelene	355	-38 128 631,45 €	
MKe/ Psychosoc. centrum	355	-14 143,82 €	
MKe/ZOO	355	-53 028 827,52 €	
MKe/ZOO	428	-7 638,72 €	
MKe/K 13	355	-37 447 641,03 €	
SPOLU:		-159 185 415,17 €	

Závazok RO, PO voči mestu z transferov prijatých z rozpočtu mesta:			
Školy/MKe	355	-26 575 025,25 €	
Stredisko soc. pomoci/MKe	355	-3 926 373,88 €	
Knižnica pre mládež/MKe	355	-57 133,50 €	
Správa mestskej zelene/MKe	355	-38 128 631,45 €	
Psychosoc. centrum/MKe	355	-14 143,82 €	
ZOO/MKe	355	-53 028 827,52 €	
ZOO/MKe	355	-7 638,72 €	
K 13/MKe	355	-37 447 641,03 €	
SPOLU:		-159 185 415,17 €	

Poskytnutý nevyčerpaný bežný transfer v účtovníctve mesta pre RO		
MKe/SSP	584	-2,41 €

Preúčtovanie nevyčerpaného bežného transferu v účtovníctve RO		
SSP/MKe	355	-2,41 €

Výnosy mesta z odvodu príjmov:			
MKe/Školy	699	výnosy z odvodu príjmov	-2 424 724,13 €
	699	výnosy z odvodu príjmov	-20 713,09 €
MKe/Stredisko soc. pomoci	699	výnosy z odvodu príjmov	-575 500,00 €
	699	výnosy z odvodu príjmov	-2 251,44 €
SPOLU:			-3 023 188,66 €

Náklady rozpočtových organizácií z odvodu príjmov:			
Školy/MKe	588	náklady z odvodu príjmov	-2 424 724,13 €
	589	náklady z bud. odvodu príjmov	-20 713,09 €
Stredisko soc. pomoci/MKe	588	náklady z odvodu príjmov	-575 500,00 €
	589	náklady z bud. odvodu príjmov	-2 251,44 €
SPOLU:			-3 023 188,66 €

Výnosy z transferov podľa obchodných spoločností v členení na bežné transfery (BT) a kapitálové transfery (KT):			
DPMK, a.s./MKe	691	výnosy z BT	-16 670 000,00 €
DPMK, a.s./MKe	692	ýnosy z KT	-1 524 991,72 €
BPMK, s.r.o./MKe	692	výnosy z KT	-869 699,73 €
Mestské lesy Košice, a.s./MKe	692	výnosy z KT	-14 071,32 €
SPOLU:			-19 078 762,77 €

Náklady mesta na transfery poskytnuté jednotlivým obchodným spol. v členení na bežné transfery (BT) a kapitálové transfery (KT):			
MKe/DPMK, a.s.	586_BT	náklady na BT	-16 670 000,00 €
MKe/DPMK, a.s.	428	KT– odpisy	-1 524 991,72 €
MKe/BPMK, s.r.o.	428	KT– odpisy	-869 699,73 €
MKe/Mestské lesy Košice, a.s.	428	KT– odpisy	-14 071,32 €
SPOLU:			-19 078 762,77 €

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	-14 439 419,35 €	MKe/Školy	584_BT	náklady na BT	-14 439 419,35 €
Školy/MKe	692	výnosy z KT	-1 663 629,79 €	MKe/Školy	584_KT	náklady na KT	-1 663 629,79 €
Stredisko soc. pomoci/MKe	691	výnosy z BT	-876 997,59 €	MKe/Stredisko soc. pomoci	584_BT	náklady na BT	-876 997,59 €
Stredisko soc. pomoci/MKe	692	výnosy z KT	-282 884,74 €	MKe/Stredisko soc. pomoci	584_KT	náklady na KT	-282 884,74 €
Knižnica pre mládež/MKe	691	výnosy z BT	-510 300,00 €	MKe/Knižnica pre mládež	584_BT	náklady na BT	-510 300,00 €
Knižnica pre mládež/MKe	692	výnosy z KT	-4 319,00 €	MKe/Knižnica pre mládež	584_KT	náklady na KT	-4 319,00 €
Správa mestskej zelene/MKe	691	výnosy z BT	-3 950 000,00 €	MKe/Správa mestskej zelene	584_BT	náklady na BT	-3 950 000,00 €
Správa mestskej zelene/MKe	692	výnosy z KT	-1 453 854,85 €	MKe/Správa mestskej zelene	584_KT	náklady na KT	-1 453 854,85 €
ZOO/MKe	691	výnosy z BT	-832 818,00 €	MKe/ZOO	584_BT	náklady na BT	-832 818,00 €
ZOO/MKe	692	výnosy z KT	-240 588,36 €	MKe/ZOO	584_KT	náklady na KT	-240 588,36 €
ZOO/MKe	693	výnosy z BT	-200,00 €	MKe/ZOO	586_BT	náklady na BT	-200,00 €
Psychosoc. centrum, Košice/MKe	691	výnosy z BT	-132 000,00 €	MKe/Psychosoc. centrum	584_BT	náklady na BT	-132 000,00 €
Psychosoc. centrum, Košice/MKe	692	výnosy z KT	-1 644,63 €	MKe/Psychosoc. centrum	584_KT	náklady na KT	-1 644,63 €
K 13 - Košické kultúrne centrá/MKe	691	výnosy z BT	-2 365 982,69 €	MKe/K 13 - Košické kultúrne centrá	584_BT	náklady na BT	-2 365 982,69 €
K 13 - Košické kultúrne centrá/MKe	692	výnosy z KT	-2 249 807,87 €	MKe/K 13 - Košické kultúrne centrá	584_KT	náklady na KT	-2 249 807,87 €
SPOLU:			-29 004 446,87 €	SPOLU:			-29 004 446,87 €

g) informácie o dlhodobých pohľadávkach

v EUR / rok	2014	2013
Brutto hodnota dlh. pohľadávok	382 845,90	370 954,13
Opravná položka dlh. pohľadávok	43 453,32	43 453,32
Netto hodnota dlh. pohľadávok	339 392,58	327 500,81

Dlhodobé pohľadávky konsolidovaného celku k 31.12.2014 sú tvorené na 99,74 % odloženou daňovou pohľadávkou obchodných spoločností (DPMK, a. s., Mestské lesy Košice, a. s.). Opravná položka k dlhodobým pohľadávkam k 31.12.2014 ostala nezmenená oproti minulému roku, ktorú tvorilo mesto Košice k účtu 378 z dôvodu absencie čiastočnej resp. úplnej úhrady pohľadávky.

h) informácie o krátkodobých pohľadávkach

v EUR / rok	2014	2013
Brutto hodnota krát. pohľadávok	29 366 649,95	24 442 839,22
Opravná položka krát. pohľadávok	15 341 818,81	11 977 443,63
Netto hodnota krát. pohľadávok	14 024 831,14	12 465 395,59

Konsolidovaný celok k 31.12.2014 vykazuje stav krátkodobých pohľadávok brutto vo výške 29 366 649,95 €, z ktorých dominantné sú pohľadávky z nedaňových príjmov mesta a z obchodného styku. Opravné položky k pohľadávkam boli tvorené po posúdení miery rizikovosti jednotlivých rizikových pohľadávok za konsolidovaný celok vo výške 15 341 818,81 €, z ktorého mesto Košice tvorilo prevažnú časť opravných položiek, a to k nedaňovým pohľadávkam vo výške 6 571 184,02 € a k daňovým pohľadávkam vo výške 1 563 723,72 €. Bytový podnik mesta Košice, s. r. o. má vytvorenú značne vysokú opravnú položku voči nájomníkom najmä v obecných bytoch, a to vo výške 3 014 364,84 € a Dopravný podnik mesta Košice, a. s. vo výške 3 622 378,69 € 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.

i) informácie o finančných účtoch

v EUR / rok	2014	2013
Finančné účty	22 190 021,45	14 339 944,38
Pokladnica (211)	56 794,42	32 678,34
Ceniny (213)	102 545,86	85 704,14
Bankové účty (221AÚ +/- 261)	22 015 298,66	14 187 370,15
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (221AÚ)	10 293,02	24 824,59
Výdavkový rozpočtový účet (222)	4 063,77	7 179,79
Príjmový rozpočtový účet (223)	1 025,72	2 187,37

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 2013.

j) informácie o poskytnutých finančných výpomociach

V rámci celku materskej účtovnej jednotky bola Mestom Košice v minulosti poskytnutá návratná finančná výpomoc Bytovému podniku mesta Košice, s. r. o., ktorej výška sa k 31.12.2014 znížila na 264 235 €.

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

l) informácie o dlhodobých záväzkoch

Dlhodobé záväzky konsolidovaného celku vo výške 13 835 947,64 € narástli oproti predchádzajúcemu obdobiu o 1 472 936,98 €. Z celkových dlhodobých záväzkov tvoria 89,11 % záväzky mesta Košice. Nárast bol spôsobený poskytnutím návratnej finančnej výpomoci z MF SR v objeme 5,7 mil. € na realizáciu projektov mesta Košice pre roky 2014 -2016.

m) informácie o krátkodobých záväzkoch

Krátkodobé záväzky oproti roku 2013 poklesli o 14 314 547,37 €. Na vysokom poklese krátkodobých záväzkov sa podieľal hlavne DPMK, a. s.

Z celkových záväzkov tvoria záväzky po lehote splatnosti k 31.12.2014 hodnotu 2 274 652,68 €.

Z tejto sumy najvyšší podiel na záväzkoch po lehote splatnosti mal Dopravný podnik mesta Košice, a. s., a to vo výške 1 855 258,12 € čo predstavuje až 81,56 %-ný podiel z konsolidovaného celku. Zároveň oproti predchádzajúcemu obdobiu zaznamenal aj najvyšší nárast záväzkov po lehote splatnosti o 1 076 035,24 €.

Záväzky podľa doby splatnosti - tabuľka č.15.

n) informácie o vydaných dlhopisoch

Konsolidovaný celok mesta Košice nevykazuje vydané dlhopisy.

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

p) 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 99,78 % 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.

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

V roku 2014 nedošlo v rámci konsolidovaného celku k transakciám v oblasti predaja zásob.

r) ďalších potrebných údajoch

V roku 2014 došlo k zmene výšky podielu mesta Košice v obchodnej spoločnosti Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a. s. z 19,46 % na 20,44 %. Táto obchodná spoločnosť nebola zahrnutá do konsolidovaného celku mesta Košice z dôvodu, že 31.12.2014 nebol vykonaný zápis v CDCP.

IV. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH A VÝNOSOCH

1) Informácie o významných položkách nákladov a výnosov konsolidovaného celku za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

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

informácie o výnosoch - tabuľka č.22

2) Popis a výška nákladov voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti – tabuľka č. 19

V Košiciach dňa 11.06.2015



Ing. Marta Kažimírová
vedúca oddelenia ekonomického



MUDr. Richard Raši, PhD., MPH
primátor mesta

Prílohy:
tabuľková časť