

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola Juhoslovanská 4
Sídlo účtovnej jednotky	Juhoslovanská 4,040 13 Košice
IČO	35553618
Dátum zriadenia	1.9.2003
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Magistrát mesta Košice
Sídlo zriaďovateľa	Trieda 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-vzdelávacia činnosť predškolských zariadení
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Marcela Šterbáková
Funkcia	riaditeľka MŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	22
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	22
- počet vedúcich zamestnancov	1

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	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

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 podľa odpisových skupín.

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 vnútorným predpisom:

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 2 400 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 33,19 Eur do 1 700 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do spotreby.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budova – združený živel	450 000,00 €
Budova – vandalizmus	10 000,00 €
Ostatné hnutelné veci – združený živel	60 590,00 €
Ostatné hnutelné veci - odcudzenie	25 590,00 €
Detské ihrisko – vandalizmus	6 590,00 €

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	139 599,36 €
Budovy, stavby	441 849,00 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	12 218,38 €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	593 666,74 €

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

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

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Bankové účty	3 380,44 €	2 186,44 €
Výdavkový rozpočtový účet	7,00 €	20,94 €
Príjmový rozpočtový účet	0,00 €	0,10 €
Pokladňa SJ	206,76 €	166,91 €

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Náklady budúcich období spolu z toho:	601,97 €	897,16 €
Predplatné	47,60 €	7,03 €
Licencie - softvér	396,26 €	733,30 €
Poistné	158,11 €	156,83 €
Príjmy budúcich období spolu z toho:		

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

Účtovná jednotka na riadku súvahy 140 eviduje:

- záväzky zo sociálneho fondu – účet 472 – dlhodobý záväzok.

Na riadku 151 súvahy eviduje:

- záväzky z predpisu miezd za december 2017 na účtoch 331, 379, 342, 336,
- záväzky voči dodávateľom na účte 321,
- preddavky ŠJ na účte 324.

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

Na riadku súvahy 140 – záväzky zo sociálneho fondu považuje účtovná jednotka za dlhodobé so zostatkovou dobou splatnosti 1-5 rokov. Na riadku súvahy 151 – záväzky z miezd 12/2018, preddavky a záväzky voči dodávateľom považuje účtovná jednotka za krátkodobé so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2017 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2018 v €	Opis
Predpísané mzdy za 12/2018	13 467,95€	14 113,47 €	záväzok voči zamestnancom
Záväzok voči dodávateľovi	3 321,44 €	3 664,91 €	tepelná energia TEHO fa 12/2018
Záväzky voči poisťovniam	8 743,12 €	9 111,31 €	Soc. Poisťovňa + zdravot. poisťovne
Záväzok voči daňovému úradu	1 761,01 €	1 719,59 €	daň
Ostatné záväzky	4 252,90 €	164,15 €	
Sociálny fond	1 655,90 €	445,87 €	sociálny fond
Prijaté preddavky účet 324 - ŠJ	2 103,45 €	2 128,75 €	Školská jedáleň
Sponzorské	645,44 €	1000,00 €	Sponzorský účet

2. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Výnosy budúcich období spolu z toho:	21,20	0,00 €
- zúčtovanie transferu (111)	21,20	0,00 €

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 31.12.2018
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	44 180,94 €	42 730,67 €
- školné	14 944,44 €	13 378,84 €
- réžia	4 173,60 €	4 422,00 €
- stravné	25 062,90 €	25 223,11 €
b) Finančné výnosy – 662-úroky	0,47	0,59

35553618 Materská škola, Juhoslovanská 4,040 13 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

c) 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	366 579,98 €	426 003,38 €
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	11 653,06 €	12 258,96 €
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	7 158,80 €	7 632,80 €
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	4 196,16 €	4 090,00 €
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostat. subjektov mimo verejnej správy	0,00 €	1 130,00 €
d) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	2 143,34 €	2 057,99 €
-		
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2018
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	43 385,96 €	38 935,52 €
502 - Spotreba energie	33 238,44 €	32 706,74 €
- elektrická energia	4 433,23 €	3 034,43 €
- voda	1 346,88 €	1 100,97 €
- plyn	850,10 €	240,00 €
- tepelná energia	23 661,68 €	28 331,34 €
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	14 237,23 €	18 448,88 €
512 - Cestovné	2 056,50 €	160,00 €
518 - Ostatné služby	13 018,60 €	13 395,73 €
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	213 750,96 €	232 711,83 €
524 - Záonné sociálne náklady	74 645,70 €	81 855,37 €
525 - Ostatné sociálne poistenie	3 423,62 €	3 739,95 €
527 - Záonné sociálne náklady	3 726,82 €	6 792,48 €
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	1 087,98 €	1 081,08 €
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	11 653,06 €	12 258,96 €
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	1 225,10 €	837,09 €
-		
g) mimoriadne náklady		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	21 261,85 €	46 917,90 €
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	0,00 €	276,81 €
i) ostatné náklady		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00 €	3,00 €
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	4 556,18 €	4 827,35 €
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	0,06 €	0,06 €

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 v Košiciach, dňa 11. decembra 2017 uznesením č. 974 z XVIII. Rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena k 31. 3. 2018 schválená dňa 11.12.2017 uznesením č. 974/B
- druhá zmena k 30. 11. 2018 schválená dňa 11.12.2017 uznesením č. 974/B
- tretia zmena k 31. 12. 2018 schválená dňa 11.12.2017 uznesením č. 974/B

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.