

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

| | |
|---|--|
| a) | |
| Názov účtovnej jednotky | Materská škola |
| Sídlo účtovnej jednotky | Rumanova 4, 040 01 Košice Staré Mesto |
| IČO | 42245273 |
| 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 | <input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna |
| c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku | <input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie |
| d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy | <input type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> 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 Funkcia | Eva Pačaiová riaditeľka |
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia | 12,16 |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov | 16 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 nakupovaný | obstarávacou cenou |
| b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou | vlastnými nákladmi |
| 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) zásoby získané bezodplatne | reprodukčnou obstarávacou cenou |
| j) pohľadávky | menovitou hodnotou |
| 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 64 069,64 €. Výška oprávky k tomuto majetku bola vo výške 27 896,96 €.

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

| Spôsob poistenia | Výška poistenia |
|------------------------------|-----------------|
| Poistná zmluva č. 5720060268 | 273,00 € |
| Poistná zmluva č. 5720078515 | 33,00 € |
| Poistná zmluva č. 5720077182 | 33,00 € |
| Poistná zmluva č. 5720075484 | 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 | 603,47 |
| Budovy, stavby | 45 724,46 |
| Stroje, prístroje, zariadenia, inventár | 25 433,71 |

2. Dlhodobý finančný majetok

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy (tabuľka č. 4)

| Pohľadávky | Riadok súvahy | Hodnota pohľadávok | Opis |
|------------|---------------|--------------------|---------------|
| krátkodobé | 065 | 149,3 | Nedoplatky ŠJ |

2. Finančný majetok

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

| Krátkodobý finančný majetok | Zostatok k 31.12.2017 |
|-----------------------------|-----------------------|
| Účet SF | 2243,15 |
| Pokladnica ŠJ | 263,13 |
| Zostatok na výdavkovom účte | 50,02 |

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

b) **popis významných položiek záväzkov**

| Závazok | Hodnota záväzku | Opis |
|--------------|-------------------|-----------------------|
| 472 | 2 243,15 | Sociálny fond |
| 321 | 154,65 | Neuhradené faktúry ŠJ |
| 321 | 0 | Neuhradená faktúra MŠ |
| 324 | 397,10 | Preplatky ŠJ |
| 379 | 149,63 | Iné záväzky |
| 331 | 7 379,86 | Mzdy zamestnancov |
| 336 | 4 712,48 | Odvody do SP a ZP |
| 342 | 861,24 | Ostatné priame dane |
| Spolu | 15 898,,11 | |

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 | 10 661,53 |
| 602 - Tržby z predaja služieb | |
| - strava ŠJ | 10 661,53 |
| b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC | 185 280,06 |
| 691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC | 179 232,98 |
| 692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC | 1 966,08 |
| - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa | |
| 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR | 4 081,00 |

Materská škola, Rumanova 4, Košice Staré Mesto
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

| | |
|--|------------------|
| c) ostatné výnosy | 10 911,42 |
| 648 - Ostatné výnosy | 10 911,42 |
| - | |
| d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia | 0 |
| 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 | 38 798,74 |
| 501 - Spotreba materiálu | 7 027,73 |
| ŠJ | 10 661,53 |
| 502 - Spotreba energie | 14 473,29 |
| - elektrická energia | 2 311,11 |
| - voda | 1 240,46 |
| - plyn ŠJ | 415,16 |
| - plyn na teplo | 10 506,56 |
| b) služby | 6 636,19 |
| 518 - Ostatné služby | 6 636,19 |
| - | |
| c) osobné náklady | 158 419,54 |
| 521 - Mzdové náklady | 115 616,20 |
| 524 - Záonné sociálne náklady | 41 018,87 |
| 527 - Záonné sociálne náklady | 1 784,47 |
| d) odpisy, rezervy a opravné položky | 1 966,08 |
| 551 - Odpisy DNM a DHM | |
| - odpisy z vlastných zdrojov | 1 966,08 |
| e) finančné náklady | 12 196,66 |
| 568 - Ostatné finančné náklady | 1 285,24 |
| 588 - Náklady z odvodu príjmov | 10 911,42 |
| - predpis odvodu príjmov RO | |

Čl. IX

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 24.01.2017 uznesením č. 228

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 30.03.2017 pod číslom: A/2017/139-2
- druhá zmena schválená dňa 27.09.2017 pod číslom: A/2017/139-6
- tretia zmena schválená dňa 28.12.2017 pod číslom: A/2017/139-8

Čl. X

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

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.

