

## Poznámky k 31.12.2015

### Čl. I

#### Všeobecné údaje

#### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

|                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| a)                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Názov účtovnej jednotky                                         | Materská škola                                                                                                                                                                                                                                   |
| Sídlo účtovnej jednotky                                         | Park Angelinum 7, 040 01 Košice – Staré Mesto                                                                                                                                                                                                    |
| IČO                                                             | 35540508                                                                                                                                                                                                                                         |
| Dátum zriadenia                                                 | 01.01.2002                                                                                                                                                                                                                                       |
| Spôsob zriadenia                                                | Rozhodnutie OÚ KE I. o zriadení MŠ, podľa zákona č. 542/1190 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a zákona NR SR č. 303/1995 Zb. o rozpočtových pravidlách a v zmysle § 5 zákona NR SR č. 279/1993 Zb. o školských zariadeniach |
| Názov zriaďovateľa                                              | MČ Košice – Staré Mesto                                                                                                                                                                                                                          |
| Sídlo zriaďovateľa                                              | Hviezdoslavova 7, Košice                                                                                                                                                                                                                         |
| b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky                 | <input type="checkbox"/> riadna<br><input type="checkbox"/> mimoriadna                                                                                                                                                                           |
| c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku           | <input type="checkbox"/> áno<br><input type="checkbox"/> nie                                                                                                                                                                                     |
| d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy | <input type="checkbox"/> áno<br><input type="checkbox"/> nie                                                                                                                                                                                     |

#### 2. Opis činnosti účtovnej jednotky

|                                  |                                                 |
|----------------------------------|-------------------------------------------------|
| Hlavná činnosť účtovnej jednotky | Výchovno-vzdelávacia činnosť pre materské školy |
|----------------------------------|-------------------------------------------------|

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

|                                                                                               |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)                                                       | Dana Harvanová      |
| Funkcia                                                                                       | riaditeľka          |
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)                                                       | Mgr. Mária Šuleková |
| Funkcia                                                                                       | zástupkyňa          |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia                                          | 14,4                |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: | 16                  |
| - počet vedúcich zamestnancov                                                                 | 4                   |

## 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 nakupovaný          | obstarávacou cenou                                                                                                                                           |
| b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný            | obstarávacou cenou                                                                                                                                           |
| c) zásoby nakupované                             | obstarávacou cenou                                                                                                                                           |
| d) pohľadávky                                    | menovitou hodnotou                                                                                                                                           |
| e) krátkodobý finančný majetok                   | menovitou hodnotou                                                                                                                                           |
| f) 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. |
| g) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov | menovitou hodnotou                                                                                                                                           |
| h) 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

☐ 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                | 4                                      | 1/4                       |
| 2                | 6                                      | 1/6                       |
| 3                | 12                                     | 1/12                      |
| 4                | 40                                     | 1/40                      |

Drobný nehmotný majetok od 0 Eur do 2400,00 €, 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 0 Eur do 1700,00 €, 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

### 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)

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

| Spôsob poistenia  | Výška poistenia |
|-------------------|-----------------|
| Poistenie stavieb | 388,00          |

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

| Majetok,<br>ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo | Suma      |
|-------------------------------------------------------------|-----------|
| Pozemky                                                     | 1 519,62  |
| Budovy, stavby                                              | 75 571,80 |
| Stroje, prístroje, zariadenia, inventár                     | 3 684,97  |
| Majetok vo vlastníctve                                      | 8 434,85  |

#### B Obežný majetok

##### 1. Finančný majetok

##### a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

| Krátkodobý finančný majetok | Zostatok k 31.12.2015 |
|-----------------------------|-----------------------|
| 221 – sociálny fond         | 82,13                 |
| 221 – školské stravovanie   | 461,16                |

##### 2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

| Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia | Zostatok k 31.12.2015 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|
| Náklady budúcich období spolu z toho:                     | 62,74                 |

### Čl. IV

#### Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

#### A Vlastné imanie - tabuľka č.5

| Názov položky                     | Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov |
|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Výsledok hospodárenia za rok 2014 | 602,44                                                                                                                                                   |

## B Závazky

### 1. Závazky podľa doby splatnosti

#### a) popis významných položiek záväzkov

| Závazok | Hodnota záväzku | Opis                           |
|---------|-----------------|--------------------------------|
| 331     | 8 786,19        | Mzdy zamestnancov za 12/2015   |
| 336     | 6 294,54        | Odvody do poisťovní za 12/2014 |
| 342     | 881,60          | Daň 12/2015                    |
| 379     | 135,31          | Zrážky z miezd 12/2015         |
| 324     | 1 265,77        | Preplatky ŠJ                   |

## Čl. V

### Informácie o výnosoch a nákladoch

#### 1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

| Popis /číslo účtu a názov/                                                                                 | Suma       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>a) tržby za vlastné výkony a tovar</b>                                                                  |            |
| 602 - Tržby z predaja služieb                                                                              | 15 837,49  |
| - strava                                                                                                   |            |
| <b>b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC</b> |            |
| 691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC                                                     | 212 928,00 |
| 692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC                                                | 768,67     |
| - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa                                                           |            |
| 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR                                                         | 5 425,00   |
| - bežný transfer na                                                                                        |            |
| <b>c) ostatné výnosy</b>                                                                                   |            |
| 648 - Ostatné výnosy                                                                                       | 9 186,39   |

#### 2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

| Popis /číslo účtu a názov/                                 | Suma       |
|------------------------------------------------------------|------------|
| <b>a) spotrebované nákupy</b>                              |            |
| 501 - Spotreba materiálu                                   | 19 096,53  |
| - 502 - Spotreba energie                                   | 16 165,28  |
| <b>b) služby</b>                                           |            |
| 511 - Opravy a udržiavanie                                 | 3 730,58   |
| 518 - Ostatné služby                                       | 4 166,86   |
| <b>c) osobné náklady</b>                                   |            |
| 521 - Mzdové náklady                                       | 138 547,66 |
| 524 - Záonné sociálne náklady                              | 48 350,13  |
| 525 – Ostatné sociálne náklady                             | 2 363,91   |
| 527 - Záonné sociálne náklady                              | 2 062,14   |
| <b>d) dane a poplatky</b>                                  |            |
| 538 - Ostatné dane a poplatky                              | 720,72     |
| <b>e) odpisy, rezervy a opravné položky</b>                |            |
| 551 - Odpisy DNM a DHM                                     |            |
| - odpisy z vlastných zdrojov                               | 768,72     |
| <b>f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov</b> |            |
| 588 - Náklady z odvodu príjmov                             |            |
| - predpis odvodu príjmov RO                                | 9 186,39   |

**Čl. VI**  
**Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch**

**1. Ďalšie informácie**

| Významné položky | Hodnota   | Účet |
|------------------|-----------|------|
| DHM              | 13 430,26 |      |
| NM               | 242,95    |      |

**Čl. VII**  
**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 rozpočtovej organizácie bol schválený miestnym zastupiteľstvom dňa 11.03.2015 uznesením č. 24.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 30.12.2015 pod č. A/2015/512-5

**Čl. VIII**  
**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.