

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Zuzkin park 2, 040 11 Košice
IČO	35559438
Dátum zriadenia	01.04.2004
Spôsob zriadenia	Zriaď.listina - A/04/06906/71
Názov zriaďovateľa	Mesto Košice
Sídlo zriaďovateľa	Tr.SNP 48/A, 040 11 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-vzdelávacie školské zariadenie
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Svetlana Gjabelová
Funkcia	riaditeľ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Michala Hvizdošová
Funkcia	zástupca
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	17
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	17
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	MŠ, ŠJ
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo – počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo – počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo – počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo – počet)	
- cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach (názov, sídlo – počet)	

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	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
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 rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
n) 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.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

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 prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25,00%
2	6	16,67%
3	8	12,50%
4	12	8,34%
5	20	5,00%
6	40	2,50%

Drobný nehmotný majetok od 50,00 Eur do 2 400,00 Eur, 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 od 50,00 Eur do 1 700,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ nie |

6. 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
- prijatý od zriaďovateľa – sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- 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).
- 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).
- 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 obce/mesta.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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)

Textová časť k tabuľke č.1 - Účtovná jednotka vykazuje prírastok na účte 021 v sume 64 320,00 €, ktorý vznikol zaradením majetku –rekonštrukcia spojovacej chodby v sume 54 450,00 a rekonštrukcia výťahu v sume 9 870,00e.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budovy a stavby	Poistná zmluva	108 800,00€
Prevádzkovo-obchod.stroje a zariadenia	Poistná zmluva	100 000,00€
Zásoby	Poistná zmluva	3 000,00

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	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	176 955,00

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Krátkodobá pohľadávka	060	58,53	58,53	Školská jedáleň

b) pohľadávky podľa **dobu splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Textová časť k tabuľke č.4: krátkodobá pohľadávka s dobou splatnosti do 1 roka 58,53

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Dlhodobé pohľadávky z toho:	0	0	
- pohľadávky z predaja majetku			
Krátkodobé pohľadávky z toho:	129,43	58,53	O po lehote splatnosti
- pohľadávky na dani z nehnuteľnosti			
- pohľadávky za KO a DSO			
- pohľadávky za nájom			
- pohľadávky za poplatok za rozvoj			
- pohľadávky –škol.jedáleň	129,43	58,53	

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	129,43	58,53
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0	0
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pokladnica	0	0
Ceniny	0	0
Bankové účty	3 228,95	6 301,58
Výdavkový rozpočtový účet	347,74	114,19
Príjmový rozpočtový účet	68,52	0

3. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	537,18	368,97
Faktúry	498,34	96,00
Poistenie majetku	38,84	272,97
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0	0

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - účtovná jednotka neeviduje žiadne závazky po lehote splatnosti

Závazky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé závazky z toho:	400,20	1 024,26
- závazky zo sociálneho fondu	400,20	1 024,26
- závazky z poskytnutého úveru zo ŠFRB		
- závazky z investičného dodávateľského úveru		
- závazky z neinvestičného dodávateľského úveru		
- závazky z finančnej zábezpeky na nájomné v bytovkách zo ŠFRB		
Krátkodobé závazky z toho:	20 733,29	27 067,26
- závazky voči dodávateľom	2 516,73	3 213,51
- závazky voči zamestnancom	8 539,67	10 559,95
- závazky voči poisťovniam	5 312,28	6 474,35
- závazky voči daňovému úradu	775,25	958,45
- závazky voči štátnemu rozpočtu	0	0
- závazky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie	0	0
- ostatné závazky	152,31	187,54
- prijaté preddavky	1 062,05	1 118,46
- transfery a ostatné zúčtov.so subjektami mimo verejnej správy	2 375,00	4 555,00

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

Textová časť k tabuľke č.8 dlhodobé závazky s dobou splatnosti viac ako 5 rok: 1 024,26

krátkodobé závazky s dobou splatnosťou do 1 roka: 27 067,26

Závazky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Závazky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	20 733,29	27 067,26
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	400,20	1 024,26
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	26 917,31	31 242,52
- školné	12 393,16	14 813,50
- strava	14 524,15	16 429,02
-		
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktívacia		

35559438 Materská škola Zuzkin park 2, 040 11 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

624 - Aktivácia DHM	0	0
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy	0	0
- podielové dane		
- daň z nehnuteľností		
- daň za psa		
-		
633 - Výnosy z poplatkov	0	0
- správne poplatky		
- KO a DSO		
-		
e) finančné výnosy		
661 - Tržby z predaja CP	0	0
- predaj akcií		
662 - Úroky	0,14	0
668 - Ostatné finančné výnosy	0	0
-		
f) mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd	0	0
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	254 509,16	336 671,13
- bežný transfer na školský klub	208 001,51	288 990,35
- bežný transfer na školskú jedáleň	46 507,65	47 680,78
-		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	435,96	1 265,21
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	15 972,65	5 256,60
- bežný transfer na		
-		
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	0	0
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	0	0
-		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ	0	0
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	2 565,00	1 600,00
-		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0	0
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	0	0
- zinkasované príjmy RO		
h) ostatné výnosy		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0	0
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0	0
648 - Ostatné výnosy	2 508,10	1 895,53
-		
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	0	0
-		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	0	0
-		

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	51 155,93	41 044,10
- za MŠ	36 631,78	24 615,08
- za ŠJ	14 524,15	16 429,02
502 - Spotreba energie	25 216,69	27 002,53
- elektrická energia	3 004,00	3 015,06
- voda	3 023,78	4 856,30
- plyn	597,00	557,0
- TEHO	18 591,91	18 574,17
b) služby		
511 – Opravy a udržiavanie	1 372,90	57 592,15
- oprava xxx		
512 – Cestovné	5,60	0
513 – Náklady na reprezentáciu	150,00	0
-		
518 – Ostatné služby	14 132,30	23 344,51
-		
c) osobné náklady		
521 – Mzdové náklady	139 368,67	153 263,95
524 – Zákonné sociálne náklady	48 662,89	52 904,73
525 – Ostatné sociálne poistenie	2 186,13	2 521,83
527 – Zákonné sociálne náklady	1 895,11	2 830,49
d) dane a poplatky		
532 – Daň z nehnuteľností	0	0
538 – Ostatné dane a poplatky	498,96	498,96
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 – Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	435,96	1 265,21
- odpisy z cudzích zdrojov		
553 – Tvorba ostatných rezerv	0	0
-		
558 – Tvorba ostatných opravných položiek	0	0
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady		
561 – Predané CP a podiely	0	0
562 – Úroky	0	0
568 – Ostatné finančné náklady	864,80	803,91
-		
g) mimoriadne náklady		
572 – Škody	0	0
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	0	0
- bežný transfer xxx		
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 – Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	0	0
- bežný transfer xxx		
586 – Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	0	0
- bežný transfer xxx		
587 – Náklady na ostatné transfery	0	0
- bežný transfer xxx		
588 – Náklady z odvodu príjmov	14 832,88	16 709,03
- predpis odvodu príjmov RO		
589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	68,52	0

35559438 Materská škola Zuzkin park 2, 040 11 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
i) ostatné náklady		
541 – ZC predaného DNM a DHM	0	0
544 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0	0
545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0	0
546 – Odpis pohľadávky	0	0
-		
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1 795,42	2 249,27
-		
549 – Manká a škody	0	0
-		
j) dane z príjmov		
591 – Splatná daň z príjmov	0	0

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	1 381,29	7713
Majetok prijatý do úschovy		
Odpísané pohľadávky		
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany		
Prijaté depozitá a hypotéky		
Iné		

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 mestským zastupiteľstvom dňa 12.12.2016 uznesením č.577 z XIII. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena -oznámenie dňa 01.03.2017 uznesením č. 577
- druhá zmena –oznámenie dňa 31.12.2017 uznesením č.577