

Poznámky k 31.12.2018 – textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Obec
Sídlo účtovnej jednotky	Mestská časť Košice–Nad jazerom, Poludníková 7
Dátum založenia/zriadenia	1.1.1991
Spôsob založenia/zriadenia	Zákon o obecnom zriadení č.369/1990 Zb.
Názov zriaďovateľa	Mestská časť Košice - Nad jazerom
Sídlo zriaďovateľa	Poludníková 7, Košice
IČO	00691038
DIČ	2021886871
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☐ áno ☒ nie
Počet obyvateľov k 31.12.2018	23904

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Starostlivosť o všestranný rozvoj územia obce a potreby jej obyvateľov.
----------------------------------	--

3. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Starosta obce – Ing. Lenka Kovačevičová
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Zástupca starostky - Mgr. Bernard Berberich
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	31
Počet riadiacich zamestnancov	2
Organizačné členenie účtovnej jednotky	Organizačná štruktúra

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. **Účtovná jednotka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti** x 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	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 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 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 opotrebovania. Odpisovať sa začína:

X 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 odpisová sadzba sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania 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 od 0,00 € do 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 od 0,- € do 1 700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje pri obstaraní priamo do spotreby na účet 501.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou. Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu. Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku. Mestská časť má vytvorené opravné položky vo výške 100% k pohľadávkam po lehote splatnosti viac ako 360 dní.

Tvorba opravnej položky sa určuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

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 od MMK – sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Kapitálový transfer od MMK – sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

Kapitálový transfer od 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).

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)

Počas roka 2018 boli uskutočnené investičné nákupy a akcie v celkovom objeme **169 105,77 €**.

K investičným akciám zrealizovaným v roku 2018 patrili:

- Uzamykateľné kontajneroviská v sume **27 470,00€**
(Investičné faktúry č. 1I,3I/2018)
- Rekonštrukcia zvršku plochej strechy OC Čingov v sume **22 311,58€**
(Investičná faktúra č. 4I,7I,9I/2018)
- Revitalizácia detského ihriska na Gagarinovom Námestí v sume **29 750,00€**
(Investičné faktúry č. 6I, 8I/2018)
- VO-Baltická-Kaspická v sume **21 716,63€** (Investičné faktúry – 11I,13I/2018)
- Revitalizácia venčovísk Polárna-Bukovecká v sume **10 335,00€**
(Investičné faktúry 5I,14I/2018)
- Revitalizácia basketbalového ihriska Družicová v sume **1 530,00€**
(Investičné faktúry 12I,17I,18I/2018)
- Nerezové lavičky s operadlom v sume **2 552,00€** (Investičná faktúra - 15I/2018)
- Betónové koše s pozinkovanou vložkou v sume **974,40€** (Investičná faktúra 16I/2018)
- Lanová pyramída a mobiliár v sume **11 940,00€** (Investičná faktúra 19I/2018)
- PD – VO chodníka popri rieke Hornád v sume **1 000,00€** (Investičná faktúra 10I/2018)
- PD – revitalizácia detského ihriska na Baltickej ulici v sume **400,00€**
(Investičná faktúra 20I/2018)
- PD – revitalizácia detského ihriska na Čingovskej ulici v sume – **400€**
(Investičná faktúra 21I/2018)
- Poskytnutie kapitálovej dotácie Správe mestskej zelene za účelom realizácie projektu „Zmena využitia fontány č.112 na oddychovú a zelenú zónu“ v sume **14 999,16€**
(PP p1I/2018)
- Poskytnutie kapitálovej dotácie Správe mestskej zelene za účelom realizácie projektu „Revitalizácia detských ihrísk a vybudovanie vonkajšieho Fitparku v sume – **23 727,00€**
(PP p2I/2018)

Mestská časť Košice – Nad jazerom
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Nehnuteľný a hnuteľný majetok	Poistná zmluva	1 742,96

c) **opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky**

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	59 270,78
Budovy, stavby	4,244 294,86
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	191 395,32
Dopravné prostriedky	58 271,01
Drobný dlhodobý hmotný majetok	34 544,26
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	49 771,10

d) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo** – ide o majetok zverený do správy mestom Košice, SMZ a majetok v nájme, výpožičke na podsúvahovom účte

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky	1.425 126,85
Majetok v nájme - na podsúvahovom účte	6,917 314,55

B. Obežný majetok

1. Zásoby

Stav zásob k 31.12.2018 bol 0 €.

2. Pohľadávky

významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
318 05	068	1 408,78	záchytka do r. 2005
318 07	068	2 168,64	nájomné do r. 2004
318 08	068	133,73	média do r. 2004
318 10	068	145,32	pôžička za byt do r. 2004
318 1 17	068	1 265,58	odberateľské faktúry r. 2017
318 1 18	068	3 311,09	odberateľské faktúry r. 2018
S P O L U		8 433,14	

vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

Pohl'adávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
391 318	7 621,47	Opravné položky k pohľadávkam účet 318
391 378	6 570,92	Opravné položky k pohľadávkam účet 378
S P O L U	14 192,39	

pohl'advky podľa doby splatnosti (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

Pohl'adávka	Riadok súvahy	Opis	Opis
378 1 1 5	081	365,14	Slovenská pošta–poštová istina
378 01 140 13	081	1 465,09	Pekáreň Ilass
378 01 61 16	081	4 732,58	CLINTRIAL s.r.o.
378 12 5 16	081	373,25	Mrázko Tomáš
S P O L U		6 936,06	
315 1	065	2 538,38	Dobropisy – média (teplo,EE)
318	068	8 433,14	pohl'adávky
335	070	224,65	Pohl'.voči zam. PHM
S P O L U		11 196,17	
CELKOM		18 132,23	

3.Finančný majetok

1/ Pokladničná hotovosť: súvaha r. 086 2 126,13€

2/ Ceniny – súvaha r. 087

3/ Bankové účty – súvaha r. č. 088

Názov banky	Číslo účtu	Zostatok na účte podľa bankového výpisu	Zostatok na účte v sume	
			účet	suma
VÚB a.s. - bežný účet	14928512/0200	134 106,70	221 11 1	134 106,70
VÚB a.s. - podnikateľský účet	200360014928512/0200	22 839,70	221 11 2	22 839,70
SLSP a.s.	0448489035/0900	57 910,30	221 11 4	57 910,30
VÚB a.s. - účet sociálneho fondu	11690014918512/0200	3 687,51	221 12 8	3 687,51
Stav finančných prostriedkov mimo účtu SF		214 856,70		214 856,70
Stav finančných prostriedkov celkom		218 544,21		218 544,21

4.Časové rozlíšenie

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2017	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2018
Náklady budúcich období (381)	111	331,57	348,01	331,57	348,01
Príjmy budúcich období (385)	113	7 768,85	5 176,17	7 768,85	5 176,17
SPOLU	110	8 100,42	5 524,18	8 100,42	5 524,18

Náklady budúcich období – účet 381: zaplatené predplatné za publikácie na rok 2018, predplatné za mzdový program MRP za 1.polrok 2018.

Príjmy budúcich období – účet 385: očakávaný preplatok tepla za rok 2018, očakávaná refundácia nákladov na VPP od Úradu práce, soc. vecí a rodiny SR za rok 2018.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie - tabuľka č.5

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2018 činí – 65 557,62€

B Záväzky

1. Rezervy dlhodobé - tabuľka č. 6

Ostatné rezervy – účet 459 – riadok súvahy 129

Súdny spor o náhradu platu za nevyčerpanú dovolenku - MVDr. Anna Jenčová

C E L K O M rezerva k 31.12.2018 **6 479,56€**

2. Rezervy krátkodobé – tabuľka č. 6 – riadok súvahy 131
– rezerva na AUDIT 2018 – **1 300,00€**

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

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) **významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
472	144	3 648,09	Záväzky zo sociálneho fondu
S P O L U	140	3 648,09	
321	152	1 670,57	Neuhradené faktúry
336	165	15 665,29	Záväzok SP-odvody
372	172	118 400,00	Transfery a ost.zúčt.so s.mimo VS
S P O L U	151	135 735,86	

Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy

1. Poskytovateľ - SUS INVESTMEN s.r.o.

zastúpený JUDr. Jánom Urbanom a Ing. Štefanom Šalapom

Spoločnosť, ktorá zastupuje spoločnosť Mc Donalds nám poskytla príspevok v hodnote **66.400€**

2. Poskytovateľ – Ing. Ján Spišák – STÉNIA – import – poskytnutý príspevok v hodnote **30.000€**

3. Poskytovateľ – ISTROFINAL a.s. – poskytnutý príspevok v hodnote **10 000€**

4. Poskytovateľ – Nadácia SLSP a.s. – poskytnutý príspevok v hodnote **12 000€**

CELKOM poskytnuté príspevky v hodnote **118 400€**

Mestská časť Košice – Nad Jazerom
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

1. Časové rozlíšenie

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2017	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2018
Výdavky budúcich období (383)	181	1658,14	1620,00	1658,14	1620,00
Výnosy budúcich období (384)	182	805633,08	740207,85	805633,08	740207,85
SPOLU	180	807291,22	741827,85	807291,22	741827,85

Výdavky budúcich období – účet 383: predpokladané doplatky za rok 2018 pre dodávateľov médií - za vodné a stočné.

Výnosy budúcich období - účet 384: výnosy súvisiace s poskytnutými kapitálovými transfermi, príjmy za licencie za VP na rok 2018, správny poplatok za videohry na rok 2018 a nájomné a média od nájomcov zaplatené vopred.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek /v €/

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
602 – tržby s predaja služieb	9 398,90
632 – daňové výnosy samosprávy	648 894,00
633 – výnosy z poplatkov	106 487,41
641 – Tržby z predaja DNM a DHM	3,00
642 – Tržby z predaja materiálu	20,00
645 – ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	344,29
648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	217 296,89
653 – ostatné rezervy z prevádzkovej činnosti	1 300,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov	148 655,34
694 - Výnosy samosprávy z KT zo ŠR	107 058,25
697 – Výnosy samosprávy z BT od subjektov mimo VS	2 020,54
698 - Výnosy samosprávy z KT od subjektov mimo VS	19 775,29
Výnosy spolu:	1, 261 253,91

2. Náklady - popis a výška významných položiek /v €/

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
501 – spotreba materiálu	60 159,54
502 – spotreba energie	63 376,88
511 – opravy a udržiavanie	13 848,26
512 - cestovné	232,50
513 – náklady na reprezentáciu	5 876,48
518 – ostatné služby	63 567,75
521 – mzdové náklady	507 004,43
524 – zákonné sociálne poistenie	187 065,06
525 – ostatné sociálne poistenie	13 634,00
527 – zákonné sociálne náklady	35 922,58
538 – ostatné dane a poplatky	6 083,09
541 – ZC predaného DNM a DHM majetku	23 374,02
545 – ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	60,00
548 – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	42 955,44
551 – Odpisy DHM	239 356,29
553 – tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	1 300,00
558 – tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	4 328,43
568 – ostatné finančné náklady	4 306,45
585 – náklady na transfery z rozp.obce ost.subj. VS	39 950,33
586 – náklady na transfery z rozp.obce subj. mimo VS	14 410,00
Náklady spolu:	1, 326 811,53

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Opis položky	Hodnota	Účet
Pozemky v nájme	6 538 565,30	771 1 1 2
Budovy v nájme	281 732,09	771 1 2
Stavby v nájme	96 353,16	771 1 3
Výpožička VT-MMK,MH	664,00	771 1 5 1
Spolu:	6 917 314,55	
OTE – interiérové vybavenie	62 910,57	771 41 01
OTE – výpočtová technika	40 227,45	771 41 02
OTE – telekomunikačná technika	1 779,81	771 41 03
OTE – prev.stroje, prístroje, zar.	43 898,60	771 41 04
OTE – špec.stroje, prístroje, zar.	3 023,71	771 41 05
OTE - ostatné	67 960,06	771 41 06
OTE - softvér	23 905,51	771 41 13
DHM – interiérové vybavenie	10 936,79	771 41 1
DHM – výpočtová technika	1 075,58	771 41 2
DHM – prev. stroje, prístroje, zar.	6 930,20	771 41 4
DHM - ostatné	1 485,81	771 41 6
Spolu:	264 134,09	
CELKOM účet 771	7 181 448,64	
Pohľadávky	11 991,10	784
CELKOM účet 784	11 991,10	
CELKOM PÚ:	7 193 439,74	

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Základným nástrojom finančného hospodárenia Mestskej časti Košice – Nad jazerom v roku 2018 bol programový rozpočet na rok 2018.

Rozpočet mestskej časti bol schválený miestnym zastupiteľstvom dňa 18.12.2017 uznesením miestneho zastupiteľstva č. 185.

Schválený rozpočet bol počas roka 2018 upravovaný 2-mi zmenami schválenými miestnym zastupiteľstvom:

- prvá zmena rozpočtu schválená dňa 15.3.2018 uznesením miestneho zastupiteľstva č. 196,
- druhá zmena rozpočtu schválená dňa 10.09.2018 uznesením miestneho zastupiteľstva č. 222,

Ďalšie zmeny rozpočtu boli na základe uznesenia MiZ č. 222 zo dňa 10.09.2018 uskutočnené rozpočtovými opatreniami starostky MČ:

- rozpočtové opatrenia č. 1 zo dňa 07.03.2018,
- rozpočtové opatrenie č. 2-4 zo dňa 10.05.2018,
- rozpočtové opatrenie č. 5-7 zo dňa 19.07.2018,
- rozpočtové opatrenia č. 8-11 zo dňa 25.09.2018,
- rozpočtové opatrenia č.12-15 zo dňa 02.11.2018,
- rozpočtové opatrenie č. 16 zo dňa 28.11.2018,
- rozpočtové opatrenie č 17, 18 zo dňa 01.12.2018,
- rozpočtové opatrenie č 19, 20 zo dňa 17.12.2018.

O zmenách rozpočtu realizovaných rozpočtovými opatreniami starostky bolo miestne zastupiteľstvo priebežne informované na svojich rokovaníach.

Čl. X

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

Po 31. decembri 2018 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.