

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Jarná 4, 040 01 Košice – Staré Mesto
IČO	42245265
Dátum zriadenia	01.01.2012
Spôsob zriadenia	MČ KE - Staré Mesto vydalo zriaďovaciu listinu v súlade s ustanoveniami § 6 a § 22 zákona 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve; zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa MČ Košice Staré Mesto	
Sídlo zriaďovateľa	Hviezdoslavova 7, Košice
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	Výchovno-vzdelávacia činnosť pre materskú školu
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Dagmar Dvorská
Funkcia	Riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	12,30
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	15
- počet vedúcich zamestnancov	2

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

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťouobstarávacou cenou	vlastnými nákladmi
b) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	
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	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) pohľadávky reprodukčnou obstarávacou cenou	menovitou hodnotou
j) zásoby získané bezodplatne	
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
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	obstarávacou cenou

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 celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	6	1/6
2	8	1/8
3	20	1/20
4	60	1/60

Drobný nehmotný majetok do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. 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 zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami

Kapitálový transfer

- 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).

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)

V roku 2013 nám bol zverený majetok do správy vo výške 46 030,27 €, výška oprávok k tomuto majetku bola vo výške 16 376,66 €

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistná zmluva č. 5720060269	193,00 €

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

Majetok,	Suma
----------	------

Materská škola, Jarná 4, Košice - Staré Mesto
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	
Pozemky	749,35
Budovy, stavby	34 341,96
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	6 482,56
DHM	6 226,40

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.4

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
krátkodobé	065	8,33	Nedoplatky ŠJ

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
Účet SF	1 374,15
Pokladnica ŠJ	82,24
Zostatok na výdavkovom účte	24,91

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

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

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
472	1 366,06	Sociálny fond
324	415,38	Prijaté preddavky ŠJ
331	6 774,09	Mzdy zamestnancov
336	4 373,30	Odvody do SP a ZP
342	704,22	Ostatné priame dane
379	191,84	Iné záväzky
Spolu	13 824,89	

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	9 894,13
602 - Tržby z predaja služieb	

Materská škola, Jarná 4, Košice - Staré Mesto
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

- strava	9 894,13
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	153 173,17
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	149 615,09
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	1 171,08
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	
- bežný transfer na 5 ročné deti	2 387,00
c) ostatné výnosy	7 558,57
648 - Ostatné výnosy	7 558,57
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	0

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	13 654,82
501 - Spotreba materiálu	3 760,69
- ŠJ	9 894,13
502 - Spotreba energie	12 154,40
- elektrická energia	1 500,57
- voda	1 318,71
- plyn	972,00
- teplo	8 363,12
b) služby	4 189,97
518 - Ostatné služby	4 189,97
c) osobné náklady	133 669,88
521 - Mzdové náklady	97 418,80
524 - Zákonné sociálne náklady	35 097,03
527 - Zákonné sociálne náklady	1 154,05
568 - Ostatné finančné náklady	860,33
588 - Náklady z odvodu príjmov	7 558,57
- predpis odvodu príjmov RO	

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-13

Textová časť k tabuľke č.12-13:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený Miestnym zastupiteľstvom dňa 11.03.2015 uznesením č. 24

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 21.8.2015 pod číslom A/2015/513-7
- druhá zmena schválená dňa 30.12.2015 pod číslom A/2015/513-11

Čl. X

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

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.