

Poznámky k 31.12.2019

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola - Óvoda
Sídlo účtovnej jednotky	Zádielska 4, 040 01 Košice
IČO	42245265
Dátum zriadenia	01.01.2002
Spôsob zriadenia	Právna subjektivita
Názov zriaďovateľa	MČ Košice – Staré mesto
Sídlo zriaďovateľa	Hviezdoslavova 7, 040 01 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 činnosť v materskej škole
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Riaditeľka	Renáta Liptáková, poverená zastupovaním riaditeľky školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Zástupkyňa riaditeľky	Zuzana Lešková zástupkyňa riaditeľky
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	27
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	28 4

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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
d) pohľadávky	menovitou hodnotou
e) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
f) 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.
g) 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.

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.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 0,00 Eur do 165,97 €, 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 0,00 Eur do 33,20 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do spotreby na účet **501** – spotreba materiálu.

Drobný hmotný majetok nad 33,21 € do 1 699,99 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do spotreby a ďalej sa eviduje na podsúvahových účtoch **771/779**.

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 zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami

Kapitálový transfer

- 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).

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)

V tabuľke č. 1 je vykázaný prírastok na účte 022 – stroje a energetické zariadenia vo výške 6 001,20 €, Ide prístroj do školskej jedálne, digester s príslušenstvom.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Nehuteľný a huteľný majetok	poistná zmluva	455,00

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	173 131,36

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
	068	19,00	19,00	nedoplatok na školnom
	081	357,43	357,43	

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Pokladnica	33,74	0,66
Ceniny	0,00	0,00
Bankové účty	6 099,47	1 266,00

3. 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:	0,-	0,-
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0,-	0,-

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia 2018	-1 465,91

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

Závazky	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálne ho fondu	498,63	368,06
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	0,00	0,00
- záväzky voči zamestnancom	17 901,68	15 800,32
- záväzky voči poisťovniam	11 849,09	10 030,72
- záväzky voči daňovému úradu	2 294,67	1 959,66
- záväzky voči štátnemu rozpočtu	0,00	0,00
- záväzky s subjektmi mimo verejnej správy (372)	3 228,62	80,68
- iné záväzky (379)	277,09	668,53
- prijaté preddavky	2 221,73	1 223,16

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /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	37 253,77	69 901,30
b) 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	539 733,60	481 865,81
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	4 122,50	4 443,01
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na deti predškolského veku	17 630,60	7 935,00
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0,00	600,00
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	33 859,77	687,65

Významná položka výnosov sú dotácie na prevádzku zariadenia(mzdy a odvody) vo výške 418 422,50 € a tržby, školskej jedálne sú nižšie z dôvodu štátnej dotácie na stravu detí predškolského veku.

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2019	Suma k 31.12.2018
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	71 208,81	55 507,97
502 - Spotreba energie	31 910,86	29 450,58
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	6 468,07	22 130,01
512 - Cestovné	10,24	0,00
518 - Ostatné služby	19 054,72	13 202,12
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	306 878,45	263 560,97
524 - Záonné sociálne náklady	110 060,47	94 034,57
525 – Ostatné sociálne poistenie	6 257,43	5 023,45
527 - Záonné sociálne náklady	5 926,17	4 251,29
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	2 169,90	1 081,08
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	4 122,50	4 443,01
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	1 320,01	2 018,83
588 - Náklady z odvodu príjmov	71 736,34	70 625,80
- predpis odvodu príjmov RO		

Významné položky nákladov sú platby za energie, údržba, mzdy a odvody zamestnancov.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Majetok vedený v operatívnej evidencii	94 035,01	771

Čl. VII

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 uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Staré mesto č. 29 zo dňa 07.03.2019.

Zmeny rozpočtu:

- prvá úprava zo dňa 27.5.2019, list č. A/2019/120-7
- druhá úprava zo dňa 31.12.2019, list č. A120/2019/RS01/04-161/2020

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.