Výčet položek podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. ve znění pozdějších předpisů

Příloha organizačních složek státu, územních samosprávných celků, příspěvkových organizací a regionálních rad

sestavená k 31.12.2018

(v Kč s přesností na dvě desetinná místa)

OKEČ	IČ
801010	**70985545**

Název, sídlo, právní forma a předmět činnosti účetní jednotkyí jednotky

Mateřská škola Věrovany

Rakodavy

783 75

předškolní výchova, stravování v

A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona

Předpoklad trvání účetní jednotky je zachován.

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona

Od 1.1.2010 účtujeme podle vyhlášky 410/2009 a souvisejících českých standardů a jejich novelizovaných vydání.

A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona

Účetní jednotka vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu s účinností od 1.1.2010 dle rozhodnutí z 19.veřejného zasedání Zastupitelstva obce Věrovany dne 10.12.2009.

Odpisový plán - sazba ročních odpisů je stanovena pro každý druh majetku (a v rámci druhu pro každý jednotlivý předmět). Odpisy se počítají a účtují měsíčně a zúčtuje se měsíčně na příslušné účty oprávek a nákladů. Stanovení výše účetních odpisů je zcela v kompetenci naší organizace. Účetní odpisy jsou stanoveny tak, aby odrážely faktický stav opotřebení majetku s přihlédnutím k místním podmínkám organizace. Organizace účtuje odpisy dle zřizovatelem schváleného odpisového plánu.

Hranice zařazování majetku:
a) drobný dlouhodobý majetek(DDHM) - majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenou v rozmezí od 3.000,-Kč do 40.000,-Kč
DDHM s dobou použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenou nižší než 3.000,-Kč účtuje naše organizace přímo do spotřeby na účet 501 z dodavatelské faktury nebo pokl. dokladu.
b) drobný dlouhodobý nehmotný majetek (DDNM) - nehmotný majetek s dobou použitelnosti delší než jeden rok a vstuní cenou vrozmezí od 7.000,-Kč do 60.000,-Kč
c) dlouhodobý hmotný majetek (DHM) - movité věci (soubory mov. věcí) s dobou použitelnosti delší než jeden rok a vstupní cenou nad 40.000,-Kč
d) dlouhodobý nehmotný majetek - nehmotný majetek s cenou vyšší než 60.000,-Kč a dobou použitelnosti delší než jeden rok

Metoda časového rozlišení - v zájmu správného vyčíslení výsledku hospodaření je třeba umístit náklady a výnosy do období, se kterým časově a věcně souvisí. Organizace se řídí vyhláškou 410/2009Sb., §69.
Dohadné účty - odhadujeme částku nákladů nebo výnosů (jak aktivní tak pasivní) účetního období, jejíž přesnou částku ještě neznáme, ale víme, kterého období se týká a známe účel výnosu a nákladu. Na aktivní účet 388 v průběhu roku účtujeme skutečné čerpání dotace poskytnuté na přímé náklady podle nákladových účtů vůči výnosovému účtu 672100.

Zásoby - o pořízení a úbytku zásob účtuje organizace způsobem A.

Klíčování nákladů pro doplňkovou činnost - týká se školní jídelny, kde náklady z hlavní činnosti přeúčtováváme na hospodářskou činnost podle počtu připravených jídel a uvařených obědů. Máklady rozpočítáváme měsíčně poměrem: hlavní činnost: svačiny/4 + obědy pro děti MŠ,ZŠ a vlastní strávníky proti vedlejší: obědy pro cizí strávníky a důchodce. Vypočteným procentem pak násobíme náklady daného měsíce a částku zaokr. na dvě des.místa přeúčtováváme na vedlejší činnost součtem za nákladový účet za dané čtvrtvrletí.

A.4. Informace podle §7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
P.I.	**Majetek účetní jednotky**			
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901		
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902		
3.	Vyřazené pohledávky	905		
4.	Vyřazené závazky	906		
5.	Ostatní majetek	909		
P.II.	**Kr. podm. pohledávky a závazky z transferů**			
1.	Kr. podm. pohledávky z předf. transf.	911		
2.	Kr. podm. závazky z předf. transf.	912		
3.	Kr. podm. pohledávky ze zahr. transf.	913		
4.	Kr. podm. závazky ze zahr. transf.	914		
5.	Ostatní kr. podm. pohledávky z transferů	915		
6.	Ostatní kr. podm. závazky z transferů	916		
P.III.	**Podm.pohl.z důvodu užívání maj.jinou os.**			
1.	Kr.podm.pohl.z důvodu úplatného už. maj.	921		
2.	Dl.podm.pohl.z důvodou úplatného už. maj.	922		
3.	Kr.podm.pohl.z důvodu už.maj. - výpůjčka	923		
4.	Dl.podm.pohl.z důvodu už.maj. - výpůjčka	924		
5.	Kr.podm.pohl.z důvodu už.maj.-jiný důvod	925		
6.	Dl.podm.pohl.z důvodu už.maj.-jiný důvod	926		
P.IV.	**Další podmíněné pohledávky**			
1.	Kr.podm.pohl.ze smluv o prodeji dlouh.maj.	931		
2.	Dl.podm.pohl.ze smluv o prodeji dlouh.maj.	932		
3.	Kr.podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		
4.	Dl.podmíněné pohledávky z jiných smluv	934		
5.	Kr. podm. pohl. ze sdílených daní	939		
6.	Dl. podm. pohl. ze sdílených daní	941		
7.	Kr.podm.pohl.ze vztahu k jiným zdrojům	942		
8.	Dl.podm.pohl.ze vztahu k jiným zdrojům	943		
9.	Kr.podm.úhrady pohl.z přijatých zajištění	944		
10.	Dl.podm.úhrady pohl.z přijatých zajištění	945		
11.	Kr.podm.pohl.ze soudních sporů, řízení	947		
12.	Dl.podm.pohl.ze soudních sporů, řízení	948		
P.V.	**Dl. podm. pohledávky a závazky z transferů**			
1.	Dl. podm. pohledávky z předf. transferů	951		
2.	Dl. podm. závazky z předf. transferů	952		
3.	Dl. podm. pohledávky ze zahr. transferů	953		
4.	Dl. podm. závazky ze zahr. transferů	954		
5.	Ost. dl. podm. pohledávky z transferů	955		
6.	Ost. dl. podm. závazky z transferů	956		
P.VI.	**Podm.závazky z důvodu užívání cizího maj.**			
1.	Kr.podm.závazky z operativního leasingu	961		
2.	Dl.podm.závazky z operativního leasingu	962		
3.	Kr.podm.záv. z finančního leasingu	963		
4.	Dl.podm.záv. z finančního leasingu	964		
5.	Kr.podm.záv.z důvodu už.maj. - výpůjčka	965		
6.	Dl.podm.záv.z důvodu už.maj. - výpůjčka	966		
7.	Kr.podm.záv.z důvodu už.maj. nebo převzetí	967		
8.	Dl.podm.záv.z důvodu už.maj. nebo převzetí	968		
P.VII.	**Další podmíněné závazky**			
1.	Kr.podm.záv.ze smluv o pořízení dl.maj.	971		
2.	Dl.podm.záv.ze smluv o pořízení dl.maj.	972		
3.	Kr. podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dl. podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5.	Kr. podmíněné záv. z přijatého kolaterálu	975		
6.	Dl. podmíněné záv. z přijatého kolaterálu	976		
7.	Kr.podm.záv.z práv. předpisů a další čin.	978		
8.	Dl.podm.záv.z práv. předpisů a další čin.	979		
9.	Kr.podm.závazky z poskyt. garancí jednor.	981		
10.	Dl.podm.závazky z poskyt. garancí jednor.	982		
11.	Kr. podm. záv. z poskyt. garancí ostatních	983		

A.4. Informace podle §7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
12.	Dl. podm. záv. z poskyt. garancí ostatních	984		
13.	Kr. podm. záv. ze soud. sporů, správ říz..	985		
14.	Dl. podm. záv. ze soud. sporů, správ říz..	986		
P.VIII.	**Ost. podm. aktiva a pasiva a vyrov. účty**			
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991		
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992		
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994		
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999		

A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona

Mateřská škola Věrovany
Datum zápisu do obchodního rejstříku dne 3.ledna 2003
Spisová značka: Pr 127 vedená u Krajského soudu v Ostravě
Identifikační číslo: 709 85 545
Pravní forma: příspěvková organizace

A.6. Informace podle § 19 odst. 6 zákona

K žádným významným událostem nedošlo.

C. Doplňující informace k položkám rozvahy "C.I.1 Jmění účetní jednotky" a "C.I.3 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýš.st.transf.na poř. DM za běž. úč. obd.		
C.2.	Sníž.st.transf.na poř.DM ve věc. a čas. s.		

D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem
0.00

D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m2
0.00

D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem
0.00

D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem
0.00

D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem
0.00

E.1. K položce rozvahy	Doplňující informace	Částka
B.I.2.	Zásoby - o pořízení a úbytku účtuje organizace způsobem A.	0.00
C.I.1.	Účet 401 - příjem prostředků na dlouhodobý majetek - snižován měsíčně vůči účtu 416 - fond reprodukce majetku - odpisy hmotného majetku.	0.00
C.II.2.	S FKSP je hospodařeno na základě schváleného rozpočtu pro hospodaření s FKSP.	0.00
C.II.3.	Fond byl vytvořen ze zlepšeného HV minulých let. Jeho použití bude provedeno na krytí výdajů spojených s provozem organizace.	0.00
C.II.4.	Účet 414 - k 31.12.2018 jsme naúčtovali nevyčerpané prostředky dotace EU na projek školní asistent vůči účtu 388 (388 MD /414 D), abychom dodrželi požadavek na zaúčtování rezervního fondu.	0.00
C.III.2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím období - výsledek hospodaření za rok 2017 byl schválen Radou obce Věrovany dne 4.6.2018.	0.00

E.2. K položce výsledovky	Doplňující informace	Částka
A.I.13.	Náklady - největší nákladovou položkou organizace jsou mzdové náklady. Týkají se v průměru 10 zaměstnanců.	0.00
B.I.2.	U vedlejší činnosti jsou největší příjem výnosy z prodeje služeb školní jídelny (tj. příjmy za platby od cizích strávníků).	0.00
B.I.17.	Dalším zdrojem krytí krytí nákladů souvisejících s provozem organizace jsou příspěvky od rodičů na školkovné, dary, výběry příspěvků na akce MŠ.	0.00
B.IV.2.	Výnosy - největším výnosem organizace u hlavní činnosti jsou dotace z Krajského úřadu na přímé náklady a dotace Obce na provozní náklady.	0.00
C.	Členění organizace: hlavní činnost: Mateřská škola se školní jídelnou, hospodářká činnost: vedlejší hospodářská činnost školní jídelny.	0.00

Fond kulturních a sociálních potřeb

Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Název	
A.I.	**Počáteční stav fondu k 1.1.**	**23 005.08**
A.II.	**Tvorba fondu**	**43 645.42**
1.	Základní příděl	43 645.42
2.	Splátky půjček na bytové účely do r.1992	
3.	Náhrady škod a poj.plnění od pojišťovny	
4.	Peněžní a jiné dary určené do fondu	
5.	Ostatní tvorba fondu	
A.III.	**Čerpání fondu**	**37 326.00**
1.	Půjčky na bytové účely	
2.	Stravování	14 580.00
3.	Rekreace	
4.	Kultura, tělovýchova a sport	9 246.00
5.	Sociální výpomoci a půjčky	
6.	Poskytnuté peněžní dary	
7.	Úhrada příspěvku na penzijní připojištění	7 200.00
8.	Úhrada části pojistného na soukromé ŽP	
9.	Ostatní užití fondu	6 300.00
A.IV.	**Konečný stav fondu**	**29 324.50**

Rezervní fond

Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Název	
D.I.	**Počáteční stav fondu k 1.1.**	**196 614.40**
D.II.	**Tvorba fondu**	**351 920.91**
1.	Zlepšený výsledek hospodaření	27 409.44
2.	Nespotřebované dotace z rozp.EU	324 511.47
3.	Nespotřebované dotace z mezinár.smluv	
4.	Peněžní dary - účelové	
5.	Peněžní dary - neúčelové	
6.	Ostatní tvorba	
D.III.	**Čerpání fondu**	**105 089.56**
1.	Úhrada zhoršeného výsledku hospodaření	
2.	Úhrada sankcí	
3.	Posílení fondu investic se souhlasem zřiz.	
4.	Čas.překlenutí nesouladu výnosů a nákladů	
5.	Ostatní čerpání	105 089.56
D.IV.	**Konečný stav fondu**	**443 445.75**

Fond investic

Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	**Název**	
F.I.	**Počáteční stav fondu k 1.1.**	**24 839.13**
F.II.	**Tvorba fondu**	**6 075.00**
1.	Penež. prostředky ve výši odpisů DNM a DHM	6 075.00
2.	Investiční příspěvek z rozp. zřizovatele	
3.	Inv. dotace ze st. fondů aj.veř. rozp.	
4.	Ve výši příjmů z prodeje svěřeného DHM	
5.	Peněžní dary a příspěvky od jiných subj.	
6.	Ve výši příjmů z prodeje majetku PO	
7.	Převody z rezervního fondu	
F.III.	**Čerpání fondu**	
1.	Pořízení a techn. zhod. DNM a DHM	
2.	Úhrada investičních úvěrů nebo půjček	
3.	Odvod do rozpočtu zřizovatele	
4.	Navýšení pen.prost. určených na fin.údržby	
F.IV.	**Konečný stav fondu**	**30 914.13**

G. Doplňující informace k položce "A.II.3 Stavby" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
G.	**Dopl. inf. k "A.II.3. Stavby" výk. rozvahy**				
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky				
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu				
G.3.	Jiné nebytové domy a nebyt. jednotky				
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení				
G.5.	Jiné inženýrské sítě				
G.6.	Ostatní stavby				

H. Doplňující informace k položce "A.II.1 Pozemky" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
H.	**Dop. inf. k "A.II.1. Pozemky" výk. rozvahy**				
H.1.	Stavební pozemky				
H.2.	Lesní pozemky				
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky				
H.4.	Zastavěná plocha				
H.5.	Ostatní pozemky				

I. Doplňující informace k položkce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
I.	**Náklady z přecenění reálnou hodnotou**		
I.1.	Nákl. z přec. reál. hod. maj. urč. k prod.		
I.2.	Ost.náklady z přecenění reálnou hodnotou		

J. Doplňující informace k položkce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
J.	**Výnosy z přecenění reálnou hodnotou**		
J.1.	Výn.z přec. reál. hodn. maj. urč. k prod.		
J.2.	Ost.výnosy z přecenění reálnou hodnotou		

Sestaveno dne: **14.02.2019 12:44:30**	Podpisový záznam
Právní forma účetní jednotky **Příspěvková organizace**	Pozn.