

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Mestská časť Košice – Sídlisko 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	
----------------------------------	--

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	33,5
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	30
- 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

Zmena účtovných zásad významne neovplyvňuje hodnotu majetku, záväzkov a pohľadávok v roku 2015.

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

☐ prvým dňom nasledujúceho mesiaca po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	V tom odpisová skupina v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z.	Základná doba odpisovania v rokoch napr.:
1	1,2	4-15
2	3	20-30
3	4,5	25-35
4	6	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.

Textová časť: vzhľadom k zmene počtu odpisových skupín mestská časť menila v roku 2015 základné doby odpisovania v návaznosti na počty skupín uvedené v zákone č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p..

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka **tvorila** opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☒ 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	najviac do výšky	50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
24 mesiacov	najviac do výšky	100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Opravné položky k pohľadávkam boli tvorené v 100 % výške menovitej hodnoty pohľadávok, resp. vo výške rovnajúcej sa čiastke úhrnu akýchkoľvek pochybných alebo sporných pohľadávok voči dlžníkovi, ak išlo o pohľadávky voči dlžníkovi, ktoré sú súdne a exekučne vymáhané.

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
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu.

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).
- prijatý od zriaďovateľa - 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.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti

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. 2014 o 59 921,08 €, a to zaradením parkoviska pri OC Jednota do majetku a zaradením dokončených investícií – stavieb do majetku, ako aj znížením hodnoty stavieb o sumu 11 678,18 € v zmysle pokynu vlastníka Mesta Košice. Hodnota pozemkov sa celkovo zvýšila o 689 998,75 €. Celkové zvýšenie hodnoty pozemkov zverených do správy bolo z dôvodu zverenia nových parciel do správy. Zníženie v sume 29 587,84 € 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	15 811 774,63
Poistenie proti odcudzeniu	27 651,33
Poistenie strojov	1 000,00
Poistenie elektroniky	500,00
Poistenie skla	200,00
Poistenie zodpovednosti za škodu	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	2 695 148,35
Samostatné hnutelné veci	120 896,45
Dopravné prostriedky	49 151,07

Mestská časť Košice-Sídlisko KVP
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

Softvér + ostatný dlhodobý nehmotný majetok	15 368,96
Drobný dlhodobý majetok	26 543,50
Umelecké diela a zbierky	70,00

d) opis a hodnota majetku v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	24 514 620,31
Budovy, stavby	3 469 602,95
Samostatné hnutel'né veci	2 346,82

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

Druh DM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	4 531,59	Odpis - majetok MČ – projektové dokumentácie, ktorý pre svoje úplné opotrebenie, poškodenie, zastaranosť , alebo nehospodárnosť neslúžil svojmu pôvodnému účelu

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Z nedaňových príjmov	068	14 380,32	Nájomné – prevažne vymáhanie súdnou cestou
Z daňových príjmov	069	2 173,51	Daň z predaja alkoholických nápojov...- konkurzné konanie

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

Textová časť k tabuľke č.3 - celkové zvýšenie opravnej položky o 1 636,92 € je z dôvodu presunu výšky opravných položiek z 50% menovitej hodnoty pohľadávky na 100% menovitej hodnoty pohľadávky a zúčtovaním novovzniknutých opravných položiek v súlade s vnútorným predpisom.

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

Textová časť k tabuľke č.4 - mestská časť eviduje krátkodobé pohľadávky.

2. Časové rozlíšenie – náklady budúcich období

Významné položky časového rozlíšenia – **náklady budúcich období** v sume **1 535,28 €** (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 dodatočného jednorazového odpisu stavby pri OC Jednota (dodatočné zaradenie do majetku), oprava účtovania výnosov a nákladov za minulé roky a zúčtovania výsledku hospodárenia za rok 2014
Výsledok hospodárenia za rok 2015	Zisk po zdanení v roku 2015 v sume 915,15 € oproti strate v roku 2014 v sume 29 082,94 € je z dôvodu nižších celkových nákladov oproti roku 2014

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Prebiehajúce a hroziace súdne spory	neurčitý
Rezerva na overenie účtovnej závierky	2016

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. Záväzky podľa doby splatnosti

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

- dlhodobé záväzky vo výške 17 144,14 €
- krátkodobé záväzky vo výške 69 447,21 €

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Ostatné dlhodobé záväzky r.súv.141	15 930,07	Nájomné uhradené vopred na nepredvídateľné okolnosti
Ostatné dlhodobé záväzky r.súv.144	1 214,07	Záväzky zo sociálneho fondu
Krátkodobé záväzky	29 746,97	Záväzky voči dodávateľom
Krátkodobé záväzky	39 700,24	Záväzky v návaznosti na mzdy za mesiac december 2015

3. Časové rozlíšenie – výnosy budúcich období

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

- o správne poplatky za výherné hracie automaty na r. 2015 v sume **60 000,- €**
- o majetok získaný z cudzích zdrojov a oprávky k uvedenému majetku (netto hodnota) v sume **736 710,20 €**
- o nájomné prijaté vopred v sume **219,72 €**

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

MČ prijala v roku 2015 kapitálový transfer z rozpočtu Mesta Košice vo výške 30 000,- €.

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	
632 - Daňové výnosy samosprávy	784 021,00
- podielové dane	784 021,00
633 - Výnosy z poplatkov	77 133,00
- správne poplatky	77 133,00
b) 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 a od iných subjektov verejnej správy	36 052,54
- bežný transfer od Mesta Košice	2 742,21
- refundácia nákladov na prenesený výkon štátnej správy	8 203,14
- ÚPSVaR – refundácia nákladov na činnosť AP	16 082,90
- refundácia nákladov na referendum v roku 2015	9 024,29
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR a od iných subjektov verejnej správy	147 105,66
- zúčtovanie odpisov majetku z cudzích zdrojov - od Mesta Košice (subjekt verejnej správy)	
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	3 008,36
- zúčtovanie odpisov majetku z cudzích zdrojov mimo subjektov verejnej správy	
c) ostatné výnosy	
641 - Tržby z predaja DNM a DNM	7 053,49
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	1 879,00
648 - Ostatné výnosy – vo významnej miere predpis pohľadávky za nájomné	255 833,18
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	12 580,00
-	
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	4 953,14

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	47 242,51
502 - Spotreba energie	101 764,90
- elektrická energia	17 182,30
- voda	9 172,46
- TÚV, ÚK	75 410,14
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	68 268,01
- oprava potrubných a kanalizačných rozvodov v spravovaných objektoch, oprava strechy, údržba a oprava komunikácií, údržba a oprava športových ihrísk, výmena vchodových dverí v spravovanom objekte	
518 - Ostatné služby	270 376,96
- údržba verejnej zelene, zrážková voda a stočné, hovorné a poštové služby	

Mestská časť Košice-Sídlisko KVP
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	373 044,55
524 - Zákonné sociálne náklady	139 841,91
525 – Ostatné sociálne poistenie	7 237,80
527 - Zákonné sociálne náklady	21 602,03
d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky	4 604,56
- poplatky za komunálny odpad	
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	231 344,34
- odpisy z vlastných a z cudzích zdrojov	
553 - Tvorba ostatných rezerv	15 943,00
- rezervy na nevyfakturované dodávky, overenie účtovnej závierky, životné jubileá	
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	1 636,92
- k nedaňovým pohľadávkam	
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	2 478,77
- komerčné poistenie a poplatky banke	
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	1 500,00
- poskytnutý bežný transfer	
h) ostatné náklady	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	42 442,33
- jednorazové dávky v hmotnej núdzi, predpis odmien poslancov	

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	1 660,00
b) uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	
c) súvisiace audítorské služby,	
d) daňové poradenstvo,	
e) ostatné neaudítorské služby	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Odpísané pohľadávky	2 785,34	751
Prísne zúčtovateľné tlačivá	55,18	795
Majetok v OTE	275 698,15	771

Čl. VII Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

- a) **opis a hodnota iných pasív**, vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia, takýmito inými pasívami sú:
1. **možná povinnosť** uhradiť náhradu škody vzniknutú z pracovno-právneho sporu a sporu o náhradu škody spôsobenú úrazom riešené v spolupráci s právnym poradcom MČ.

Čl. VIII 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 – Sídlisko KVP na svojom III. rokovaní dňa 24. februára 2015 schválilo uznesením č. 31 rozpočet MČ Košice – Sídlisko KVP na rok 2015.

Pôvodný (bežný, kapitálový, vrátane finančných operácií) rozpočet príjmov a výdavkov MČ Košice – Sídlisko KVP bol na rok 2015 schválený ako vyrovnaný v sume 1 261 947,- € na strane príjmov aj výdavkov. Po úpravách rozpočtu v priebehu roka sa celkový rozpočet MČ upravil na sumu 1 275 671,- € na strane celkových príjmov a celkových výdavkov.

Zmeny rozpočtu:

- | | |
|---|------------------|
| - prvá zmena schválená dňa 28. apríla 2015 | uznesením č. 49 |
| - druhá zmena schválená dňa 23. júna 2015 | uznesením č. 68 |
| - tretia zmena schválená dňa 22. septembra 2015 | uznesením č. 93 |
| - štvrtá zmena schválená dňa 15. decembra 2015 | uznesením č. 118 |

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 – Sídlisko 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 99,35 % pri dosiahnutí absolútnej výšky skutočných príjmov 1 213 397,88 €, oproti rozpočtovanej čiastke 1 221 367,- €.

Celkové rozpočtové výdavky – bežné a kapitálové v rozpočtovanej sume 1 275 671,- € boli čerpané vo výške 1 137 814,90 €, t.j. na 89,19 %.

Príjmové finančné operácie boli čerpané vo výške 5 585,55 €, oproti rozpočtovanej čiastke 54 304,- €, t.j. na 10,29 %.

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

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.