

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky: Mesto Košice

Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: Košice, Trieda SNP 48/A

IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky: 00691135

Dátum založenia/zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky: 25.11.1990

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku mesta Košice 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 v znení neskorších predpisov.

Deň, ku ktorému bola zostavená konsolidovaná účtovná závierka (31. 12. 2017) je zhodný s dňom, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka každej konsolidovanej účtovnej jednotky.

2. Informácie o konsolidovanom celku

2.1 Konsolidovaný celok mesta Košice obsahuje tieto účtovné jednotky

Rozpočtové organizácie

Názov rozpočtovej organizácie	Sídlo rozpočtovej organizácie
Stredisko sociálnej pomoci	Garbiarska 4, 040 01 Košice
Základná škola	Abovská 36, 040 17 Košice
Základná škola	Belehradská 21, 040 13 Košice
Základná škola	Bernolákova 16, 040 11 Košice
Základná škola	Bruselská 18, 040 13 Košice
Základná škola	Bukovecká 17, 040 12 Košice
Základná škola	Drábova 3, 040 23 Košice
Základná škola	Družicová 4, 040 12 Košice
Základná škola	Fábryho 44, 040 22 Košice
Základná škola	Gemerská 2, 040 11 Košice
Základná škola	Hroncova 23, 040 01 Košice
Základná škola	Janigova 2, 040 23 Košice
Základná škola	Jenisejská 22, 040 12 Košice
Základná škola	Kežmarská 28, 040 11 Košice
Základná škola	Kežmarská 30, 040 11 Košice
Základná škola	Krosnianska 2, 040 22 Košice
Základná škola	Krosnianska 4, 040 22 Košice
Základná škola	Ul. Jána Pavla II./1, 040 23 Košice
Základná škola	Masarykova 19/A, 040 01 Košice
Základná škola Ľudovíta Fullu	Maurerova 21, 040 22 Košice
Základná škola	Mládežnícka 3, 040 15 Košice - Šaca
Základná škola	Nám. L. Novomestského 2, 040 01 Košice
Základná škola	Park Angelinum 8, 040 01 Košice

Základná škola	Podjavorinskej 1, 040 11 Košice
Základná škola	Polianska 1, 040 01 Košice
Základná škola	Postupimská 37, 040 22 Košice
Základná škola	Považská 12, 040 11 Košice
Základná škola	Požiarnická 3, 040 01 Košice
Základná škola	Staničná 13, 040 01 Košice
Základná škola	Starozagorská 8, 040 23 Košice
Základná škola	Tomášikova 31, 040 01 Košice
Základná škola	Trebišovská 10, 040 11 Košice
Základná škola	Ulica slobody 1, 040 11 Košice
Základná škola	Užhorodská, 040 11 Košice
Základná škola a materská škola	Želiarska 4, 040 13 Košice - Ťahanovce
Základná umelecká škola Márie Hemerkovej	Hlavná 68, 040 01 Košice
Základná umelecká škola	Kováčska 43, 040 01 Košice
Základná umelecká škola	Bernolákova 26, 040 11 Košice
Základná umelecká škola	Irkutská 1, 040 12 Košice
Základná umelecká škola	Jantárová 6, 040 01 Košice
Centrum voľného času	Orgovánová 5, 040 11 Košice
Jazyková škola	Užhorodská 8, 040 11 Košice
Materská škola	Belehradská 6, 040 13 Košice
Materská škola	Budapeštianska 1, 040 13 Košice
Materská škola	Dneperská 8, 040 12 Košice
Materská škola	Galaktická 9, 040 12 Košice
Materská škola	Havanská 26, 040 13 Košice
Materská škola	Hrebendova 5, 040 11 Košice
Materská škola	Juhoslovanská 4, 040 13 Košice
Materská škola	Nešporova 28, 040 11 Košice
Materská škola	Palárikova 22, 040 01 Košice
Materská škola	Smetanova 11, 040 01 Košice
Materská škola	Trebišovská 11, 040 11 Košice
Materská škola	Turgenevova 7, 040 01 Košice
Materská škola	Zuzkin park 2, 040 11 Košice
Materská škola	Žiacka 18, 040 18 Košice – Krásna n. H.
Materská škola - Óvoda	Žižkova 4, 040 01 Košice
Školská jedáleň	Bernolákova 16, 040 11 Košice
Školská jedáleň	Kežmarská 28, 040 11 Košice
Školská jedáleň	Trebišovská 10, 040 11 Košice
Školská jedáleň	Juhoslovanská 2, 040 13 Košice – Sídliisko Ťahanovce
Stredisko služieb škole	Tr. SNP 48/A, 040 11 Košice

Príspevkové organizácie

Názov príspevkovej organizácie	Sídlo príspevkovej organizácie
Knižnica pre mládež	Kukučínova 2, 043 59 Košice
Psychosociálne centrum	Löfflerova ul. č.2, 040 01 Košice
Správa mestskej zelene	Rastislavova 79, 040 01 Košice
Zoologická záhrada Košice	Široká 31, 040 01 Košice-Kavečany
K 13 – Košické kultúrne centrá	Kukučínova 2, 040 01 Košice

Iné právnické osoby

Právna forma	Názov právnickej osoby	Sídlo právnickej osoby	Podiel na ZI
Spoločnosť s ručením obmedzeným	Bytový podnik mesta Košice	Južné nábrežie 13, 042 19 Košice	100 %
Spoločnosť s ručením obmedzeným	Tepelné hospodárstvo	Komenského 7, 040 01 Košice	100 %
Akciová spoločnosť	Dopravný podnik mesta Košice	Bardejovská 6, 043 29 Košice	100 %
Akciová spoločnosť	Mestské lesy Košice	Južná trieda 11, 040 01 Košice	100 %
Akciová spoločnosť	Košická Futbalová Aréna	Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice	99,12 %
Akciová spoločnosť	NTC Košice	Príkopova 6, 831 03 Bratislava	49 %
Akciová spoločnosť	Východoslovenská vodárenská spoločnosť	Komenského 50, 042 48 Košice	20,44%

2.2 Názvy a sídla účtovných jednotiek, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka podiely, ktoré nespĺňajú podmienky na zahrnutie do konsolidovaného celku s odôvodnením tohto nezahrnutia

Nižšie sú uvedené účtovné jednotky, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka podiel, ale nespĺňajú podmienky zahrnutia do konsolidovaného celku (v súlade s § 22 zákona č. 431/2002 o účtovníctve) spolu s uvedením dôvodu nezahrnutia do konsolidovanej účtovnej závierky:

Názov účtovnej jednotky	Sídlo	Dôvod nezahrnutia do KÚZ
Centrum zneškodnenia odpadov, Košice, s. r. o.	Spaľovňa odpadov Košice, 040 01	Obchodná spoločnosť v likvidácii
Geoterm Košice, a. s.	Moldavská 12, 040 11 Košice	Podiel na hlasovacích právach pod 20 %
Kosit, a. s.	Rastislavova 98, 043 46 Košice	Podiel na hlasovacích právach pod 20 %

3. Informácie o organizačnej štruktúre a hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	MUDr. Richard RAŠI, PhD., MPH
Funkcia	primátor
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	MUDr. Renáta LENÁRTOVÁ, PhD.
Funkcia	námestník primátora
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	JUDr. Martin PETRUŠKO
Funkcia	námestník primátora
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	5 906,35
počet vedúcich zamestnancov	294

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 bola z konsolidovaného celku mesta Košice vylúčená obchodná spoločnosť Kosit, a. s. z dôvodu odpredaja podielu Mesta Košice na základnom imaní v obchodnej spoločnosti. Mestské zastupiteľstvo v Košiciach uznesením č. 816/19.6.2017 schválilo prevod 29 ks akcií Mesta Košice, ktoré zodpovedajú 29 % podielu na základnom imaní spoločnosti. Znížil sa tak vklad Mesta Košice do spoločnosti KOSIT a.s., a tým sa mesto stalo 5 % akcionárom v obchodnej spoločnosti.

5. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku mesta Košice

V roku 2017 nedošlo v rámci konsolidovaného celku k významným transakciám predaja dlhodobého majetku.

Tepelné hospodárstvo, s. r. o. odpredalo použité motorové vozidlo ŠKODA Roomster Praktik 1.2 HTP na základe kúpnej zmluvy zo dňa 12.1.2017 mestskému podniku Zoologická záhrada Košice v celkovej hodnote 1 480,83€ bez DPH.

6. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou v deň, ku ktorému sa zostavovala individuálna účtovná závierka alebo ku dňu účtovného prípadu.

Obstarávacia cena v zásade zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (projekt, príp. licenčné poplatky, inštalácia, clo, prepravu, montáž, poistné a pod). Súčasťou ocenenia nie sú úroky a kurzové rozdiely vzniknuté do momentu uvedenia majetku do užívania.

Toto ocenenie sa upravuje účtovaním odpisov a pri znížení úžitkovej hodnoty dlhodobého nehmotného majetku zistené inventarizáciou tvorbou opravnej položky.

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou v deň, ku ktorému sa zostavovala individuálna účtovná závierka alebo ku dňu účtovného prípadu. Obstarávacia cena zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (projektové, geodetické práce, montáž, preprava, inštalácia, montáž a pod.). Súčasťou ocenenia nie sú úroky z cudzích zdrojov ani kurzové rozdiely vzniknuté do momentu uvedenia majetku do užívania.

Toto ocenenie sa upravuje účtovaním odpisov a pri znížení úžitkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku zistené inventarizáciou tvorbou opravnej položky.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Ocenenie vlastnými nákladmi zahŕňa priame náklady (materiál, mzdy, odvody soc. poistenia, doprava) a príp. nepriame náklady povahy výrobného režie, vzťahujúcej sa na výrobu DHM.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne) sa oceňuje reálnou hodnotou.

Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevezení správy na rozpočtové a príspevkové organizácie mesta sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou.

Obchodné spoločnosti mesta pri obstaraní dlhodobého hmotného majetku formou dotácií tieto prijaté dotácie časovo rozlišujú a následne vo vecnej a časovej súvislosti s uplatnenými odpismi dotácie rozpušťať do výnosov v alikvotnom podiele.

Odpisový plán dlhodobého majetku

Účtovné odpisovanie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku (ďalej DNM a DHM) je realizované v súlade s odpisovými plánmi jednotlivých účtovných jednotiek konsolidovaného celku mesta. Účtovné odpisy v odpisovom pláne sa stanovujú podľa predpokladanej doby životnosti majetku v závislosti od miery využívania, resp. bežných podmienok jeho využívania, ktoré sú determinované výkonmi, fyzickým opotrebením, technickým a morálnym zastaraním. Ak sa zmenia podmienky využívania dlhodobého majetku, upravuje sa doba odpisovania majetku.

Účtovné jednotky konsolidovaného celku používajú metódu rovnomerného odpisovania majetku.

Technické zhodnotenie DHM a DNM sa zaraďuje do dlhodobého majetku ako navýšenie hodnoty pôvodného majetku, ktorého sa týka alebo ako samostatný dlhodobý majetok. Tento sa odpisuje rovnakými odpisovými sadzbami ako sa odpisuje pôvodný majetok, ktorého sa technické zhodnotenie týka.

Doba odpisovania hmotného majetku pre výpočet účtovných odpisov je stanovená podľa odpisových skupín. Špecifické položky majetku je potrebné posudzovať individuálne napr.:

v DPMK, a. s. sa budovy a stavby odpisujú 20 až 40 rokov, autobusy sa odpisujú 10 rokov a električky 12 rokov. Trolejbusy sú doodpisované (odpisovali sa 8 rokov). Električky Vario LF 2plus sa odpisujú 30 rokov.

v Mestských lesoch, a. s. je to:

softvér - podnikový informačný systém Softip+Foresta a geografický informačný systém GISPLAN, elektronická správa registratúry eREGIS, monitorovací systém Genetech, oceniteľné práva-licencia na využívanie súboru digitálnych ortofotomáp od f. GEODIS, ktorých doba využiteľnosti je stanovená na 6 rokov aj s ohľadom na zmluvné garancie dodávateľov, mapový súbor LHP s 10 ročnou dobou využiteľnosti (2009-2018) pre účely zabezpečenia riadneho obhospodarovania lesného majetku a dlhodobé modely hospodárenia.

Nehmotný majetok s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok s ocenením do 2 400 € a hmotný majetok s dobou použiteľnosti dlhšou ako 1 rok s ocenením do 1 700 € sa zaradzuje ako dlhodobý majetok s nižším ocenením alebo eviduje ako zásoba, eviduje v operatívnej evidencii alebo účtuje priamo do nákladov v každej účtovnej jednotke individuálne ako o tom rozhodla vo svojej internej smernici.

b) Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

c) Zásoby

Zásoby obstarané kúpou

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravné, clo, špedičné poplatky, poistné a pod.).

Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Pri účtovaní zásob väčšina účtovných jednotiek konsolidovaného celku postupovala spôsobom A účtovania zásob.

Kancelárske potreby, odborné časopisy, zbierky, vestníky sa nakupovali účelovo, podľa aktuálnej potreby používateľov, bez vytvárania zásob a účtovali sa pri nákupe priamo do nákladov, v zmysle internej smernice. Rovnako jednorazové nákupy drobného údržbárskeho materiálu vyvolané konkrétnymi poruchami, resp. havarijnými stavmi a nákupy hygienických potrieb.

V súlade so zásadou opatrnosti bola pri inventarizácii zásob posúdená reálnosť ich ocenenia vzhľadom na predpokladané budúce ekonomické úžitky. Prechodné zníženie ocenenia je zreálňované prostredníctvom opravných položiek k zásobám.

Zásoby obstarané vlastnou činnosťou

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Ocenenie vlastnými nákladmi zahŕňa priame náklady (materiál, mzdy, odvody soc. poistenia, doprava) a nepriame náklady povahy výrobného režie vzťahujúcej sa na obstarávanie príslušného druhu zásob.

Zásoby dreva sa rozlišujú na fázové výrobky na fázových (logistických) lokalitách: odvozné miesto a expedičný sklad. Fázové výrobky sú oceňované plánovanými vlastnými nákladmi, tzv. "fázovou cenou". Táto sa na konci účtovného obdobia porovná so skutočnými vykalkulovanými nákladmi a na základe zisteného cenového rozdielu dôjde k preценeniu zásob. Skutočné vykalkulované jednotkové náklady sú zároveň použité ako plánové náklady pre bezprostredne nasledujúce účtovné obdobie.

Zásoby obstarané iným spôsobom

Zásoby obstarané iným spôsobom (napr. bezodplatne) sa oceňujú reálnou hodnotu. Uplatňuje sa zásada opatrnosti, prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

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.

Ak je hodnota pohľadávky zistená pri inventarizácii nižšia ako účtovná hodnota, trvalé zníženie sa zohľadní formou odpisu pohľadávky na ťarchu nákladov. Prechodné zníženie sa zohľadní tvorbou opravnej položky v súlade s vnútropodnikovou smernicou príslušnej účtovnej jednotky. 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. Časové rozlíšenie na strane aktív sa oceňuje menovitou hodnotou.

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku (odhad). Tvorja sa na základe zásady opatrnosti, t. z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Zásady tvorby a čerpania rezerv sú stanovené vnútornými smernicami jednotlivých účtovných jednotiek konsolidovaného celku mesta.

h) Záväzky

Záväzky 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.

Úvery a pôžičky sa oceňujú v menovitej hodnote.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Časové rozlíšenie na strane pasív sa oceňuje menovitou hodnotou.

j) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

k) Finančný prenájom sa oceňuje obstarávacou cenou.

l) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotáciu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

m) Cudzia 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. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú 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.

n) Daň z príjmov

Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov sa oceňujú menovitou hodnotou ako záväzky pri ich vzniku.

Splatná daň z príjmov sa účtuje do nákladov v období vzniku daňovej povinnosti a je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty.

Odložená daň z príjmov vyplýva zo stanovenia dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a ich daňovou základňou.

o) Daň z pridanej hodnoty

Účtovné jednotky konsolidovaného celku mesta z pohľadu odvodu dane z pridanej hodnoty tvoria nesúrodý celok. Ak účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty a v prípadoch, keď dodávatelia sú jej platiteľmi, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

Pri eliminácii nákladov a výnosov, ktoré boli identifikované vo vnútri konsolidovaného celku bola daň z pridanej hodnoty od nákladov aj od výnosov odpočítaná v tých prípadoch, ak jedna alebo obidve zo strán boli platcom DPH.

II. INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

Postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku

Účtovné jednotky boli zahrňované do konsolidovaného celku na základe podielu hlasovacích práv konsolidujúcej účtovnej jednotky v jednotlivých účtovných jednotkách.

Konsolidovaným celkom mesta Košice sú:

Obec - mesto Košice – **materská** účtovná jednotka verejnej správy. Má vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti 62 rozpočtových organizácií, 5 príspevkových organizácií a 5 obchodných spoločností, v ktorých má mesto Košice rozhodujúci vplyv podľa § 22 ods. 4 zákona.

Rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie mesta Košice sú **dcérskymi** účtovnými jednotkami verejnej správy.

Druh účtovnej jednotky	Názov právnickej osoby	Percentuálny podiel
Dcérska účtovná jednotka	Bytový podnik mesta Košice, s.r.o.	100 %
Dcérska účtovná jednotka	Tepelné hospodárstvo, s.r.o.	100 %
Dcérska účtovná jednotka	Dopravný podnik mesta Košice, a.s.	100 %
Dcérska účtovná jednotka	Mestské lesy Košice, a.s.	100 %
Dcérska účtovná jednotka	Košická Futbalová Aréna, a.s.	99,12 %

Obchodná spoločnosť, v ktorej má mesto Košice podstatný vplyv (najmenej 20 % podiel na hlasovacích právach) je **pridruženou** účtovnou jednotkou verejnej správy.

Druh účtovnej jednotky	Názov právnickej osoby	Percentuálny podiel
Pridružená účtovná jednotka	NTC Košice, a.s.	49 %
Pridružená účtovná jednotka	Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s.	20,44 %

Konsolidovaným celkom mesta Košice nie sú:

obchodné spoločnosti, ktoré nespĺňajú podmienky na zahrnutie do konsolidovaného celku, a to, ak podiel materskej účtovnej jednotky na hlasovacích právach obchodnej spoločnosti je menší ako 20%.

Názov právnickej osoby	Percentuálny podiel
GEOTERM Košice, a.s.	0,08 %
Kosit, a.s.	5 %

Metódy a postupy konsolidácie

Konsolidované účtovné jednotky boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovaného celku mesta Košice metódou konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade:

Účtovná jednotka	Použitá metóda konsolidácie
Dcérske účtovné jednotky	Metóda úplnej konsolidácie
Pridružené účtovné jednotky	Metóda vlastného imania

Postup konsolidácie:

1. Prispôsobenie individuálnych účtovných závierok

Účtovné jednotky, ktoré vedú účtovníctvo podľa iných postupov účtovania ako materská účtovná jednotka (konsolidované obchodné spoločnosti mesta) prispôbili svoje individuálne účtovné závierky z hľadiska štruktúry, obsahu a rozsahu položiek a ocenenia:

- použitý bol prevodový mostík zverejnený MF SR.
- v rámci reklasifikácii bolo zabezpečené vykázanie tvorby a zúčtovania rezerv, zúčtovania transferov a odložených daňových pohľadávok a i. podľa postupov účtovania pre RO, PO a obce.

2. Agregácia súvah a výkazov ziskov a strát

Po prevedení údajov na spoločný základ boli výkazy za účtovné jednotky agregované, teda bola vytvorená súčtová súvaha a súčtový výkaz ziskov a strát.

Pri metóde úplnej konsolidácie boli prevzaté aktíva/pasíva, náklady/výnosy dcérskych účtovných jednotiek v plnej výške do agregovanej súvahy a agregovaného výkazu ziskov a strát, a to aj v prípade, že podiel materskej účtovnej jednotky na dcérskej účtovnej jednotke je menší ako 100% (Košická Futbalová Aréna, a. s.).

Pri metóde vlastného imania neboli aktíva/pasíva, náklady/výnosy pridružených účtovných jednotiek prebraté do agregovanej súvahy a agregovaného výkazu ziskov a strát vôbec.

3. Eliminácia vzájomných transakcií:

Konsolidácia kapitálu

Pri metóde úplnej konsolidácie - konsolidácia kapitálu nebola vykonaná u dcérskych účtovných jednotiek, ktorými sú rozpočtové a príspevkové organizácie.

Konsolidácia kapitálu dcérskych účtovných jednotiek, ktorými sú obchodné spoločnosti sa vykonala elimináciou podielov mesta vykázaných na strane aktív ako dlhodobý finančný majetok a vlastného imania obchodných spoločností. V prípade vlastníctva menšieho podielu ako je 100 % v dcérskej účtovnej jednotke sa konsolidácia kapitálu vykonala elimináciou

podielov mesta vykázaných na strane aktív ako dlhodobý finančný majetok a vlastného imania obchodnej spoločnosti, ale len vo výške podielu materskej účtovnej jednotky v dcérskej (Košická Futbalová Aréna, a. s. , 99,12 %). Zvyšné percentá vlastného imania dcérskej účtovnej jednotky (Košická Futbalová Aréna, a. s. , 0,88 %) patria iným (menšinovým) spoločníkom dcérskej účtovnej jednotky vykázaných v konsolidovanej súvahe v jednej samostatnej položke ako súčasť konsolidovaného vlastného imania.

Pri metóde vlastného imania – konsolidácia kapitálu sa vykonala úpravou dlhodobého finančného majetku mesta Košice v pridružených účtovných jednotkách. Ocenenie bolo upravené tak, aby vyjadrovalo podiel na vlastnom imaní pridružených účtovných jednotiek.

Konsolidácia pohľadávok a záväzkov

Pri metóde úplnej konsolidácie boli na základe podkladov materskej a dcérskych účtovných jednotiek konsolidovaného celku mesta vylúčené vzájomné pohľadávky a záväzky medzi týmito účtovnými jednotkami v konsolidovanom celku v plnej výške.

Pri metóde vlastného imania vylúčenie vzájomných pohľadávok a záväzkov v pridružených účtovných jednotkách s účtovnými jednotkami konsolidovaného celku sa nevykonávalo.

Konsolidácia nákladov a výnosov

Pri metóde úplnej konsolidácie boli na základe podkladov materskej a dcérskych účtovných jednotiek konsolidovaného celku mesta vylúčené vzájomné náklady a výnosy medzi týmito účtovnými jednotkami v konsolidovanom celku v plnej výške.

Pri metóde vlastného imania vylúčenie vzájomných nákladov a výnosov v pridružených účtovných jednotkách s účtovnými jednotkami konsolidovaného celku sa nevykonávalo.

Konsolidácia medzivýsledku

Medzivýsledok medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku mesta Košice nebol realizovaný.

Odôvodnenie metód a postupov konsolidácie

Metóda úplnej konsolidácie

Materská účtovná jednotka mesto Košice je zriaďovateľom 62 rozpočtových organizácií, 5 príspevkových organizácií a má 100 % majetkovú účasť v 4 obchodných spoločnostiach a 99,12 % majetkovú účasť v 1 obchodnej spoločnosti. Konsolidácia výkazov týchto účtovných jednotiek sa zabezpečuje prostredníctvom metódy úplnej konsolidácie.

Metóda vlastného imania

Mesto ako konsolidátor vlastní 49 %-nú účasť v obchodnej spoločnosti NTC Košice, a. s. a 20,44 %-nú účasť v obchodnej spoločnosti Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a. s. Výsledky týchto obchodných spoločností vstupujú do konsolidácie prostredníctvom metódy vlastného imania.

- Prvá konsolidácia kapitálu bola vykonaná k 31.12.2009.
- Pri konsolidácii nevznikol goodwill.
- Na základe podkladov od účtovných jednotiek konsolidovaného celku vo vzťahu k pridruženej účtovnej jednotke medzivýsledok nebol identifikovaný.

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH AKTÍV A PASÍV

- a) prehľad o pohybe vlastného imania - tabuľka č.12
- b) prehľad o pohybe rezerv- tabuľka č.13 a č.14
- c) prehľad o pohybe dlhodobého majetku - tabuľka č.2
- d) prehľad o dlhodobom finančnom majetku - tabuľka č.3 a č.4
- e) prehľad o zásobách

V EUR	Zostatok (brutto) k 31.12.2017	Zostatok (brutto) k 31.12.2016
Materiál		
112 Materiál na sklade	1 951 562,71	1 644 520,55
119 Materiál na ceste	<u>28 397,63</u>	<u>16 243,79</u>
spolu	1 979 960,34	1 660 764,34
Nedokončená výroba a polotovary		
121 Nedokončená výroba	61 975,26	59 161,80
122 Polotovary vlastnej výroby	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
spolu	61 975,26	59 161,80
Výrobky		
123 Výrobky	<u>83 043,88</u>	<u>83 941,22</u>
spolu	83 043,88	83 941,22
Zvieratá		
124 Zvieratá	<u>80 675,38</u>	<u>76 163,96</u>
spolu	80 675,38	76 163,96
Tovar		
132 Tovar na sklade a v predajniach	61 349,32	52 078,64
133 Nehnutelnosť na predaj	0,00	0,00
139 Tovar na ceste	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
spolu	61 349,32	52 078,64

Hodnota vytvorených opravných položiek k zásobám za konsolidovaný celok k 31.12.2017 bola 42 459,26 €. Vývoj opravnej položky k zásobám - tabuľka č.7.

- f) informácie o transferoch

Zúčtovanie pohľadávky v účtovníctve mesta z odvodu príjmov RO			
MKe/Školy	351	44 522,05	€
MKe/SSP	351	2 417,80	€
SPOLU:		46 939,85	€

Zúčtovanie záväzku v účtovníctve RO z odvodu príjmov RO:			
Školy/MKe	351	44 522,05	€
SSP/MKe	351	2 417,80	€
SPOLU:		46 939,85	€

Pohľadávka mesta voči RO, PO z transferov poskytnutých z rozpočtu mesta:			
MKe/Školy	355	27 494 724,08	€
MKe/Stredisko soc. pomoci	355	3 263 945,85	€
MKe/Knižnica pre mládež	355	33 334,90	€
MKe/Správa mestskej zelene	355	36 302 751,21	€
MKe/ Psychosoc. centrum	355	3 097,82	€
MKe/ZOO	355	53 344 278,00	€
MKe/K 13	355	31 125 603,40	€
SPOLU:		151 567 735,26	€

Závazok RO, PO voči mestu z transferov prijatých z rozpočtu mesta:			
Školy/MKe	355	27 494 724,08	€
Stredisko soc. pomoci/MKe	355	3 263 945,85	€
Knižnica pre mládež/MKe	355	33 334,90	€
Správa mestskej zelene/MKe	355	36 302 751,21	€
Psychosoc. centrum/MKe	355	3 097,82	€
ZOO/MKe	355	53 344 278,00	€
K 13/MKe	355	31 125 603,40	€
		151 567 735,26	€

Výnosy mesta z odvodu príjmov:			
MKe/Školy	699	výnosy z odvodu príjmov	2 708 538,56 €
	699	výnosy z odvodu príjmov	29 304,04 €
MKe/stredisko soc. pomoci	699	výnosy z odvodu príjmov	571 612,79 €
	VH		1 987,21
	699	výnosy z odvodu príjmov	1 959,24 €
SPOLU:		3 313 401,84	€

Náklady rozpočtových organizácií z odvodu príjmov:			
Školy/MKe	588	náklady z odvodu príjmov	2 708 538,56 €
	589	náklady z bud. odvodu príjmov	29 304,04 €
Stredisko soc. pomoci/MKe	588	náklady z odvodu príjmov	573 600,00 €
	589	náklady z bud. odvodu príjmov	1 959,24 €
SPOLU:		3 313 401,84	€

Výnosy z transferov podľa obchodných spoločností v členení na bežné transfery (BT) a kapitálové transfery (KT):			
DPMK, a.s./MKe	691	výnosy z BT	19 734 097,00 €
	VH		-1 823 924,00 €
	384	Kap.Transfer	310 000,00 €
	692	výnosy z KT	598 063,84 €

Náklady mesta na transfery poskytnuté jednotlivým obchodným spol. v členení na bežné transfery (BT) a kapitálové transfery (KT):			
MKe/DPMK, a.s.	586	náklady na BT	17 910 173,00 €
	586	náklady na KT	310 000,00 €
	428	KT– odpisy	598 063,84 €

BPMK, s.r.o./MKe	691	výnosy z BT	266 078,49 €
	VH		-64 079,71 €
	384	Kap.Transfer	3 465,16 €
	692	výnosy z KT	739 132,00 €

MKe/BPMK, s.r.o.	586	náklady na BT	201 998,78 €
	586	náklady na BT	3 465,16 €
	428	KT– odpisy	739 132,00 €

Mestské lesy Košice, a.s./MKe	692	výnosy z KT	14 071,32 €
-------------------------------	-----	-------------	-------------

MKe/Mestské lesy Košice, a.s.	428	KT– odpisy	14 071,32 €
-------------------------------	-----	------------	-------------

TEHO, s.r.o./MKe	384	Kap.Transfer	200 000,00 €
SPOLU:		19 976 904,10	€

MKe/TEHO, s.r.o.	586	náklady na BT	200 000,00 €
SPOLU:		19 976 904,10	€

Výnosy z transferov podľa jednotlivých RO, PO mesta v členení na : bežné transfery (BT) a kapitálové transfery (KT)					Náklady mesta na transfery poskytnuté jednotlivým RO, PO v členení na: bežné transfery (BT) a kapitálové transfery (KT)				
Školy/MKe	691	výnosy z BT	18 557 563,25	€	MKe/Školy	584_BT	náklady na BT	17 919 031,75	€
Školy/MKe	692	výnosy z KT	2 336 439,07	€	MKe/Školy	584_KT	náklady na KT	2 336 439,07	€
		VH	-638 531,50	€					
	691		14 234,06	€					
	693		-14 234,06	€					
	691		3 416,00	€					
	VH		-3 416,00	€					
Stredisko soc. pomoci/MKe	691	výnosy z BT	1 079 811,41	€	MKe/Stredisko soc. pomoci	584_BT	náklady na BT	1 079 811,41	€
	692	výnosy z KT	281 110,48	€		584_KT	náklady na KT	281 110,48	€
Knižnica pre mládež/MKe	691	výnosy z BT	610 000,00	€	MKe/Knižnica pre mládež	584_BT	náklady na BT	610 000,00	€
	692	výnosy z KT	9 828,00	€		584_KT	náklady na KT	9 828,00	€
Správa mestskej zelene/MKe	691	výnosy z BT	4 470 000,00	€	MKe/Správa mestskej zelene	584_BT	náklady na BT	4 470 000,00	€
	692	výnosy z KT	1 387 558,30	€		584_KT	náklady na KT	1 387 558,30	€
ZOO/MKe	691	výnosy z BT	1 000 000,00	€	MKe/ZOO	584_BT	náklady na BT	1 000 000,00	€
ZOO/MKe	692	výnosy z KT	237 248,35	€	MKe/ZOO	584_KT	náklady na KT	237 248,35	€
Psychosoc. centrum, Košice/MKe	691	výnosy z BT	278 000,00	€	MKe/Psychosoc. centrum	584_BT	náklady na BT	278 000,00	€
	692	výnosy z KT	4 628,95	€		584_KT	náklady na KT	4 628,95	€
K 13 - Košické kultúrne centrá/MKe	691	výnosy z BT	2 160 000,00	€	MKe/K 13 - Košické kultúrne centrá	584_BT	náklady na BT	2 160 000,00	€
	692	výnosy z KT	2 359 030,32	€		584_KT	náklady na KT	2 359 030,32	€
SPOLU:			34 132 686,63	€	SPOLU:			34 132 686,63	€

g) informácie o dlhodobých pohľadávkach

v EUR / rok	2017	2016
Brutto hodnota dlh. pohľadávok	119 121,54	97 203,60
Opravná položka dlh. pohľadávok	43 453,32	43 453,32
Netto hodnota dlh. pohľadávok	75 668,22	53 750,28

Dlhodobé pohľadávky konsolidovaného celku mesta k 31.12.2017 po odrátaní opravných položiek sú vykázané vo výške 75 668,22 €. Z nich tvorí odložená daňová pohľadávka obchodnej spoločnosti Mestské lesy Košice, a. s. 98,45 %. Opravnú položku k dlhodobým pohľadávkam vykazuje mesto Košice v nezmenenej výške ako pominulé roky, a to k účtu 378 z dôvodu absencie čiastočnej resp. úplnej úhrady pohľadávky.

h) informácie o krátkodobých pohľadávkach

v EUR / rok	2017	2016
Brutto hodnota krát. pohľadávok	38 719 914,71	31 397 944,21
Opravná položka krát. pohľadávok	21 641 626,76	19 785 853,23
Netto hodnota krát. pohľadávok	17 078 287,95	11 612 090,98

U krátkodobých pohľadávok konsolidovaného celku k 31.12.2017 možno pozorovať nárast oproti predchádzajúcemu roku. Tento vzrast ovplyvnili najmä dotácie Dopravnému podniku mesta Košice, a.s. Krátkodobé pohľadávky sú ďalej tvorené najmä nedaňovými príjmami mesta Košice, pohľadávkami Tepelného hospodárstva, s. r. o. a Dopravného podniku mesta Košice, a.s. voči svojim odberateľom, daňovými príjmami mesta Košice a pohľadávkami z nájmu Bytového podniku mesta Košice, s. r. o.

Opravné položky k pohľadávkam boli tvorené po posúdení miery rizikovosti jednotlivých rizikových pohľadávok za konsolidovaný celok vo výške 21 641 626,76 €. Z nich mesto Košice tvorilo 58,82 %, a to hlavne k nedaňovým pohľadávkam vo výške 10 541 761,95 €. Ďalšou organizáciou, ktorá tvorila opravné položky k pohľadávkam z dôvodu rizika ich nezaplatenia vo výške 4 995 792,49 € je Dopravný podnik mesta Košice, a. s. Predstavujú 23,08 % z celkových opravných položiek konsolidovaného celku a u Bytového podniku mesta Košice, s. r. o. je to 16,42 % k pohľadávkam po lehote splatnosti, ktoré činia v hodnotovom vyjadrení 3 552 783,99 €.

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.8.

Pohľadávky podľa doby splatnosti - tabuľka č.9.

Najviac pohľadávok po lehote splatnosti z konsolidovaného celku eviduje mesto Košice (58,13 %), Dopravný podnik mesta Košice, a. s. (22,37 %) a Bytový podnik mesta Košice, s. r. o. (17,89 %).

i) informácie o finančných účtoch

v EUR / rok	2017	2016
Finančné účty	33 507 668,66	29 707 602,45
Pokladnica (211)	40 708,86	53 046,55
Ceniny (213)	93 086,76	120 319,06
Bankové účty (221AÚ +/- 261)	33 363 044,00	29 507 966,72
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (221AÚ)	6 209,09	21 470,07
Výdavkový rozpočtový účet (222)	3 821,14	4 354,70
Príjmový rozpočtový účet (223)	798,81	445,35

Hlavnými finančnými aktívami konsolidovaného celku sú zostatky na bankových účtoch, a to najmä na účtoch mesta Košice a Košickej futbalovej arény, a. s.

j) informácie o poskytnutých finančných výpomociach

V rámci konsolidovaného celku materskej účtovnej jednotky bola Mestom Košice v minulosti poskytnutá návratná finančná výpomoc Bytovému podniku mesta Košice, s. r. o. s dátumom splatnosti 31.12.2019 a jej výška sa v priebehu bežného účtovného obdobia znížila na 105 655 €.

k) informácie o časovom rozlíšení na strane aktív - tabuľka č.10 a č.11

l) informácie o dlhodobých záväzkoch

Najvyššie hodnoty z celkových dlhodobých záväzkov konsolidovaného celku tvorí odložený daňový záväzok Dopravného podniku mesta Košice, a. s., t. j. 47,42 % a účet ostatných dlhodobých záväzkov mesta Košice, t. j. 35,34 %.

m) informácie o krátkodobých záväzkoch

Z celkových krátkodobých záväzkov konsolidovaného celku majú najväčšie zastúpenie záväzky voči dodávateľom (58,64 %). V najväčšej miere sa na nich podieľa mesto Košice 49,53 %, Dopravný podnik mesta Košice, a. s. 23,69 % a Tepelné hospodárstvo, s. r. o. 16,74 %.

Hodnota celkových záväzkov po lehote splatnosti konsolidovaného celku k 31.12.2017 predstavuje 1 529 616,02 €, z toho 1 324 404,62 € tvoria záväzky Dopravného podniku mesta Košice, a. s. V percentuálnom vyjadrení predstavujú 86,58 %-ný podiel na celkových záväzkoch po lehote splatnosti a oproti minulému roku vzrástli o 12,13 %.

Záväzky podľa doby splatnosti - tabuľka č.15.

n) informácie o vydaných dlhopisoch

Konsolidovaný celok mesta Košice nevykazuje vydané dlhopisy.

o) informácie o bankových úveroch a návratných výpomociach - tabuľka č.16

p) informácie o časovom rozlíšení na strane pasív - tabuľka č.17 a č.18

Z časového rozlíšenia pasív predstavujú najvyššiu hodnotu výnosy budúcich období mesta Košice (67,77 %). Ide hlavne o kapitálové transfery mestu Košice na obstaranie dlhodobého majetku z cudzích zdrojov. Suma výnosov budúcich období sa ročne zúčtuje do výnosov bežného účtovného obdobia vo výške ročných odpisov dlhodobého majetku, ku ktorým boli finančné prostriedky poskytnuté. Medziročný nárast výnosov budúcich období o 49 713 tis. EUR tvorí v najväčšej miere MMK a DPMK.

q) informácie o predaji zásob v účtovných jednotkách zahrnutých do konsolidovaného celku verejnej správy

V roku 2017 nedošlo v rámci konsolidovaného celku k významným transakciám v oblasti predaja zásob.

r) ďalších potrebných údajoch

Konsolidovaný celok za rok 2017 neeviduje takéto údaje.

IV. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH A VÝNOSOCH

1) Informácie o významných položkách nákladov a výnosov konsolidovaného celku za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

informácie o nákladoch - tabuľka č.19, č.20 a č.21

informácie o výnosoch - tabuľka č.22

2) Popis a výška nákladov voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti – tabuľka č. 19

V Košiciach dňa 15.06.2018



Ing. Marta Kažimírová
vedúca oddelenia ekonomického



JUDr. Martin Petruško
námestník primátora

Prílohy:
tabuľková časť