

Poznámky k 31.12.2016 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Tatranská 23, 040 01 Košice
IČO	35540532
Dátum zriadenia	01.01.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutie OÚ KE I. o zriadení MŠ, podľa zákona č. 542/1990 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
Názov zriaďovateľa	MČ Košice – Staré Mesto
Sídlo zriaďovateľa	Hviezdoslavova 7, 040 01 Košice
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ 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)	Mgr. Iveta Hnidiaková
Funkcia	riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Darina Schäfferová
Funkcia	zástupkyňa riaditeľky
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	26,5
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	26,5
- 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) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
e) pohľadávky	menovitou hodnotou
f) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
g) 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.
h) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
i) 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	6	1/6
2	8	1/8
3	20	1/20
4	60	1/60

Drobný nehmotný majetok od 0 € do 2400,00 €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok do 0 € do 1700,00 €, ktorý podľa vnútorného predpisu 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.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
stavieb	poistná zmluva č. 5720060056	357,00 €
majetku z NP - elektronika	poistná zmluva č. 8009000054	100,00 €
interaktívnej tabule	poistná zmluva č. 5720075481	33,00 €

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	3 199,06
Budovy, stavby	136 135,63
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	38 765,11

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) **významné zložky krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
221 - účet SF	2395,45	2572,18	2882,00	2085,63
221 – školské stravovanie	2315,09	46757,85	46393,19	2679,75

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	110	140,91	144,51	140,91	144,51

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
2661,15

Výsledok hospodárenia za rok 2015

B Záväzky

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

- a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
účtovná jednotka eviduje záväzky so zostatkom doby splatnosti do jedného roka vrátane.

b) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
336	12027,54	odvody SP a ZP za 12/2016
331	13462,28	mzdy a platy zamestnancov za 12/2016
342	2342,82	ostatné priame dane za 12/2016
379	622,39	zrážky z miezd za 12/2016
324	3566,19	preplatky ŠJ

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb – školské stravovanie	46006,31	45891,53
b) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	369101,00	354198,00
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	2564,87	2523,24
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	8463,00	7975,00
c) ostatné výnosy	648 - Ostatné výnosy	36052,05	33356,09

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12. 2016	Suma k 31.12. 2015
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu – školské stravovanie	46006,31	45891,53
	501 - Spotreba materiálu	2797,32	4669,34
b) spotreba energie	502 - Spotreba energie	35727,63	36313,73
c) opravy a udržiavanie	511 - Opravy a udržiavanie	4561,27	908,13
d) cestovné	512 – Cestovné	97,26	98,51
e) ostatné služby	518 – Ostatné služby	4212,88	3931,86
f) mzdové náklady	521 - Mzdové náklady	240011,41	22938,00
	524 - Záonné sociálne náklady	84036,99	80627,78
	525 – Ostatné sociálne poistenie	3609,62	3384,42
	527 – Záonné sociálne náklady	3551,41	3566,12
g) ostatné dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky - odvoz komunálneho odpadu	1954,26	1954,26
h) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	2564,87	2523,24
i) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z odvodu príjmov	36052,05	33356,09

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený miestnym zastupiteľstvom dňa 09.03.2016 uznesením č. 148

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 14.06.2016 pod číslom: A/2016/310-3
- druhá zmena schválená dňa 29.12.2016 pod číslom: A/2016/310-5

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.