

Poznámky k 31.12.2020

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 1.4.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Košice
Sídlo zriaďovateľa	Tr. 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) Funkcia	Mgr. Alena Bukovská riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Gabriela Čajkovská zástupkyňa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	23
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	25 4

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 alebo poisťno-matematickými metódami
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. 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.

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 | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ 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 rovnakej 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 31.12.2020 bežného účtovného obdobia, počas roka nedošlo k zmene oproti roku 2019.

Na účte 042 – Obstaranie DHM v sume 4 200,00 eur (projektová dokumentácia) – počas účtovného obdobia nedošlo k pohybu.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Stavba	Živelné poistenie,požiar, vodovodné do výšky 3 000 000 €	593,36 €
Hnuteľné veci	Poistenie pre prípad odcudzenia do výšky 55 832 €	164,76€
Elektronika	Notebooky, počítače, tlačiarne do výšky 8 468 €	97,49€

b) 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	9 981,14

c) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok vo výpožičke	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	5 832,00
- notebook 2ks	1 932,00
- interaktívna tabuľa 2ks	3 600,00
- tlačiareň 2ks	840,00

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2019
Výdavkový rozpočtový účet (222)	20,51	25,09
Bankové účty (221)	7 049,06	6 252,58

2. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2019
Náklady budúcich období spolu z toho:	982,22	388,04
- Poistenie Generali	305,61	303,36
- Aktualizácia programu Šj	8,80	8,00
- Ares	85,00	76,68
- Vema	486,81	-
- eGov systém	96,00	-

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B Záväzky

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 1 640,30 eur

Na riadku 151 súvahy eviduje záväzky z predpisu miezd za december 2020 na účtoch 331, 379, 342, 336 v celkovej sume 29 317,79 eur. Na účte 324 – Prijaté preddavky eviduje preplatky na školskej jedálni v sume 1 895,34 eur a na účte 321 – Dodávatelia záväzky v celkovej sume 2 803,83 eur.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2019
Dlhodobé záväzky z toho:	1 640,30	1 309,96
- záväzky zo sociálneho fondu	1 640,30	1 309,96
Krátkodobé záväzky z toho:	34 016,96	33 215,44
- záväzky voči dodávateľom	3 803,83	3 260,79
- záväzky voči zamestnancom	15 330,94	15 930,63
- záväzky voči poisťovniam	11 557,39	10 123,21
- záväzky voči daňovému úradu	2 395,53	2 071,48
- záväzky ostatné	33,93	113,50
- prijaté preddavky školská jedáleň	1 895,34	1 715,83

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

Na riadku súvahy 140 – Záväzky zo sociálneho fondu v sume 1 640,30 eur považuje účtovná jednotka podľa zostatkovej doby splatnosti od jedného do piatich rokov.

Na riadku súvahy 151 – záväzky z miezd 12/2020 považuje účtovná jednotka za krátkodobé so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka. Záväzky z prijatých faktúr na účte 321 - Dodávatelia k 31.12.2020 účtovná jednotka eviduje v celkovej sume 2 803,83eur, z toho: 28,00 eur - O2 Slovakia, 56,98 eur - Slovak Telekom, 14,40 eur - Inta s.r.o., 2 704,45 eur - Teho. Všetky tieto faktúry sa týkajú rozpočtového roka 2020 a boli prijaté po 31.12.2020.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2019
Záväzky z toho:	35 627,26	34 525,40
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	34 016,96	33 215,44
- záväzky voči dodávateľom	2 803,83	3 260,79
- záväzky voči zamestnancom	15 330,94	15 930,63
- záväzky voči poisťovniam	11 557,39	10 123,21
- záväzky voči daňovému úradu	2 395,53	2 071,48
- záväzky ostatné	33,93	113,50
- prijaté preddavky školská jedáleň	1 895,34	1 715,83
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	1 640,30	1 309,96
- záväzky zo sociálneho fondu	1 640,30	1 309,96

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2020	Suma k 31.12.2019
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	29 914,17	36 763,29
- školné	10 899,00	14 872,46
- réžia a strava Šj	17 053,23	19 238,75
b) finančné výnosy		
662 - Úroky	-	0,25
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	421 982,29	407 484,04
- bežný transfer na školský klub	421 937,70	405 395,91
- bežný transfer na školskú jedáleň	44,59	2 088,13
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	1 148,04	1 148,04
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	72 897,15	15 039,40
- bežný transfer na vzdelávanie pre MŠ	7 999,00	7 369,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	5 478,00	7 670,40
- bežný transfer na MŠ	59 420,15	-
d) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy		
- dobropis, prenájom	1 023,59	906,03

Celková výška výnosov k 31.12.2020 bola vykázaná vo výške 526 965,24 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2019, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 461 571,05 €.

1. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2020	Suma k 31.12.2019
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu z toho:	21 968,37	51 918,37
- covid 19 - materiál	444,95	-
502 - Spotreba energie z toho:	25 539,66	30 193,07
- elektrická energia	2 609,81	
- voda	1 027,82	
- plyn	478,00	
- tepelná energia	21 424,03	
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	1 229,00	6 974,84
512 – Cestovné	17,70	10,60
518 - Ostatné služby z toho:	58 265,93	11 366,18
- výmena okien a dverí (fa PeFe Uličný)	40 578,36	-
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	267 359,16	245 102,44
524 - Záonné sociálne náklady	93 942,97	85 626,44
525 - Ostatné sociálne náklady	2 840,45	2 820,81
527 - Záonné sociálne náklady	7 481,81	7 597,55
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:		
- komunálny odpad	1 170,40	1 081,08
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM		
- kapitálový transfer z vlastných zdrojov	1 148,04	1 148,04
f) finančné náklady		

Materská škola Trebišovská 10, Košice 040 11
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2020

568 - Ostatné finančné náklady z toho:		
- poplatky banke	1 223,76	1 285,73
- poistenie	370,40	-
	853,36	-
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:		
- predpis odvodu príjmov RO	14 368,19	18 629,94
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:		
- členské príspevky	2 857,82	3 189,44
- stravovanie	25,00	-
- réžia	387,22	-
	2 445,60	-
549 - Manká a škody z toho:		
- likvidácia potravín ŠJ, ZOO (covid 19)	123,79	-
i) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	-	0,04

Celková výška nákladov k 31.12.2020 bola vykázaná vo výške 526 971,40 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2019, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 486 944,53 €.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

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

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Schválený

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.338/ z XII. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 20 Februára 2020.

Úprava k 31.3.

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.338/ bod B z XII. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 20. Februára 2020.

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.338/ bod B z XII. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 20. Februára 2020.

Čl. VIII

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

Po 31. decembri 2020 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2020.