

## Poznámky k 31.12.2018

### Čl. I Všeobecné údaje

#### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Galaktická 11, 040 12 Košice
IČO	35543167
Dátum zriadenia	1.4.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím Okresného úradu Košice č. 0/2002/0028-03
Názov zriaďovateľa	Mesto Košice
Sídlo zriaďovateľa	Trieda SNP 48/A, 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	Výchova a vzdelávanie
----------------------------------	-----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Anna Magdošková riaditeľka MŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	21
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	21,72  3

### 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 majetku a záväzkov

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

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 znení neskorších predpisov. 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	4	25
2	6	16,67
3	12	8,34
4	20	5

Drobný nehmotný majetok od 33,19 Eur do 2400 €, 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 33,19 Eur do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia 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   | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" 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

#### 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 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 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)

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Požiarné nebezpečenstvo	9 713,29 eur
Živelné nebezpečenstvo	466 492,03 eur
Voda z vodovod. zariadení	9 213,29 eur
Krádež, lúpež	11 213,29 eur
Elektronika	7 213,29 eur
Vandalizmus	6 638,78 eur
Zodpovednosť za škodu	3 319,39 eur

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

Majetok, ktorý je v správe účtovnej jednotky	Suma
Pozemky	4 981,50 eur
Budovy, stavby	182 991,58 eur
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	11 556,13 eur

###### 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	
- interaktívna tabuľa Promethean	1 800,- eur
- interaktívna tabuľa Qomo	1 800,- eur
- notebook Lenovo 2 ks	1 392,- eur
- tlačiareň farebná OKI C321dn 2 ks	840,- eur

#### B Obežný majetok

##### 1. Pohľadávky

Účtovná jednotka ku koncu účtovného obdobia neviduje krátkodobé ani dlhodobé pohľadávky.

##### 2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Pokladnica	0	0
Ceniny	0	0
Bankové účty	1.669,76	1.134,66
Výdavkový rozpočtový účet	22,19	21,19

### 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	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	496,37	1.158,26
- Poistenie majetku	187,56	243,84
- Poistenie osôb	56,28	0
- predplatné	151,52	0
- faktúry	101,01	914,42

## Čl. IV

### Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

#### A Závázky

##### 1. Rezervy

Rezervy v roku 2018 neboli tvorené.

##### 2. Závázky podľa doby splatnosti

a) závázky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy)

Účtovná jednotka v súvahe v riadku 140 eviduje dlhodobé závázky zo sociálneho fondu, ktoré podliehajú účtu 472 vo výške **245,52 eur**.

Účtovná jednotka v súvahe na riadku 151 eviduje krátkodobé závázky na účtoch:

**321** – neuhradené prijaté faktúry vo výške **2 918,45 eur**.

**324** – prijaté preddavky na stravovanie žiakov vo výške **1 732,34 eur**.

**331, 336, 342, 379** - závázky týkajúce sa miezd za mesiac december 2017 vo výške **22 722,55 eur**.

b) závázky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy)

Účtovná jednotka eviduje závázky so zostatkovou hodnotou splatnosti do jedného roka vo výške **27 373,34 eur**.

Účtovná jednotka eviduje závázky so zostatkovou dobou splatnosti na viac ako jeden rok vo výške **245,52 eur**.

Závázky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
<b>Dlhodobé závázky z toho:</b>		
- závázky zo sociálneho fondu	245,52	328,56
- závázky z poskytnutého úveru zo ŠFRB		
- závázky z investičného dodávateľského úveru		
- závázky z neinvestičného dodávateľského úveru		
- závázky z finančnej zábezpeky na nájomné v bytovkách zo ŠFRB		
<b>Krátkodobé závázky z toho:</b>	27.373,34	25.326,97
- závázky voči dodávateľom	2.918,45	2.502,85
- závázky voči zamestnancom	12.522,05	11.560,48
- závázky voči poisťovniam	8.343,25	7.778,74
- závázky voči daňovému úradu	1.502,74	1.436,01
- závázky voči štátnemu rozpočtu		
- závázky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie		
- ostatné závázky	2.086,85	2.048,89

Závázky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
---------	-----------------------	-----------------------

*Názov organizácie*  
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

<b>Závazky z toho:</b>		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	27.373,34	25.326,97
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	245,52	328,56
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:		

**c) popis významných položiek záväzkov**

Závazok	Hodnota záväzku	Opis
Dodávatelia	2.452,63 eur	Neuhradená FA za 12/2018 TEHO

**Čl. V**  
**Informácie o výnosoch a nákladoch**

**1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov**

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018 v €	Suma k 31.12.2017 v €
<b>a) tržby za vlastné výkony a tovar</b>		
602 - Tržby z predaja služieb	43.703,49	41.047,11
- školné	14 829,52	13 380,19
- strava	3 994,80	3 937,20
- ŠJ	24.879,17	23.729,72
604 - Tržby za tovar z toho:		
607 - Výnosy z nehnuteľnosti na predaj z toho:		
<b>b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob</b>		
<b>c) aktívacia</b>		
622 - Aktivácia vnútroorganizačných služieb z toho:		
624 - Aktivácia DHM z toho:		
<b>d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov</b>		
632 - Daňové výnosy samosprávy z toho:		
- podielové dane		
- daň z nehnuteľností		
- daň za psa		
633 - Výnosy z poplatkov z toho:		
- správne poplatky		
- KO a DSO		
<b>e) finančné výnosy</b>		
661 - Tržby z predaja CP z toho:		
- predaj akcií		
662 - Úroky z toho:	0,47	0,68
668 - Ostatné finančné výnosy z toho:		
<b>f) mimoriadne výnosy</b>		
672 - Náhrady škôd z toho:		
-		
<b>g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC</b>		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	380.370,23	335 375,81
- bežný transfer na školský klub	356.415,29	281 917,66
- bežný transfer na školskú jedáleň	23.954,54	53 458,15
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	5.164,32	4 730,16
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	6.015,-	6 517,20
- bežný transfer na		
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR z toho:		
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ z toho:		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ z toho:		
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		

*Názov organizácie*  
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho: - zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov z toho: - zinkasované príjmy RO		
<b>h) ostatné výnosy</b>		
641 - Tržby z predaja DNM a DHM z toho:		
642 - Tržby z predaja materiálu z toho:		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:		
646 - Výnosy z odpísaných pohľadávok z toho:		
648 - Ostatné výnosy	986,44	1 865,07
<b>i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia</b>		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti z toho:		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti z toho:		

## 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>		
501 - Spotreba materiálu	39.123,34	33 092,81
502 - Spotreba energie /elektrická energia, voda, plyn, teplo/ - elektrická energia - voda - plyn - teplo	24.137,12 970,46 1.048,71 568,- 21.549,95	24 260,50 712,05 1 376,07 475,- 21 697,38
<b>b) služby</b>		
511 – Opravy a udržiavanie	13.083,73	13 941,99
512 – Cestovné	200,59	426,22
513 – Náklady na reprezentáciu		
518 – Ostatné služby - SŠ - BPMK	8.937,20 1.320,- 377,96	7 633,26 1 320,- 776,19
<b>c) osobné náklady</b>		
521 – Mzdové náklady	215.517,69	201 756,53
524 – Záonné sociálne náklady	74.838,15	69 094,15
527 – Záonné sociálne náklady	2.639,94	2 960,96
<b>d) dane a poplatky</b>		
532 – Daň z nehnuteľností		
538 – Ostatné dane a poplatky	769,23	498,96
<b>e) odpisy, rezervy a opravné položky</b>		
551 – Odpisy DNM a DHM - odpisy z vlastných zdrojov - odpisy z cudzích zdrojov	5.164,32	4 730,16
553 – Tvorba ostatných rezerv		
558 – Tvorba ostatných opravných položiek - k daňovým pohľadávkam - k nedaňovým pohľadávkam		
<b>f) finančné náklady</b>		
561 – Predané CP a podiely		
562 – Úroky		
568 – Ostatné finančné náklady	968,56	979,03
<b>g) mimoriadne náklady</b>		
572 – Škody		
<b>h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov</b>		
584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC		

*Názov organizácie*  
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

- bežný transfer xxx		
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 – Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
586 – Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
587 – Náklady na ostatné transfery		
- bežný transfer xxx		
588 – Náklady z odvodu príjmov	43.765,98	19 183,17
- predpis odvodu príjmov RO		
589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	1.424,43	0
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
<b>i) ostatné náklady</b>		
541 – ZC predaného DNM a DHM		
544 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
546 – Odpis pohľadávky		
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	4.412,62	4 396,54
549 - Manká a škody		
<b>j) dane z príjmov</b>		
591 - Splatná daň z príjmov	0,03	0,11

## Čl. VI

### 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 z XVIII. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach.

Uznesením č. 974/bod B. z XVIII. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 11. decembra 2017 bola schválená úprava rozpočtu k 31.3.2018.

Uznesením č. 974/bod B. z XVIII. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 11. decembra 2017 bola schválená úprava rozpočtu k 30.11.2018.

Uznesením č. 974/bod B. z XVIII. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 11. decembra 2017 bola schválená úprava rozpočtu k 31.12.2018.

## Čl. VII

### 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.