

Poznámky k 31.12.2022 - 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)	JUDr. Ing. Peter Huba PhD.
Funkcia	zástupca starostu
Počet zamestnancov prepočítaný ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky	79,20
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	79,97
- 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

- Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno ☐ nie
- 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

☐ áno

☒ nie

- | | | |
|-------------------------------------|---|---|
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☒ 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:

360 dní	najviac do výšky 20 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 080 dní	najviac do výšky 100 % 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.

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.

K 31.12.2022 Mestská časť Košice-Západ neúčtovala v cudzích menách.

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 **45 355,71 €**

Vznikol obstaraním a zaradením do majetku MČ Košice-Západ nasledovného:

- Zhodnotenie budovy Átrium klub MÚ	45 355,71 €
-------------------------------------	-------------

Na účte 022 je vykázaný **prírastok** vo výške **98 181,20 €**.

Vznikol obstaraním a zaradením do majetku MČ Košice-Západ nasledovného:

- Defibrilátor	2 355,93 €
- Zametací stroj Kärcher	4 577,76 €
- Inkluzívne detské ihrisko Markušova	8 597,16 €
- Zhodnotenie detského ihriska Pražská	15 698,06 €
- Zhodnotenie detského ihriska Ružová	9 343,06 €
- Zhodnotenie kontajnerovisko Matušková 4-6	7 178,12 €
- Rekonštrukcia detského ihriska Bernolákova	13 659,40 €
- Kynologický park Petzvalova	14 466,05 €
- Zhodnotenie detského ihriska Petzvalova	10 180,80 €
- Zhodnotenie športové ihrisko Tri hôrky	7 120,80 €
- Zhodnotenie športové fitnes ihrisko	2 676,24 €
- Zhodnotenie kontajnerovisko Tr. SNP 25	2 327,82 €

Na účte 022 je vykázaný **úbytok** vo výške **22 134,71 €**.

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

- Prvok detského ihriska Lesnícka 1-9	4 682,00 €
- Detské ihrisko Pražská	12 039,10 €
- Športové ihrisko Pražská	2 893,20 €
- Detské ihrisko Hellova	2 520,41 €

Na účte 023 je vykázaný **prírastok** vo výške **28 530,00 €**.

Vznikol obstaraním a zaradením do majetku MČ Košice-Západ nasledovného:

- Renault Express Van Cool TCe 100 (rozvoz obedov)	28 530,00 €
--	-------------

Na účte 028 je vykázaný **úbytok** vo výške **11 092,81 €**, ktorý vznikol vyradením majetku na základe vyrad'ovacích a likvidačných protokolov nasledovne:

- vyradenie drobného majetku v hodnote 11 092,81 € napr.: prvky na kontajneroviskách v celkovej hodnote 8 309,18 €, predajný stánok drevený v hodnote 1 404,00 €, kancelársky nábytok, elektronika v hodnote spolu 1 379,63 €.

Na účtoch 031, 032, 033 nie je vykázaný pohyb **prírastok** ani **úbytok**.

Na účte 042 sú účtované **prírastky** vo výške **253 731,51 €**, ktoré vznikli obstaraním investícií:

- Zhodnotenie budovy Atrium klub MÚ	45 355,71 €
- Defibrilátor	2 355,93 €
- Zametací stroj Kärcher	4 577,76 €
- Zhodnotenie detského ihriska Pražská	15 698,06 €
- Zhodnotenie detského ihriska Ružová	9 343,06 €
- Zhodnotenie kontajnerovisko Matušková 4-6	7 178,12 €
- Rekonštrukcia detského ihriska Bernoláková	13 547,40 €
- Kynologický park Petzvalova	7 888,80 €
- Zhodnotenie detského ihriska Petzvalova	10 180,80 €
- Zhodnotenie športové ihrisko Tri hôrky	7 120,80 €
- Zhodnotenie športové fitness ihrisko	2 676,24 €
- Zhodnotenie kontajnerovisko Tr. SNP 25	2 327,82 €
- Renault Express Van Cool TCe 100 (rozvoz obedov)	28 530,00 €
- Dodávka a montáž uzamykateľného prístrešku na KO a TKO na Kežmarskej	14 856,00 €
- Prielukový chodník ulíc Žarnovská - Púchovská - Topolčianská	19 883,93 €
- Uzamykateľný prístrešok na KO a TKO na Idanskej 37	14 856,00 €
- Výstavba spevnenej plochy pre KO a TKO na Kežmarskej a Idanskej	10 848,59 €
- Uzamykateľný prístrešok na KO a TKO na Muškátovej 16	14 572,80 €
- Projektová štúdia Garážový komplex na Michalovskej	4 080,00 €
- Výstavba spevnenej plochy pre KO a TKO na Muškátovej 16	4 163,48 €
- Spracovanie PD Moldavská 47 a Michalovská ul.	2 820,00 €
- Spracovanie PD a vyjadrenie k existencii sietí na pripravované stavby	10 870,21 €

Na účte 042 sú účtované **úbytky** vo výške **172 066,91 €**, ktoré vznikli zaradením obstaraných investícií, do majetku:

na účet 021

- Zhodnotenie budovy Átrium klub MÚ	45 355,71 €
-------------------------------------	-------------

Mestská časť Košice-Západ
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

na účet 022

- Defibrilátor	2 355,93 €
- Zametací stroj Kärcher	4 577,76 €
- Inkluzívne detské ihrisko Markušova	8 597,16 €
- Zhodnotenie detského ihriska Pražská	15 698,06 €
- Zhodnotenie detského ihriska Ružová	9 343,06 €
- Zhodnotenie kontajnerovisko Matušková 4-6	7 178,12 €
- Rekonštrukcia detského ihriska Bernoláková	13 659,40 €
- Kynologický park Petzvalova	14 466,05 €
- Zhodnotenie detského ihriska Petzvalova	10 180,80 €
- Zhodnotenie športové ihrisko Tri hôrky	7 120,80 €
- Zhodnotenie športové fitness ihrisko	2 676,24 €
- Zhodnotenie kontajnerovisko Tr. SNP 25	2 327,82 €

na účet 023

- Renault Express Van Cool TCe 100 (rozvoz obedov)	28 530,00 €
--	-------------

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia v €
Poistenie osôb	Komunálna poisťovňa, a.s.	510,47
Poistenie majetku (budovy, multifunkčné ihriská)	Komunálna poisťovňa, a.s.	8 123,71
Osobné motorové vozidlá	Komunálna poisťovňa, a.s. Generali Poisťovňa, a.s. Kooperatíva poisťovňa, a.s.	4 223,68
S P O L U		12 857,86

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**

	v €	
	Majetok, ktorý má účtovná jednotka v správe	Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo
Softvér 013	0,00	0,00
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok 018	0,00	0,00
Budovy, stavby 021	18 932,39	536 795,42
Samostatné hnutelné veci, 022	3 441,30	1 654 225,32
Dopravné prostriedky 023	0,00	51 269,87
Drobný dlhodobý majetok 028	0,00	0,00
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	689 588,94
S P O L U riadok súvahy 002	804 791,90	4 086 841,34
CELKOM		4 891 633,24

- 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 18 932,39 €. 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 garáží na Laboreckej ul.

Účtovná jednotka má v správe na účte 022 – samostatné hnutelné veci majetok mesta Košice v celkovej výške 3 441,30 € - dezinfekčná brána.

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	11 547,72
Tonery	1 565,03
S P O L U	13 112,75

- 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
Ostatné pohľadávky	065	30,38	Dobropisy
Z nedaňových príjmov obcí a nájomné, poplatky	068	14 293,10	Pohľadávky, ktoré vznikli pred rokom 2005 (staré dane)

Mestská časť Košice-Západ
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

ZOS, OS, ostatné			a poplatky), nájomné, penále z obchodných vzťahov, poplatky za pobyt ZOS a OS, pohľadávka za náhradu škody
Pohľadávky voči zamestnancom	070	6 722,03	Zostatok PHM, finančný príspevok a dobitie e-SP na január 2023 uhradené v decembri 2022
Iné pohľadávky	081	4 290,00	Zmluvná pokuta za neodovzdanie nebytových priestorov STYLE ONE s.r.o.
Transfery a ostatné zúčt.	084	113,13	Nevyúčtovaná dotácia za rok 2022 - Občianske združenie seniorov pri Mestskej časti Košice-Západ
S P O L U	061-084	25 448,64	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	3 715,43	Vek pohľadávok starší ako 10 rokov daň z nehnuteľností pred rokom 2005, OP k pohľadávke FS Frame, Styl One

Vzhľadom na vek (viac ako 10 rokov) pohľadávok a stav ich vymáhania pre rok 2022 z dôvodu opatrnosti, bola opravná položka k pohľadávkam vytvorená vo výške 100% zo sumy pohľadávok k 31.12.2022 – pohľadávky za daň z nehnuteľnosti, vo výške 1 403,21 € (100%), pohľadávka za nájom FS Frame vo výške 460,00 € (100%) a vo výške 387,59 (50%), pohľadávka za nájom Style One vo výške 1 183,88 € (20%) a vo výške 280,75 € (50%)

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

- pohľadávky z nedaňových príjmov (nájomné, energie, dane a správne poplatky) vo výške 14 293,10 €,
- pohľadávky voči zamestnancom (zostatok PHM, finančný príspevok na stravu a dobitie e-SP na január 2023) vo výške 6 722,03 €,
- pohľadávka za zmluvnú pokutu vo výške 4 290,00 €.

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 31.12.2022 v €
Pokladnica	2 244,42
Ceniny	4 030,90
Bankové účty	849 584,03

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 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Náklady budúcich období spolu z toho:	8 070,02	6 079,12
Poistné	6 024,37	5 401,02
Predplatné časopis	482,95	280,48
Prístupy, systém na portál	1 049,81	277,73
Diaľničná známka	29,17	27,08
Nájomné platené vopred	92,81	92,81
Telekomunikačné služby	390,91	0,00
Príjmy budúcich období spolu	0,00	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 2021	4 998 902,77	-58 713,95
Prírastky	0,00	25 750,25
Úbytky	0,00	0,00
Presun	-58 713,95	58 713,95
Zostatok 2022	4 940 188,82	25 750,25

B. Záväzky

1. Rezervy – tabuľka č. 6 - 7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia	Suma v €
Rezerva na audit	2023	1 680,00
Rezerva na jubileá a odchodné	2023	29 764,09
S P O L U		31 444,09

2. Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy)	175 304,14 €
záväzky v lehote splatnosti do jedného roka vo výške (riadky 152-172)	170 264,27 €
záväzky s lehotou splatnosti dlhšou ako 5 rokov vo výške (riadok 144)	5 039,87 €

b) záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy významné

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku v €	Opis
Závazky zo sociálneho fondu	144	5 039,87	Sociálny fond
Dodávateľia	152	28 456,02	Faktúry splatné v 1/2023
Nevyfakturované dodávky	156	550,00	Faktúry za rok 2022 doručené v 1/2023
Iné záväzky	160	4 664,18	Odmeny poslancov za 12/2022 uhradené v 1/2023
Zamestnanci	163	74 155,06	Mzdy za 12/2022 uhradené v 1/2023
Poistné	165	51 384,67	Sociálne a zdravotné poistenie za 12/2022 uhradené 1/2023
Dane	167	11 054,34	Daň zo závislej činnosti za 12/2022 uhradená v 1/2023
S P O L U		175 304,14	

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci
dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9
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 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Výnosy budúcich období spolu z toho:	538 988,36	549 615,66
Kapitálový transfer – Mesto Košice dezinfekčná brána	3 441,30	4 321,30
Osobné motorové vozidlo OS	27 935,00	0,00
Elektrické motorové vozidlo Volkswagen e-Golf	0,00	5 623,76
Garáž Husárska ul.	1 594,00	1 710,00
Kap. transfer – Úrad vlády SR – ŠI Pražská, DI Moldavská	30 867,06	32 757,32
Kap. transfer – dar FO defibrilátor	2 083,10	0,00
Kapitálový transfer – OÚ kamery	2 077,92	5 224,32
Kapitálový transfer – Mesto Košice GROT IV	75 415,54	77 915,55
Kapitálový transfer zo ŠR – Multifunkčné ihrisko Považská	6 630,03	8 290,31
Kapitálový transfer zo ŠR – MFI ZŠ Kežmarská	11 611,52	13 602,27
Kapitálový transfer z mesta KE – MFI ZŠ Kežmarská	5 785,65	6 777,56
Kapitálový transfer zo ŠR – MFI ZŠ Slobody	14 932,76	16 924,52
Kapitálový transfer z mesta KE – ŠI Šafárikova trieda	1 374,99	2 966,20

Mestská časť Košice-Západ
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

Kapitálový transfer z Envirofondeu – kontajneroviská	48 015,28	51 378,04
Kapitálový transfer Kontajneroviská – Mesto Košice	98 226,35	104 717,39
Kapitálový transfer DI - Mesto Košice	10 742,31	11 476,82
Kapitálový transfer EÚ-revitalizácia Park Gudernova	80 267,80	85 182,35
Kapitálový transfer – Mesto Košice rozvoj	27 172,32	27 527,50
Kapitálový transfer – Mesto Košice garáže Laborecká	14 371,41	14 790,41
Kapitálový transfer – Mesto Košice rekonštrukcia ZOS	76 444,02	78 430,04

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

Kapitálový transfer	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Kapitálové transfery s p o l u	538 988,36	549 615,66
Kamery Erika, Átrium - OÚ	2 077,92	5 224,32
GROT IV – Mesto Košice	75 415,54	77 915,55
Multifunkčné ihrisko Považská - ŠR	6 630,03	8 290,31
Multifunkčné ihrisko Kežmarská - ŠR	11 611,52	13 602,27
Multifunkčné ihrisko Kežmarská – Mesto Košice	5 785,65	6 777,56
Multifunkčné ihrisko Slobody - ŠR	14 932,76	16 924,52
Detské ihrisko Šafárikova – Mesto Košice	1 374,99	2 966,20
Kontajneroviská – Envirofond	48 015,28	51 378,04
Kontajneroviská – Mesto Košice	98 226,35	104 717,39
Športové ihrisko Nešporova – Mesto Košice	10 742,31	11 476,82
Defibrilátor	2 083,10	0,00
Osobné motorové vozidlo OS	27 935,00	0,00
Elektrické motorové vozidlo Volkswagen e-Golf Comfortline - Envirofond	0,00	5 623,76
Kap. transfer – Úrad vlády SR – ŠI Pražská, DI Moldavská	30 867,06	32 757,32
Revitalizácia Park Gudernova EÚ ŠR	80 267,80	85 182,35
Kap. transfer garáž Husárska	1 594,00	1 710,00
Kap. transfer mesto Košice rekonštrukcia ZOS	76 444,02	78 430,04
Kap. transfer mesto Košice-rozvoj	27 172,32	27 527,50
Kap. transfer mesto Košice-dezinfekčná brána	3 441,30	4 321,30
Kap. transfer mesto Košice garáž Laborecká	14 371,41	14 790,41

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
a) tržby za vlastné výkony a tovar	143 653,64	95 638,95
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	143 653,64	95 638,95
- tržby z predaja služieb + stravné lístky dôchodcovia	39 316,44	33 948,52
- tržby- jednorazový prenájom	923,00	408,00
- tržby- krúžky kultúra	2 139,00	468,00
- tržby – vstupné kultúra	1 945,00	620,00
- poplatky za delegované sobáše	5 490,00	2 490,00
- tržby z predaja služieb (energie)	2 222,38	2 613,99
- tržby za predaj známky pre psov	101,50	119,00
- poplatky za služby ZOS a OS	90 403,82	57 299,93
- tržby – vstupné materské centrum	1 112,50	285,50
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	1 720 252,48	1 547 234,85
632 - Daňové výnosy samosprávy z toho:	1 562 732,00	1 368 167,00
- podielové dane	1 486 363,00	1 368 167,00
- daň za psa	20 074,00	19 058,00
- poplatok za rozvoj	56 295,00	0,00
633 - Výnosy z poplatkov z toho:	157 520,48	179 067,85
- správne poplatky	157 520,48	179 067,85
c) finančné výnosy	0,00	207,67
662 - Úroky z toho:	0,00	7,67
- úroky z vkladu na RF	0,00	7,67
668 - Ostatné finančné výnosy z toho:	0,00	200,00
Vrátenie časti poskytnutej dotácie Košický box klub r.2020		
d) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	828 171,38	795 523,34
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	781 366,68	748 088,62
- bežný transfer na prenesený výkon ŠS (Matrika, REGOB, ŠFRB, register adries)	141 210,55	143 878,86
- na spojené voľby 2022	69 751,99	0,00
- bežný transfer ZOS ŠR	83 376,00	75 000,00
- bežný transfer ZOS mesto Košice	77 000,00	41 385,78
- bežný transfer OS mesto Košice	179 928,00	201 544,40
- bežný transfer mesto Košice – stravovanie dôchodcovia	35 812,00	13 639,40
- bežný transfer ÚPSVaR	17 608,59	6 621,65
- bežný transfer MOS	4 621,96	3 555,56
- bežný transfer mesto Košice	86 796,85	50 000,00
- bežný transfer SODB 2021	0,00	71 608,73
- bežný transfer v súvislosti s COVID-19 zo ŠR	9 280,40	59 928,52
- bežný transfer KSK – športové akcie	3 000,00	12 845,00
- bežný transfer ŠR odmeny a plat a inflačnú pomoc a energie	61 963,20	0,00

Mestská časť Košice-Západ
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

ZOS a OS		
- bežný transfer Referendum	2 291,78	0,00
- bežný transfer dotácia na energie	4 085,36	0,00
- bežný transfer duálne vzdelávanie	4 000,00	0,00
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov z toho:	41 827,54	44 230,69
- Park Gudernova	4 914,57	4 914,57
- Auto - elektromobil	5 623,76	7 499,97
- OS - ZOS	2 290,63	2 290,63
- Mesto Košice	9 169,07	12 754,45
- Environfond – kontajneroviská	3 362,76	3 576,01
- Kamery Erika, Átrium	3 146,40	4 670,06
- ihrisko Považská	1 660,28	1 660,28
- oplotenie DI Katkin park	0,00	0,00
- ihrisko Kežmarská	1 990,75	1 990,75
- ihrisko Slobody	1 991,76	1 991,76
- ihrisko Pražská	1 890,26	1 890,26
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:	2 204,25	588,01
- Dar Labaš	0,00	150,00
- Dar Lidl	1 500,00	0,00
- Dar Lesy Jasov	400,00	0,00
- Dar SPP	0,00	400,00
- Dar Cesty Košice	300,00	0,00
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:	2 772,91	2 616,01
- výnosy Garáž Husárska	116,00	116,00
- výnosy Grot-Mesto Košice	2 500,02	2 500,02
- výnosy KT Dar FO defibrilátor	156,90	0,00
e) ostatné výnosy	111 281,52	119 778,27
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	590,21	4 224,00
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	1 529,00	1 205,51
648 - Ostatné výnosy z toho:	109 162,31	114 348,76
- ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	557,82	1 741,49
- výnosy z prenájmu VHČ	92 459,40	101 455,35
- poistné plnenie	0,00	1 300,33
- prenájom Sála Laborecká	1 654,00	520,00
- prenájom Átrium	11 420,50	5 258,50
- dobropisy, preplatky z vyúčtovania	1 546,30	1 405,44
f) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	22 011,03	11 324,28
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	20 011,03	11 324,28
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	2 000,00	0,00

Celková výška výnosov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 2 825 370,05 €, čo predstavuje nárast výnosov celkom 255 662,69 € oproti roku 2021, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 2 569 707,36 €.

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
a) spotrebované nákupy	181 663,77	178 209,42
501 - Spotreba materiálu z toho:		
- všeobecný materiál	74 895,89	119 325,55
- spotreba PHM	3 906,44	
- knihy, časopisy, odbor.literatúra	456,10	
502 - Spotreba energií	102 405,34	58 883,87
b) služby	411 631,38	405 586,60
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	93 746,48	112 367,26
- opravy a údržba budov	90 632,09	110 228,48
- opravy a údržba motorových vozidiel	3 114,39	2 304,78
512 – Cestovné	4 820,72	4 391,56
513 - Náklady na reprezentáciu	9 738,41	4 286,87
518 - Ostatné služby	303 325,77	284 540,91
c) osobné náklady	1 798 547,86	1 668 358,25
521 - Mzdové náklady	1 236 778,59	1 152 067,57
524 - Záonné sociálne náklady	450 149,39	420 690,36
525 - Ostatné sociálne náklady	24 122,16	23 946,14
527 - Záonné sociálne náklady	87 497,72	71 986,60
d) dane a poplatky	10 000,65	10 049,72
538 - Ostatné dane a poplatky	10 000,65	10 049,72
e) odpisy, rezervy a opravné položky	230 475,80	221 429,08
551 - Odpisy DNM a DHM	215 253,52	193 000,02
553 - Tvorba ostatných rezerv	12 910,06	26 429,06
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	2 312,22	2 000,00
f) finančné náklady	14 735,73	12 642,41
568 - Ostatné finančné náklady Poistenie, poplatky banke	14 735,73	12 642,41
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	19 690,31	46 863,41
585 – Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	600,00	32 734,23
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	12 590,31	8 064,18
587 - Náklady na ostatné transfery	6 500,00	6 065,00
h) ostatné náklady	132 874,30	85 280,96
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00	0,00
546 - Odpis pohľadávky	2 084,44	0,00
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť Členské príspevky, odmeny členov a zapisovateľov OVK, náhrady za dobrovoľnícke zmluvy, náhrady súdnych a exekučných trov, odmeny poslancov	130 289,86	85 280,96
i) dane z príjmov	0,00	1,46
591 - Splatná daň z príjmov	0,00	1,46

Celková výška nákladov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 2 799 619,80 €, čo predstavuje nárast nákladov o 171 199,95 € oproti roku 2021, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 2 628 419,85 €.

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	85 243,63
752	Softwer	22 363,38
753	Ostatný drobný majetok	307 490,04
754	Prenajatý drobný majetok (Mesto Košice)	1 370,72
755	Odpísané pohľadávky (staré dane a poplatky)	19 992,99
755	Vecné bremeno-pozemky	1 955,00
756	Cudzí majetok	0,06

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 - 13

Rozpočet mestskej časti Košice-Západ bol schválený Miestnym zastupiteľstvom MČ Košice-Západ dňa 20.12.2021, č. uznesenia 256-20/12-2021.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená starostom dňa 10.3.2022 v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z.,
- druhá zmena schválená starostom dňa 1.6.2022 v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z.,
- tretia zmena schválená Miestnym zastupiteľstvom MČ Košice-Západ dňa 21.6.2022, č. uznesenia 308-21/06-2022,
- štvrtá zmena schválená starostom dňa 30.6.2022 v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z.,
- piata zmena schválená starostom dňa 11.8.2022 v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z.,

- šiesta zmena schválená starostom dňa 14.9.2022 v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z.,
- siedma zmena schválená starostom dňa 4.11.2022 v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z.,
- ôsma zmena schválená starostom dňa 7.12.2022 v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z..

V roku 2020 mestská časť Košice-Západ 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 73 947,00 €. Návratná finančná výpomoc z MF SR bola poskytnutá bezúročne.

Mestská časť Košice-Západ sa v Zmluve zaviazala splatiť návratnú finančnú výpomoc v ročných splátkach nasledovne:

- | | |
|------------|-------------|
| - rok 2024 | 18 486,00 € |
| - rok 2025 | 18 486,00 € |
| - rok 2026 | 18 486,00 € |
| - rok 2027 | 18 489,00 € |

a to vždy do 31.októbra príslušného kalendárneho roka.

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.