

Poznámky k 31.12.2019

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Rumanova 4, 040 01 Košice Staré Mesto
IČO	42245273
Dátum zriadenia	01.01.2012
Spôsob zriadenia	MČ KE - Staré Mesto vydalo zriaďovaciu listinu v súlade s ustanoveniami § 6 a § 22 zákona 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve; zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	MČ Košice Staré Mesto
Sídlo zriaďovateľa	Hviezdoslavova 7, 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 pre materskú školu
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca	Eva Pačaiová
Funkcia	riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	12,2
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	16
- 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

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 oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) časové rozlíšenie na strane pasív	reálnou hodnotou
p) deriváty pri nadobudnutí	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 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 takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	6	1/6
2	8	1/8
3	20	1/20
4	60	1/60

Drobný nehmotný majetok do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. 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 roku 2013 nám bol zverený majetok do správy vo výške 64 069,64 €. Výška oprávky k tomuto majetku bola vo výške 27 896,96 €.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Budova, sklenené časti budovy, vandalizmus, stavebné súčasti	do výšky 892 321,00 €	273,00 €
Učebné pomôcky	elektronika	33,00 €
Učebné pomôcky	elektronika	33,00 €
Učebné pomôcky	elektronika	33,00 €

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	603,47
Budovy, stavby	45 724,46
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	25 433,71

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy (tabuľka č. 4)

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
krátkodobé	065	70,97	70,97	Nedoplatky ŠJ

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Pokladnica ŠJ	261,40	263,60
Účet SF	953,48	76,61
Zostatok na výdavkovom účte	68,85	34,54

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzky	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Dlhodobé záväzky z toho:	4 770,30	2 924,88
472 - záväzky zo sociálneho fondu	4 770,30	2 924,88
Krátkodobé záväzky z toho:	16 018,68	14 514,31
321 - neuhradené faktúry ŠJ	0	0
324 - preplatky ŠJ	584,70	613,61
331 - mzdy zamestnancov	8 609,29	7 508,32
336 - odvody do SP a ZP	5 385,59	4 997,41
342 - ostatné priame dane	1 097,50	953,43
379 - ostatné záväzky	341,60	441,54

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis 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	8 559,35	9 369,57
602 - Tržby z predaja služieb z toho: strava	8 559,35	9 369,57
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	243 542,61	238 121,10
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho: bežný transfer na MŠ bežný transfer na školskú jedáleň	227 221,15 9 365,78	222 032,46 9 717,56
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	1 966,08	1 966,08
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR ŠJ	2 214,00 2 775,60	4 005,00
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:	0,00	400,00
c) ostatné výnosy	9 579,58	8 438,58
648 - Ostatné výnosy	9 579,58	8 438,58

Celková výška výnosov k 31.12.2019 bola vykázaná vo výške 261 681,54 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2018, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 255 929,25 €.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 4 989,60 € (účet 693)

výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 236 586,93 € (účet 691)

výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 1 966,08 € (účet 692)

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2019	Suma k 31.12.2018
a) spotrebované nákupy	32 957,51	26 598,66
501 - Spotreba materiálu z toho: MŠ ŠJ	20 679,75 9 389,70 11 290,05	12 879,58 3 510,01 9 369,57
502 - Spotreba energie z toho: elektrická energia voda plyn ŠJ plyn na kúrenie	12 277,76 2 224,26 1 686,35 276,00 8 091,15	13 719,08 2 967,39 1 245,19 300,00 9 206,50
b) služby	8 706,04	35 491,77
518 - Ostatné služby z toho:	8 706,04	35 491,77
c) osobné náklady	199 484,02	174 799,01
521 - Mzdové náklady	145 490,58	127 253,81
524 - Záonné sociálne poistenie	52 148,02	45 928,47
527 - Záonné sociálne náklady	1 845,42	1 616,73
d) odpisy, rezervy a opravné položky	1 966,73	1 966,73
551 - Odpisy DNM a DHM z vlastných zdrojov	1 966,73	1 966,73

Materská škola, Rumanova 4, Košice Staré Mesto
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

e) finančné náklady	533,71	681,48
568 - Ostatné finančné náklady	533,71	681,48
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	18 990,26	18 449,95
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:		
predpis odvodu príjmov RO	9 579,58	8 438,58
SJ	9 410,68	10 011,37

Celková výška nákladov k 31.12.2019 bola vykázaná vo výške 262 638,27 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2018, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 257 987,60 €.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 145 490,58 €
- sociálne náklady vo výške 53 993,44 €
- ostatné služby vo výške 8 706,04 €
- odpisy vo výške 1 966,73 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 18 990,26 € (účet 588, 589)

Čl. IX

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 Miestnym zastupiteľstvom dňa 07.03.2019 uznesením č. 29

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 21.06.2019 pod číslom: A/2019/266-4
- druhá zmena schválená dňa 31.12.2019 pod číslom: A/266/2019/RS01/04-162/2020

Čl. X

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.

Eva Pačaiová
riaditeľka školy