

Poznámky k 31.12.2018

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	Ing. Jaroslav Polaček primátor
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	1 339
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	1 330
- počet vedúcich zamestnancov	159
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 centrá, 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. Tvoria 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 48,55 % tvoria pozemky, ktoré sú evidované na **1602** listoch vlastníctva a **24 140** parcelách. V roku 2018 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
- zámenné zmluvy
- kúpne zmluvy
- dar mestu Košice

- rozsudky súdu
- príkaz primátora – inventarizačný rozdiel
- príkaz primátora

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 31.12.2018:

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 %), sú uzatvorené nasledovné čiastkové zmluvy:

1. PZ č. 0808026600 (v CE č. 2016001801) – poistenie majetku mesta
2. PZ č. 0998026585 (v CE č. 2016001798) – úrazové poistenie prepravovaných osôb
3. PZ č. 3550148036 (v CE č. 2016001799) – PZP motorové vozidlá MK
4. PZ č. 5010001554 (v CE č. 2016001800) – HP motorové vozidlá MK
5. PZ č. 3559003833 (v CE č. 2017000204) – PZP motorové vozidlá Mestská polícia
6. PZ č. 5010001738 (v CE č. 2017000205) – HZ motorové vozidlá Mestská polícia

Majetok mesta Košice (nehnutel'ný aj hnutel'ný), vrátane majetku škôl a školských zariadení bez právnej subjektivity 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 €

Suma skutočne uhradeného poistného vyplývajúca z uzatvorených čiastkových zmlúv bola za obdobie od 01.01.2018 do 31.12.2018 vo výške 97 633,09 €, z toho:

- | | |
|---------------------|-------------|
| 1. PZ č. 2016001801 | 72 475,36 € |
| 2. PZ č. 2016001798 | 760,04 € |
| 3. PZ č. 2016001799 | 5 207,00 € |
| 4. PZ č. 2016001800 | 14 308,88 € |
| 5. PZ č. 2017000204 | 3 440,00 € |
| 6. PZ č. 2017000205 | 1 441,81 € |

- 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'ny 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	557 404 980,35
Budovy, stavby	475 603 188,05
Umelecké diela	729 393,57
Software	2 692 654,42
Oceniteľné práva	351 262,03
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	8 621 683,07
Dopravné prostriedky	20 365 741,83
Drobný hmotný investičný majetok	56 247,26
Umelecké diela	222 761,81

Vrátane dlhodobého majetku zvereného do správy evidovaného na podsúvahových účtoch.

- 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	155 845,75

- f) opis dôvodov **zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek** k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.
V priebehu roku 2018 nedošlo k tvorbe ani zrušeniu opravných položiek k DM.

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
Košická Futbalová Aréna, a.s.	113 535,90	Subjekt vykazuje stratu na výsledku hospodárenia – 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 k 31.12. 2018	Hodnota vlastného imania spoločnosti k 31.12. 2017	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2018	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2017
Bytový podnik mesta Košice, s.r.o.	s.r.o.	4 316 381,00	100	100	3 456 894	3 444 525	5 003 852,00	5 003 852,00
TEPELNÉ HOSPODÁRSTVO spoločnosť s ručením obmedzeným	s.r.o.	6 638,78	100	100	19 602 548	19 314 543	6 638,78	6 638,78
Dopravný podnik mesta Košice, a.s.	a.s.	7 908 740,00	100	100	4 569 049	4 710 163	7 908 740,00	7 908 740,00
Mestské lesy Košice, a.s.	a.s.	1 128 592,94	100	100	4 128 625	3 881 167	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	8 428 132	8 448 285	8 353 964,10	8 467 500,00
Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s.	a.s.	232 166 240	20,44	20,44	267 897 088	270 281 645	47 459 708,60	47 459 708,60
NTC Košice, a.s.	a.s.	25 000	49	49	22 508	22 553	13 475,00	13 475,00
Spolu		254 051 592,72			308 104 844	310 102 881	69 874 971,42	69 988 507,32

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. 2018	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2017
GEOTERM KOŠICE, a.s.	akcia	euro	3	9 958,18	9 958,18
KOSIT, a.s.	akcia	euro	5	839 960,00	839 960,00
Spolu				849 918,18	849 918,18

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	14 472 971,38	Pohl'. z nedaňových príjmov obcí
319	069	3 771 123,50	Pohl'. z daňových príjmov obcí a VÚC
335	070	17 902,08	Pohl'. voči zamestnancom
341	072	0	Daň z príjmov
378	059	43 453,32	Iné pohľadávky
372	084	0	Transf. a ost. zúčt.
Spolu		18 305 450,28	

Z celkovej výšky pohľadávok tvoria pohľadávky z titulu predaja a prenájmu majetku mesta 45,23 %, čo je v hodnotovom vyjadrení suma 8 280 159,56 €.

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

V súlade s prijatými zásadami o sledovaní, vymáhaní a tvorbe opravných položiek k pohládkam sa opravné položky tvoria u pohládkov 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 pohľ. obce	11 157 871,90	Pohľadávky s rizikom absencie čiastoč., resp. úplnej úhrady
319 – daňové pohľ. obce	2 346 016,25	pohľadávky s rizikom absencie čiastoč., resp. úplnej úhrady
378 – ostatné pohľ. obce	43 453,32	pohľadávky s rizikom absencie čiastoč., resp. úplnej úhrady

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

Mesto Košice spravuje pohľadávky v celkovej výške 18 305 450,28 €. 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 a 060 súvahy) - **tabuľka č.4**

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

Účtovná jednotka má pohľadávky vo výške 1 439 331,27 € zabezpečené záložným právom.

3. Finančný majetok

a) významné zložky **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2017	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2018
pokladnica	086	800,39	1 880 168,89	1 879 849,75	1 119,53
ceniny	087	41 068,40	673 757,24	672 465,24	42 360,40
bankové účty	088	13 277 594,45	316 435 557,47	309 404 600,83	20 308 551,09
peniaze na ceste	088	270,33	72 670 204,08	72 670 474,41	0
Spolu		13 319 733,57	391 659 687,68	384 627 390,23	20 352 031,02

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 finančné výpomoci a **krátkodobé** návratné finančné výpomoci

Názov dlžníka	Riadok súvahy	Mena	Dátum splatnosti	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
BPMK, s.r.o.	104	EUR	31.12.2019	53 678,19	105 655,00
Spolu				53 678,19	105 655,00

5. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2017	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2018
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	20 531,49	51 662,58	27 841,55	44 352,52
Komplexné náklady bud. období	112	0			0
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	0			0
Spolu		20 531,49	51 662,58	27 841,55	44 352,52

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Vlastné imanie mesta vo výške 662 904 676,73 € tvoria oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín v hodnote - 3 430 758,97 € a výsledok hospodárenia vo výške 666 335 435,70 €.

Mesto Košice dosiahlo v roku 2018 kladný výsledok hospodárenia vo výške 6 126 561,45 €.

V rámci účtu 428 – nevysporiadaný HV minulých rokov boli v roku 2018 zúčtované aj opravy významných chýb minulých období vo výške 2 505 554,55 €. Jedná sa o účtovné vysporiadanie časti pohľadávky, ktorá mala charakter majetkového urovnania .

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.7

Mesto má vytvorené krátkodobé rezervy vo výške 45 250,40 €, z toho na náklady súvisiace s výkonom auditorských činností vo výške 14 750,40 €. Krátkodobé rezervy budú použité a zúčtované v roku 2019. Dlhodobé rezervy vo výške 2 250 774,22 € sú tvorené na prípadne budúce plnenia z pasívnych dlhotrvajúcich a hroziacich súdnych sporov. Použitie a zúčtovanie dlhodobých rezerv je závislé od ukončenia prebiehajúcich súdnych sporov.

2. Záväzky 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 4 523 324,53 €.

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
479	141	7 965 528,25	Ostatné dlhodobé záväzky
472	144	40 913,10	Záväzky zo sociálneho fondu
321	152	4 523 324,53	Dodávateľia
324	154	227 177,67	Prijaté preddavky
325	155	324 214,51	Ostatné záväzky
326	156	0	Nevyfakturované dodávky
379	160	177 356,91	Iné záväzky
331	163	977 983,14	Zamestnanci
333	164	20 135,69	Ostatné záväzky voči zamestnancom
336	165	664 626,04	Zúčtovanie s orgánmi soc. a zdrav. poistenia
342	167	140 474,38	Ostatné priame dane
343	168	124 010,50	Daň z pridanej hodnoty
Spolu		15 185 744,72	

Krátkodobé záväzky oproti roku 2017 poklesli o 3 643 tis. € a tvoria 47,28 % z celkovej hodnoty záväzkov. Zároveň mesto Košice eviduje záväzok voči DPMK, a.s. vo výške 2 978 533 €.

3. 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 o výške 16 625 789,31€, z čoho dlhodobé cudzie zdroje tvoria hodnotu 14 004 999,75 € a ich krátkodobá forma je vo výške 2 620 789,56 €. Výška prijatých úverov oproti minulému obdobiu poklesla o 14,68 %. Jedná sa o úvery s pevne stanovenou dobou splatnosti poskytnuté komerčnými bankami zabezpečujúcimi finančné služby na slovenskom trhu.

- d) prijaté dlhodobé návratné finančné výpomoci a krátkodobé návratné finančné výpomoci v štruktúre:

Poskytovateľ návratnej finančnej výpomoci	Druh prijatej návratnej finančnej výpomoci	Účel použitia	Dátum splatnosti	Výška návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2018	Výška návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2017
MF SR	dlhodobá	Projekty realizované na území mesta Košice	rok 2025	17 000 000	18 500 000
MF SR	krátkodobá	Preklenutie spolufinancovania projektu MET	rok 2019	14 500 000	0
Spolu				31 500 000	18 500 000

C 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 31.12.2017	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2018
Výdavky budúcich období spolu	181	0	0	0	0
Výnosy budúcich období spolu	182	155 581 877,86	35 106 519,60	18 271 604	172 416 793,46
Spolu		155 581 877,86	35 106 519,60	18 271 604	172 416 793,46

Výnosy budúcich období tvoria na 99,95% 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 31.12.2017	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Stav záväzku k 31.12.2018
zo ŠR	24 784 424,14	3 783 106,80	2 519 145,94	26 048 385,00
z EÚ	119 453 733,76	31 274 630,51	11 096 366,17	139 631 998,10
od ostat. subjek.	11 143 983,72	45 359,70	4 527 131,28	6 662 212,14
Spolu	155 382 141,62	35 103 097,01	18 142 643,39	172 342 595,24

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	747 826,96
	602 - Tržby z predaja služieb	548 158,95
b) daňové výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	113 994 052,71
	633 - Výnosy z poplatkov	13 933 762,17
c) finančné výnosy	662 - Úroky	61 178,84
	665 - Výnosy z dlhodobého fin. majetku	671 976
d) výnosy z transferov	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	997 310,39
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	2 953 397,11
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	350
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	7 120 655,32
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	2 658
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	723 797,39
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	6 359 025,78
e) ostatné výnosy	641 - Tržby z predaja DNM a DHM	1 846 747,52
	642 - Tržby z predaja materiálu	0,00
	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	1 851 271,65
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	323 645,77
	648 - Ostatné výnosy	5 147 822,99
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	1 409 444,24
	502 - Spotreba energie	2 075 442,91
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	8 037 005,97
	512 - Cestovné	34 982,37
	513 - Náklady na reprezentáciu	45 635,14
	518 - Ostatné služby	22 951 341,88
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	16 871 370,95
	524 - Zákonné sociálne poistenie	5 894 300,93
	525 - Ostatné sociálne poistenie	405 112,27
	527 - Zákonné sociálne náklady	764 966,44
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	1 120,43
	538 - Ostatné dane a poplatky	172 126,24
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	12 181 354,42
	553 - Tvorba ostatných rezerv	1 645 250,40
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	936 583,64
f) finančné náklady	562 - Úroky	239 375,89
	563 - Kurzové straty	0,00
	568 - Ostatné finančné náklady	143 916,93
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	40 230 086,70
	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	6 460 037,70
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	26 724 779,77
	587 - Náklady na ostatné transfery	2 296 885,51

i) ostatné náklady	541 – ZC predaného DNM a DHM	811 806,29
	544 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	15 857,29
	545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	2 149
	546 – Odpis pohľadávky	233 819,44
	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	650 272,51
	549 – Manká a škody	2 463,31
j) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Náklady voči štatutár. audítorovi alebo audítorskej spoloč. 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	

4. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Výška tržieb v členení na:

Tržby za vlastné výroby	486 966,49
Tržby z predaja služieb	846 469,37
Tržby za tovar znížené o náklady na predaný tovar	124 810,07

Spolu: 1 458 245,93

Výška výrobných nákladov:

Spotreba materiálu	961 795,96
Spotreba energie	609 854,76
Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	0,00
Opravy a udržiavanie	162 397,84
Cestovné	26 204,89
Ostatné služby	1 966 851,27
Mzdové náklady	5 071 814,09
Zákonné sociálne poistenie	1 715 432,85
Ostatné sociálne poistenie	10 112,67
Zákonné sociálne náklady	392 915,29
Ostatné sociálne náklady	5 582,75
Daň z motorových vozidiel	448,73
Daň z nehnuteľnosti	0,00
Ostatné dane a poplatky	23 559,15
Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	4 013 950,22

Spolu: 14 960 920,47

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	739 585,95	773
Majetok prijatý do úschovy		
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany	855 742,58	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 31.12.2018
Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR	Z311031B896	Modernizácia električkových tratí (MET) v Košiciach, 2.etapa – 1.časť	94 427 834	12 821 523
Ministerstvo Pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR	IROPZ302041 K73543116	Revitalizácia medziblokovej zelene Nad jazerom	83 904	20 251
Ministerstvo Pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR	IROPZ302041 J29143116	Revitalizácia medziblokovej zelene Železníky	60 200	8 112

Ministerstvo Pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR	IROPZ302041 M98743116	Revitalizácia medziblokovej zelene Kuzmányho ul.	146 733	15 154
Ministerstvo Pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR	IROPZ302041 K73543116	Revitalizácia medziblokovej zelene Dargovských hrdinov	56 166	10 436
Ministerstvo Pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR	Súbor zmlúv	Rozširovanie kapacít materských škôlok	1 615 908	44 535

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 5 999 188,05 €.

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	21 336 000,00	73,52 % z objemu transferov poskyt. subjekt. mimo VS	
TEHO, s.r.o.	Iné obchody	943 476,74	27,07 % z celkového objemu prijatých nákupov	
BPMK, s.r.o.	Iné obchody	2 699 566,13	8,69 % 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. 974 dňa 11.12.2017. V priebehu rozpočtového roka 2018 mestské zastupiteľstvo schválilo 2 rozpočtové opatrenia. Primátor mesta schválil 5 rozpočtových opatrení, 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. 974/B zo dňa 11.12.2017. Ide o nasledovné rozpočtové opatrenia:

1. zmena rozpočtu schválená uznesením MZ číslo 1020 zo dňa 12.2.2018
2. zmena rozpočtu schválená primátorom mesta k 31.3.2018
3. zmena rozpočtu schválená primátorom mesta k 1.6.2018
4. zmena rozpočtu schválená uznesením MZ číslo 1153 zo dňa 18.6.2018
5. zmena rozpočtu schválená primátorom mesta k 1.9.2018
6. zmena rozpočtu schválená primátorom mesta k 1.11.2018
7. zmena rozpočtu schválená primátorom mesta k 31.12.2018

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 a skutočnosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.

V Košiciach dňa 18.03.2019



Ing. Marta Kažimírová
vedúca oddelenia ekonomického

Ing. Jaroslav Polaček
primátor