

MATERSKÁ ŠKOLA

Havanská 26, Košice

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2017

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola Havanská 26, Košice
Sídlo účtovnej jednotky	Havanská 26, 040 13 Košice
IČO	35552832
Dátum zriadenia	1.9.2003
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Mesto Košice
Sídlo zriaďovateľa	Trieda SNP 48/ A, 040 11 Košice
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky	<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 checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchovno-vzdelávacia
----------------------------------	----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Renáta Cymbaláková
Funkcia	riaditeľka školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	23
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	23 z toho: 4 vedúci zamestnanci
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
Riaditeľka školy	1
Pedagogický úsek	1 vedúca pedagogického úseku 11 učiteľiek
Ekonomicko-hospodársky úsek	1 vedúca ekonomicko-hospodárskeho úseku 1 hospodárka, 1 školník-údržbár, 3 upratovačky
Úsek školského stravovania	1 vedúca školskej jedálne 1 hlavná kuchárka, 1 kuchárka, 1 zamestnanec v prevádzke

MATERSKÁ ŠKOLA

Havanská 26, Košice

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2017

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná zvierka 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

MATERSKÁ ŠKOLA

Havanská 26, Košice

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2017

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Účtovná jednotka používa nasledovný odpisový plán:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročný odpis
1	8	1/8
2	12	1/12
3,4	20	1/20
5,6	60	1/60

a) Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Účtovná jednotka určí dobu odpisovaniu podľa predpokladanej doby používania. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

b) Účtovná jednotka odpisuje drobný dlhodobý hmotný majetok podľa predpokladanej doby používania od 2 rokov do 6 rokov.

c) Účtovná jednotka odpisuje drobný dlhodobý nehmotný majetok podľa predpokladanej doby používania od 3 rokov do 6 rokov.

d) Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú **na eurá smerom nahor**.

e) Majetok sa začne odpisovať odo dňa jeho zaradenia do používania alebo prvým dňom od začiatku nasledujúceho mesiaca po uvedení dlhodobého majetku do užívania.

Drobný nehmotný majetok od 35 Eur do 650 €, 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 50 Eur do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|---|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | <input checked="" type="checkbox"/> áno | <input type="checkbox"/> nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - nedokončeným investíciám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - zásobám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - pohľadávkam | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> 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

MATERSKÁ ŠKOLA

Havanská 26, Košice

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2017

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 zvierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, 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 zvierka, 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 zvierka, 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 mesačne odpisuje dlhodobý hmotný majetok – stavbu a aj samostatné hnutelné veci. Za rok 2017 bol dlhodobý hmotný majetok (stavba) odpísaný vo výške 10464,48 € a samostatný hnutelný majetok vo výške 403,72 €. Zostatková hodnota stavby je k 31.12.2017 vo výške 294750,71 € a samostatného hnutelného majetku vo výške 6286,28 €.

V tabuľke č. 1 je vykázaný prírastok na účte 022 – samostatné hnutelné veci v sume 4409,-- €, ktorý vznikol zaradením majetku – univerzálny robot do školskej kuchyni.

MATERSKÁ ŠKOLA

Havanská 26, Košice

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2017

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie v Komunálnej poisťovni zahŕňa: Združený živel, odcudzenie, vandalizmus, sklo, zodpovednosť za škodu	Združený živel: 508800,-- Odcudzenie: 12000,-- Vandalizmus: 5000,-- Sklo: 1000,-- Zodpovednosť za škodu: 5500,--

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

Majetok, ktorý má účtovná jednotka v správe	Suma
Budovy, stavby	515111,63 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	9736,47 €
Drobný hmotný majetok	45195,57 €

d) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	5832,-- €

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017
Stravný účet	1564,22 €
Účet sociálneho fondu	439,61 €
Výdavkový rozpočtový účet	56,79 €
Sponzorský účet	301,24 €

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	1463,45 €
Poistné uhradené na nasledujúce účtovné obdobie	362,23 €
Predplatné	285,22 €
Služby na nasledujúce účtovného obdobie – elektronická registratúra a eGov služba	816,-- €

MATERSKÁ ŠKOLA

Havanská 26, Košice

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2017

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Ostatná krátkodobá rezerva na nevyfakturované dodávky a služby	2018

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - Na riadku č. 144 súvahy účtovná jednotka vykazuje záväzky zo sociálneho fondu, na riadku č. 151 súvahy, účtovná jednotka vykazuje záväzky (mzdy, odvody, daň) za december 2017, neuhradenú faktúru k 31.12.2017, prijaté stravné a sponzorské prostriedky.

b)popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu	618,02 €	
Dodávatelia	2614,76 €	Faktúra od Tepelného hospodárstva za december 2017
Mzdy, odvody, daň	23388,41 €	Mzdy za december 2017
Stravné	1947,57 €	
Sponzorské	301,24 €	

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) tržby za vlastné výkony a tovar	20744,65	23633,82
602 - Tržby z predaja služieb - strava	20744,65	23633,82
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	397518,08	346824,75
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC - bežný transfer	372322,37	322651,07
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	10868,20	10684,48
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na 5-6 ročné deti	6420	6789,20
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - sponzorské	7907,51	6700
c) ostatné výnosy	18135,05	19495,30
648 - Ostatné výnosy - školné, nájom	18135,05	19495,30

MATERSKÁ ŠKOLA

Havanská 26, Košice

Poznámky individuálnej účtovnej zavierky zostavenej k 31. decembru 2017

d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	1630	2330
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	1630	2330

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) spotrebované nákupy	75797,82	70891,47
501 - Spotreba materiálu	45361,43	39224,12
502 - Spotreba energie	28114,54	29586,03
- elektrická energia		
- voda		
- plyn		
- ÚK+TÚV		
503 - Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	2321,85	2081,32
b) služby	34082,56	19647,62
511 - Opravy a udržiavanie	20508,84	7356,12
512 - Cestovné	241,50	299,52
518 - Ostatné služby	13332,22	11991,98
c) osobné náklady	291689,64	265078,78
521 - Mzdové náklady	211895,12	193243,96
524 - Záonné sociálne náklady	73964,76	66844,40
525 - Ostatné sociálne poistenie	3245,28	2246,59
527 - Záonné sociálne náklady	2584,48	2743,83
d) dane a poplatky	997,92	997,92
538 - Ostatné dane a poplatky	997,92	997,92
e) odpisy, rezervy a opravné položky	12353,20	12314,48
551 - Odpisy DNM a DHM	10868,20	10684,48
- odpisy z vlastných zdrojov		
553 - Tvorba ostatných rezerv	1485	1630
f) finančné náklady	1405,38	1294,82
568 - Ostatné finančné náklady	1405,38	1294,82
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	18135,05	19495,31
588 - Náklady z odvodu príjmov	18135,05	19495,31
- predpis odvodu príjmov RO		
h) ostatné náklady	3582,36	3667,20
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	3582,36	3667,20
- réžia		

MATERSKÁ ŠKOLA

Havanská 26, Košice

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2017

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok v používaní MŠ	45195,57 €	7711611
Majetok vo výpožičke z MŠV VaŠSR – Elektronizácia vsr	5832 €	7712

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

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. decembra 2016 uznesením č. 577.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena k 31.3.2017 schválená uznesením č. 577/bod B
- druhá zmena k 31.12.2017 schválená uznesením č. 577/bod B

Čl. X

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

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