

Mestská časť Košice-Staré Mesto
Poznámky ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

Poznámky k 31.12.2021

Čl. I

Všeobecné údaje

Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Mestská časť Košice-Staré Mesto</i>
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>Hviezdoslavova 7</i>
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	<i>01.01.1991 podľa zákona 369/1990 o obecnom zriadení</i>

Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky:

1. Rozpočtové organizácie

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Materská škola Hrnčiarska</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Hrnčiarska 1</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.01.2002</i>
Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Materská škola Park Angelinum</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Park Angelinum 7</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.01.2002</i>
Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Materská škola Tatranská 23</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Tatranská 23</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.01.2002</i>
Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Materská škola Jarná</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Jarná 4</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.01.2012</i>
Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Materská škola Rumanova</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Rumanova 4</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.01.2012</i>
Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Materská škola Zádielska</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Zádielska 4</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.01.2012</i>

2. Príspevková organizácia

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Múzeum Vojtecha Löfflera</i>
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>Alžbetina 20</i>
Dátum založenia konsolidovanej účtovnej jednotky	<i>01.01.1993</i>

Mestská časť Košice-Staré Mesto
Poznámky ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

jednotky	
----------	--

Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	186,10
Z toho : vedúci zamestnanci	29

Informácie o výške podielov na výsledku hospodárenia konsolidovaných účtovných jednotiek (obchodných spoločností), ktoré konsolidujúca účtovná jednotka (obec resp. VÚC) ovláda alebo vykonáva v nich podstatný vplyv, ktoré boli nadobudnuté v priebehu účtovného obdobia

Obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	--
Výška podielu na výsledku hospodárenia	--

Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku (obce resp. VÚC)

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	--
Výsledok hospodárenia (+/-) z predaja majetku v rámci konsolidovaného celku	--

Informácie o metódach oceňovania použitých pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky

- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti. Za základ sa berú všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
- Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).
- Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov.
- Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ktoré predstavujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý darovaním sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, teda cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- Dlhodobý majetok nadobudnutý prevodom správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.

Mestská časť Košice-Staré Mesto
Poznámky ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

- Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
- Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorou je cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, provízia, poistné a zľavy.
- Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.
- Záväzky sa pri ich prevzatí oceňujú obstarávacou cenou.
- 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.

Konsolidovaný celok Mestská časť Košice Staré Mesto zahŕňa šesť rozpočtových organizácií a jednu príspevkovú organizáciu: ich identifikačné údaje sa nachádzajú v úvode.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka MČ Košice Staré Mesto bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008 – 31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe.

Zahrnutie konsolidovaných účtovných jednotiek do konsolidovanej účtovnej závierky

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Konsolidované účtovné jednotky: MŠ, MKP a MVL	áno	-	-

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri rozpočtových organizáciách je to deň ich zriadenia.
- Pri príspevkových organizáciách je to deň ich zriadenia.

Informácie o goodwill

Mestská časť Košice-Staré Mesto
Poznámky ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je rozpočtová organizácia.
- Goodwill nevzniká pri konsolidovanej účtovnej jednotke, ktorou je príspevková organizácia.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

Popis údajov vyplnených v prehľade pohybov dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

- Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa chápe k 31.12.2020
- Bežné účtovné obdobie sa vykazuje k 31.12.2021
- Prírastok je prvotné vykázanie obstarania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku akoukoľvek formou, zvýšenie aktív (napr. kúpa, darovanie)
- Úbytok je vykázanie zníženia aktív (napr. predaj, darovanie, vyradenie)
- Presun je vykázanie zmeny hodnoty niektorej položky bez zmeny celkovej hodnoty aktív

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku sa nachádza v priloženom tabuľkovom formulári

Základné údaje konsolidovanej súvahy (v EUR)

Názov majetku	č.riad. súvahy	Bežný rok	Predchádz. rok
majetok spolu	001	7 123 041,11	93 880 267,96
neobežný majetok	002	6 282 410,47	8 766 619,01
z toho:	003		
DNM		4 321,26	8 263,26
DHM	012	6 278 089,21	8 758 355,75
DFM	025	0,00	0,00
obežný majetok	035	838 876,40	619 914,80
z toho:	037		
zásoby		23 707,26	23 890,67
zúčtovanie medzi subj.VS	042	0,00	0,00
dlhodobé pohľadávky	050	0,00	0,00
krátkodobé pohľadávky	063	226 253,58	89 558,38
finančné účty	088	588 915,56	506 465,75
finančné výpomoci dlhodobé	101	0,00	0,00
finančné výpomoci krátkodobé	107	0,00	0,00
časové rozlíšenie	113	1 754,24	1 734,15
vlastné imanie a záväzky	118	7 123 041,11	9 388 267,96

Mestská časť Košice-Staré Mesto
Poznámky ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

vlastné imanie	119	1 366 400,72	2 699 692,57
oceňovacie rozdiely	120	0,00	0,00
fondy	123	0,00	0,00
výsledok hospodárenia	126	1 366 400,72	2 699 692,57
z toho: nevysporiadaný HV	127	2 935 905,83	2 771 095,32
HV za účtovné obdobie	128	-1 569 505,11	-71 402,75
záväzky z toho	130	5 203 088,48	6 146 727,83
rezervy	131	111 552,50	62 972,93
zúčtovanie medzi subjektami VS	136	4 690 528,99	5 191 355,24
dlhodobé záväzky	144	38 505,31	403 283,64
krátkodobé záväzky	156	286 557,68	363 180,02
bankové úvery a výpomoci	178	75 944,00	125 936,00
časové rozlíšenie	185	553 551,91	541 847,56

Základné údaje výkazu ziskov a strát (v EUR)

Názov nákladov a výnosov	č.riad.	Bežný rok	Predchádz. rok
spotrebované nákupy	001	613 575,34	843 125,87
služby	006	382 609,37	396 328,91
osobné náklady	011	3 312 094,10	3 788 716,51
dane a poplatky	017	23 601,96	29 582,32
ostatné náklady na prevádzku	021	2 212 134,20	92 649,33
odpisy, rezervy a opravné položky	029	200 750,45	187 280,65
rezervy a opravné položky prev.čin.	031	110207,54	16 972,93
rezervy a opravné položky fin.čin.	036	0,00	0,00
finančné náklady	040	8 495,87	10 691,26
mimoriadne náklady	050	0,00	0,00
náklady na transfery	055	29 839,22	19 642,47
náklady celkom	065	6 783 100,51	5 368 017,32
tržby za vlastné výkony	066	379 640,99	615 957,02
daňové a colné výnosy a výnosy z popl.	080	800 485,28	726 641,94
ostatné výnosy z prevádz.činnosti	084	1 139 140,61	768 691,11
zúčtovanie rezerv a	091	9 090,03	18 016,39

Mestská časť Košice-Staré Mesto
Poznámky ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

opravných pol. z prevádz. a fin. činnosti			
zúčtovanie rezerv a opravných pol. z prevádz. činnosti	092	9 090,03	18 016,39
zúčtovanie rezerv a opravných pol. z finanč. činnosti	097	0,00	0,00
finančné výnosy	101	0,00	2,92
mimoriadne výnosy	111	127,20	2 070,70
výnosy z transférov	116	0,00	0,00
výnosy z transférov a rozpočt.príjmov	126	2 855 111,29	3 165 234,49
výnosy celkom	136	5 213 595,40	5 296 614,57
výsledok hospodárenia pred zdanením	137	-1 569 505,11	-71 402,75
výsledok hospodárenia po zdanení	140	-1 569 505,11	-71 402,75

Prehľad pohľadávok podľa doby splatnosti (v EUR):

Pohľadávky	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
v lehote splatnosti	227 301,77	82 212,09
po lehote splatnosti	42 727,04	10 511,58
celkom	270 028,81	92 723,67

Časové rozlíšenie aktív (v EUR):

Náklady budúcich období	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
- nájomné:	0,00	0,00
- predplatné,poistné:	0,00	1 395,15
- ostatné:	1 754,24	339,00
celkom:	1 754,24	1 734,14

Vlastné imanie:

	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
- oceňovacie rozdiely z precenenia majetku	0,00	0,00
- oceňovacie rozdiely z kapitálových účasí	0,00	0,00
- základný rezervný fond	0,00	0,00
- ostatné fondy SF	0,00	0,00
- nevysporiadaný hospodársky , výsledok min. rokov	2 935 905,83	2 771 095,32
- výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-1 569 505,11	-71 402,75

Mestská časť Košice-Staré Mesto
Poznámky ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

Rezervy ostatné :

Rezervy	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
- na mzdy a dovolenky vrátane sociál. poistenia	0,00	0,00
- odmeny orgánom účtovnej jednotky	0,00	0,00
- Prebiehajúce a hroziace súdne spory	96 000,00	56 000,00
- odstupné	9 609,50	0,00
- iné(odchodné)	2 493,00	3 522,93
- na overenie účtovnej závierky	3 450,00	3 450,00
celkom	11 152,50	62 979,93

Záväzky podľa doby splatnosti:

Záväzky	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
v lehote splatnosti	309 665,88	711 774,13
po lehote splatnosti	15 397,11	54 689,53
celkom	325 062,99	766 463,66

Bankové úvery a výpomoci :

V roku 2017 MČ KE SM prijala bankový úver na rekonštrukciu Mestskej krytej plavárne v sume 250 000,-€ s pohyblivou úrokovou sadzbou EURIBOR 1-mesačný + 0,80 % p.a. na základe uznesenia Miestneho zastupiteľstva MČ KE SM č. 121 zo dňa 24.2.2016.

Bankový úver	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
Výška istiny za rok 2021	49 992,00	49 992,00
Nákladový úrok za rok 2021	522,55	937,59
Zostatok bankového úveru	37 534,00	87 526,00

V roku 2020 MČ KE SM prijala návratnú finančnú výpomoc z MF SR zo štátnych finančných aktív na výkon samosprávnych funkcií z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov FO v roku 2020 v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19 vo výške 38 410,- €. Návratná finančná výpomoc z MF SR bola poskytnutá bezúročne.

Splatnosť návratnej finančnej výpomoci : 4 rokov

Splácanie : V ročných splátkach nasledovne :

- rok 2024 9 602 €
- rok 2025 9 602 €
- rok 2026 9 602 €
- rok 2027 9 604 €

a to vždy do 31. 10. príslušného kalendárneho roka.

Mestská časť Košice-Staré Mesto
Poznámky ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

Časové rozlíšenie na strane pasív

Výnosy budúcich období:	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
- nájomné:	19 666,42	22 399,29
- transfery	225 308,28	326 103,15
- ostatné:	308 577,21	193 345,12
celkom	553 551,91	541 847,56

Čl. IV
Informácie o nákladoch a výnosoch

Náklady na ostatné služby:

Názov služby	Bežný rok	Predchádzajúce obdobie
licencia	28 918,37	25 568,32
doprava	450,00	320,00
poštové služby	16 141,86	15 523,13
prenájom	928,87	6 829,72
právne, ekonomické a iné poradenstvo	400,00	0,00
náklady na audit	3 450,00	3 450,00
propagácia, reklama a inzercia	942,14	1 647,92
školenie kurzy, konferencie	4 772,69	1 140,00
režijné náklady	959,60	12 253,84
telekomunikačné	16 003,60	16 056,48
štúdie, expertízy	0,00	19 715,10
iné	237 335,38	155 417,28
celkom	310 302,51	257 921,79

Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť:

Názov	Bežný rok	Predchádzajúce obdobie
predaj majetku	0,00	0,00
odpis pohľadávky	0,00	0,00
Manka a škody	0,00	0,00

Mestská časť Košice-Staré Mesto
Poznámky ako súčasť konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy

Pokuty,penále	0,00	0,00
stravné	0,00	0,00
Iné odmeny (voľby)	0,00	0,00
odmeny poslancom	77 226,58	74 070,33
členské príspevky	350,00	0,00
iné	46 884,94	16 961,33
celkom	124 461,52	91 031,66

Ostatné finančné náklady

Názov	Bežný rok	Predchádzajúce obdobie
poistenie nehnuteľnosti	1 712,76	1 448,64
poistenie dopravných prostriedkov	1 391,49	1 318,76
ostatné poistenie	309,88	572,98
bankové výdaje	2 986,93	4 989,72
iné	1 397,13	1 162,10
celkom	7 798,19	9 492,20

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

Názov	Bežný rok	Predchádzajúce obdobie
Dobropisy,refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	511,62	771,93
Výnosy z prenájmu	5 287,63	136 739,23
Poistné plnenie	0,00	135,26
Inventúrne prebytky	0,00	0,00
Tržby z predaja dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	0,00	0,00
Ostatné pokuty a penále	0,00	0,00
Náhrada za škodu	0,00	0,00
Ostatné	430 595,76	629 690,62
celkom	436 395,01	767 337,04

Čl.V

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

Napriek pokračovaniu pandémie COVID 19 a vojenského konfliktu na Ukrajine v čase zverejnenia konsolidovanej účtovnej závierky nebolo zaznamenané riziko, ktoré by ohrozilo nepretržitosť trvania účtovných jednotiek patriacich do konsolidovaného celku. Nakoľko sa však situácia stále mení, nemožno poskytnúť kvantitatívne odhady potenciálneho vplyvu súčasnej situácie v rámci konsolidovaného celku. Akýkoľvek negatívny vplyv zahrnú účtovné jednotky patriace do konsolidovaného celku do účtovníctva a individuálnych účtovných závierok v roku 2022.