

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky Mestskej časti Košice - JUH zostavenej k 31. decembru 2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Mestská časť Košice - Juh
IČO	00691046
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Smetanova 4, Košice 040 79
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	01.01.1991

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Mestskej časti Košice Juh bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a 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.

2. Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Starosta obce (meno a priezvisko)	JUDr. Jaroslav Hlinka
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	MVDr. Štefan Karahuta
Prednosta obecného úradu	JUDr. Henrieta Pagáčová
Hlavný kontrolór obce	Ing. Jaroslav Vibranský

3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku Mestskej časti Košice Juh sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1) poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 nedošlo k zmenám v štruktúre konsolidovaného celku.

5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2015	2014
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	119	119
z toho počet vedúcich zamestnancov	8	8

6. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia roku 2015 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Mestskej časti Košice Juh neuskutočnil nákup resp. predaj majetku.

7. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Účtovná jednotka odpisuje majetok na základe zákona o účtovníctve a účtuje o účtovných odpisoch.

b) Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (provízie maklérom, poplatky burze).

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prírážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Toto ocenenie sa upravuje o zníženie **hodnoty zásob**.

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.

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.

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvorili rezervy najmä na nevyfakturované dodávky a služby, mzdy za dovolenku zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, súdne spory a podobne.

h) Závazky

Závazky 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.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykazané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Cudzía 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. Konsolidovaný celok neúčtoval za účtovné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 v cudzej mene.

j) 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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer 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).

k) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubeními poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

Čl. II**Informácie o metódach a postupoch konsolidácie****1. Informácie o použitých metódach konsolidácie**

Účtovné jednotky konsolidovaného celku Mestskej časti Košice Juh boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky metódou konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade:

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Miestny podnik služieb s.r.o.	áno		

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.

2. Goodwill/záporný goodwill

V konsolidovaný účtovný celok nemá náplň pre túto položku.

3. Konsolidácia medzivýsledku

Konsolidácia medzivýsledku na úrovni obce nebola vykonaná, nakoľko nebol realizovaný žiadny predaj majetku a zásob medzi účtovnými jednotkami KC.

ČI. III Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Údaje po konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok Mestskej časti Košice Juh zahŕňa jednu obchodnú spoločnosť. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1).

2. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

Najvýznamnejší prírastok dlhodobého majetku: Trhovisko na Južnej triede, Kamerový systém

Najvýznamnejší úbytok dlhodobého majetku: K významnému úbytku dlhodobého majetku nedošlo.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia (ročné)
MČ Juh-budovy, POZ, stav. úpravy, hotovosť	UNIQA poisťovňa a. s.	5 268,13
MČ Juh-autá poistenie zodpovednosti za škodu	Kooperativa poisťovňa a. s.	501,34
MČ Juh-autá havarijné poistenie	Kooperativa poisťovňa a. s. UNIQA poisťovňa a. s.	961,38 237,70
MPS s. r. o.-budovy, stavby, hnutel'. veci	Kooperativa poisťovňa, a. s. Wüstenrot poisťovňa Generali poisťovňa	208,80 244,98 316,21
MPS s. r. o.-autá, povinn. zmluv. poistenie	Kooperativa poisťovňa a. s.	540,82
MPS s. r. o.-autá, havarijné poistenie	Wüstenrot poisťovňa	129,02

3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Detailnejšie informácie o dlhodobom finančnom majetku k 31. decembru 2015 sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľky č. 4 až č. 6)

Majetkové podiely v iných spoločnostiach (podielové cenné papiere a podiely v dcérskych spoločnostiach a spoločnostiach s podstatným vplyvom) v € - tabuľka č. 3

4. Vývoj opravnej položky k zásobám

Konsolidovaný celok v roku 2015 netvoril opravné položky k zásobám.

5. Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok vykazuje v pasívach na účte 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC hodnotu 40 000,34 € ako saldo pohľadávok a záväzkov zúčtovacích vzťahov medzi subjektami verejnej správy. Jedná sa o:

Záväzky	40 000,34 €
– nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu (Multifunkčné ihrisko Železníky)	40 000,00 €
– výnosy z poukázaných prostriedkov zo ŠR	0,34 €
Pohľadávky	0,00 €

6. Pohľadávky konsolidovaného celku v €**a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €:**

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
Odberatelia	64	11 430,68	Pohľadávky z obchodného styku Pohľadávky za nájom, ZOS, OS, FO,PO
Pohľadávky z nedaňových príjmov obce	71	18 782,33	
Spolu		30 213,01	

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 31 042,15 €.

Väčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má materská účtovná jednotka – MČ Košice Juh (18 782,33 €-pohľadávky z nedaňových príjmov obce).

Významné pohľadávky:

- pohľadávky z obchodného styku 11 430,68€ (Motex Slovakia – 4 355,35, TRI IX – 4 731,00, Duoc Bui Thi – 2 337,70, Merina – 1 205,00, AD Security – 1 400,00, Hang Hguyen Thi – 1 463,93)
- pohľadávky z nedaňových príjmov obce 18 782,33€ (Penet – 3 000,00, ZOS – 5 208,62 OS – 4 817,07)

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam (tabuľka č. 8)

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka. Konsolidovaný celok má vytvorené opravné položky k nedaňovým pohľadávkam obce, jedná sa o staré daňové pohľadávky FO a PO (staré dane a poplatky), ktorých správa prešla v r. 2005 na Mesto Košice.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Odberatelia	22 843,09	Tvorba OP z dôvodu exekučného konania
Pohl. z nedaň. príjmov obce	491,23	
Pohl. z nedaň. príjmov obce	326 382,40	Zníženie OP z dôvodu odpisu pohľadávok (86 691,63€) a úhrady pohľadávky VSS (239 690,77€)

c) pohľadávky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti

Prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 9)

Pohľadávky podľa doby splatnosti brutto	Zostatok k 31.12. 2015	Zostatok k 31.12. 2014
A	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti z toho:	24 140,67	32 805,98
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	24 140,67	32 805,98
Pohľadávky po lehote splatnosti	288 188,39	610 054,15
Spolu	312 329,06	642 860,13

V pohľadávkach po lehote splatnosti sú najmä pohľadávky z nedaňových príjmov obce, jedná sa o staré daňové pohľadávky FO a PO (staré dane a poplatky), ktorých správa prešla v r. 2005 na Mesto Košice

7. Časové rozlíšenie aktív

a) Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2015	k 31.12. 2014
Náklady budúcich období		
nájomné		
predplatné	818,15	727,15
poistné	6 604,88	6 949,18
ostatné	5 659,76	833,50
Spolu	13 082,79	8 509,83

b) Príjmy budúcich období (tabuľka č. 11)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2015	k 31.12. 2014
Náklady budúcich období		
nájomné		
poistné plnenie		
ostatné	2 921,99	1 827,54
Spolu	2 921,99	1 827,54

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku Mestskej časti Košice Juh od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľka č. 12.

Názov položky	k 31.12. 2014	Zvýšenie	Zníženie	Presun	k 31.12. 2015
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Zákonný rezervný fond					
Ostatné fondy	265 551,35		265 551,35		0,00
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	3 199 323,25	265 551,35	748,77	-144 822,99	3 319 302,84
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-144 822,99		54 867,49	144 822,99	-54 867,49
Spolu vlastné imanie	3 320 051,61	265 551,35	321 167,61	0,00	3 264 435,35

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek

Pohyby v položke nevysporiadaného hospodárskeho výsledku minulých rokov, ktoré ovplyvnili výšku vlastného imania sú:

- vysporiadanie výsledku hospodárenia za rok 2014 (-144 822,99).

Opravy minulých období:

Konsolidovaný celok neúčtoval o významných opravách minulých období.

9. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – tabuľky č.13 a 14

a) rezervy dlhodobé rezervy

Konsolidovaný celok Mestskej časti Košice Juh nemá vytvorené dlhodobé rezervy

b) rezervy krátkodobé rezervy

Konsolidovaný celok Mestskej časti Košice Juh tvorila ostatné krátkodobé rezervy najmä na rezervy na zamestnanecké pôžitky, overenie účtovnej závierky, dovolenky a odvody.

10. Záväzky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 15).

11. Bankové úvery

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery

Prehľad o bankových úveroch **Konsolidovaného celku Mestskej časti Košice Juh** k 31.12.2015 s uvedením podrobných informácií je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 16).

Konsolidovaný celok Mestskej časti Košice Juh – dcérska spoločnosť Miestny podnik služieb s.r.o. má prijatý kontokorentný úver vo VÚB a.s. vo výške 11 576,91 €.

12. Časové rozlíšenie pasív

a) Prehľad výdavkov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 17

b) Prehľad výnosov budúcich období je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 18

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2015	k 31.12. 2014
Výnosy budúcich období		
nájomné	155,38	865,09
výnosy z budúceho odvodu príjmov RO		
Transfery	339 677,96	337 181,49
ostatné	80 010,88	58 850,79
Spolu	419 844,22	396 897,37
Výdavky budúcich období		
nájomné		
ostatné	1 471,45	0,00
Spolu	1 471,45	0,00

13. Náklady konsolidovaného celku

a) Náklady na služby

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 19

b) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v €

Detailný rozpis významných nákladov na prevádzkovú činnosť je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 20

c) Ostatné finančné náklady

Detailný rozpis významných ostatných finančných nákladov je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 21

14. Výnosy konsolidovaného celku

Ostatné výnosy na prevádzkovú činnosť v €

popis výnosov	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	k 31.12. 2015	k 31.12. 2014
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	1 182,83	0,00	1 182,83	22,89
Výnosy z prenájmu	97 591,75	0,00	97 591,75	83 668,93
Poistné plnenia				75,55
Inventúrne prebytky				0,00
Ostatné	10 197,85	1 053,94	11 251,79	44 017,96
Spolu	108 972,43	1 053,94	110 026,37	127 785,33

ČI. IV.

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

I. Iné aktíva a iné pasíva

Konsolidovaný celok Mestskej časti Košice Juh účtoval o iných aktívach – Dohoda č. 384/§52/2015/ŠR, od poskytovateľa ÚPSVaR Košice – hodnota prefinancovania nákladov z vlastných prostriedkov neuhradených poskytovateľom k 31.12.2015 v hodnote 382,65 €.

1. Prípadné ďalšie záväzky

Konsolidovaný celok *Mestskej časti Košice Juh* nemá ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

ČI. V.

SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

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