

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Mestská časť Košice Myslava
Sídlo účtovnej jednotky	Pod horou 22
IČO	00690961
Dátum zriadenia	01.01.1991
Spôsob zriadenia	Zákon 369/1990 Zb. v z.n.p. a zákon 401/1990 Zb. v z.n.p.
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	Starostlivosť o všestranný rozvoj územia obce a o potreby jej obyvateľov
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Ing. Iveta Šimková - starostka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	MVDr. Ľubomír Šolc- poslanec – zástupca starostky
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	5
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	4
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	nie
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	nie
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	nie
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	nie

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 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	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
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 podľa rozhodnutia s individuálnym prístupom ku každému novému DM a to :

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 konkrétného majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok do sumy 2 400,00 €, 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 sumy 1 700,00 €, 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 |

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 obce/mesta.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Mestská časť Košice – Myslava cudziu menu nemala.

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

Mestská časť vykazuje:

Na účte 021:

- prírastok v sume 88 758,20 EUR, ktorý vznikol zaradením stavby „Chodník pod Chmeľníkami“ v sume 85 186,86 EUR a detského ihriska pri klube dôchodcov v sume 3 571,34 EUR

Na účte 022:

- prírastok v sume 1 994,96 EUR, ktorý vznikol zaradením ozvučovacej techniky v dome smútku v sume 1 994,96 EUR

Na účte 031:

- úbytok v sume 15 245,44 EUR, ktorý vznikol predajom pozemkov mesta Košice v sume 15 245,44 EUR.

Na účte 042:

- z dôvodu neukončených investičných akcií prírastok v sume 49 307,17 EUR z toho najvýznamnejšie:
 - stavba: miestna komunikácia Pod horou v sume 10 706,59 EUR
 - stavba: odvedenie zrážkového prívahu v lokalite Myslava – Pod horou v sume 37 356,58 EUR
 - projektová dokumentácia k oprave mostu cez myslavský potok (pri MÚ) v sume 1 244,00 EUR

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budovy	483,36
ZP motorové vozidlo	127,25
HP motorové vozidlo	186,57

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

Mestská časť Košice – Myslava nemá zriadené záložné právo na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo alebo v správe účtovnej jednotky	Suma EUR
Pozemky	1 714 668,54
Budovy, stavby	2 021 385,68
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	47 302,59
Dopravné prostriedky	14 539,00
Umelecké diela	24 255,39
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	88 141,01
Z toho majetok zverený do správy od MMK	
stavby	116 212,89
pozemky	1 556 655,04
Inventár - olejomaľba	132,78

e) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma EUR
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	
Notebook od MMK zmluvy 2015002277	564,00

f) opis dôvodov **zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek** k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku. – bez obsahovej náplne

2. Dlhodobý finančný majetok

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

Textová časť k tabuľke č.1- bez obsahovej náplne

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

- bez obsahovej náplne

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

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

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok - bez obsahovej náplne

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

b) dlhodobé pôžičky (riadky 029 až 030 súvahy): bez obsahovej náplne

c) významné položky ostatného dlhodobého finančného majetku (riadok 031 súvahy): **bez obsahovej náplne**

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) **vývoj opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2

Textová časť k tabuľke č.2 - bez obsahovej náplne

Opis dôvodov **tvorby, zníženia a zrušenia** opravných položiek k zásobám – bez obsahovej náplne

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

c) spôsob a výška **poistenia zásob** – bez obsahovej náplne

2. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Poskytnuté prevádzkové preddavky	064	96,14	Preddavky na el. energiu
Nedaňové pohľadávky	068	4 647,68	Nájomné

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

Textová časť k tabuľke č.3- bez obsahovej náplne

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

Textová časť k tabuľke č.4 - po splatnosti - 4 647,68 EUR (Nájomné – Uncertain, s.r.o.)

d) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Textová časť k tabuľke č.4 - zo zostatkovou dobou splatnosti – bez obsahovej náplne

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

Opis predmetu záložného práva	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia (uviesť inú formu zabezpečenia)		

e) pohľadávky, na ktoré sa zriadilo **záložné právo** a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka **obmedzené právo s nimi nakladať** - bez obsahovej náplne

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017 v EUR
Bankové účty (221 +/-261)	379 370,15
Pokladňa	515,00

b) krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené **záložné právo** a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať**- bez obsahovej náplne

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 - bez obsahovej náplne

5. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017 EUR
Náklady budúcich období spolu :	519,18
Z toho:	
Aktualizácie softvéru	39,18
Petit Press:	212,60
Weby group	213,63
Ives Košice	53,77
Príjmy budúcich období	0,00

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
Vlastné imanie (r .116)	3 089 221,21
Nevysporiadaný výsledok HV(r. 124)	3 116 309,31
HV BO(r.125)	- 27 088,10

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
AUDIT	2017

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 :

Dlhodobé záväzky zo SF k 31.12.2017 – 1 498,20 EUR(riadok súvahy 144)

Krátkodobé záväzky k 31.12.2017 - 24 686,33 EUR (riadok súvahy 151) záväzky z obchodného styku a titulu miezd za 12/2017.

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

Textová časť k tabuľke č.8. Krátkodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 26 536,53 EUR.

c) popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku	Opis
Dodávatelia	16 861,81	Externé služby a dodávky
Zamestnanci	4 272,55	Nevyplatené mzdy 12/2017
Orgány SP a ZP	2 684,27	Odvody 12/2017
DZČ	818,59	Daň za zamestnancov 12/2017

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

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

Textová časť k tabuľke č.9 – bez obsahovej náplne

b) **popis zabezpečenia** dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru – bez obsahovej náplne

c) **dlhodobé emitované dlhopisy a krátkodobé emitované dlhopisy** (riadky 150 a 176 súvahy) – bez obsahovej náplne

d) **prijaté dlhodobé návratné finančné výpomoci a krátkodobé návratné finančné výpomoci** – bez obsahovej náplne

4. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	289 275,62 EUR
JUHAPHARM, TZbudovy - bezodplatne	51 118,18 EUR
Užívacie právo hrobové miesta	23 637,81 EUR
Pozemky v správe	116 120,32 EUR
Kapitálový transfer – Mesto Košice – Kotel - Hasička	1 835,08 EUR
Kapitálový transfer – Mesto Košice – Detské ihrisko pri KD	3 518,34 EUR
Kapitálový transfer – Mesto Košice – MK Pod horou	10 706,59 EUR
Kapitálový transfer – Mesto Košice – Chodník pod Chmeľníkami	34 222,01 EUR
Kapitálový transfer – Environmentálny fond – Odvedenie zrážkového prívalu	34 908,68 EUR

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

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
Kapitálový transfer – Mesto Košice – Detské ihrisko pri KD	3 571,34 EUR
Kapitálový transfer – Mesto Košice – MK Pod horou	10 706,59 EUR
Kapitálový transfer – Mesto Košice – Chodník pod Chmeľníkami	34 293,41 EUR
Kapitálový transfer – Environmentálny fond – Odvedenie zrážkového prívalu	34 908,68 EUR

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
a) tržby za vlastné výkony a tovar	1 692,50
602 - Tržby z predaja služieb	1 692,50
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
c) aktivácia	
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	244 461,20
632 - Daňové výnosy samosprávy	
- podielové dane	241 514,20
633 - Výnosy z poplatkov	
- správne poplatky	2 947,00
e) finančné výnosy	
662 - Úroky	459,41
f) mimoriadne výnosy	
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	16 162,02
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov (BT)	15 068,00
z toho:	
- BT na výdavky spojené s voľbami do VÚC	834,94
- BT na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy	1 338,40
- BT od mesta Košice na úhradu nákladov verejného osvetlenia, zimnej údržby, podpore športu a podiel 50% výnosu dane za psa	12 894,66
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov	505,40
- zúčtovanie kapitálového transferu od mesta Košice	
h) ostatné výnosy	24 920,97
641 - Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	5 150,40
648 - Ostatné výnosy - výnosy z prenájmu majetku	19 770,57
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti - audit	700,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
a) spotrebované nákupy	44 849,36
501 - Spotreba materiálu	19 790,61
502 - Spotreba energie- el. energia, plyn, voda	25 058,75
b) služby	55 680,14
511 - Opravy a udržiavanie oprava verejného osvetlenia , PC, auta.....	22 330,94
513 - Náklady na reprezentáciu	2 082,65
518 - Ostatné služby	31 266,55
c) osobné náklady	110 558,95
521 - Mzdové náklady	80 175,13
524 - Záonné sociálne náklady	27 834,84
527 - Záonné sociálne náklady	2 548,98
d) dane a poplatky	499,58
538 - Ostatné dane a poplatky	499,58
e) odpisy, rezervy a opravné položky	69 826,00
551 - Odpisy DNM a DHM	
- odpisy z vlastných zdrojov	69 026,00
553 - Tvorba ostatných rezerv	800,00
- overenie ÚZ za rok 2017	
f) finančné náklady	1 160,28
568 - Ostatné finančné náklady	1 160,28
g) mimoriadne náklady	
572 - Škody	
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	3 798,90

Mestská časť Košice - Myslava
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. december 2017

586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	3 798,90
i) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	28 435,16
541 – zostatková cena predaného DNM a DHM	15 245,44
544 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	120,64
545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	60,00
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	13 009,08
j) daň z príjmov	87,21
591 – splatná daň z príjmov	87,21

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	700,00
b) uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	
c) súvisiace audítorské služby,	
d) daňové poradenstvo,	
e) ostatné neaudítorské služby	

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet mestskej časti bol schválený miestnym zastupiteľstvom dňa 23.2.2017 uznesením č. 72/2017

Zmeny rozpočtu:

- I. zmena schválená dňa 25.04.2017 uznesením 82/2017 rozpočtové opatrenie č. 1/2017
- II. zmena schválená dňa 01.06.2017 rozpočtové opatrenie č. 2/2017- starostka
- III. zmena schválená dňa 18.07.2017 uznesením č. 92/2017 rozpočtové opatrenie č. 3/2017
- IV. zmena schválená dňa 17.10.2017 uznesením č.101/2017 rozpočtové opatrenie č. 4/2017
- V. zmena schválená dňa 01.12.2017 rozpočtové opatrenie č. 5/2017- starostka

Čl. VI

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, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.