

Poznámky k 31.12.2019

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Mládežnícka 2, 040 15 Košice - Šaca
IČO	35542667
Dátum zriadenia	01.04.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mestská časť
Sídlo zriaďovateľa	Železiarenská 9, 040 15 Košice - Šaca
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 – vzdelávací proces
----------------------------------	-------------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Lenka Nogová riadiťka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	22,6
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	24
- počet vedúcich zamestnancov	3
Informácie o organizáciách zriadených a založených účtovnou jednotkou:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	0
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	0
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	0
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	0

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti x **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) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
b) pohľadávky	menovitou hodnotou
c) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
d) 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.
e) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
f) 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.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Ak sa v priebehu používania majetku zistí, že doba odpisovania nezodpovedá opotrebeniu majetku, upravia sa odpisy majetku a doba odpisovania od 1.1. nasledujúceho roka.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka v roku 2019 netvorila opravné položky.

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

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)

Na účte 022 – Stroje, prístroje, zariadenia je vykázaný úbytok vo výške 856,60 €. V r. 2019 bol vyradený PC v sume 772,42 € a chladnička v sume 84,18 €.

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

Budova MŠ je poistená cez poistnú zmluvu zriaďovateľa - Mestskej časti Košice - Šaca

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,/ Pozemky	5 974,50
Budovy, stavby	175 434,98
Stroje	22 296,98

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 - Interaktívna tabuľa 2 ks, notebook 2 ks, tlačiareň - 2 ks	5 832,00

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis

b) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4

Z pohľadávok v lehote splatnosti vo výške 488,22 € predstavujú pohľadávky z preplatkov za dodávku médií sumu 322,79 €.

c) pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	488,22	56,48

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2018	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2019	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia	29 603,15			995,96	30 599,11	

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - **účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti**

Záväzky	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Krátkodobé záväzky z toho:	34 367,78	31 867,44
- Neuhradené Fa – MŠ	4 422,74	3 709,31
- Zrážky zo mzdy	254,93	232,94
- Daň zo mzdy	2 147,40	1 856,99
- Mzdy zamestnancom za 12/19	15 688,47	14 863,56
- Zúčtovanie so Sociálnou a Zdravotnými poisťovňami	10 823,88	9 731,24
- Preplatky na školnom a stravnom ŠJ	1 030,36	896,93

2. Časové rozlíšenie

a) opis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Výdavky budúcich období spolu z toho:	-	-
Výnosy budúcich období spolu z toho:	3 137,00	3 454,00
- Nákup elektrického kotla pre ŠJ	3 137,00	3 454,00

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	33 554,89	46 877,76
z toho:- školné	16 273,30	18 185,80
- strava	17 281,59	25 812,36
604 - Tržby za tovar z toho:		
607 - Výnosy z nehnuteľností na predaj		
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktívacia		
622 - Aktivácia vnútroorganizačných služieb		
624 - Aktivácia DHM		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
633 - Výnosy z poplatkov		

Materská škola Mládežnícka 2, 040 15 Košice - Šaca
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

e) finančné výnosy		
661 - Tržby z predaja CP		
662 - Úroky		
668 - Ostatné finančné výnosy		
f) mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd		
g) 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:		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	458 563,60	383 029,00
- bežný transfer MMK	442 072,00	
- bežný transfer ŠR	8 262,00	
- bežný transfer na stravu ŠR	8 229,60	
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR z toho:		
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ z toho:		
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov		
h) ostatné výnosy		
641 - Tržby z predaja DNM a DHM		
642 - Tržby z predaja materiálu		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
646 - Výnosy z odpísaných pohľadávok		
648 - Ostatné výnosy		
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti		

Celková výška výnosov k 31.12.2019 bola vykázaná vo výške 508 780,46 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2018, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 452 216,35. €.

Nárast výnosov bol spôsobený hlavne nárastom transferov od Mesta Košice – odboru školstva a zo ŠR na prenesené kompetencie za 6. ročné deti, a na príspevok na stravu za 6 ročné deti v školskej jedálni. Pokles počtu detí, navštevujúcich MŠ, a ich chorobnosť, sa odrazili na výške výnosov za stravné a školné, ktoré vykazujú pokles oproti roku 2018.

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 z toho:	37 667,29	33 903,04
- drobný hmotný majetok do 1 700 €	6 975,69	
- potraviny v ŠJ	25 511,19	
502 - Spotreba energie z toho:	35 877,13	31 502,16
- elektrická energia	4 350,22	4 254,39
- voda	2 617,78	2 444,53
- plyn	441,76	752,00
- teplo	28 467,37	24 051,26

Materská škola Mládežnícka 2, 040 15 Košice - Šaca
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	2 368,08	5 397,58
512 – Cestovné	0,00	0,00
513 - Náklady na reprezentáciu		
518 - Ostatné služby	11 536,49	13 329,85
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	279 618,94	249 255,53
524 - Záonné sociálne náklady	99 387,09	86 726,80
525 - Ostatné sociálne náklady		
527 - Záonné sociálne náklady	17 404,70	3 260,65
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM		
553 - Tvorba ostatných rezerv		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
f) finančné náklady		
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady		
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
587 - Náklady na ostatné transfery		
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho: - predpis budúceho odvodu príjmov RO		
i) ostatné náklady		
541 - ZC predaného DNM a DHM		
542 - Predaný materiál		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
546 - Odpis pohľadávky		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
549 - Manká a škody		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		

Celková výška nákladov k 31.12.2019 bola vykázaná v sume 511 346,64 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2018, keď bola celková výška nákladov vykázaná v sume 453 212,31 €.

Nárast nákladov bol spôsobený hlavne:

- zvýšením mzdových nákladov a s nimi súvisiacich odvodov do poisťovní v súlade s platnou legislatívou (521, 524),
- zvýšením zákonných sociálnych nákladov v súvislosti s vyplatením odstupného pri odchode do dôchodku 2 zamestnancom MŠ (527),
- zvýšením nákladov na nákup drobného hmotného majetku – do 1 700 € (nákup PC, notebooku, tlačiarne, kobercov, detského nábytku) (501),
- zvýšením nákladov na energie, hlavne na dodávku tepla (502).

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok – v správe	57 408,20	771
Drobný hmotný majetok - vlastný	6 507,02	771
Prepožičaný majetok	5 832,00	772

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 Mestskej časti Košice – Šaca na roky 2019-2021 (vrátane rozpočtu MŠ) bol schválený miestnym zastupiteľstvom dňa 14. 3. 2019 uznesením č. 20/2019.

Zmeny rozpočtu na rok 2019 (zmeny, týkajúce sa MŠ, sú zvýraznené tučným písmom):

- prvá zmena vykonaná rozpočtovým opatrením č. 1 dňa 31.3.2019 starostom MČ
- druhá zmena schválená dňa 13.6.2019 uznesením MZ č. 63/2019
- tretia zmena vykonaná rozpočtovým opatrením č. 3 dňa 19.6.2019 starostom MČ
- **štvrtá zmena vykonaná rozpočtovým opatrením č. 4 dňa 30.6.2019 starostom MČ**
- piata zmena schválená dňa 26.9.2019 uznesením MZ č. 75/2019
- šiesta zmena vykonaná rozpočtovým opatrením č. 6 dňa 30.9.2019 starostom MČ
- **siedma zmena vykonaná rozpočtovým opatrením č. 7 dňa 30.9.2019 starostom MČ**
- ôsma zmena schválená dňa 24.10.2019 uznesením MZ č. 94/2019
- deviata zmena vykonaná rozpočtovým opatrením č. 9 dňa 31.10.2019 starostom MČ
- desiata zmena schválená dňa 19.12.2019 uznesením MZ č. 122/2019
- **jedenásta zmena vykonaná rozpočtovým opatrením č. 11 dňa 31.12.2019 starostom MČ**

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.