

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Mesto Košice
Sídlo účtovnej jednotky	Košice, Trieda SNP 48/A
IČO	00691135
Dátum zriadenia	25. 11. 1990
Spôsob zriadenia	Zákon 369/1990 Z. z. 401/1990 Z. z.
Názov zriaďovateľa	zo zákona
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	výkon samosprávy obce na jej samosprávnom a správnom území
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	MUDr. Richard RAŠI, PhD., MPH primátor
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	MUDr. Renáta LENÁRTOVÁ, PhD. námetník primátora
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	JUDr. Martin PETRUŠKO námetník primátora
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	1 323
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	1 317
- počet vedúcich zamestnancov	120
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	- Stredisko sociálnej pomoci mesta Košice, Garbiarska 4, 040 01 Košice - 61 škôl a školských zariadení
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	- Správa mestskej zelene v Košiciach, Rastislavova 79, 040 01 Košice - Psychosociálne centrum, Jegorovovo nám. 5, 040 22 Košice

	- Knižnica pre mládež mesta Košice, Tajovského 9, 040 01 Košice - Zoologická záhrada Košice, Široká 31, 040 01 Košice - K 13 – Košické kultúrne centrú, Kukučínova 2, 040 01 Košice
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	- Creative Industry Košice, n.o., Kukučínova 2, 040 01 Košice - Košická aréna, občianske združenie, Nerudova 12, 040 01 Košice - Košice – Turizmus, Hlavná 59, 040 01 Košice - Nadácia PRO CASSOVIA, Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice - Fond zdravia Mesta Košice, neinvestičný fond, Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	- Bytový podnik mesta Košice, s.r.o. , Južné nábrežie 13, 040 01 Košice - TEPELNÉ HOSPODÁRSTVO, spoločnosť s ručením obmedzeným, Komenského 7, 040 01 Košice - Dopravný podnik mesta Košice, a.s., Bardejovská 6, 043 29 Košice - Mestské lesy Košice, a.s., Južná trieda 11, 040 01 Košice - Košická Futbalová Aréna, a.s., Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice - KOSIT, a.s., Rastislavova 98, 043 46 Košice - Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s., Komenského 50, 042 48 Košice - GEOTERM KOŠICE, a.s., Moldavská 12, 040 11 Košice - NTC Košice, a.s., Príkopová 6, 831 03 Bratislava

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno ☐ nie
- Zmeny účtovných metód a účtovných zásad
Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☒ nie
- Spôsob ocenenia jednotlivých položiek
 - Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.
 - Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

- c) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:
- ☒ dopravné
 - ☒ montáž
 - ☐ provízia
 - ☐ poistné
 - ☐ iné
- Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:
- ☒ úroky
 - ☐ realizované kurzové rozdiely,
- ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.
- d) **Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi.
- e) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reálnou hodnotou. 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 reálnou hodnotou. Uplatňuje sa zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.
- f) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.
- g) **Zásoby nakupované** sa oceňujú obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:
- ☒ dopravné
 - ☒ montáž
 - ☒ iné
- h) **Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou** sa oceňujú vlastnými nákladmi.
Vlastné náklady obsahujú:
- ☒ priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť
 - ☒ časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť
- i) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reálnou hodnotou. Uplatňuje sa zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.
- j) **Pohľadávky** pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Uplatňuje sa zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.
- k) **Krátkodobý finančný majetok** sa oceňuje jeho menovitou hodnotou.
- l) **Časové rozlíšenie na strane aktív**
Pri účtovaní nákladov a výnosov sa uplatňuje zásada časového rozlíšenia. 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) Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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.

n) Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorí sa na základe zásady opatrnosti t. z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

o) Časové rozlíšenie na strane pasív

Pri účtovaní nákladov a výnosov sa uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výnosy budúcich období a výdavky budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

p) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

q) Finančný prenájom sa oceňuje 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. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na eurocenty smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	1/4 (25%)
2	6	1/6 (16,67%)
3	8	1/8 (12,5%)
4	12	1/12 (8,33%)
5	20	1/20 (5%)
6	40	1/40 (2,5%)

Drobný nehmotný majetok od 1 € 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 1 € 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

- | | | |
|-------------------------------------|---|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☒ áno | ☐ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☒ áno | ☐ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☒ áno | ☐ nie |

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí.

6. Zásady pre vykazovanie transferov

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.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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

Z celkovej hodnoty aktív 50,92 % tvoria pozemky, ktoré sú evidované na **1 591** listoch vlastníctva a **24 035** parcelách. V roku 2017 boli prírastky nehnuteľného majetku realizované nasledovne:

- delimitácia podľa zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí
- delimitácia RO,PO - majetok nadobudnutý podľa zákona č.258/2009 Z. z., ktorý dopĺňa zákon č.138/1991 Zb.
- katastrálny zákon č.162/1995 Z. z.
- vlastná investičná činnosť mesta Košice
- bezodplatný prevod
- zámenná zmluva
- kúpna zmluva
- dar mestu Košice

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

Oddelenie právne a majetkové zastrešuje poistenie majetku mesta, ktorý nie je zverený do správy alebo prenajatý. Majetok, ktorý je zverený do správy alebo prenajatý, poistujú správcovia alebo nájomcovia. Povinnosť poistiť zverený a prenajatý majetok vyplýva priamo z uzavretých zmlúv. Čiastkové zmluvy týkajúce sa povinného zmluvného poistenia zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla, havarijného poistenia motorových vozidiel a poistenia osôb prepravovaných v motorových vozidlách (úrazové poistenie) zastrešuje referát hospodárskej správy a Mestská polícia. Ide o samostatné čiastkové poistné zmluvy, ktoré sú uzatvorené na základe platnej rámcovej dohody.

Stav k 31.12.2017:

Na základe rámcovej dohody o poskytnutí poisťovacích služieb č. 2016001684 zo dňa 12.09.2016 medzi mestom Košice a poisťovňou Kooperativa poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group (ako hlavný poskytovateľ s podielom 60 %) a Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s. (ako vedľajší poskytovateľ s podielom 40 %), boli uzatvorené nasledovné čiastkové zmluvy:

1. PZ č. 0808026600 (v CE č. 2016001801) – poistenie majetku mesta
2. PZ č. 3550148035 (v CE č. 2016001796) – PZP autobusy DPMK, a.s.
3. PZ č. 5010001453 (v CE č. 2016001797) – HP autobusy DPMK, a.s.
4. PZ č. 0998026585 (v CE č. 2016001798) – úrazové poistenie prepravovaných osôb
5. PZ č. 3550148036 (v CE č. 2016001799) – PZP motorové vozidlá MK
6. PZ č. 5010001554 (v CE č. 2016001800) – HP motorové vozidlá MK
7. PZ č. 3559003833 (v CE č. 2017000204) – PZP motorové vozidlá Mestská polícia
8. PZ č. 5010001738 (v CE č. 2017000205) – HZ motorové vozidlá Mestská polícia

Majetok mesta Košice (nehnutel'ný aj hnutel'ný), vrátane školského je poistený *poistnou zmluvou č. 0808026600* (č. v centrálnej evidencii 2016001801) proti nasledovným rizikám:

- živelné poistenie – celková poistná suma 435 394 076,68 €
- poistenie proti odcudzeniu – celková poistná suma 556 000 €
- poistenie strojov a elektroniky – celková poistná suma 200 000 €
- poistenie skla – celková poistná suma 10 000 €
- poistenie zodpovednosti za škodu – celková poistná suma 300 000 €

K 30.09.2017 boli ukončené 2 čiastkové zmluvy týkajúce sa poistenia autobusov z dôvodu, že od 1.10.2017 si poistenie tohto majetku zabezpečuje priamo DPMK, a.s., konkrétne:

- PZ č. 3550148035 (v CE č. 2016001796) – PZP autobusy DPMK, a.s.
- PZ č. 5010001453 (v CE č. 2016001797) – HP autobusy DPMK, a.s.

Suma skutočne uhradeného plnenia vyplývajúca z uzatvorených čiastkových zmlúv bola za obdobie od 01.01.2017 do 31.12.2017 vo výške 196 205,37 €, z toho:

- | | |
|---------------------|-----------------------------------|
| 1. PZ č. 2016001801 | 72 475,36 € |
| 2. PZ č. 2016001798 | 789,52 € |
| 3. PZ č. 2016001799 | 5 302,25 € |
| 4. PZ č. 2016001800 | 14 587,40 € |
| 5. PZ č. 2017000204 | 4 177,50 € |
| 6. PZ č. 2017000205 | 1 576,05 € |
| 7. PZ č. 2016001796 | 3 078,00 € (plnenie k 30.9.2017) |
| 8. PZ č. 2016001797 | 94 219,29 € (plnenie k 30.9.2017) |

- c) **zriadenie záložného práva** na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom

Zoznam nehnuteľného majetku, na ktorom je zriadené záložné právo

v €

Budovy a stavby	6 462 227,62
Pozemky	248 235,51
Nehnutel'ný majetok spolu	6 710 463,13

- d) **opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky**

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Pozemky	438 849 341,75
Budovy, stavby	311 694 824,99
Umelecké diela	713 570,65
Software	2 519 222,70
Oceniteľné práva	46 672,03
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	5 063 114,49
Dopravné prostriedky	17 488 782,66
Drobný hmotný investičný majetok	8 247,19

- e) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ o zabezpečovacom prevode práva	
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	179 496,84

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

Konkrétny druh DM	Suma OP	Dôvod zvýšenia, zníženia a zrušenia OP
Nedokončený DM - projekty	148 005,66	Predpoklad, že projekty nebudú v budúcnosti ukončené – tvorba OP

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1

- b) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku

Konkrétny druh DFM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
CZO v likvidácii	5 642,96	Organizácia je v likvidácii - tvorba OP

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel (riadky 025 až 026 súvahy):

Názov spoločnosti	Právna forma	Základné imanie (ZI) spoločnosti v peňažných jednotkách	Podiel ÚJ na základnom imaní (ZI) spoločnosti v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2016	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2017	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2016
Bytový podnik mesta Košice, s.r.o.	s.r.o.	4 316 381,00	100	100	3 537 731	5 003 852,00	5 003 852,00
TEPELNÉ HOSPODÁRSTVO spoločnosť s ručením obmedzeným	s.r.o.	6 638,78	100	100	19 062 782	6 638,78	6 638,78
Dopravný podnik mesta Košice, a.s.	a.s.	7 908 740,00	100	100	5 610 869	7 908 740,00	7 908 740,00
Mestské lesy Košice, a.s.	a.s.	1 128 592,94	100	100	3 666 029	1 128 592,94	1 128 592,94
CZO v likvidácii	s.r.o.	0	85	85	0	0	0
Košická Futbalová Aréna, a.s.	a.s.	8 500 000	99,12	99,12	8 492 563	8 467 500,00	8 467 500,00
KOSIT, a.s.	a.s.	16 799 200	5	5	21 498 508	839 960,00	5 711 728,00
Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s.	a.s.	232 166 240	20,44	20,44	268 436 219	47 459 708,60	47 459 708,60
NTC Košice, a.s.	a.s.	25 000	49	49	25 744	13 475,00	13 475,00
Spolu		270 850 792,72			330 330 445	70 828 467,32	75 700 235,32

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

a) dlhové cenné papiere držané do splatnosti a realizovateľné cenné papiere (riadky 027 až 028 súvahy):

Názov emitenta	Druh cenného papiera	Mena cenného papiera	Počet CP	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2017	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2016
GEOTERM KOŠICE, a.s.	akcia	euro	3	9 958,18	9 958,18

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj **opravnej položky** k zásobám

Účtovná jednotka netvorí opravné položky k zásobám.

b) zásoby, na ktoré je zriadené **záložné právo** a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

Účtovná jednotka nemá zásoby so zriadeným záložným právom.

c) spôsob a výška **poistenia zásob**

Účtovná jednotka nemá založené poistenie zásob.

2. Pohľadávky

a) **významné pohľadávky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
314	064	0	Poskytnuté prevádz. preddavky
318	068	13 552 618,56	Pohl'. z nedaňových príjmov obcí
319	069	3 474 485,12	Pohl'. z daňových príjmov obcí a VÚC
335	070	11 972,13	Pohl'. voči zamestnancom
341	072	0	Daň z príjmov
378	048	43 453,32	Iné pohľadávky
372	084	0	Transf. a ost. zúčt.
Spolu		17 082 529,13	

Z celkovej výšky pohľadávok tvoria pohľadávky z titulu predaja a prenájmu majetku mesta 45,93 %, čo je v hodnotovom vyjadrení suma 7 845 365,17 €.

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

V súlade s prijatými zásadami o sledovaní, vymáhaní a tvorbe opravných položiek k pohľadávkam sa opravné položky tvoria u pohľadávok po lehote splatnosti nad 1 rok vo výške 20%, po lehote splatnosti nad 2 roky vo výške 50 % a po lehote splatnosti nad 3 roky vo výške 100 %.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
318 – nedaňové pohl'. obce	10 541 761,95	pohľadávky s rizikom absencie čiastoč.,resp.úplnej úhrady
319 – daňové pohl'. obce	2 186 960,55	pohľadávky s rizikom absencie čiastoč.,resp.úplnej úhrady
378 – ostatné pohl'. obce	43 453,32	pohľadávky s rizikom absencie čiastoč.,resp.úplnej úhrady

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

Mesto Košice spravuje pohľadávky v celkovej výške 17 082 529,13 €. Pohľadávky majú prevažne charakter krátkodobý a ich základným členením je spojitost' s daňovými a nedaňovými príjmami mesta.

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

e) pohľadávky zabezpečené **záložným právom alebo inou formou zabezpečenia**

Účtovná jednotka má pohľadávky vo výške 414 367,42 € zabezpečené záložným právom.

3. Finančný majetok

a) významné zložky **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
pokladnica	086	1 274,52	2 095 702,57	2 096 176,70	800,39
ceniny	087	36 576,40	636 748,84	632 256,84	41 068,40
bankové účty	088	11 322 130,09	291 002 817,54	289 047 353,18	13 277 594,45
peniaze na ceste	088	192,45	73 623 217,22	73 623 139,34	270,33
Spolu		11 360 173,46	367 358 486,17	365 398 926,06	13 319 733,57

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

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

Názov dlžníka	Riadok súvahy	Mena	Dátum splatnosti	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
BPMK, s.r.o.	104	EUR	31.12.2019	105 655,00	158 515,00
Spolu				105 655,00	158 515,00

5. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období** a **príjmov budúcich období**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	11 970,85	26 178,59	17 617,95	20 531,49
Komplexné náklady bud. období	112	0			0
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	0			0
Spolu		11 970,85	26 178,59	17 617,95	20 531,49

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - **tabuľka č.5**

Vlastné imanie mesta vo výške 653 821 914,68 € tvoria oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín v hodnote - 3 430 758,97 € a výsledok hospodárenia vo výške 657 252 673,65 €.

Mesto Košice dosiahlo v roku 2017 kladný výsledok hospodárenia vo výške 7 533 032,84 €.

V rámci účtu 428 – nevysporiadaný HV minulých rokov boli v roku 2017 zúčtované aj opravy významných chýb minulých období vo výške 113 449,98 €. Jedná o storno mylného predpisu dane z nehnuteľnosti z roku 2011.

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.7

Mesto má vytvorené krátkodobé rezervy vo výške 39 750,40 €, z toho na náklady súvisiace s výkonom auditorských činností vo výške 14 750,40 €. Krátkodobé rezervy budú použité a zúčtované v roku 2018. Dlhodobé rezervy vo výške 653 806,31 € sú tvorené na prípadne budúce plnenia z pasívnych dlhotrvajúcich súdnych sporov. Použitie a zúčtovanie dlhodobých rezerv je závislé od ukončenia prebiehajúcich súdnych sporov.

2. Závazky podľa doby splatnosti - tabuľka č.8

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

Mesto eviduje neuhradené záväzky z obchodného styku v lehote splatnosti v hodnote 8 810 598,10 €.

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

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
479	141	2 143 075,31	Ostatné dlhodobé záväzky
472	144	51 912,05	Záväzky zo sociálneho fondu
321	152	8 239 685,12	Dodávateľia
324	154	255 127,51	Prijaté preddavky
325	155	308 613,35	Ostatné záväzky
326	156	7 172,12	Nevyfakturované dodávky
379	160	51 668,29	Iné záväzky
331	163	912 654,93	Zamestnanci
333	164	12 634,93	Ostatné záväzky voči zamestnancom
336	165	679 007,95	Zúčtovanie s orgánmi soc. a zdrav. poistenia
342	167	140 553,70	Ostatné priame dane
343	168	193 621,87	Daň z pridanej hodnoty
Spolu		12 995 727,13	

Krátkodobé záväzky oproti roku 2016 zrástli o 5 306 tis. € a tvoria 83,11 % z celkovej hodnoty záväzkov.

Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9

Mesto Košice má zapožičané finančné prostriedky formou bankových úverov vo výške 19 479 032,16 €, z čoho dlhodobé cudzie zdroje tvoria hodnotu 16 703 566,31 € a ich krátkodobá forma je vo výške 2 775 465,85 €. Výška prijatých úverov oproti minulému obdobiu poklesla o 16,28 %. Jedná sa o úvery s pevne stanovenou dobou splatnosti poskytnuté komerčnými bankami zabezpečujúcimi finančné služby na slovenskom trhu. Mesto prijalo návratnú finančnú výpomoc od MF SR vo výške 20 mil. € na realizáciu plánovaných zámerov a projektov mesta. V sledovanom období bola zrealizovaná splátka vo výške 1 mil. €.

Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Výdavky budúcich období spolu	181	0	0	0	0
Výnosy budúcich období spolu	182	128 683 281,69	35 170 269,60	8 271 673,43	155 581 877,86
Spolu		128 683 281,69	35 170 269,60	8 271 673,43	155 581 877,86

Výnosy budúcich období tvoria na 99,87% poskytnuté kapitálové transfery na obstaranie dlhodobého majetku z cudzích zdrojov. Suma výnosov budúcich období sa zúčtuje do výnosov bežného účtovného obdobia vo výške ročných odpisov dlhodobého majetku, ku ktorým boli finančné prostriedky poskytnuté.

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2016	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Stav záväzku k 31.12.2017
zo ŠR	22 077 324,40	5 488 628,25	2 781 528,51	24 784 424,14
z EÚ	95 776 147,03	44 310 022,12	20 632 435,39	119 453 733,76
od ostat. subjek.	10 625 157,70	1 349 810,05	830 984,03	11 143 983,72
Spolu	128 478 629,13	51 148 460,42	24 244 947,93	155 382 141,62

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	601 - Tržby za vlastné výrobky	745 448,94
	602 - Tržby z predaja služieb	533 285,65
b) daňové výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	100 364 578,91
	633 - Výnosy z poplatkov	14 809 159,33
c) finančné výnosy	662 - Úroky	41 691,27
	665 - Výnosy z dlhodobého fin. majetku	80 450,24
d) výnosy z transferov	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	930 850,77
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	3 634 740,76
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	1 055,00
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	5 783 377,98
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	109 806,66
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	829 139,44
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	3 311 414,63
e) ostatné výnosy	641 - Tržby z predaja DNM a DHM	5 259 088,97
	642 - Tržby z predaja materiálu	0,00
	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	590 642,28
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	445 732,59
	648 - Ostatné výnosy	5 241 222,22
f) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	1 365 011,51
	502 - Spotreba energie	1 970 804,56
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	6 074 295,56
	512 - Cestovné	30 939,18
	513 - Náklady na reprezentáciu	37 958,17
	518 - Ostatné služby	21 975 524,06
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	15 545 705,25

	524 – Záonné sociálne poistenie	5 452 465,78
	525 – Ostatné sociálne poistenie	375 477,69
	527 – Záonné sociálne náklady	658 579,71
d) dane a poplatky	532 – Daň z nehnuteľností	1 592,00
	538 – Ostatné dane a poplatky	116 164,45
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 – Odpisy DNM a DHM	10 549 130,27
	553 – Tvorba ostatných rezerv	39 750,40
	558 – Tvorba ostatných opravných položiek	1 115 254,94
f) finančné náklady	562 – Úroky	264 646,64
	563 – Kurzové straty	0,00
	568 – Ostatné finančné náklady	743 820,61
g) mimoriadne náklady	578 – Ostatné mimoriadne náklady	0,00
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	34 132 686,63
	585 – Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	5 921 173,42
	586 – Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	23 015 299,29
	587 – Náklady na ostatné transfery	1 884 995,21
i) ostatné náklady	541 – ZC predaného DNM a DHM	1 461 944,16
	544 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	64 534,59
	545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	380,00
	546 – Odpis pohľadávky	131 605,34
	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	2 195 448,97
	549 – Manká a škody	0,00
j) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
	- overenie účtovnej závierky	21 072,00
	- uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	
	- súvisiace audítorské služby,	
	- daňové poradenstvo,	
	- ostatné neaudítorské služby	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
Prijaté depozitá a hypotéky		
Prenajatý majetok	759 324,37	773
Majetok prijatý do úschovy		
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany	862 662,85	773
Odpísané pohľadávky		
Iné	10 889 753,83	779

Na podsúvahovom účte 779 je evidovaný majetok v členení:

- 662 816,17 € hodnota majetku v pozemkoch a budovách vložená do Občianskeho združenia Košická aréna,
- 9 777 865,01 € hodnota majetku neodovzdaných objektov KBV u pôvodných investorov a správcov,
- 449 072,65 € hodnota majetku v minulosti delimitovaných objektov výlučne formálne.

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

- a) **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy V €	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov obce alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2017
Ministerstvo životného prostredia SR	KŽP/P04/SC431/2015-16/005	Zníženie energetickej náročnosti administratívnej budovy Správy mestskej zelene, Rastislavova 79, Košice	461 450	60 761
Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR	Z311031 B896	Modernizácia električkových tratí (MET) v Košiciach, 2.etapa – 1.časť	94 427 834	9 754 849
Granty EPH a Nórska 2009-2014 v SR	BFN16-PD-001	Pamätník Bjornson	28 000	8 299

- b) **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**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
2. **povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

Účtovná jednotka nemá pre tento odsek obsahovú náplň.

- c) zoznam **nehnutel'ných kultúrnych pamiatok** spravovaných účtovnou jednotkou - tabuľka č.11
Mesto Košice spravuje nehnuteľné kultúrne pamiatky v obstarávacej hodnote 6 052 962,21 €.

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakcie alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o neukončených obchodoch/transakciách v hodnotovom vyjadrení obchodu/transakcie alebo percentuálnom vyjadrení obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o cenách/hodnotách realizovaných obchodov/transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami
DPMK, a.s.	Transfer	18 220 173	73,17 % z objemu transferov poskyt. subjekt. mimo VS	
TEHO, s.r.o.	Iné obchody	948 812,52	28,44 % z celkového objemu prijatých nákupov	
BPMK, s.r.o.	Iné obchody	3 356 775,93	11,94 % z celkového objemu prijatých služieb	

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Rozpočet mesta bol schválený uznesením MZ č. 577 dňa 12.12.2016. V priebehu rozpočtového roka mestské zastupiteľstvo schválilo 1 rozpočtové opatrenie, a to uznesením č. 883 zo dňa 18.9.2017. Primátor mesta schválil 2 rozpočtové opatrenia, a to v súlade so zákonmi č. 369/1990 Zb. § 11, ods. 4, písm. b) v z. n. p., č. 583/2004 Z. z., § 14, ods. 1 v z. n. p. a uznesením Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 577 zo dňa 12.12.2016. Ide o nasledovné rozpočtové opatrenia:

1. zmena rozpočtu schválená primátorom mesta k 1.3.2017
2. zmena rozpočtu schválená uznesením MZ číslo 883 zo dňa 18.9.2017
3. zmena rozpočtu schválená primátorom mesta k 31.12.2017

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

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti a skutočnosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.

V Košiciach dňa 27.03.2018



Ing. Marta Kažimírová
vedúca oddelenia ekonomického



JUDr. Martin Petruško
námestník primátora