

Mestská časť Košice-Sídlisko Ťahanovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2022
Poznámky k 31.12.2022

Čl. I
Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Mestská časť Košice-Sídlisko Ťahanovce
Sídlo účtovnej jednotky	Americká trieda 15, Košice
IČO	00691071
Dátum zriadenia	01.01.1991
Spôsob zriadenia	Zo zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.
Názov zriaďovateľa	
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	Verejná správa, samospráva - podľa zákona č. 369/1990 Zb. je základnou úlohou obce pri výkone samosprávy starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ing. Miloš Ihnát - starosta
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	25
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	24
- počet vedúcich zamestnancov	5
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	0

Mestská časť Košice-Sídlisko Ťahanovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2022

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

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) 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.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku alebo poistno-matematickými metódami
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou

Mestská časť Košice-Sídlisko Ťahanovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2022

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
☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na desatiny eura nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby - budovy	40	2,5
Parkoviská	20	5
Ihriská	12	8,33
Chodníky, križovatky, prechody	10	10
Unimo bunky, drobné dopr. mechanizmy	6	16,67
Hmotný IM	4	25
Nehmotný IM	5	20

Drobný nehmotný majetok do 300,00 eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Od sumy 300,00 eur do 2 400,00 eur je účtovaný ako drobný dlhodobý nehmotný majetok na účte 018. Drobný hmotný majetok do 300,00 eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby, drobný hmotný majetok od 300,00 eur do 1700,00 eur sa podľa rozhodnutia účtovnej jednotky účtuje ako drobný dlhodobý majetok na účte 028.

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

12 mes.	najviac do výšky 20 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
24 mes.	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
36 mes.	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti, podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

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.

Mestská časť Košice-Sídlisko Ťahanovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2022

Bežný transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- 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).
- prijatý od zriaďovateľa - 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 organizáciach v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

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, ktorý predchádza 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.

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)

Mestská časť má v majetku **dlhodobý nehmotný majetok** – softvér -

ktorý je ku koncu r. 2022 úplne odpísaný /Softip PROFIT mzdy/. K 31.12.2022 je odpísaný aj softvér zakúpený v roku 2016 – registratúra od firmy KORWIN, ktorá bola rozšírená v roku 2017. V roku 2021 bola registratúra rozšírená o prvky E-goverment. Účtovný program Softip PROFIT sa používa od roku 2021, bola spracovaná Kybernetická bezpečnosť – majetok je odpisovaný po dobu 5 rokov.

Mestská časť Košice-Sídlisko Ťahanovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2022

V **drobnom dlhodobom nehmotnom majetku** je softvér KORWIN pre evidenciu obyvateľstva, program web stránka a softvér v zmysle zákona o GDPR – anonymizácia osobných údajov GDPR.

V **drobnom dlhodobom hmotnom majetku** sú obstarané Detské ihrisko Olympia – drobné, vláčik s tunelom Americká trieda, Veľký kolotoč, zostava nábytku, Bezbariérová rampa Sofijská, Chodník k ZŠ Juhoslovanská, kruh hračka pre psov, nádoba na posypový materiál, vianočné osvetlenie pasáže, hojdačky pre matku s dieťaťom 2 ks a integrovaná hojdačka nerezová 1 ks.

V **stave účtu Pozemky** sú **zverené pozemky** od mesta Košice v celkovej hodnote **307 984,81 eur**, vlastné zakúpené pozemky v roku 2017 pod traťovým rozvážačom a darovaný pozemok vedený na LV č. 3535 kat. územie Nové Ťahanovce p.č. 3623/3 106 m² v hodnote určenej znalcom 10 500,00 eur. V roku 2020 mestská časť nadobudla na základe kúpnych zmlúv od spoločnosti TH STAVBYT s.r.o. a od fyzických osôb pozemky na realizáciu projektu „Dočasné prepojenie Hanojskej ulice s križovatkou Európska trieda – Ázijská trieda za účelom zjednosmernenia Hanojskej ulice“ v celkovej výmere 671,37 m² v hodnote 35 784,02 eur. V roku 2021 mestská časť pokračovala vo vysporiadavaní pozemkov pre už vyššie spomenutý projekt – odkúpenie 1,80 m² v hodnote 95,94 eur. Výkup pozemkov pod športovým areálom SKATEPARK na Bruselskej ulici vo výmere 64,65 m² v hodnote 3 515,67 eur bol uskutočnený v roku 2021, zápis vkladu KZ v katastri nehnuteľností sa uskutočnil až vo februári 2022. V roku 2022 boli zakúpené pozemky s výmerou 390 m² v hodnote 8 999,64 eur pod stavbou renesančný stĺp a v jeho bezprostrednom okolí a priúčtovaná cena zamerania vo výške 390,00 eur.

V roku 2022 mestská časť pokračovala vo vysporiadavaní pozemkov pod športovým areálom na Bruselskej ulici výkupom 57,50 m² v hodnote 3 126,86 eur, hodnota majetkoprávného vysporiadania parciel pod športovým areálom Bruselská je v sume 1 220,00 eur, ďalšie náklady súvisiace s geometrickým plánom oddelenia pozemkov, znalecké posudky sú v hodnote 3 320,15 eur.

Stavby – budova miestneho úradu, športový areál SKATE PARK, detské a športové ihriská, parkoviská a rôzne stavby občianskej vybavenosti.

Na analytickom účte stavieb je evidovaný **zverený majetok** - budova predsadenej občianskej vybavenosti, športový areál Olympia, detské ihrisko dvor Varšavská – Sofijská - Juhoslovanská ulica a Uzamykateľné kontajnerovisko Varšavská ul. v celkovej hodnote **642 604,19 eur**.

Samostatné hnutelné veci – vybavenie miestneho úradu PC a ostatnou technikou /snežná fréza STIGA, vysávač odpadu a exkrementov/ stojanový rozvážač (rack) vrátane príslušenstva pre osadenie serverov a diskového poľa v objekte MÚ mestskej časti. Prírastok na majetkovom účte predstavuje projekt internet „WIFI pre Teba“, ktorý je financovaný z prosriedkov grantu.

Dopravné prostriedky – odpísaný os. automobil Škoda Ambiene, malotraktor.

Ostatný dlhodobý hmotný majetok je budova unimobunky v objekte športového areálu, ANTIK kamerový systém – kamery umiestnené na bytovom dome Helsinská 24 a Juhoslovanská 3. Ďalšie kamery v počte 5 ks umiestnené na Budapeštianskej ulici a Americkej triede a kamerový systém nadobudnutý v roku 2022 na BD Bruselská 1.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia v eur
Súbor budov a stavieb - živelné poistenie, škoda	Na novú cenu 1 123,08
Súbor hnutelného majetku	Na novú cenu 115,00
Súbor strojov a zariadení	Na novú cenu 9,46
Poistený majetok – POV Budapeštianska, MÚ	SPOLU 1 247,54
Automobil služobný	Havarijné poistenie 362,44

Mestská časť Košice-Sídlisko Ťahanovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2022

	Povinné zmluvné poistenie	91,48
	Úrazové poistenie osôb	59,76
Ostatné služobné vozidlá /malotraktor, fréza/	Zákonné poistenie	37,54

c) Na majetok mestskej časti nie je zriadené záložné právo, ani nie je žiadne obmedzenie nakladať s ním.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v eur
Pozemky	71 464,28 eur
Budovy, stavby	2 879 425,19 eur
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	38 887,64 eur
Dopravné prostriedky	15 109,02 eur

e) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v eur
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o zverení, z toho	950 589,00 eur
budovy POV + ihrisko športovisko Olympia, DI Varšavská – Sofijská, uzamykateľné kontajnerovisko Varšavská ul.	642 604,19 eur
pozemky	307 984,81 eur

f) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku – **bez náplne**.

Druh DM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
		Nemáme OP k dlhodobému majetku

2. Dlhodobý finančný majetok

a) **prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku** - tabuľka č.1

Textová časť k tabuľke č.1

Mestská časť nemá dlhodobý finančný majetok.

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel (riadky 025 až 026 súvahy): **bez náplne**

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): **bez náplne**

b) dlhodobé pôžičky (riadky 029 až 030 súvahy): **bez náplne**

c) významné položky ostatného dlhodobého finančného majetku (riadok 031 súvahy): **bez náplne**

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj **opravnej položky** k zásobám - tabuľka č. 2

Textová časť k tabuľke č. 2

Mestská časť nemá zásoby. Na účte 112 je účtovaný drobný majetok nad 300 eur, v zmysle smernice o účtovníctve, obstaraný z prostriedkov vlastných a ESF.

Zostatok opravnej položky na zásoby podľa doby obstarania je vo výške 42 590,29 eur.

Mestská časť Košice-Sídlisko Ťahanovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2022

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k zásobám

Konkrétny druh zásob	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Drobný majetok účet 112	42 590,29 eur	Časové a morálne opotrebovanie DM
Zníženie OP	0,00 eur	Vyradenie DM
Zvýšenie OP	0,00 eur	Zaradenie DM nadobudnutého roku 2022
OP k 31. 12. 2022	42 590,29 eur	

b) zásoby, na ktoré je zriadené **záložné právo** a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

Druh zásob	Hodnota zásob
Záložné právo k zásobám	bez náplne
Obmedzené právo nakladať so zásobami	bez náplne

c) spôsob a výška poistenia zásob

Druh zásob	Spôsob poistenia	Výška poistenia
112 Drobný majetok	Proti odcudzeniu	115,00 eur

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Účet 311 Odberatelia	061	9 858,80 eur	Pohl'. voči odberateľom – nájomné, vyúčt. fa za teplo r. 2021
Účet 314 Preddavky	064	53 531,16 eur	Prijaté preddavky na teplo v POV
Účet 318 Pohľadávky nedaň.	068	0,00 eur	Pohľadávky z nedaňových príjmov – hazardné hry
Účet 319 Pohľadávky daňové	069	2 630,98 eur	Pohľadávky z daňových príjmov z predch. rokov
Účet 335 Pohľadávky voči zamestnancom	070	1 712,75 eur	Pohľadávky – finančný príspevok vopred vyplatený na stravovanie na 01/2023

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

Textová časť k tabuľke č. 3

Mestská časť má opravné položky k účtu 319 vo výške 1 921,74 eur.

Opravné položky boli vytvorené podľa smernice, nie je možné ich rušiť, zmena zákona o správe daní a poplatkov.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
	8 343,92 eur	Odpis nevymožiteľných pohľadávok na základe ukončených exekučných konaní, schválené MZ v roku 2022
Spolu:		

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

Textová časť k tabuľke č. 4

Pohľadávky na účte 311 a 319 majú prevažne zostatkovú dobu splatnosti do jedného roka.

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

Textová časť k tabuľke č. 4

Pohľadávky na účte 311, 318 a 319 majú zostatkovú dobu splatnosti prevažne do jedného roka.

Účet 314 je preddavkový.

Mestská časť Košice-Sídlisko Ťahanovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2022

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
311 200	5 161,66 eur	Dohoda o splátkach ŠARIŠČAN s.r.o. nedoplatok za rok 2020, nedoplatok na nájomnom MAXIS TRADE s.r.o. za rok 2022
311 201	2 869,16 eur	Pohľadávka na nájomnom pozemok Ing. Tomáš Petráš rok 2022 a Hoan Nguyen Duc rok 2022
311 205	1 846,23 eur	Pohľadávka vyúčtovanie teplo r. 2021 ŠARIŠČAN s.r.o., KESTÍNA s.r.o., Šišková Andrea, PROFIT CAR s.r.o. a Milan PAČANSKÝ Kalithea
318	0 eur	Pohľadávky z nedaňových príjmov – hazardné hry
319	2 630,98 eur	Pohľadávky z daňových príjmov / ZVP, daň za psa

e) pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Opis predmetu záložného práva	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia (uviest' inú formu zabezpečenia)	nemáme	

bez náplne

f) pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

Druh pohľadávok	Hodnota pohľadávok
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	nemáme
Hodnota pohľadávok pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	nemáme

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2022
211 pokladnica	3 531,12 eur
213 ceniny	2 961,36 eur
221 bankové účty	331 375,53 eur
SPOLU	337 868,01 eur

b) krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať

Druh krátkodobého finančného majetku	Hodnota krátkodobého finančného majetku
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	nemáme
Krátkodobý finančný majetok, pri ktorom je obmedzené právo s ním nakladať	nemáme

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

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomoci podľa jednotlivých druhov výpomocí v členení na dlhodobé návratné výpomoci a krátkodobé návratné finančné výpomoci – bez náplne.

5. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmy budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022
Náklady budúcich období spolu z toho:	250,00 eur
- Predplátne na rok 2023	250,00 eur
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0,00 eur

Mestská časť Košice-Sídlisko Ťahanovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2022

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č. 5, 6 a 8

Na strane pasív je najvýznamnejšou položkou výsledok hospodárenia minulých rokov 428 vo výške 834 643,76 eur, záväzky vo výške 104 979,06 eur, rezervy vo výške 1 200,00 eur, zúčtovanie transferov zo ŠR a medzi subjektami verejnej správy vo výške 469 494,64 eur a účty časového rozlíšenia – výnosy budúcich období 492 643,87 eur.

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hosp. minulých rokov 428	odúčtovanie HV r. 2021,
Rezervy – účet 323	Rezervy na audit
Záväzky SF 472	Záväzky SF
Krátkodobé záväzky	Záväzky voči zamestnancom za 12/2022, daň ZČ, odvody SP, ZP, DDS
Ostatné záväzky	Odvody sporení a pôžičiek, príspevky SLOVES

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č. 6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na overenie účtovnej závierky audítorom	2023

2. Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy (riadok 137 súvahy)

Zostatok na účte predstavuje finančné prostriedky prijaté v roku 2022 na zabezpečenie, vykonanie referenda v roku 2023 vo výške 11 467,69 eur. Zúčtovanie prostriedkov je uskutočnené v roku 2023. Ďalšie finančné prostriedky vo výške 19 630,00 eur boli prijaté prostriedky na úhradu príspevku na ubytovanie odídencov z Ukrajiny.

3. Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č. 8

Záväzky mestskej časti majú dobu splatnosti prevažne jeden rok, záväzok vo výške 309,05 eur je záväzok zo sociálneho fondu.

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č. 8

Zostatková doba splatnosti je do jedného roka.

c) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
321 Dodávateľa	0,00 eur	nemáme
324 Prijaté preddavky	54 122,61 eur	Prijaté preddavky na médiá
331 Zamestnanci	26 493,82 eur	Nevyplatené mzdy za december 2022 – účet
336 Zúčtovanie s orgánmi SP,ZP, DDS	19 158,34 eur	Odvody SP, ZP a DSS za zamestnancov 12/2022
342 Ostatné priame dane	4 704,08 eur	Daň závislá činnosť za 12/2022
379 Iné záväzky	191,16 eur	Členské príspevky SLOVES

4. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č. 9

Bez náplne.

Mestská časť Košice-Sídlisko Ťahanovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2022

b) **popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru**
Bez náplne.

c) **dlhodobé emitované dlhopisy a krátkodobé emitované dlhopisy** (riadky 150 a 176 súvahy)
Bez náplne.

d) **prijaté dlhodobé návratné finančné výpomoci a krátkodobé návratné finančné výpomoci**
V roku 2020 v súvislosti s pandemiou ochorenia COVID 19 prijala mestská časť do rozpočtu prostriedky od Ministerstva financií Slovenskej republiky vo forme návratnej finančnej výpomoci zo štátnych finančných aktív vo výške 41 065,00 eur. Finančné prostriedky boli použité na výkon samosprávnych pôsobností z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020 v dôsledku pandémie. Návratná finančná výpomoc bola poskytnutá bezúročne. Splácanie začne v ročných splátkach prvý krát do 31.10.2024 suma 10 266,00 eur a ďalšie tri nasledujúce roky.

5. Časové rozlíšenie

a) **popis významných položiek časového rozlíšenia výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022 v eur
Výnosy budúcich období spolu z toho:	492 643,87 eur
Vyplatené nájomné vopred – POV a pozemky	2 687,83 eur
Darovaný majetok – ihrisko Žihadielko Lidl	80 317,68 eur
Darovaný majetok – K Park	63 000,00 eur
Zverený majetok do správy od MMK	28 654,37 eur
Účtovanie transferov MMK	327 103,99 eur

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

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
84 487,85 eur	327 103,99 eur
	Všetky kapitálové transfery od MMK.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v eur
a) tržby za vlastné výkony a tovar	97 651,77
602 - Tržby z predaja služieb	97 651,77
- školné	
- strava	
- kopírovacie služby	
- vyhlasovanie rozhlasom	
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0,00
c) aktívacia	0,00
624 - Aktivácia DHM	0,00
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	839 741,25
632 - Daňové výnosy samosprávy	
- podielové dane	826 486,00
- daň z nehnuteľností	
- daň za psa	
633 - Výnosy z poplatkov	
- správne poplatky	13 255,25
- KO a DSO	
e) finančné výnosy	25,00

Mestská časť Košice-Sídlisko Ťahanovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2022

661 - Tržby z predaja CP - predaj akcií	0,00
662 - Úroky	0,00
668 - Ostatné finančné výnosy	25,00
f) mimoriadne výnosy	0,00
672 - Náhrady škôd	0,00
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	149 333,19
693 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC - bežný transfer na školský klub - bežný transfer na školskú jedáleň	20 642,15
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	0,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na komunálne voľby - bežný transfer na referendum - bežný transfer na EVO - bežný transfer na zamestnávanie – ÚPSVaR - bežný transfer z rozpočtu VÚC - bežný transfer – výdavky COVID 19	37 883,68 0,00 7 242,84 1 408,78 0,00 7 587,19
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	74 568,55
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	0,00
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ - zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ	0,00
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0,00
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0,00
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov - zinkasované príjmy RO	0,00
h) ostatné výnosy	963,35
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	126,70
646 – výnosy z odpísaných pohľadávok	0,00
648 - Ostatné výnosy	836,65
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	9 443,92
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	1 100,00
658 – Zúčtovanie OP z prevádzkovej činnosti	8 343,92

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v eur
a) spotrebované nákupy	44 649,18
501 - Spotreba materiálu	26 046,87
502 - Spotreba energie - elektrická energia - voda - plyn	13 272,49
503 - Ostatné neskladovateľné dávky	5 329,82
b) služby	159 823,06
511 - Opravy a udržiavanie - oprava	25 109,50
512 - Cestovné	1 186,14
513 - Náklady na reprezentáciu	1 842,65
518 - Ostatné služby	131 684,77
c) osobné náklady	696 471,82
521 - Mzdové náklady	484 787,21
524 - Zákonné sociálne náklady	169 059,83
525 – Ostatné sociálne poistenie	10 061,48

Mestská časť Košice-Sídlisko Ťahanovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2022

527 - Zákonné sociálne náklady	32 563,30
d) dane a poplatky	0,00
532 - Daň z nehnuteľností	0,00
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	18 254,48
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	10 000,00
546 - Odpis pohľadávky	8 254,30
548- Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	0,18
f) odpisy, rezervy a opravné položky	125 415,71
551 - Odpisy DNM a DHM	
- odpisy z vlastných zdrojov	124 215,71
- odpisy z cudzích zdrojov	
553 - Tvorba ostatných rezerv	1 200,00
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	0,00
- k daňovým pohľadávkam	
- k nedaňovým pohľadávkam	
g) finančné náklady	157,50
561 - Predané CP a podiely	0,00
562 - Úroky	0,00
568 - Ostatné finančné náklady	157,50
h) mimoriadne náklady	0
572 - Škody	0
i) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	25 877,13
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	0,00
- bežný transfer xxx	
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa	
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	0,00
- bežný transfer xxx	
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	25 347,13
- bežný transfer xxx	
587 - Náklady na ostatné transfery	530,00
- bežný transfer xxx	
588 - Náklady z odvodu príjmov	0,00
- predpis odvodu príjmov RO	
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	0,00
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	
j) ostatné náklady	0,00
541 - ZC predaného DNM a DHM	0,00
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
546 - Odpis pohľadávky	0,00
-	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	0
-	
549 - Manká a škody	0
-	
k) dane z príjmov	0
591 - Splatná daň z príjmov	

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií
Nemáme zriadenú príspevkovú organizáciu.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Bez náplne		
------------	--	--

Mestská časť Košice-Sídlisko Ťahanovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2022

2. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	Zverený majetok MMK.	
Majetok prijatý do úschovy	Nemáme	
Odpísané pohľadávky	Nemáme	
Prísne zúčtovateľné tlačivá	Nemáme	
Materiál v skladoch civilnej ochrany	máme	
Prijaté depozitá a hypotéky	Nemáme	
Podsúvahové účty	120,00 token Civilná ochrana	751100

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Bez náplne.

- a) zoznam **nehnutel'ných kultúrnych pamiatok** v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky -
 tabuľka č. 11

Bez náplne.

- b) informácia, či sú **iné aktíva a iné pasíva vykázané** voči účtovnej jednotke súhrnného celku

Informácia	Vykázané voči ÚJ súhrnného celku Áno/Nie	Hodnota celkom
Iné aktíva	bez náplne	
Iné pasíva	bez náplne	

2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č. 10

Bez náplne.

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**

- a) **Bez náplne.**

- b) opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám

Spriaznená osoba	Podmienené záväzky	Hodnota podmienených záväzkov
bez náplne		

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Textová časť k tabuľke č. 12-14:

Rozpočet mestskej časti bol schválený miestnym zastupiteľstvom dňa 14.12.2021 uznesením č. 491/2021.

Zmeny rozpočtu: - prvá zmena schválená dňa 09.03.2022 uznesením č. 515 - 516/2022
 - druhá zmena schválená dňa 05.09.2022 uznesením č. 577/2022

Mestská časť Košice-Sídlisko Ťahanovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2022

Tabuľka č. 15

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - tabuľka č.15. **Mestská časť má k 31.12.2022 dlh vo výške 41 065,00 eur.** Podmienky stanovené v zákone sú dodržané. (viď nasledujúci výpočet)

Výpočet ukazovateľa dlhu mestskej časti a splátkovej rezervy k 31.12.2022

Skutočné bežné príjmy k 31.12.2022	1 167 906,46 eur
Výška návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2022	41 065,00 eur
Závazky z dodávateľských investičných úverov	0,00 eur
Ručiteľské záväzky	0,00 eur
Spolu celková suma dlhu mestskej časti k 31.12.2022	3,52 % 41 065,00 eur

Úverová rezerva k 31.12.2022

(do 60% skutočných bežných príjmov k 31.12.2022) **700 743,84 eur**

Ukazovateľ splátkovej rezervy k 31.12.2022

152 556,44 eur

(do 25% skutočných bežných príjmov k 31.12.2022 **znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu, t.j. 1 167 906,46 eur – 1 015 350,02 eur /podielové dane, podiel na dani za psa a bežné transfery od mesta Košice, prostriedky Ukrajina, prostriedky na voľby a referendum/ mínus suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov = 152 556,44 eur = > 25% = 38 139,11 eur).**

Výpočet ukazovateľa dlhu mestskej časti a splátkovej rezervy - prijatá návratná finančná výpomoc v roku 2020 ako dlhodobý bezúročný úver vo výške 41 065,00 eur.

- celková výška dlhu** je 41 065,00 eur, čo predstavuje **3,516 %** ($41\,065 / 1\,167\,906,46 = 3,516 \%$) čo je menej ako 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (rok 2022)
- ročná splátka dlhu** sa zvýši od roku 2024 na 10 266,00 eur, čo predstavuje **6,7293 %** ($10\,266,00 / 152\,556,44 = 6,7293 \%$) čo je menej ako 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka **znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy.**

Čl. X

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

Po 31. decembri 2022 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022.

Vypracovala: Mgr. Marta Baxová

23. marca 2023

Mgr. Ing. Miloš Ihnát
starosta