

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Park Angelinum 7, 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	☒ 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-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 školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Mária Šuleková
Funkcia	Zástupkyňa riaditeľky
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	18,55
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	18,55
- 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 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 odo dňa jeho zaradenia do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

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 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

Kapitálový transfer

- prijatý od zriaďovateľa – sa zaúčtuje 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)

V priebehu účtovného obdobia nebol žiaden prírastok ani úbytok či presun majetku.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie stavieb; Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu	Poistná zmluva: Požiar; Živel celý; Vodovodné; Odcudzenie stavebných súčastí; Poškodenie skla /poistná suma – 1037776,00 €/	303,71
Poistenie elektronických zariadení	Poistná zmluva: Odcudzenie /poistná suma – 9062,00 €/	132,00

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	1 519,62
Budovy, stavby	75 571,80
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	3 684,97
Majetok vo vlastníctve	14431,27

B Obežný majetok

1. Zásoby

Stav zásob k 31.12.2018 bol vo výške 501,61 € - sklad potravín.

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018
221 – sociálny fond	1046,01
221 – školské stravovanie	2005,04

3. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018
Náklady budúcich období spolu: - z toho:	62,74
- Licencie	62,74

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2017	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2018	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia za rok 2018	-5035,17		3625,27	5035,17	-3625,17	
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-17484,31			-5035,17	-22519,48	

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti - účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

a) popis významných položiek záväzkov

Závazok	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	1377,75	1249,33
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči zamestnancom	13210,18	12509,52
- záväzky voči poisťovniam	8656,63	8172,50
- záväzky voči daňovému úradu	1635,12	1449,48
- ostatné záväzky – zrážky zamestnancov	214,81	208,35
- ostatné záväzky – preplatky na stravnom	2660,62	1209,41
- ostatné záväzky – depozit	18,76	18,76

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	
602 - Tržby z predaja služieb	
- školské stravovanie - strava	20676,33
b) 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	328635,00
- školské stravovanie	20708,37
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	1264,20
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	
- bežný transfer na 5 ročné deti	5453,00
c) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy	14206,32

Celková výška výnosov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 356060,57 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2017, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 277279,20 €.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 5453,00 €
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 349343,37 €
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 1264,20 €

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	7231,72
- školské stravovanie	20676,33
502 - Spotreba energie	17127,85
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	7960,98
518 - Ostatné služby	6293,72
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	213223,29
524 - Zákonné sociálne náklady	75016,71
525 - Ostatné sociálne náklady	3815,36

Materská škola, Park Angelinum 7, Košice – Staré Mesto
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

527 - Záonné sociálne náklady	3407,52
d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky	1081,08
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	1264,20
- odpisy z vlastných zdrojov	
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov	
- predpis odvodu príjmov RO	14206,32
- školské stravovanie	22867,38

Celková výška nákladov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 394568,49 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2017, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 312068,71 €.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 213223,29 €
- sociálne náklady vo výške 82435,62 €
- spotrebované nákupy (spotreba materiálu 27908,05 €; spotreba energie 17127,85 €) vo výške 45035,90 €
- služby (opravy a udržiavanie 7960,98€; ostatné služby 6293,72 €) vo výške 14254,70 €
- odpisy vo výške 1264,20 €
- náklady z odvodu príjmov vo výške 37073,70 € (z toho stravné vo výške 22867,38 €)
- dane a poplatky vo výške 1081,08 €
- ostatné náklady na prevádzkovú činnosť vo výške 200,00 €

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok	24461,25	771

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 14.12.2017 uznesením č. 310.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 14.03.2018 uznesením č. 329, pod č. A/2018/56-4
- druhá zmena schválená dňa 19.06.2018 pod č. A/2018/56-5
- tretia zmena schválená dňa 19.09.2018 pod č. A/2018/56-7
- štvrtá zmena schválená dňa 31.10.2018 pod č. A/2018/56-9
- piata zmena schválená dňa 07.12.2018 pod č. A/2018/56-11

Čl. VIII

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

Po 31. decembri 2018 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.