

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP zostavenej k 31. decembru 2019

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Mestská časť Košice – Sídliisko KVP
IČO	00691089
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Trieda KVP 1, 040 23 Košice
Dátum založenia, vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	Založená v roku 1990 zákonom č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP („ďalej KC MČ Košice – Sídliisko KVP“) bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a 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 v znení neskorších predpisov.

Jedná sa o zostavenie prvej konsolidovanej účtovnej závierky, preto MČ Košice – Sídliisko KVP nevykazuje predchádzajúce obdobie.

2. Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Starosta obce (meno a priezvisko)	Mgr. Ladislav Lörinc
Zástupca starostu (meno a priezvisko)	Ing. Roman Matoušek
Prednosta miestneho úradu	Ing. Miroslav Michalus
Hlavný kontrolór MČ	Ing. Ladislav Takáč, PhD.

3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek KC MČ Košice – Sídliisko KVP sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1) poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

3. 1. *Identifikačné údaje o konsolidovaných účtovných jednotkách – rozpočtových a iných organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky*

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Sídlo	IČO	Dátum založenia
Podnik služieb KVP s.r.o.	Trieda KVP 1, 040 23 Košice	52572005	15.8.2019

4. Zmena konsolidovaného celku

Dňa 15.8.2019 bola založená spoločnosť Podnik služieb KVP s.r.o., ktorá je v štruktúre KC MČ Košice – Sídliisko KVP.

5. Informácie o zamestnancoch konsolidovaného celku

Názov položky	2019
Priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku počas účtovného obdobia	42,1
z toho počet vedúcich zamestnancov	5

6. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia roku 2019 sa medzi účtovnými jednotkami KC MČ Košice – Sídliisko KVP neuskutočnil nákup, resp. predaj majetku.

7. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.), a všetky zníženia tejto obstarávacej ceny. Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou, pričom pod reálnou hodnotou sa rozumie:

- a) tržová cena,
- b) hodnota zistená oceňovacím modelom, ktorý využíva prevažne informácie z operácií alebo z kotácií na aktívnom trhu, ak nie je cena podľa písm. a) známa,
- c) hodnota zistená oceňovacím modelom, ktorý využíva prevažne informácie z operácií alebo z kotácií na inom ako aktívnom trhu, ak nie sú na aktívnom trhu informácie, ktoré by bolo možné použiť v oceňovacom modeli podľa písm. b),
- d) posudok znalca, ak pre oceňovanú položku majetku nie je možné zistiť jeho reálnu hodnotu podľa písm. a) až c), alebo pre oceňovanú položku majetku nie je dostupný oceňovací model odhadujúci s postačujúcou spoľahlivosťou cenu majetku, za ktorú by sa v danom čase predal, alebo jeho použitie by vyžadovalo od účtovnej jednotky vynaloženie neprimeraného úsilia alebo nákladov v pomere s prínosom jeho použitia pre kvalitu zobrazenia finančnej pozície ÚJ v účtovnej závierke.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu.

Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.).

Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí, alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania, sa oceňujú obstarávacou cenou, t. j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa menovitou hodnotou v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvorili rezervy na výkon auditu účtovnej závierky, energie, súdny spor, poisťnú udalosť, odchodné, právne zastúpenia, životné jubileá.

Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa 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.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu, alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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
- 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).
- 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 organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ.

Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubením poplatkov.

Čl. II **Informácie o metódach a postupoch konsolidácie**

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Účtovné jednotky KC MČ Košice – Sídliisko KVP boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky metódou konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade:

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Podnik služieb KVP s.r.o.	áno		

Moment prvej konsolidácie kapitálu :

- Pri obchodných spoločnostiach je to deň obstarania podielov.

2. Goodwill/záporný goodwill

Goodwill v konsolidovanej účtovnej jednotke nevznikol.

3. Konsolidácia medzivýsledku

Konsolidácia medzivýsledku na úrovni MČ Košice – Sídliisko KVP nebola vykonaná, nakoľko nebol realizovaný žiadny predaj majetku a zásob medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku.

Čl. III **Informácie o údajoch aktív a pasív**

1. Údaje o konsolidovanom celku

KC MČ Košice – Sídliisko KVP zahŕňa 1 obchodnú spoločnosť. Identifikačné údaje o účtovných jednotkách konsolidovaného celku sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1).

2. Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 je uvedený v tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 2).

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Živelné poistenie	Živelné poistenie do výšky 13 075 076,48 €	2 615,02 €
Poistenie proti odcudzeniu	Poistenie pre prípad odcudzenia do výšky 27 000,00 €	51,50 €
Poistenie strojov a elektroniky	Poistenie strojov a elektroniky do výšky 800,00 €	3,78 €
Poistenie skla	Poistenie skla do výšky 100,00 €	5,00 €
Poistenie zodpovednosti za škodu	Poistenie zodpovednosti za škodu do výšky 18 000,00 €	144,52 €
Motorové vozidlá	Motorové vozidlo Kia Ceed 19 127,17 €	373,88 €

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Záložné právo nie je zriadené na nehnuteľnosti.

3. Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Uznesením miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP č. 59 zo dňa 23.5.2019 bol zriadený „Podnik služieb KVP s. r. o.“ so sídlom na Triede KVP 1, 040 23 Košice. Mestská časť Košice - Sídliisko KVP je 100 % vlastníkom spoločnosti s ručením obmedzeným vo výške základného imania 5 000,00 Eur.

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel.

Názov spoločnosti	Právna forma	Základné imanie (ZI) spoločnosti v peňažných jednotkách	Podiel ÚJ na základnom imaní (ZI) spoločnosti v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2019	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2018	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2019	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2018
Podnik služieb KVP	s.r.o.	5 000,00 €	100%	100%	4 777,00 €	0	5 000,00 €	0

4. Vývoj opravnej položky k zásobám

Konsolidovaný celok v roku 2019 netvoril opravné položky k zásobám.

5. Transfery

V rámci zúčtovacích vzťahov medzi subjektmi verejnej správy konsolidovaný celok nevykazuje k 31.12.2019 na účte 357 – ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC zostatok.

6. Pohľadávky konsolidovaného celku v €

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy v €:

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Pohľadávky za nájomné	071	6 439,30	Nájomné, oneskorené platby za prenájom
Pohľadávky voči zamestnancom	073	41,31	PHM
Iné pohľadávky	084	982,20	Nedoplatok z kúpnej zmluvy za pozemok 912,60 € Sankcia za poškodenie zábradlia 69,60 €

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé pohľadávky v celkovej výške **7 462,81 Eur (netto)**. Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má materská účtovná jednotka MČ Košice – Sídliisko KVP.

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam (tabuľka č. 8)

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka v celkovej výške **8 727,33 Eur**.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam v roku 2019:

Pohľadávky, ku ktorým bola tvorená opravná položka	Zvýšenie OP	Zníženie OP	Zrušenie OP	Zostatok OP k 31.12.2019	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
Z nedaňových príjmov	6 713,69	159,87		6 553,82	Neuhradené nájomné, poplatky z omeškania a pod.
Z daňových príjmov	2 173,51			2 173,51	Daň z predaja alk. nápojov - konkurz

c) pohľadávky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti

Prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok (tabuľka č. 9)

Pohľadávky podľa doby splatnosti brutto	k 31.12. 2019
Pohľadávky v lehote splatnosti z toho:	16 190,14
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	16 190,14
Pohľadávky po lehote splatnosti	0
Spolu	16 190,14

V pohľadávkach po lehote splatnosti sa nachádzajú hlavne pohľadávky za nájomné a služby spojené s užívaním bytov a nebytových priestorov.

7. Časové rozlíšenie aktív

a) Náklady budúcich období (tabuľka č. 10)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2019
Náklady budúcich období	
nájomné	
predplatné	39,90
poistné	76,82
ostatné	0
Spolu	116,72

8. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku MČ Košice – Sídliisko KVP od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – [tabuľka č. 12](#).

Názov položky	Zvýšenie	Zníženie	Presun	k 31.12. 2019
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	1 341 270,24	2 925,75	134 920,86	1 473 265,35
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	134 920,86	50 267,60	-134 920,86	-50 267,60
Spolu vlastné imanie	1 476 191,10	53 193,35	0,00	1 422 997,75

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek

Pohyby v položke nevysporiadaného hospodárskeho výsledku minulých rokov vznikli z dôvodu **presunu** hospodárskeho výsledku za rok 2018.

9. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 je uvedený v tabuľkovej prílohe konsolidovaných poznámok – [tabuľky č.13 a 14](#)

V rámci konsolidovaného celku:

MČ Košice – Sídliisko KVP tvorila v roku 2019 ostatné krátkodobé rezervy na:

- služby audítora vo výške 1 680,00 €
- dodávka tepla, vodné, stočné vo výške 10 500,00 €
- dodávka tepla, vodné, stočné Denné centrum vo výške 4 300,00 €
- poisťná udalosť vo výške 6 042,00 €
- jubileá vo výške 3 805,00 €
- odchodné vo výške 6 000,00 €
- špeciálne služby – právnik vo výške 2 400,00 €
- právne vo výške 2 000,00 €.

Podnik služieb KVP s.r.o. tvoril rezervu na dovolenku vo výške 99,00 €.

V celkovej výške rezerv nie sú vykázané žiadne rezervy voči dcérskej účtovnej jednotke súhrnného celku.

10. Záväzky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti ([tabuľka č. 15](#)).

Názov položky	zostatok k 31.12.2019	Opis
Dlhodobé záväzky z toho:	23 949,26	
záväzky zo sociálneho fondu	7 003,60	
ostatné dlhodobé záväzky	16 945,66	
Krátkodobé záväzky z toho:	93 238,07	
záväzky voči dodávateľom	16 060,18	
záväzky voči zamestnancom	41 407,31	
záväzky voči poisťovniam	27 952,61	
záväzky voči daňovému úradu	6 012,77	
ostatné záväzky	1 805,20	
Záväzky spolu:	117 187,33	

11. Bankové úvery

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - [tabuľka č. 16](#)

Konsolidovaný celok MČ Košice – Sídliisko KVP nemal k 31.12.2019 prijaté bankové úvery.

12. Časové rozlíšenie pasív

a) **Prehľad výdavkov budúcich období** je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 17](#)

Konsolidovaný celok MČ Košice – Sídliisko KVP neevidoval k 31.12.2019 výdavky budúcich období.

b) **Prehľad výnosov budúcich období** je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 18](#)

Názov časového rozlíšenia	k 31.12. 2019	k 31.12. 2018
Výnosy budúcich období		
nájomné	219,72	0
ostatné	747 118,83	0
Spolu	747 338,55	0

Na účtoch výnosov budúcich období sú evidované kapitálové transfery na obstaranie dlhodobého majetku, ktoré sa rozpúšťajú do výnosov v časovej a vecnej súvislosti s účtovaním odpisov, zostatkových cien a opravných položiek k dlhodobému majetku, na obstaranie ktorého bol transfer poskytnutý, od doby zaradenia tohto majetku do užívania.

13. Náklady konsolidovaného celku

a) **Náklady na služby**

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 19](#)

b) **Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v €**

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 20](#)

c) **Ostatné finančné náklady**

Detailný rozpis významných nákladov na služby je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 21](#)

14. Výnosy konsolidovaného celku

Detailný rozpis významných výnosov je uvedený v tabuľkovej časti – [tabuľka č. 22](#)

Najvýznamnejšou položkou ostatných výnosov konsolidovaného celku sú výnosy z prenájmu nebytových priestorov a pozemkov, ktoré sú vo vlastníctve Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP, ale aj zverené do správy MČ od Mesta Košice.

Čl. IV **Informácie o iných aktívach a iných pasívach**

1. hé aktíva a iné pasíva

Opis a hodnota iných aktív, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - [tabuľka č.23](#).

2. Prípadné ďalšie záväzky

Konsolidovaný celok MČ Košice – Sídliisko KVP nemal k 31.12.2019 ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

3. Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou – [tabuľka č. 24](#)

Mestská časť Košice – Sídliisko KVP nespravuje nehnuteľné kultúrne pamiatky.

4. Ostatné finančné povinnosti

Konsolidovaný celok MČ Košice – Sídliisko KVP nemal k 31.12.2019 žiadne ostatné finančné povinnosti.

Čl. V **Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa jej zostavenia**

Po dátume riadnej účtovnej závierky došlo ku významnej udalosti osobitného významu – rozšírenie koronavírusu do celého sveta. Uvedená udalosť nevyžadovala úpravu našich konsolidovaných účtovných výkazov k 31. decembru 2019, či už našej mestskej časti alebo účtovnej jednotky zahrňovanej do konsolidovaného celku.