

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Mestská časť Košice-Staré Mesto
Sídlo účtovnej jednotky	Hviezdoslavova 7
IČO	00690937
Dátum zriadenia	01.01.1991
Spôsob zriadenia	Podľa zákona 369/1990 o obecnom zriadení
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	Starostlivosť o všestranný rozvoj územia mestskej časti a o potreby jej obyvateľov
----------------------------------	--

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ľubomír Grega starosta
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Rastislav Trnka zástupca starostu
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	31,5
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	28,5
- počet vedúcich zamestnancov	7
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	7
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	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

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
d) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
f) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
g) pohľadávky	menovitou hodnotou
h) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
i) 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.
j) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
k) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
l) 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.

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 mesiaca nasledujúceho 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	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	6	1/6
2	8	1/8
3	20	1/20
4	60	1/60

Drobný nehmotný majetok od 0,00 Eur 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 od 0,00 Eur do 1 700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- pohľadávkam ☒ 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:

2 roky	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
3 roky	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
4 roky	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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
- 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).
- 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 mesta.

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)

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistná zmluva	1 600,44

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	120 258,00
Budovy, stavby	2 584 345,60
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	168 702,45
Dopravné prostriedky	35 879,17
Umelecké diela	11 451,10
DDHM	233 419,45
DNM	30 669,52
Majetok v správe účtovnej jednotky – ide o majetok zverený do správy mestom Košice	7 527 403,30

B Obežný majetok

1. Zásoby

Stav zásob k 31.12.2016 bol 3 565,17

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
318	068	13 726,94	Média nájomníci
318	068	18 172,49	Nájomné za budovy a pozemky
318	068	7 377,45	Jednorázový prenájom

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

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
318	6 980,76	Tvorba - nedobytnosť
318	25 084,48	Tvorba - nedobytnosť

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

Pohľadávky sú vymáhané súdnou cestou a prostredníctvom exekútorov.

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

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Bežný účet	121 178,50
Rezervný fond	224 379,09
Depozit	572 726,72

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomoci podľa jednotlivých druhov výpomoci v členení na dlhodobé návratné výpomoci a krátkodobé návratné finančné výpomoci

Názov dlžníka	Výnos v %	Mena	Dátum splatnosti	Výška návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2016	Výška návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2015
Krátkodobá návratná finančná výpomoc		€	31.5.2011	212,66	212,66

5. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	1 961,85
Poistné	775,97
predplatené	231,00

licencie	556,86
----------	--------

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
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia z roku 2015	- 4 867,25

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na audit	2017
Rezerva na odchodné a odstupné	2017

2. Záväzky podľa doby splatnosti

- a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
321	16 471,66	Neuhradené faktúry týkajúce sa roku 2016 so splatnosťou v roku 2017
331	29 156,02	Mzdy zamestnancov splatné v roku 2017
336	19 661,92	Odvody do poisťovni za zamestnancov a zamestnávateľa splatné v roku 2017
342	4 989,54	Daň z miezd zamestnancov
379	988,47	Zrážky z miezd
479	722,28	Zábezpeky
472	1 298,11	Sociálny fond

3. Časové rozlíšenie

- a) popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016
Výnosy budúcich období spolu z toho:	725 703,57
Výherné automaty	90 900,00
Výťažky z lotérie	480 881,86
Nájomné a média	12 983,04

- b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
Mesto Košice - školstvo	25 423,01
Mesto Košice	28 833,80
Majetok z cudzích zdrojov	83 796,25
MV SR (pre prevenciu kriminality - kamerový systém)	2 885,61

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb	
- nájomné	95 635,56
- trh	64 284,24
- strava dôchodcovia	52 084,15
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	
632 - Daňové výnosy samosprávy	
- podielové dane	507 032,00
633 - Výnosy z poplatkov	
- správne poplatky	151 042,00
c) finančné výnosy	
662 - Úroky	359,73
d) mimoriadne výnosy	
672 - Náhrady škôd	
e) 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	
- bežný transfer na prevádzku MŠ, Matrika, ŠFRB, REGOB	1 730 298,14
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	732 838,74
- zinkasované príjmy RO	
f) ostatné výnosy	
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	1 370,55
648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (výťažky z lotérie)	351 600,00
g) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	5 260,40

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	52 353,69
502 - Spotreba energie	
- elektrická energia	29 887,36
- voda	7 007,21
- teplo	75 222,32
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	15 367,24
512 - Cestovné	927,73
513 - Náklady na reprezentáciu	3 095,61

Mestská časť Košice – Staré Mesto, Hviezdoslavova 7, 040 34 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

518 - Ostatné služby	124 888,97
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	425 657,46
524 - Zákonné sociálne náklady	162 961,61
525 – Ostatné sociálne poistenie	5 500,00
527 - Zákonné sociálne náklady	29 549,61
d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky	11 123,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	
- odpisy z vlastných zdrojov	39 543,53
- odpisy z cudzích zdrojov	35 911,47
553 - Tvorba ostatných rezerv	13 325,60
-	
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	
- k nedaňovým pohľadávkam	6 860,98
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	4 247,74
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	
- bežný transfer	2 671 522,90
587 - Náklady na ostatné transfery	
- bežný transfer	13 417,37
h) ostatné náklady	
541- Zostatková cena predaného majetku DNM a DHM	161 667,85
546 - Odpis pohľadávky	774,65
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	50 001,69
i) dane z príjmov	
591 - Splatná daň z príjmov	3,56

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: overenie účtovnej závierky	2 000,00

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie o významných položkách

Významné položky	Hodnota	Účet
DHM	25 031,41	771
OTE	79 529,13	771
Odpísané pohľadávky	1 952,12	791

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

- a) zoznam **nehnuteľných kultúrnych pamiatok** v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky - tabuľka č.11
Budova Hviezdoslavova 7 a hradby na Hradbovej ulici – tieto kultúrne pamiatky sú v správe mestskej časti (vlastník je Mesto Košice). Budova Múzea Vojtecha Löfflera je vo vlastníctve mestskej časti.

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:

Rozpočet obce bol schválený Miestnym zastupiteľstvom dňa 09.03.2016 uznesením č. 148

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 25. 05. 2016 uznesením č. 157
- druhá zmena schválená dňa 19. 10. 2016 uznesením č. 199
- tretia zmena schválená dňa 15. 12. 2016 uznesením č. 207

Rozhodnutia starostu o úprave rozpočtu :

- č.1/2016 zo dňa 20. 06. 2016
- č.2/2015 zo dňa 27. 09. 2016
- č.3/2015 zo dňa 20. 12. 2016
- č.4/2015 zo dňa 22. 12. 2016

Čl. IX

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

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.