

Poznámky k 31.12.2019 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Mestská časť Košice-Západ
Sídlo účtovnej jednotky	Trieda SNP č. 39, 040 11 Košice
IČO	00690970
Dátum zriadenia	01.01.1991
Spôsob zriadenia	Zákon SNR č. 401/1990 Zb. o meste Košice
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	Nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	Áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Starostlivosť o všestranný rozvoj územia mestskej časti a o potreby jej obyvateľov
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Marcel Vrchota
Funkcia	starosta
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Peter Berinšter
Funkcia	zástupca starostu
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	69,85
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	68
- počet vedúcich zamestnancov	10
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Miestny úrad mestskej časti Košice-Západ sa člení na 7 oddelení

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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	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 budúcich období 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 budúcich období 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 opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa rovnomerná.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

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

Drobný nehmotný majetok od 50 € do 999,99 €, 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 50 € do 1 699,99 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účte 501 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
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☒ áno	☐ nie

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe rozhodnutia o jej vyrovnaní. Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru. Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

5 rokov	najviac do výšky 10 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
---------	--

Tvorba opravnej položky sa účtuje 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.

V roku 2019 Mestská časť Košice-Západ vytvárala nové opravné položky k pohľadávkam za dane a poplatky z predošlých rokov (pred rokom 2005).

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
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok

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.

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

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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 devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

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 alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. 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)

Na účte 021 je vykázaný **prírastok** vo výške **86 686,78 €**. Vznikol obstaraním a zaradením do majetku MČ Košice-Západ nasledovného:

- Viacúčelové ihrisko Kežmarská v hodnote 41 597,88 €
- Zhodnotenie budovy MÚ (výmena výplňových konštrukcií) v hodnote 44 428,90

Na účte 022 je vykázaný **prírastok** vo výške **211 659,70 €** a **presun** z predošlých období vo výške **94 869,53 €**. Vznikol obstaraním a zaradením do majetku MČ Košice-Západ nasledovného:

- | | |
|--|-------------|
| - Čistiaci stroj Kärcher v hodnote | 3 345,84 € |
| - Vyvolávací systém Qspot v hodnote | 4 579,20 € |
| - Kancelársky nábytok v hodnote | 2 411,10 € |
| - Zálohovací systém Acronis v hodnote | 2 667,04 € |
| - Server HPE ML350 GEN10 v hodnote | 22 272,16 € |
| - Detské ihrisko a komunitná záhrada Laborecká 2 v hodnote | 2 152,80 € |
| - Spevnené plochy a chodník ZOS Laborecká v hodnote | 12 887,06 € |
| - Kontajnerovisko Kežmarská 4 v hodnote | 3 550,18 € |
| - Športové ihrisko Šafárikova trieda v hodnote | 4 490,40 € |
| - Detské ihrisko Humenská 23 v hodnote | 11 185,20 € |
| - Detské ihrisko Tri hôrky – Moldavská 27 v hodnote | 16 116,00 € |
| - Kynologický park Toryská v hodnote | 9 259,16 € |
| - Kynologický park Idanská v hodnote | 7 005,44 € |

Investície, ktoré sme obstarávali v predošlom období a do majetku MČ zaradili v roku 2019:

- | | |
|---|--------------|
| - Parkovisko Obrody, obstarávacia cena je | 33 495,05 € |
| (z toho prostriedky predošlých období 33 495,05 € - presun) | |
| - Revitalizácia park Gudernova, obstarávacia cena je | 107 862,23 € |
| (z toho prostriedky predošlých období 4 404,16 € - presun) | |
| - Multifunkčné ihrisko Pražská, obstarávacia cena je | 63 250,37 € |
| (z toho prostriedky predošlých období 56 970,32 € - presun) | |

Tieto investície boli evidované na účte 042 – nedokončené investície.

Na účte 022 je vykázaný **úbytok** vo výške **11 766,27 €**.

Vznikol vyradením z majetku na základe vyradovacieho a likvidačného protokolu. Medzi tieto úbytky patrí napr.:

- | | |
|---|------------|
| - hracie prvky a odpadkové koše na detských ihriskách v obstarávacej cene | 9 607,07 € |
| - dva 3-dielne prístrešky s dverami v obstarávacej cene | 2 159,20 € |

Na účte 023 je vykázaný **prírastok** vo výške **12 590,87 €**, ktorý predstavuje nákup a zaradenie do majetku MČ motorové vozidlo Dacia Dokker, ktoré slúži pre potreby zamestnancov MČ.

Na účte 023 je vykázaný **úbytok** vo výške **10 410,08 €**, ktorý predstavuje odpredaj majetku na základe Kúpnej zmluvy o prevode hnuiteľnej veci KUP_002/2019, ktorou havarované osobné motorové vozidlo Škoda Octavia, EČV KE013HF v obstarávacej cene 10 410,08 € bolo predané spol.

Jozef Maša - AMAŠ za dohodnutú kúpnu cenu 1 320,00 €.

Na účte 028 nie je vykázaný **prírastok**.

Na účte 028 je vykázaný **úbytok** vo výške **18 910,63 €**, ktorý vznikol vyradením majetku na základe vyradovacích a likvidačných protokolov nasledovne:

- vyradenie drobného majetku v hodnote 3 059,52 € napr.: čalúnených stoličiek, stolíkov, kobercov, tabule s označením MÚ MČ, ventilátora, policovej zostavy, kuchynskej linky.
- kovové prístrešky na kontajnery v celkovej hodnote 6 879,11 € boli skorodované, ich oprava nerentabilná, vybudovaním nových kontajnerovísk boli neupotrebitelným majetkom a Zberným surovinám Žilina a .s. boli odovzdané na výkup.
- kovové prístrešky na kontajnery v celkovej hodnote 429,36 € boli odpredané na základe KZ o prevode hnuiteľnej veci KUP_008/2019, kupujúci Ing. Beáta Mižáková, kúpna cena 60,00 €
- kovové prístrešky na kontajnery v celkovej hodnote 2 840,49 € boli odpredané na základe KZ o prevode hnuiteľnej veci KUP_007/2019, kupujúci MČ Košice-Luník IX, kúpna cena 160,00 €
- kovové prístrešky na kontajnery v celkovej hodnote 2 950,00 € boli odpredané na základe KZ o prevode hnuiteľnej veci KUP_006/2019, kupujúci Obec Sokol'any, kúpna cena 100,00 €
- kovové prístrešky na kontajnery v celkovej hodnote 2 752,15 € boli odpredané na základe KZ o prevode hnuiteľnej veci KUP_003/2019, kupujúci MČ Košice-Sever, kúpna cena 100,00 €

Na účte 031 je vykázaný pohyb **prírastok** vo výške **7 215,01 €** a **úbytok** vo výške **7 215,06 €**. Vznikol na základe interného dokladu č. 3, ktorým bola uskutočnená úprava výmery pozemkov priamo v module Korwin Majetok v type majetku Pozemky – MČ. Po uskutočnení úprav priamo v systéme Korwin došlo k zníženiu stavu majetku o 0,05 € v dôsledku rozdielného zaokrúhľenia v tomto systéme a v systéme Microsoft Excel.

Na účte 042 sú účtované **prírastky** vo výške **366 315,80 €**, ktoré vznikli obstaraním investícií:

Rekonštrukcia kontajneroviska ul. Kežmarská 4	3 550,18 €
Čistiaci stroj BR 35/12 C Bp Pack EU	3 513,71 €
Zhotovenie stavebného diela: Revitalizácia parku - Gudernova ulica, Košice"	103 458,07 €
Detské ihrisko a komunitná záhrada Laborecká 2 - doplnenie herných prvkov	2 152,80 €
Dodávka a montáž prvkov mobiliáru - športové ihrisko Šafárikova trieda	4 490,40 €
Osobný automobil Dacia Dokker s príslušenstvom	12 590,87 €
Revitalizácia detského ihriska Tri hôrky-Moldavská 27	16 116,00 €
Oplotenie kynologického parku na Torskej ulici	9 259,16 €
Server	22 272,16 €
Oplotenie kynologického parku na Idanskej ulici	7 005,44 €
Dostavba komunikácie - lokalita GROT IV Vetva H a vetva I Košice	37 016,08 €
Modernizácia a rekonštrukcia povrchu multifunkčného ihriska Kežmarská 30	4 124,79 €
Modernizácia a rekonštrukcia povrchu multifunkčného ihriska Kežmarská 3	37 123,09 €
Revitalizácia detského ihriska Humenská 23	11 185,20 €
Výmena výplňových konštrukcií	44 428,90 €
Spevnené plochy a chodník ZOS Laborecká ulica	11 857,06 €
Kancelársky nábytok	2 411,10 €
Multifunkčné ihrisko Pražská	6 280,05 €

Na účte 042 sú účtované úbytky vo výške 413 021,89 €, ktoré vznikli zaradením obstaraných investícií, zaradením investícií z minulých rokov do majetku na účty 021, 022 a 023 (kontajneroviská, parkoviská, ihriská, chodníky, parky, výpočtová technika, osobné motorové vozidlo a pod.):

16.04.2019 - DHM MÚ - čistiaci stroj Kärcher	3 345,84 €
02.08.2019 - DHM MÚ – vyvolávací systém Qspot	4 579,20 €
27.12.2019 - DHM MÚ - kancelársky nábytok	2 411,10 €
02.08.2019 - DHM MÚ VT - Zálohovací systém Acronis Backup	2 667,04 €
17.12.2019 - DHM MÚ VT - Server HPE ML350	22 272,16 €
11.07.2019 - DHM MÚ ŽP - zhodnotenie DI a komunitná záhrada Laborecká	2 152,80 €
19.12.2019 - DHM MÚ ŽP - Spevnené plochy a chodník ZOS Laborecká	12 887,06 €
28.08.2019 - DHM MÚ ŽP - Parkovisko Obrody	33 495,05 €
24.04.2019 - DHM MÚ ŽP - zhodnotenie Kontajnerovisko Kežmarská 4	3 550,18 €
15.05.2019 - DHM MÚ ŽP - revitalizácia parku Gudernova	107 862,23 €
28.11.2019 - DHM MÚ ŽP - Športové ihrisko Šafárikova	4 490,40 €
14.11.2019 - DHM MÚ ŽP - zhodnotenie Kynologický park Toryská	9 259,16 €
09.12.2019 - DHM MÚ ŽP - zhodnotenie Kynologický park Idanská	7 005,44 €
09.05.2019 - DHM MÚ ŽP - Multifunkčné ihrisko Pražská	63 250,37 €
22.11.2019 - DHM MÚ ŽP - zhodnotenie DI Tri hôrky-Moldavská 27	16 116,00 €
19.12.2019 - DHM MÚ ŽP - Detské ihrisko Humenská 23	11 185,20 €
16.09.2019 - Motorové vozidlá - Dacia Dokker	12 590,87 €
17.12.2019 - Stavby-viacúčel. ihrisko - zhodnotenie	41 597,88 €
19.12.2019 – Zhodnotenie budovy MÚ - výmena výplňových konštrukcií	44 428,90 €

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia v €
Multifunkčné ihriská a park	Komunálna poisťovňa, a.s.	1 158,98
Budovy, nebytové priestory	Komunálna poisťovňa, a.s.	6 128,89
Osobné motorové vozidlá	Komunálna poisťovňa, a.s. Generali Poisťovňa, a.s. Koopratíva poisťovňa, a.s.	2 427,19
S P O L U		9 715,06

c) **zriadenie záložného práva** na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie nakladať s dlhodobým majetkom – *Mestská časť Košice – Západ nemá*

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

	Majetok, ktorý má účtovná jednotka v správe	Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo
Softvér 013	0,00	2 203,64
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok 018	0,00	0,00
Budovy, stavby 021	23 924,39	401 223,57
Samostatné hnutelné veci, 022	0,00	1 878 027,02
Dopravné prostriedky 023	0,00	44 282,87

Drobný dlhodobý majetok 028	0,00	3 513,27
Pozemky 031	776 904,69	1 114 321,79
Umelecké diela 032	5 513,52	40 000,00
Predmety z drahých kovov 033	0,00	640,00
Nedokončené investície 042	0,00	314 040,98
S P O L U riadok súvahy 002	806 342,60	3 798 253,14
CELKOM		4 604 595,74

- 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.

Účtovná jednotka má v správe na účte 021 – budovy, stavby majetok mesta Košice v celkovej výške 23 924,39 €. Ide o budovy na Triede SNP č. 39 – miestny úrad, ul. Toryskej 1/B, ul. Bardejovská sklad a garáž, nebytový priestor ul. Výstavby č. 5 a 7, ul. Trieda SNP 24 a budovy garáže na Laboreckej ul.

V správe na účte 031 – pozemky má účtovná jednotka majetok vo výške 776 904,69 €. Ide o pozemky pod budovami v správe od mesta Košice (viď vyššie) a pozemky pod podzemnými garážami na ul. Tri Hôrky a Idanskej, pozemky na Pražskej ul., pozemky pod Trhoviskom na Luníku 2, pozemky na ul. Bardejovskej.

Účtovná jednotka má v správe od mesta Košice na účte 032 – DHM umelecké diela vo výške 5 513,52 €.

- f) **opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek** k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku – *Mestská časť Košice – Západ nemá*

2. Dlhodobý finančný majetok – *Mestská časť Košice – Západ nemá*

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach – *Mestská časť Košice – Západ nemá*

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok – *Mestská časť Košice – Západ nemá*

B. Obežný majetok

1. Zásoby

	v €
Materiál na sklade	6 704,76
Tonery	2 362,20
S P O L U	9 066,96

- a) **vývoj opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2 – *Mestská časť Košice – Západ nemá*

- b) **zásoby**, na ktoré je zriadené **záložné právo** a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať – *Mestská časť Košice – Západ nemá*

- c) **spôsob a výška poistenia zásob** – *Mestská časť Košice – Západ nemá*

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v €	Opis
Z nedaňových príjmov obcí a nájomné, poplatky ZOS, OS, ostatné	068	11 580,88	Pohľadávky, ktoré vznikli pred rokom 2005 (staré dane a poplatky), nájomné a správne poplatky, odpísaná pohľadávka za daň z predaja alkoholu a tab. výrobkov vymáhaná exekútorom
Poskytnuté prevádzkové preddavky	064	93,54	Nájomne 93,54 €. Vyúčtovanie bude v roku 2020.
Pohľadávky voči zamestnancom	070	271,76	Zostatok PHM
Ostatné pohľadávky	065	210,14	Dobropisy
Iné pohľadávky	081	396,95	Pohľadávka za náhradu škody na majetku (vlámanie)
Nezúčtované transfery	084	0,82	Nezúčtovaný transfer Byfos s.r.o. vrátený v roku 2020
S P O L U	060-084	12 554,09	Krátkodobé pohľadávky

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

Pohľadávka	Suma OP v €	Dôvod tvorby, zníženia..
Daň z nehnuteľnosti, miestny poplatok za psa, verejné priestranstvá	2 383,09	Vek pohľadávok starší ako 10 rokov

Vzhľadom na vek (viac ako 10 rokov) pohľadávok a stav ich vymáhania pre rok 2019 z dôvodu opatrnosti bola opravná položka k pohľadávkam vytvorená vo výške 100% zo sumy pohľadávok k 31.12.2019 – pohľadávky za daň z nehnuteľnosti.

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

- zálohy na mesačné platby vo výške 93,54 €,
- pohľadávky z nedaňových príjmov (nájomné, energie, dane a správne poplatky) vo výške 11 580,88 €
- pohľadávky voči zamestnancom (zostatok PHM) vo výške 271,76 €
- dobropisy vo výške 210,14 €
- pohľadávka za náhradu škody vo výške 396,95 €, škoda na majetku z dôvodu vlámania

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

- všetky pohľadávky uvedené v bode c) sú so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka.

e) pohľadávky zabezpečené **záložným právom** alebo **inou formou zabezpečenia**
Mestská časť Košice – Západ nemá

f) pohľadávky, na ktoré sa zriadilo **záložné právo** a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka **obmedzené právo s nimi nakladať**
Mestská časť Košice – Západ nemá

3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2019 v €
Pokladnica	1 420,85
Ceniny	5 270,26
Bankové účty	895 108,67

b) krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené **záložné právo** a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať**
Mestská časť Košice – Západ nemá

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

Mestská časť Košice – Západ nemá

5. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Náklady budúcich období spolu z toho:	6 010,62	3 570,32
Poistné	3372,37	3372,37
Predplatné časopis	197,95	197,95
Príjmy budúcich období spolu z toho:	39 625,92	0,00
Poplatky za prevádzkovanie hazardných hier za rok 2019 uhradené v roku 2020	39 625,92	0,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie – tabuľka č. 5

Názov položky	Nevysporiadaný VH minulých rokov v €	Výsledok hospodárenia v €
Zostatok 2018	4 553 174,66	155 249,95
Prírastky	-17 664,25	296 123,19
Úbytky	81 208,92	0,00
Presun	155 249,95	-155 249,95
Zostatok 2019	4 553 174,66	296 123,19

B. Závazky

1. Rezervy – tabuľka č. 6 - 7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia	Suma v €
Rezerva na súdne spory	2020-2021	8 160,00
Rezerva na audit	2020	1 200,00
Rezerva na jubileá	2020	1 000,14
S P O L U		10 360,14

2. Závazky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy)	128 459,53 €
záväzky v lehote splatnosti do jedného roka vo výške (riadky 152-172)	124 895,60 €
záväzky s lehotou splatnosti dlhšou ako 5 rokov vo výške (riadok 144)	3 563,93 €

b) záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy **významné**

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku v €	Opis
Závazky zo sociálneho fondu	144	3 563,93	Sociálny fond
Dodávateľia	152	20 345,17	Faktúry splatné v 1/2020
Nevyfakturované dodávky	156	406,21	Faktúry za rok 2019 doručené v 1/2020
Iné záväzky	160	416,03	Iné záväzky
Zamestnanci	163	56 496,51	Mzdy za 12/2019
Poistné	165	38 651,63	Sociálne a zdravotné poistenie za 12/2019
Dane	167	8 580,05	Daň zo závislej činnosti za 12/2019
S P O L U		128 459,53	

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Mestská časť Košice – Západ nemá

4. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Výnosy budúcich období spolu z toho:	527 215,18	350 333,95
Poplatok za licencie za r. 2020	0,00	28 300,00
Nájomné platené vopred, MOS poistenie r.2020	408,39	0,00
Osobné motorové vozidlo OS	5 040,62	7 790,60
Elektrické motorové vozidlo Volkswagen e-Golf Comfortline	20 623,74	28 123,77
Garáž Husárska ul.	1 942,00	2 058,00
Garáže Mesto Košice	16 915,45	16 915,45
Kap. transfer – Úrad vlády SR – ŠI Pražská, DI Moldavská	36 537,84	21 240,00
Kynologický park – Mesto Košice	6 794,16	7 993,20
Kap. transfer – Karpatská nadácia	0,00	261,00
Kapitálový transfer – OÚ kamery	14 708,30	-45,70
Kapitálový transfer – Mesto Košice GROT IV	42 915,58	45 415,63
Kapitálový transfer zo ŠR – Multifunkčné ihrisko Považská	11 610,87	14 931,29
Kapitálový transfer zo ŠR – DI Katkin park	261,18	579,62
Kapitálový transfer zo ŠR – Multifunkčné ihrisko ZŠ Kežmarská	17 583,77	19 468,08
Kapitálový transfer z mesta KE – Multifunkčné ihrisko ZŠ Kežmarská	8 761,47	9 947,57
Kapitálový transfer zo ŠR – Multifunkčné ihrisko ZŠ Slobody	20 908,04	22 899,80
Kapitálový transfer z mesta KE – športové ihrisko Šafárikova tr.	3 345,80	8 346,78
Kapitálový transfer z Envirofondeu – kontajneroviská	59 004,79	63 055,58
Kapitálový transfer Kontajneroviská –Mesto Košice	117 699,48	48 549,00
Kapitálový transfer DI - Mesto Košice	12 945,83	4 504,28
Kapitálový transfer EÚ-revitalizácia Park Gudernova	95 011,49	0,00
Kapitálový transfer – Mesto Košice rozvoj	34 196,38	0,00

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

Kapitálový transfer	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018
Kapitálové transfery s p o l u	473 752,96	294 600,50
Kynologický park – Mesto Košice	6 794,16	7 993,20
Karpatská nadácia	0,00	261,00
Kamery Erika, Atrium - OÚ	14 708,30	-45,70
GROT IV – Mesto Košice	42 915,58	45 415,63
Multifunkčné ihrisko Považská - ŠR	11 610,87	14 931,29
DI Katkin park - ŠR	261,18	579,62
Multifunkčné ihrisko Kežmarská - ŠR	17 583,77	19 468,08
Multifunkčné ihrisko Kežmarská – Mesto Košice	8 761,47	9 947,57
Multifunkčné ihrisko Slobody - ŠR	20 908,04	22 899,80
Detské ihrisko Šafárikova – Mesto Košice	3 345,80	8 346,78
Kontajneroviská – Envirofond	59 004,79	63 055,58
Kontajneroviská – Mesto Košice	117 699,48	48 549,00
Športové ihrisko Nešporova – Mesto Košice	12 945,83	4 504,28
Osobné motorové vozidlo OS	5 040,62	7 790,60
Elektrické motorové vozidlo Volkswagen e-Golf Comfortline - Envirofond	20 623,74	28 123,77
Kap. transfer – Úrad vlády SR – ŠI Pražská, DI Moldavská	36 537,84	12 780,00
Revitalizácia Park Gudernova EÚ ŠR	95 011,49	0,00

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	113 068,35
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	1 220 870,00
	633 - Výnosy z poplatkov	364 715,43
c) Tržby z predaja majetku	641 – Tržby z predaja majetku	1 884,00
d) zmluvné pokuty, penále, úroky, odpísané pohľadávky	644 – Zmluvné pokuty, penále	1 765,35
	645 – Ostatné pokuty a penále	2 075,48
	646 – Výnosy z odpísaných pohľadávok	5 415,01

Mestská časť Košice-Západ
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

e) ostatné výnosy	648 – Výnosy z prevádzkovej činnosti	120 806,81
f) zúčtovanie ostatných rezerv a oprav. položiek z prev. činnosti	653 – Ostatné rezervy z prev. činnosti	41 240,00
	658 – Zúčtovanie ostatných oprav. položiek	1 800,00
g) finančné výnosy	668 – ostatné finančné výnosy	15,71
h) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd	0,00
i) výnosy z bežných transferov a rozpočtových príjmov	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	638 951,45
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	38 880,94
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	658,58
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	2 616,05
VÝNOSY SPOLU		2 554 763,16

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	116 977,41
	502 - Spotreba energie	60 082,81
služby	511 - Opravy a udržiavanie	154 429,97
	512 - Cestovné	6 599,54
	513 - Náklady na reprezentáciu	10 270,88
	518 - Ostatné služby	206 264,86
osobné náklady	521 - Mzdové náklady	1 011 933,96
	524 - Zákonné sociálne poistenie	343 632,27
	525 – Ostatné sociálne poistenie	19 701,06
	527 – Zákonné sociálne náklady	55 200,76
dane a poplatky	538 Ostatné dane a poplatky	8 728,27

ostatné náklady na prev. činnosť	545 – Ostat. pokuty, penále, úroky z omeškania	13 570,09
	546 – Odpis pohľadávok	13 225,28
odpisy ,rezervy a opravné položky	548 – Ostatné náklady na prev. činnosť	22 967,81
	551 – Odpisy DHM a DNM	184 481,57
	553 - Tvorba ostatných rezerv	3 400,14
	558 – Tvorba ostatných opravných položiek	2 383,09
	563 – Kurzové straty	0,00
	568 - Ostatné finančné náklady	7 196,80
mimoriadne náklady	572 - Škody	0,00
náklady na transfery	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, subjektom mimo verejnej správy	12 798,40
	587 - Náklady na ostatné transfery	4 795,00
	591 – Splatná daň	0,00
NÁKLADY SPOLU		2 258 639,97

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Mestská časť Košice – Západ nemá

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Na účtoch podsúvahovej evidencie je účtovaný drobný nehmotný a drobný hmotný majetok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je DDNM, DDHM.

účet	názov	Hodnota v €
751	Výpočtová technika	76 244,42
752	Softwer	21 972,15
753	Ostatný drobný majetok	208 374,50
754	Prenajatý drobný majetok (Mesto Košice)	1 370,72
755	Odpísané pohľadávky (staré dane a poplatky)	19 384,49
755	Vecné bremeno-pozemky	1 955,00
756	Cudzí majetok	684,06

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

- 1. Iné aktíva a iné pasíva** – tabuľka č. 10, 11 - *Mestská časť Košice – Západ nemá*
- 2. Ostatné finančné povinnosti** - tabuľka č.10 – *Mestská časť Košice – Západ nemá*

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb – *Mestská časť Košice – Západ nemá*

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Rozpočet mestskej časti Košice-Západ bol schválený Miestnym zastupiteľstvom MČ Košice- Západ dňa 26.02.2019 uznesením č. 22-26/02-2019.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená starostom dňa 08.04.2019 v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z.
- druhá zmena schválená starostom dňa 19.06.2019 v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z.
- tretia zmena schválená starostom dňa 08.07.2019 v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z.
- štvrtá zmena schválená starostom dňa 23.08.2019 v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z.
- piata zmena schválená starostom dňa 10.10.2019 v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z.
- šiesta zmena schválená starostom dňa 03.12.2019 v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z.

Čl. X

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

Po 31. decembri 2019 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2019.