

Poznámky k 31.12.2021 – 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	X riadna mimoriadna
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno X nie
Počet obyvateľov k 31.12.2021	23 091

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	34
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 2021

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 pohládkam 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 2021 boli uskutočnené investičné nákupy a akcie v celkovom objeme 134 572,13 €.

Farebné multifunkčné zariadenie CANON imageRUNNER ADVANCE DX C3725i	v sume	2 322,00 €	IFč.1I/2021
Vozidlo KIA Ceed	v sume	19 998,00 €	IFč.2I/2021
Revitalizácia detského ihriska na Poludníkovej ulici	v sume	18 832,44 €	IFč.3I/2021
PD – Sociálneho zariadenia trhoviska „Ždiar“	v sume	2 950,00 €	IFč.4I/2021
PD – VO chodníkov na Dneperskej – Levočskej ulici	v sume	1 000,00 €	IFč.5I/2021
Zametací stroj Citymaster 650+príslušenstvo	v sume	86 398,99 €	IFč.6I/2021
PD – „Rekonštrukcia južného schodiska OC Branisko	v sume	3 070,70 €	IFč.7I/2021

2. Poskytnutie kapitálových dotácií Správe mestskej zelene za účelom realizácie projektov v celkovom objeme 14 878,45€

Vybudovanie vonkajšieho fit parku na Baltickej ulici	v sume	14 878,45 €	IFč.p1/2021
--	--------	--------------------	-------------

Mestská časť Košice – Nad Jazerom

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

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	4,334 846,40
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	232 756,16
Dopravné prostriedky	170 924,60
Drobný dlhodobý hmotný majetok	29 106,48
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	33 062,37

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	6,825 854,15

B. Obežný majetok

1. Zásoby

Stav zásob k 31.12.2021 bol 0 €.

2. Pohľadávky

významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
318 01	068	6 143,81	Nájomné budovy JOLLY ROGER
318 02	068	150,00	Nájomné pozemok JOLLY ROGER
318 1 21	068	147,00	odberateľské faktúry r. 2021
S P O L U		6 440,81	

Mestská časť Košice – Nad jazerom

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
391 318	6 293,81	Opravné položky k pohľadávkam účet 318
S P O L U	6 293,81	

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 4 1	081	876,00	Ref.SL - MMK
S P O L U		1 241,14	
315 1	065	802,46	Dobropisy – média (teplo,EE)
318	068	6 440,81	pohľadávky
335	070	302,70	Pohl'.voči zam. PHM
S P O L U		7 545,97	
CELKOM		8 787,11	

3.Finančný majetok

1/ Pokladničná hotovosť: súvaha r. 086	1 522,78 €
2/ Ceniny – súvaha r. 087	5 688,40 €
3/ Bankové účty – súvaha r. č. 088	755 000,04 €

Názov banky	Číslo účtu	Zostatok na účte podľa bankového výpisu	Zostatok na účte v sume	
			účet	suma
VÚB a.s. - bežný účet	14928512/0200	274 821,35	221 11 1	274 821,35
VÚB a.s. - DEPOZIT	14928512/0200	76 200,13		76 200,13
VÚB a.s. - podnikateľský účet	200360014928512/0200	5 171,03	221 11 2	5 171,03
SLSP a.s.	0448489035/0900	394 673,56	221 11 4	394 673,56
VÚB a.s. - účet sociálneho fondu	11690014918512/0200	4 133,97	221 12 8	4 133,97
Stav finančných prostriedkov mimo účtu SF		750 866,07		750 866,07
Stav finančných prostriedkov celkom		755 000,04		755 000,04

Mestská časť Košice – Nad jazerom

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

4.Časové rozlíšenie

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2020	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2021
Náklady budúcich období (381)	111	616,00	2 498,10	616,00	2 498,10
Príjmy budúcich období (385)	113	300,00	8 747,48	300,00	8 747,48
SPOLU	110	916,00	11 245,58	916,00	11 245,58

Náklady budúcich období – účet 381: Poistenie hnutel'ného a nehnuteľného majetku, poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu na obdobie: 01.01.2022-31.12.2022, finančný príspevok na stravné lístky na rok 2022.

Príjmy budúcich období – účet 385: očakávaný preplatok tepla za rok 2021, ÚPSVaR-VPP pracovníci, COVID 19 – terénny pracovníci – preplatenie nákladov za 10,11,12/2021

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie - tabuľka č.5

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2021 činí **+ 96 729,99 €**

B Závazky

1.Rezervy krátkodobé – tabuľka č. 6

– riadok súvahy 131 - rezerva na AUDIT 2021 – **1 380,00 €**

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
323	131	1 380,00	AUDIT za rok 2021
SPOLU:	127	1 380,00	

2.Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy – tabuľka č.7- riadok súvahy 132

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
357	137	9 334,55	Nevyčerpané FP na sčítanie obyvateľstva v roku 2021
359	139	551 281,01	Majetok v správe od MMK
SPOLU:	132	560 615,56	

Zúčtovaním dotácie poskytnutej obci na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy pri príprave, priebehu a vykonaní sčítania obyvateľov, obec vykazuje nevyčerpané finančné prostriedky, ktoré v roku 2022 budú vrátené Štatistickému úradu SR.

3. Závazky 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

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
472	144	4 968,49	Závazky zo sociálneho fondu
SPOLU:	140	4 968,49	Dlhodobé záväzky
321	152	6 451,90	Neuhradené faktúry k 31.12.2021
379	160	12 599,01	CLINTRIAL s.r.o., Exekúcie
331	163	33 311,72	Mzdy za 12/2021
336	165	33 797,26	Odvody ZP a SP za 12/2021
342	167	8 792,04	Daň zo mzdy za 12/2021
372	172	106 400,00	Transfery a ost.zúčt.so s.mimo VS
S P O L U	151	201 351,93	Krátkodobé záväzky

Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy

- riadok súvahy č. 172

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.

1. Časové rozlíšenie

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2020	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2021
Výdavky budúcich období (383)	181	2 064,00	1 200,00	2 064,00	1 200,00
Výnosy budúcich období (384)	182	711 302,77	164 317,68	77 125,47	798 494,98
SPOLU	180	713 366,77	165 517,68	79 189,47	799 694,98

Výdavky budúcich období – účet 383: predpokladané doplatky za rok 2021 pre dodávateľov médií - za vodné a stočné.

Výnosy budúcich období - účet 384: výnosy súvisiace s poskytnutými kapitálovými transfermi.

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	2 128,89
624 – Aktivácia DHM	310,83
632 – daňové výnosy samosprávy	853 870,00
633 – výnosy z poplatkov	200 151,12
641 – Tržby z predaja DNM a DHM	2 706,00
644 – zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	2 432,29
648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	230 532,31
658 -Zúčtovanie ostatných OP	8 570,01
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov	258 062,12
694 - Výnosy samosprávy z KT zo ŠR	98 476,79
698 - Výnosy samosprávy z KT od subjektov mimo VS	22 382,70
Výnosy spolu:	1, 679 623,06

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

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
501 – spotreba materiálu	116 310,93
502 – spotreba energie	63 234,74
511 – opravy a udržiavanie	25 540,76
512 - cestovné	34,80
513 – náklady na reprezentáciu	4 884,59
518 – ostatné služby	87 529,00
521 – mzdové náklady	655 255,60
524 – zákonné sociálne poistenie	232 335,28
525 – ostatné sociálne poistenie	16 660,73
527 – zákonné sociálne náklady	34 656,37
538 – ostatné dane a poplatky	8 015,61
541 - Zostatková cena predaného DNM a DHM	19 431,63
546 – odpis pohľadávky	1 465,09
548 – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	39 077,00
551 – Odpisy DHM	238 178,17
553 – tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	1 380,00
558 -Tvorba ostatných OP z prevádzkovej činnosti	6 293,81
568 – ostatné finančné náklady	3 620,51
585 – náklady na transfery z rozp.obce ost.subj. VS	14 878,45
586 – náklady na transfery z rozp.obce subj. mimo VS	14 110,00
Náklady spolu:	1, 582 893,07

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Opis položky	Hodnota	Účet
Pozemky v nájme	6 543 107,06	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	1 015,00	771 1 5 1
Spolu:	6 922 207,31	
OTE – interiérové vybavenie	69 414,22	771 41 01
OTE – výpočtová technika	64 091,57	771 41 02
OTE – telekomunikačná technika	3 924,69	771 41 03
OTE – prev.stroje, prístroje, zar.	56 201,10	771 41 04
OTE – špec.stroje, prístroje, zar.	5 329,31	771 41 05
OTE - ostatné	121 088,97	771 41 06
OTE - softvér	29 017,17	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.	6 247,60	771 41 4
DHM - ostatné	1 470,31	771 41 6
Spolu:	367 593,89	
CELKOM účet 771	7 289 801,20	
Pohľadávky	12 122,19	784
CELKOM účet 784	12 122,19	
CELKOM PÚ:	7 301 923,39	

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 2021 bol programový rozpočet na rok 2021.

Rozpočet Mestskej časti Košice – Nad jazerom na rok 2021 bol schválený miestnym zastupiteľstvom dňa 03.03.2021 uznesením miestneho zastupiteľstva č. 126.

Schválený rozpočet bol počas roka 2021 upravovaný 2-mi zmenami schválenými miestnym zastupiteľstvom:

- prvá zmena rozpočtu schválená dňa 24.6.2021 uznesením miestneho zastupiteľstva č.158,
- druhá zmena rozpočtu schválená dňa 15.12.2021 uznesením miestneho zastupiteľstva č. 181,

Ďalšie zmeny rozpočtu boli uskutočnené na základe uznesenia miestneho zastupiteľstva č. 126 zo dňa 03.03.2021 rozpočtovými opatreniami starostky mestskej časti:

- rozpočtové opatrenia č. 1 schválené starostkou mestskej časti dňa 5. 3. 2021,
- rozpočtové opatrenie č. 2 schválené starostkou mestskej časti dňa 19. 5. 2021,
- rozpočtové opatrenie č. 3 schválené starostkou mestskej časti dňa 14. 6. 2021,
- rozpočtové opatrenia č. 4 – 6 schválené starostkou mestskej časti dňa 28. 6. 2021,
- rozpočtové opatrenie č. 7 schválené starostkou mestskej časti dňa 2. 8. 2021,
- rozpočtové opatrenia č. 8 – 12 schválené starostkou mestskej časti dňa 27. 9. 2021,
- rozpočtové opatrenia č. 13 – 15 schválené starostkou mestskej časti dňa 4. 11. 2021,
- rozpočtové opatrenia č. 16 – 18 schválené starostkou mestskej časti dňa 16. 12. 2021,
- rozpočtové opatrenie č. 19 schválené starostkou mestskej časti dňa 17. 12. 2021.

O zmenách rozpočtu uskutočnených rozpočtovými opatreniami starostky v súlade s uznesením č. 126 zo dňa 3. 3. 2021 bolo Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Košice – Nad jazerom 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 2021 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2021.

V roku 2021 výskyt a vývoj pandémie COVID 19 má na rozpočet Mestskej časti Košice – Nad jazerom negatívny dopad.

Upozorňujeme ale na skutočnosť pokračovania šírenia ochorenia COVID – 19, ako aj možnosti financovania záchranných prác a vecného plnenia v súvislosti s vyhlásenou mimoriadnou situáciou „hromadný prílev cudzincov na územie Slovenskej republiky“.