

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

Poznámky k 31.12.2015

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 Lofflera</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	182
	33

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 31.12.2014
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2015
- 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	10 834 500,41	10 738 390,77
neobežný majetok	002	9 859 429,63	9 976 486,96
z toho: DNM	003	24 387,86	16 674,10
DHM	012	9 835 041,77	9 959 812,86
DFM	025	0,00	0,00
obežný majetok	035	973 704,64	757 847,95
z toho: zásoby	037	9 179,76	6 697,79
zúčtovanie medzi subj.VS	042	0,00	0,00
dlhodobé pohľadávky	050	0,00	0,00
krátkodobé pohľadávky	063	81 367,76	63 915,41
finančné účty	088	883 157,12	687 234,75

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	1 366,14	4 055,86
vlastné imanie a záväzky	118	10 834 500,41	10 738 390,77
vlastné imanie	119	3 056 579,53	3 042 132,24
oceňovacie rozdiely	120	0,00	0,00
fondy	123	10 433,11	10 201,57
výsledok hospodárenia	126	3 046 146,42	3 031 930,67
z toho:	127	3 029 660,35	3 292 423,08
nevysporiadaný HV			
HV za účtovné obdobie	128	16 486,07	-260 492,41
záväzky	130	7 074 870,70	7 107 548,72
z toho			
rezervy	131	10 767,71	6 904,11
zúčtovanie medzi subjektami VS	136	6 794 816,89	6 818 965,26
dlhodobé záväzky	144	10 490,74	6 939,96
krátkodobé záväzky	156	258 795,36	274 739,39
bankové úvery a výpomoci	178	0,00	0,00
časové rozlíšenie	185	703 050,18	588 709,81

Základné údaje výkazu ziskov a strát (v EUR)

Názov nákladov a výnosov	č.riad.	Bežný rok	Predchádz. rok
spotrebované nákupy	001	809 159,00	820 086,23
služby	006	277 281,92	371 846,93
osobné náklady	011	2 416 577,38	2 318 044,52
dane a poplatky	017	18 496,17	17 205,25
ostatné náklady na prevádzku	021	67 195,36	515 662,74
odpisy,rezervy a opravné položky	029	160 106,45	157 314,23
rezervy a opravné položky prev.čin.	031	15 330,42	14 309,13
rezervy a opravné položky fin.čin.	036	0,00	0,00
finančné náklady	040	14 436,99	11 584,06
mimoriadne náklady	050	0,00	0,00
náklady na transfery	055	11 891,93	1 225,00
náklady celkom	065	3 775 145,20	4 212 968,96

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

tržby za vlastné výkony	066	849 444,38	777 442,93
daňové a colné výnosy a výnosy z popl.	080	631 268,91	643 911,65
ostatné výnosy z prevádz.činnosti	084	565 109,17	704 520,22
zúčtovanie rezerv a opravných pol. z prevádz. a fin. činnosti	091	26 460,50	72 231,73
zúčtovanie rezerv a opravných pol. z prevádz. činnosti	092	26 460,50	72 231,73
zúčtovanie rezerv a opravných pol. z finanč. činnosti	097	0,00	0,00
finančné výnosy	101	317,19	515,21
mimoriadne výnosy	111	0,00	0,00
výnosy z transférov	116	0,00	0,00
výnosy z transférov a rozpočt.príjmov	126	1 719 042,52	1 753 901,80
výnosy celkom	136	3 791 642,67	3 952 523,54
výsledok hospodárenia pred zdanením	137	16 497,47	-260 445,42
výsledok hospodárenia po zdanení	140	16 486,07	-260 492,41

Prehľad pohľadávok podľa doby splatnosti (v EUR):

Pohľadávky	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
v lehote splatnosti	22 128,99	39 444,46
po lehote splatnosti	84 534,23	64 817,33
celkom	106 663,22	104 261,79

Časové rozlíšenie aktív (v EUR):

Náklady budúcich období	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
- nájomné:	0,00	0,00
- predplátne,poistné:	1 303,40	3 993,12
- ostatné:	62,74	62,74
celkom:	1 366,14	4 055,86

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	10 433,11	10 201,57

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	3 029 660,35	3 292 423,08
- výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	16 486,07	-260 492,41

Rezervy ostatné :

Rezervy	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
- na mzdy a dovolenky vrátane sociál. poistenia	0,00	0,00
- odmeny orgánom účtovnej jednotky	0,00	0,00
- Prebiehajúce a hroziace súdne spory	1 000,00	2 000,00
- odstupné	0,00	0,00
- iné(odchodné)	7 767,71	2 904,11
- na overenie účtovnej závierky	2 000,00	2 000,00
celkom	10 767,71	6 904,11

Závazky podľa doby splatnosti:

Závazky	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
v lehote splatnosti	269 286,10	281 679,35
po lehote splatnosti	0,00	0,00
celkom	269 286,10	281 679,35

Časové rozlíšenie na strane pasív

Výnosy budúcich období:	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
- nájomné:	15 108,45	14 197,97
- transfery	172 208,66	172 780,61
- ostatné:	515 733,07	401 731,23
celkom	703 050,18	588 709,81

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	149,74	891,00
leasing	0,00	0,00
prenájom	7 537,49	4 906,82
právne,ekonomické a iné poradenstvo	0,00	0,00
náklady na audit	2 000,00	2 000,00
propagácia, reklama a inzercia	988,34	904,22
školenie kurzy, konferencie	4 327,80	1 130,70
režijné náklady	27 676,57	23 254,97
telekomunikačné a poštové služby	20 843,10	25 323,68
štúdie, expertízy	19 708,30	2 543,76
iné	137 025,25	208 431,59
celkom	220 256,59	269 386,74

Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť:

Názov	Bežný rok	Predchádzajúce obdobie
predaj majetku	0,00	407 635,34
odpis pohľadávky	22 472,95	0,00
stravné	0,00	0,00
Iné odmeny (voľby)	0,00	38 503,30
odmeny poslancom	44 238,65	67 419,14
členské príspevky	0,00	0,00
iné	483,76	2 104,96
celkom	67 195,36	515 662,74

Ostatné finančné náklady

Názov	Bežný rok	Predchádzajúce obdobie
poistenie nehnuteľnosti	4 022,62	1 975,22
bankové výdaje	10 414,37	7 561,78
iné	0,00	2 047,06
celkom	14 436,99	11 584,06

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	4 174,62	7 588,16
Výnosy z prenájmu	335 905,76	154 223,91
Poistné plnenie	0,00	493,31
Inventúrne prebytky	0,00	0,00
Tržby z predaja dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	335,00	507,00
Ostatné pokuty a penále	4 677,11	3 299,94
Náhrada za škodu	0,00	0,00
Ostatné	220 016,68	538 407,90
celkom	565 109,17	704 520,22