

Poznámky k 31.12.2019

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Jarná 4, 040 01 Košice – Staré Mesto
IČO	42245265
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 (meno a priezvisko)	Dagmar Dvorská
Funkcia	Riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	15,4
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	18
- 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 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:

☒ 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 46 030,27 €, výška oprávok k tomuto majetku bola vo výške 16 376,66 €

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Budova	Stavba, sklenené časti budovy, vandalizmus, stavebné súčasti	225,12 €
Učebné pomôcky	Výpočtová technika	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	749,35
Budovy, stavby	34 341,96
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	9 316,53
DHM	6 226,40

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
krátkodobé	065	27,87	27,87	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	181,20	111,42
Účet SF	1070,22	896,68
Účet ŠJ	407,12	55,53
Zostatok na výdavkovom účte	72,48	28,03

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Dlhodobé záväzky z toho:	4 612,75	2 767,86
472 - zo sociálneho fondu	4 612,75	2 767,86
Krátkodobé záväzky z toho:	19 567,57	15 413,24
324 - Prijaté preddavky ŠJ	606,79	387,29
331 - Mzdy zamestnancov	10 297,40	8 267,09
336 - Odvody do SP a ZP	6 912,23	5 463,42
342 - Ostatné priame dane	1 325,12	898,03
379 - Ostatné záväzky	426,03	397,41

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	10 864,67	11 586,06
602 - Tržby z predaja služieb z toho: strava	10 864,67	11 586,06
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	293 490,56	241 844,15
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho: bežný transfer na školskú jedáleň	276 267,52 10 929,80	226 321,97 11 526,94
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho: zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	1 407,24	1 407,24
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho: bežný transfer na MŠ na školskú jedáleň	2 266,00 2 620,80	2 588,00
c) ostatné výnosy	11 750,60	13 301,35
648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti -	11 750,60	13 301,35

Celková výška výnosov k 31.12.2019 bola vykázaná vo výške 316 105,83 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2018, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 266 731,56 €.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 4 886,80 € (účet 693)

výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 287 197,32 € (účet 691)

výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 1 407,24 € (účet 692)

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	21 466,86	16 948,84
501 - Spotreba materiálu z toho: ŠJ	8 980,36 12 486,50	5 362,75 11 586,06
502 - Spotreba energie z toho:	14 970,88	13 627,53
- elektrická energia	2 581,20	2 366,97
- voda	1 615,85	1 580,98
- plyn	636,00	564,00
- teplo	10 137,83	9 115,58
b) služby	10 748,63	11 879,12
518 - Ostatné služby z toho:	10 748,63	11 879,12
c) osobné náklady	238 995,09	199 539,77
521 - Mzdové náklady	172 494,64	145 485,93
524 - Záonné sociálne náklady	63 258,16	52 528,39
527 - Záonné sociálne náklady	3 242,29	1 525,45
d) odpisy, rezervy a opravné položky	1 407,24	1 407,24
551 - Odpisy DNM a DHM z vlastných zdrojov	1 407,24	1 407,24

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

e) finančné náklady	534,26	729,00
568 - Ostatné finančné náklady	534,26	729,00
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	21 750,06	24 995,24
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:		
predpis odvodu príjmov RO	10 748,63	13 301,35
ŠJ	11 001,97	11 693,89

Celková výška nákladov k 31.12.2019 bola vykázaná vo výške 309 873,02 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2018, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 269 126,74 €.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 172 494,64 €
- sociálne náklady vo výške 66 500,45 €
- ostatné služby vo výške 10 748,63 €
- odpisy vo výške 1 407,24 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 21 750,06 € (účet 588, 589)

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-13

Textová časť k tabuľke č.12-13:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Košice-Staré Mesto dňa 07,03,2019 uznesením č. 29

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 21.06.2019 pod číslom A/2019/265-5
- druhá zmena schválená dňa 31.12.2019 pod číslom A/265/2019/RS01/04-153/2020

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.

Dagmar Dvorská
riaditeľka školy