

MATERSKÁ ŠKOLA

Havanská 26, Košice

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2020

Poznámky k 31.12.2020

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola Havanská 26, Košice
Sídlo účtovnej jednotky	Havanská 26, 040 13 Košice
IČO	35552832
Dátum zriadenia	1.9.2003
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Mesto Košice
Sídlo zriaďovateľa	Trieda SNP 48/ A, 040 11 Košice
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<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
----------------------------------	----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Renáta Cymbaláková
Funkcia	riaditeľka školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	23,6
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	23 z toho: 4 vedúci zamestnanci
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
Riaditeľka školy	1
Pedagogický úsek	1 vedúca pedagogického úseku/zástupkyňa riaditeľky 11 učiteliek
Ekonomicko-hospodársky úsek	1 vedúca ekonomicko-hospodárskeho úseku 1 hospodárka, 1 školník-údržbár, 3 upratovačky
Úsek školského stravovania	1 vedúca školskej jedálne 1 hlavná kuchárka, 1 kuchárka, 1 zamestnanec v prevádzke

MATERSKÁ ŠKOLA

Havanská 26, Košice

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2020

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 očakavanej 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

MATERSKÁ ŠKOLA

Havanská 26, Košice

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2020

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Účtovná jednotka používa nasledovný odpisový plán:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročný odpis
1	8	1/8
2	12	1/12
3,4	20	1/20
5,6	60	1/60

a) Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Účtovná jednotka určí dobu odpisovaniu podľa predpokladanej doby používania. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

b) Účtovná jednotka odpisuje drobný dlhodobý hmotný majetok podľa predpokladanej doby používania od 2 rokov do 6 rokov.

c) Účtovná jednotka odpisuje drobný dlhodobý nehmotný majetok podľa predpokladanej doby používania od 3 rokov do 6 rokov.

d) Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú **na eurá smerom nahor**.

e) Majetok sa začne odpisovať odo dňa jeho zaradenia do používania alebo prvým dňom od začiatku nasledujúceho mesiaca po uvedení dlhodobého majetku do užívania.

Drobný nehmotný majetok od 35 Eur do 650 €, 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 50 Eur do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom.

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 checked="" type="checkbox"/> áno | <input 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 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

MATERSKÁ ŠKOLA

Havanská 26, Košice

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2020

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)

Textová časť k tabuľke č.1 Účtovná jednotka mesačne odpisuje dlhodobý hmotný majetok – stavbu a aj samostatné hnutelné veci. Za rok 2020 bol dlhodobý hmotný majetok (stavba) odpísaný vo výške 10464,48 € a samostatný hnutelný majetok vo výške 1854,88 €. Zostatková hodnota stavby je k 31.12.2020 vo výške 263357,27 € a samostatného hnutelného majetku vo výške 7021,63 €.

MATERSKÁ ŠKOLA

Havanská 26, Košice

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2020

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie v Komunálnej poisťovni zahŕňa: Združený živel, odcudzenie, vandalizmus, sklo, zodpovednosť za škodu	Združený živel: 508800,-- € Odcudzenie: 12000,-- € Vandalizmus: 5000,-- € Sklo: 1000,-- € Zodpovednosť za škodu: 5500,-- €

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

Majetok, ktorý má účtovná jednotka v správe	Suma
Budovy, stavby	515111,63 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	13613,36 €
Drobný hmotný majetok	67249,21 €
Majetok v operatívno-technickej evidencii	17629,71 €

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	5832,-- €

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2020
Stravný účet	3964,68 €
Účet sociálneho fondu	686,05 €
Výdavkový rozpočtový účet	227,16 €
Sponzorský účet	4305,-- €

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
Náklady budúcich období: poistné uhradené na nasledujúce účtovné obdobie, predplatné, služby na nasledujúce účtovné obdobie – elektronická registratúra a eGov služba	802,97 €

MATERSKÁ ŠKOLA

Havanská 26, Košice

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2020

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Ostatná krátkodobá rezerva na nevyfakturované dodávky, služby a jubileum	2021

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - Na riadku č. 144 súvahy účtovná jednotka vykazuje záväzky zo sociálneho fondu, na riadku č. 151 súvahy, účtovná jednotka vykazuje záväzky (mzdy, odvody, daň) za december 2020, neuhradenú faktúru k 31.12.2020, prijaté stravné a sponzorské prostriedky.

b)popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu	884,11 €	
Dodávatelia	2733,34 €	Faktúra od Tepelného hospodárstva za december 2020
Mzdy, odvody, daň	32151,50 €	Mzdy za december 2020
Stravné	2087,65 €	
Sponzorské	4305,-- €	

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /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 - strava	17053,04	17933,48
b) finančné výnosy		
662 - Úroky	0	0,09
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 - bežný transfer	396353,69	451045,02
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	12319,36	12319,36
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na 5-6 ročné deti	64618,81	9629,60
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - sponzorské	2506,--	4759,--
d) ostatné výnosy		

MATERSKÁ ŠKOLA

Havanská 26, Košice

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2020

648 - Ostatné výnosy - školné, nájom	16147,06	19156,50
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	2470,42	1196,--

Celková výška výnosov k 31.12.2020 bola vykázaná vo výške 511468,38 €, čo predstavuje pokles výnosov oproti roku 2019, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 516039,05 €.

Pokles výnosov bol spôsobený nižším príjmom školného v dôsledku pandémie ochorenia COVID – 19.

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2020	Suma k 31.12.2019
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	53023,44	50528,47
502 - Spotreba energie - elektrická energia - voda - plyn - ÚK+TÚV	27783,76	29371,94
503 – Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	731,17	910,75
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	1246,35	15278,78
512 - Cestovné	380,80	524,22
518 - Ostatné služby	13974,76	13656,09
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	277862,20	266837,86
524 - Zákonné sociálne náklady	90916,48	93450,92
525 – Ostatné sociálne poistenie	4987,75	4722,03
527 - Zákonné sociálne náklady	4631,72	3380,60
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	1478,40	997,92
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM - odpisy z vlastných zdrojov	12319,36	12319,36
553 - Tvorba ostatných rezerv	3733,25	2470,42
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	1375,07	1216,80
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
587 – Náklady na ostatné transfery	45,14	0
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	16147,06	19156,59
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť - réžia	3673,00	3945,80

Celková výška nákladov k 31.12.2020 bola vykázaná vo výške 514309,71 €, čo predstavuje pokles nákladov oproti roku 2019, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 518768,55 €.

Pokles výnosov bol spôsobený nižšími nákladmi z odvodu príjmov v dôsledku pandémie ochorenia COVID – 19.

MATERSKÁ ŠKOLA

Havanská 26, Košice

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2020

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok v používaní MŠ	67249,21 €	7711611
Operatívno-technická evidencia v používaní MŠ	17629,71 €	7711613
Majetok vo výpožičke z MŠVVaŠSR – Elektronizácia vsr	5832 €	7712

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

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 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.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena k 31.3.2020 a 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.
- druhá zmena k 31.12.2020 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.

MATERSKÁ ŠKOLA

Havanská 26, Košice

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2020

Čl. X

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

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