

# MATERSKÁ ŠKOLA

Havanská 26, Košice

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2018

## Poznámky k 31.12.2018

### 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 2018

## 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 2018

## 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 závierky zostavenej k 31. decembru 2018

---

## 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 mesačne odpisuje dlhodobý hmotný majetok – stavbu a aj samostatné hnutelné veci. Za rok 2018 bol dlhodobý hmotný majetok (stavba) odpísaný vo výške 10464,48 € a samostatný hnutelný majetok vo výške 954,88 €. Zostatková hodnota stavby je k 31.12.2018 vo výške 284286,23 € a samostatného hnutelného majetku vo výške 5331,40 €.

V tabuľke č. 1 je vykázaný prírastok na účte 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku v sume 5399,99 €, ktorý vznikol obstaraním majetku – konvektomat s príslušenstvom do školskej kuchyni.

# MATERSKÁ ŠKOLA

Havanská 26, Košice

Poznámky individuálnej účtovnej zavierky zostavenej k 31. decembru 2018

## 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	8213,37 €
Drobný hmotný majetok	49624,60 €

## 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 31.12.2018
Stravný účet	1379,13 €
Účet sociálneho fondu	150,82 €
Výdavkový rozpočtový účet	65,85 €
Sponzorský účet	243,-- €

### 2. 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:	765,64 €
Poistné uhradené na nasledujúce účtovné obdobie	367,12 €
Predplatné	302,52 €
Služby na nasledujúce účtovného obdobie – elektronická registratúra a eGov služba	96,-- €

# MATERSKÁ ŠKOLA

Havanská 26, Košice

Poznámky individuálnej účtovnej zavierky zostavenej k 31. decembru 2018

## 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	2019

##### 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 2018, neuhradenú faktúru k 31.12.2018, prijaté stravné a sponzorské prostriedky.

##### b)popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu	334,73 €	
Dodávatelia	2964,76 €	Faktúra od Tepelného hospodárstva za december 2018
Mzdy, odvody, daň	27513,13 €	Mzdy za december 2018
Stravné	1516,91 €	

## Čl. V

### Informácie o výnosoch a nákladoch

#### 1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
<b>a) tržby za vlastné výkony a tovar</b>	<b>19728,27</b>	<b>20744,65</b>
602 - Tržby z predaja služieb - strava	19728,27	20744,65
<b>b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC</b>	<b>455489,52</b>	<b>397518,08</b>
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC - bežný transfer	430602,92	372322,37
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	11419,36	10868,20
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na 5-6 ročné deti	6986,--	6420
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - sponzorské	6481,24	7907,51
<b>c) ostatné výnosy</b>	<b>16207,30</b>	<b>18135,05</b>
648 - Ostatné výnosy - školné, nájom	16207,30	18135,05
<b>d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia</b>	<b>1485</b>	<b>1630</b>

# MATERSKÁ ŠKOLA

Havanská 26, Košice

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2018

653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	1485	1630
---	------	------

## 2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
<b>a) spotrebované nákupy</b>	<b>72337,67</b>	<b>75797,82</b>
501 - Spotreba materiálu	43186,02	45361,43
502 - Spotreba energie	28095,80	28114,54
- elektrická energia		
- voda		
- plyn		
- ÚK+TÚV		
503 - Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	1055,85	2321,85
<b>b) služby</b>	<b>50529,26</b>	<b>34082,56</b>
511 - Opravy a udržiavanie	35998,44	20508,84
512 - Cestovné	301,20	241,50
518 - Ostatné služby	14229,62	13332,22
<b>c) osobné náklady</b>	<b>319044,76</b>	<b>291689,64</b>
521 - Mzdové náklady	231202,90	211895,12
524 - Záonné sociálne náklady	81385,57	73964,76
525 - Ostatné sociálne poistenie	3632,49	3245,28
527 - Záonné sociálne náklady	2823,80	2584,48
<b>d) dane a poplatky</b>	<b>997,92</b>	<b>997,92</b>
538 - Ostatné dane a poplatky	997,92	997,92
<b>e) odpisy, rezervy a opravné položky</b>	<b>12615,36</b>	<b>12353,20</b>
551 - Odpisy DNM a DHM	11419,36	10868,20
- odpisy z vlastných zdrojov		
553 - Tvorba ostatných rezerv	1196,--	1485,--
<b>f) finančné náklady</b>	<b>1399,70</b>	<b>1405,38</b>
568 - Ostatné finančné náklady	1399,70	1405,38
<b>g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov</b>	<b>38441,27</b>	<b>18135,05</b>
588 - Náklady z odvodu príjmov	38441,27	18135,05
- predpis odvodu príjmov RO		
<b>h) ostatné náklady</b>	<b>3812,40</b>	<b>3582,36</b>
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	3812,40	3582,36
- réžia		

# MATERSKÁ ŠKOLA

Havanská 26, Košice

Poznámky individuálnej účtovnej zavierky zostavenej k 31. decembru 2018

## Čl. VI

### Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

#### Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok v používaní MŠ	49624,60 €	7711611
Majetok vo výpožičke z MŠVVaŠSR – 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 11. decembra 2017 uznesením č. 974.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena k 31.3.2018 schválená uznesením č. 974/bod B
- druhá zmena k 28.11.2018 schválená uznesením č. 974/bod B
- tretia zmena k 31.12.2018 schválená uznesením č. 974/bod B

## Čl. X

### Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zavierka do dňa zostavenia účtovnej zavierky

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