

Poznámky k 31.12.2020 – 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 31.12.2020	23 449

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. Mgr. Lenka Kovačevičová
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Zástupca starostky - Mgr. Bernard Berberich
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	32
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 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.

Mestská časť Košice – Nad jazerom

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2020

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.1,2)

1. Počas roka 2020 boli uskutočnené investičné nákupy a akcie v celkovom objeme 57 153,73 €.

PD-pre ÚK a SK stavby „VO chodníkov na ulici Ždiarska – trhovisko – Rovníková“	v sume	1 000,00€	IFč.1I/2020
Autorský dozor stavby „VO chodníka popri Myslavskom potoku	v sume	400,00€	IFč.2I/2020
Vybudovanie a osadenie nového vonkajšieho VO-chodníka Jenisejská popri Myslavskom potoku	v sume	14 209,33€	IFč.3I/2020
Stavebný dozor VO chodníka popri Myslavskom potoku	v sume	400,00€	IFč.4I/2020
PD-Rekonštrukcia multifunkčného ihriska Pláž-RL jazero	v sume	600,00€	IFč.5I/2020
Trhové stoly - trhovisko Ždiar	v sume	31 524,00€	IFč.6I/2020
Dopravné značenie	v sume	7 970,40€	IFč.7I/2020
Autorský dozor a poradenstvo – dopravné značenie	v sume	300,00€	IFč.8I/2020
PD-detské ihriská Poludníková, Amurská, RL Pláž	v sume	750,00€	IFč.9I/2020

2. Poskytnutie kapitálových dotácií Správe mestskej zelene za účelom realizácie projektov v celkovom objeme 53 596,92€

Výbeh pre voľný pohyb psov na Amurskej ulici – poloostrov	v sume	10 813,46€	PP p1I/2020
DI Žihadielko – príprava územia	v sume	2 783,46€	PP p2I/2020
Revitalizácia DI na Jenisejskej ulici	v sume	10 000,00€	PP p3I/2020
Revitalizácia DI na Raketovej ulici	v sume	10 000,00€	PP p4I/2020
Revitalizácia DI na Irkutskej ulici	v sume	20 000,00€	PP p5I/2020

Mestská časť Košice – Nad jazerom

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2020

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	4,249 945,58
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	230 434,16
Dopravné prostriedky	80 671,01
Drobný dlhodobý hmotný majetok	30 600,01
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	41 990,17

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	6,916 915,63

B. Obežný majetok

1. Zásoby

Stav zásob k 31.12.2020 bol 0 €.

2. Pohľadávky

významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
318 01	068	6 425,28	Nájomné budovy JOLLY ROGER
318 02	068	185,56	Nájomné pozemok JOLLY ROGER
318 1 20	068	546,50	odberateľské faktúry r. 2020
S P O L U		7 651,42€	

Mestská časť Košice – Nad jazerom
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2020

vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
391 318	8 571,01	Opravné položky k pohľadávkam účet 318
S P O L U	8 571,01€	

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

Pohľadávka	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 4 1	081	424,20	Ref.SL - MMK
S P O L U		2 254,43	
315 1	065	2 094,56	Dobropisy – média (teplo,EE)
318	068	7 651,42	pohľadávky
335	070	207,80	Pohl'.voči zam. PHM
S P O L U		9 953,78	
CELKOM		12 208,21	

3.Finančný majetok

1/ Pokladničná hotovosť: súvaha r. 086	3 756,61€
2/ Ceniny – súvaha r. 087	12 147,98€
3/ Bankové účty – súvaha r. č. 088	488 531,48€

Názov banky	Číslo účtu	Zostatok na účte podľa bankového výpisu	Zostatok na účte v sume	
			účet	suma
VÚB a.s. - bežný účet	14928512/0200	155 880,42	221 11 1	155 880,42
VÚB a.s. - podnikateľský účet	200360014928512/0200	44 361,79	221 11 2	44 361,79
SLSP a.s.	0448489035/0900	283 676,02	221 11 4	283 676,02
VÚB a.s. - účet sociálneho fondu	11690014918512/0200	4 613,25	221 12 8	4 613,25
Stav finančných prostriedkov mimo účtu SF		483 918,23		483 918,23
Stav finančných prostriedkov celkom		488 531,48		488 531,48

Mestská časť Košice – Nad jazerom

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2020

4.Časové rozlíšenie

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2019	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2020
Náklady budúcich období (381)	111	456,50	616,00	456,50	616,00
Príjmy budúcich období (385)	113	11 677,78	300,00	11 677,78	300,00
SPOLU	110	12 134,28	916,00	12 134,28	916,00

Náklady budúcich období – účet 381: zaplatené predplatné za publikácie na rok 2020, Mzdové náklady – ročný prístup na portál.

Príjmy budúcich období – účet 385: očakávaný preplatok tepla za rok 2020.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie - tabuľka č.5

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2020 činí - 57 371,34€

B Záväzky

1. Rezervy krátkodobé – tabuľka č. 6 – riadok súvahy 131

– rezerva na AUDIT 2020 – 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	4 703,77	Záväzky zo sociálneho fondu
S P O L U	140	4 703,77	
321	152	3 234,79	Neuhradené faktúry
379	160	11 926,64	CLINTRIÁL s.r.o., Exekúcie
372	172	106 400,00	Transfery a ost.zúčt.so s.mimo VS
S P O L U	151	121 561,43	

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€**

CELKOM poskytnuté príspevky v hodnote **106 400€**

Bankové úvery a výpomoci – riadok súvahy č. 173

Návratná finančná výpomoc MF SR **45 675,00€**

Poskytnutá NFV MR SR v súvislosti s negatívnym vývojom hospodárenia obcí a vyšších územných celkov v roku 2020 ovplyvneným predovšetkým pandémiou ochorenia COVID-19.

Mestská časť Košice – Nad jazerom

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2020

1. Časové rozlíšenie

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2019	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2020
Výdavky budúcich období (383)	181	3 449,82	2 064,00	3 449,82	2 064,00
Výnosy budúcich období (384)	182	728 206,78	711 302,77	728 206,78	711 302,77
SPOLU	180	731 656,60	713 366,77	731 656,60	713 366,77

Výdavky budúcich období – účet 383: predpokladané doplatky za rok 2020 pre dodávateľov médií - za vodné a stočné.

Výnosy budúcich období - účet 384: výnosy súvisiace s poskytnutými kapitálovými transfermi, 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	2 106,30
624 – Aktivácia DHM	1 542,19
632 – daňové výnosy samosprávy	814 849,00
633 – výnosy z poplatkov	100 182,96
641 – Tržby z predaja DNM a DHM	1,00
648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	253 562,79
653 – Zúčtovanie ostatných rezerv	6 799,56
658 -Zúčtovanie ostatných OP	12 727,30
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov	139 838,70
694 - Výnosy samosprávy z KT zo ŠR	129 635,77
698 - Výnosy samosprávy z KT od subjektov mimo VS	20 372,70
Výnosy spolu:	1, 481 618,27

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

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
501 – spotreba materiálu	77 738,76
502 – spotreba energie	63 052,86
511 – opravy a udržiavanie	38 438,31
512 - cestovné	120,56
513 – náklady na reprezentáciu	4 364,03
518 – ostatné služby	90 086,62
521 – mzdové náklady	571 081,44
524 – zákonné sociálne poistenie	205 306,91
525 – ostatné sociálne poistenie	16 960,00
527 – zákonné sociálne náklady	36 971,73
538 – ostatné dane a poplatky	9 427,18
541 - Zostatková cena predaného DNM a DHM	56 670,09
546 – odpis pohľadávky	16 366,11
548 – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	39 904,00
551 – Odpisy DHM	233 261,94
553 – tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	1 300,00
558 -Tvorba ostatných OP z prevádzkovej činnosti	7 104,92
568 – ostatné finančné náklady	3 294,33
585 – náklady na transfery z rozp.obce ost.subj. VS	53 596,92
586 – náklady na transfery z rozp.obce subj. mimo VS	13 942,90
Náklady spolu:	1, 538 989,61

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Opis položky	Hodnota	Účet
Pozemky v nájme	6 537 715,38	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	1 115,00	771 1 5 1
Spolu:	6 916 915,63	
OTE – interiérové vybavenie	65 985,17	771 41 01
OTE – výpočtová technika	50 442,42	771 41 02
OTE – telekomunikačná technika	2 708,81	771 41 03
OTE – prev.stroje, prístroje, zar.	53 118,95	771 41 04
OTE – špec.stroje, prístroje, zar.	5 329,31	771 41 05
OTE - ostatné	94 023,23	771 41 06
OTE - softvér	24 553,47	771 41 13
DHM – interiérové vybavenie	10 393,41	771 41 1
DHM – výpočtová technika	415,54	771 41 2
DHM – prev. stroje, prístroje, zar.	6 309,34	771 41 4
DHM - ostatné	1 470,31	771 41 6
Spolu:	314 749,96	
CELKOM účet 771	7 231 665,59	
Pohľadávky	12 122,19	784
CELKOM účet 784	12 122,19	
CELKOM PÚ:	7 243 787,78	

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 2020 bol programový rozpočet na rok 2020.

Rozpočet Mestskej časti Košice – Nad jazerom na rok 2020 bol schválený miestnym zastupiteľstvom dňa 27.02.2020 uznesením miestneho zastupiteľstva č. 75.

Schválený rozpočet bol počas roka 2020 upravovaný 2-mi zmenami schválenými miestnym zastupiteľstvom:

- prvá zmena rozpočtu schválená dňa 20.8.2020 uznesením miestneho zastupiteľstva č.97,
- druhá zmena rozpočtu schválená dňa 04.12.2020 uznesením miestneho zastupiteľstva č. 117,

Ďalšie zmeny rozpočtu boli uskutočnené na základe uznesenia miestneho zastupiteľstva č. 75 zo dňa 27.02.2020 rozpočtovými opatreniami starostky mestskej časti:

- rozpočtové opatrenia č. 1 a 2 schválené starostkou mestskej časti dňa 10.03.2020,
- rozpočtové opatrenie č. 3 – 6 schválené starostkou mestskej časti dňa 10.06.2020,
- rozpočtové opatrenie č. 7 – 9 schválené starostkou mestskej časti dňa 24.08.2020,
- rozpočtové opatrenie č. 10 – 16 schválené starostkou mestskej časti dňa 02.12.2020.

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 2020 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2020.

V roku 2020 výskyt a vývoj pandémie COVID 19 má na rozpočet Mestskej časti Košice – Nad jazerom negatívny dopad.

Tieto riziká spôsobené pandemiou ochorenia Covid-19 sa negatívne pretavujú do návrhu rozpočtu Mestskej časti Košice – Nad jazerom i pre rok 2021 tak v príjmovej ako i výdavkovej časti.