

Poznámky k 31.12.2019

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Trebišovská 11, 040 11 Košice
IČO	35542659
Dátum zriadenia	Február 1968 Právny subjekt 01.04.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto 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	Výchova a vzdelávanie
----------------------------------	-----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Alena Bukovská
Funkcia	riadiťka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Gabriela Čajkovská
Funkcia	zástupkyňa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	23
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	23
- počet vedúcich zamestnancov	2

:

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 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 prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

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 50,00 Eur do 2 400,00 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 50,00 Eur do 1 700,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu 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 podľa vnútorného predpisu tvorila opravné položky k:

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ 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 rovnamej 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)

Účtovná jednotka nedisponuje dlhodobým nehmotným majetkom.

Dlhodobý hmotný majetok je v evidencii v obstarávacej cene 136 805,60 EUR k 31.12.2019 bežného účtovného obdobia

Počas účtovného obdobia na účte 042 – Obstaranie DHM je prírastok v sume 4 200,00 eur (projektová dokumentácia).

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Stavba	Poistná zmluva	3 010 000,00
Hnuteľné veci	Poistná zmluva	71 064,00
Elektronika	Poistná zmluva	8 468,00

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

Majetok v správe účtovnej jednotky	Suma
Pozemky	2 794,50
Budovy, stavby	119 829,96
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	99 981,14

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	
- notebook 2 ks	1 392,00
- interaktívna tabuľa 2 ks	3 600,00
- tlačiareň 2 ks	840,00

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Výdavkový rozpočtový účet 222	25,09	296,07
Príjmový rozpočtový účet 223	0,00	0,19
Bankové účty 221	6 252,58	2 785,18

2. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Náklady budúcich období spolu z toho:	388,04	705,34
- aktualizácia programu Vema	-	423,18
- poistenie Generali	303,36	282,16
- aktualizácia programu Šj Soft-GI	8,00	-
- Ares	76,68	-

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Na riadku súvahy 140 eviduje záväzky zo sociálneho fondu – účet 472 v sume 1 309,96 eur

Na riadku 151 súvahy eviduje záväzky z predpisu miezd za december 2019 na účtoch 331, 379, 342, 336 v celkovej sume 28 238,82 eur. Na účte 324 – Prijaté preddavky eviduje preplatky na školskej jedálni v sume 1 715,83 eur a na účte 321 – Dodávatelia záväzky v celkovej sume 3 260,79 eur.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Dlhodobé záväzky z toho:	1 309,96	894,04
- záväzky zo sociálneho fondu	1 309,96	894,04
Krátkodobé záväzky z toho:	33215,44	26552,62
- záväzky voči dodávateľom	3 260,79	2 673,01
- záväzky voči zamestnancom	15 930,63	12 380,34
- záväzky voči poisťovniam	10 123,21	7 819,80
- záväzky voči daňovému úradu	2 071,48	1 413,07
- ostatné záväzky	113,50	120,63
- prijaté preddavky školská jedáleň	1 715,83	2 145,77

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

Na riadku súvahy 140 – Záväzky zo sociálneho fondu v sume 1 309,96 eur považuje účtovná jednotka podľa zostatkovej doby splatnosti od jedného do piatich rokov.

Na riadku súvahy 151 – záväzky z miezd 12/2019 považuje účtovná jednotka za krátkodobé so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka.

Záväzky z prijatých faktúr na účte 321 - Dodávateľa k 31.12.2019 účtovná jednotka eviduje v celkovej sume 3 260,79 eur, z toho: 43,06 eur - Raabe, 20,00 eur - O2 Slovakia, 57,28 eur - Slovak Telekom, 28,80 eur - Inta s.r.o., 280,78 eur - VSE a.s., 92,00 eur - SPP a.s., 2 738,87 eur - Teho. Všetky tieto faktúry sa týkajú rozpočtového roka 2019 a boli prijaté po 31.12.2019.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Záväzky z toho:	34 525,40	27 446,66
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	33 215,44	26 552,62
- záväzky voči dodávateľom	3 260,79	2 673,01
- záväzky voči zamestnancom	15 930,63	12 380,34
- záväzky voči poisťovniam	10 123,21	7 819,80
- záväzky voči daňovému úradu	2 071,48	1 413,07
- ostatné záväzky	113,50	120,63
- prijaté preddavky školská jedáleň	1 715,83	2 145,77
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	1 309,96	894,04
- záväzky zo sociálneho fondu	1 309,96	894,04

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2019	Suma k 31.12.2018
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb z toho:		
- školné	14 872,46	13 947,66
- strava	19 238,75	25 128,27
b) finančné výnosy		
662 - Úroky	0,25	0,28
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 z toho:		
- bežný transfer na školský klub	405 395,91	380 427,47
- bežný transfer na školskú jedáleň	2 088,13	23 988,44
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	1 148,04	1 148,04
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:		
- bežný transfer na vzdelávanie pre MŠ	7 369,00	8 425,80
- bežný transfer na školskú jedáleň	7 670,40	-
d) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy z toho:		
- dobropis, prenájom	906,03	2 742,30

-

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2019	Suma k 31.12.2018
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	51 918,37	43 433,10
502 - Spotreba energie z toho: - elektrická energia, voda, plyn	30 193,07	27 503,42
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	6 974,84	32 414,04
512 - Cestovné	10,60	-
518 - Ostatné služby	11 366,18	16 219,04
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	245 102,44	208 082,78
524 - Zákonné sociálne náklady	85 626,44	72 368,93
525 - Ostatné sociálne náklady	2 820,81	2 428,43
527 - Zákonné sociálne náklady	7 597,55	4 534,35
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky z toho: - komunálny odpad	1 081,08	1 081,08
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady z toho: - poplatky banke, poistenie	1 285,73	1 196,62
g) mimoriadne náklady		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho: - predpis odvodu príjmov RO	18 629,94	45 283,45
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho: - predpis budúceho odvodu príjmov RO	-	236,16
h) ostatné náklady		
i) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	0,04	0,01

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	5 382,00	781/1

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Na základe ustanovenia § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a na základe Uznesenia č. 33/ z III. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 14. Februára 2019.

Úprava k 27.3.

Na základe ustanovenia § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a na základe Uznesenia č. 33/bod B z III. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 14. Februára 2019.

Úprava k 30.9.

Na základe ustanovenia § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a na základe Uznesenia č. 33/bod B z III. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 14. Februára 2019.

Úprava k 31.12.

Na základe ustanovenia § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a na základe Uznesenia č. 33/bod B z III. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 14. Februára 2019.”

Čl. VIII

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

Po 31. decembri 2019 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2019.