

Poznámky k 31.12.2021

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	<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	Výchova a vzdelávanie
----------------------------------	-----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Alena Bukovská
Funkcia	riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Gabriela Čajkovská
Funkcia	zástupkyňa

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	23	23
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	23	25
- počet vedúcich zamestnancov	4	4
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	0	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 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 poistno-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 | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" 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

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 279 314,64 EUR k 31.12.2021 bežného účtovného obdobia.

Na účte 042 – Obstaranie DHM v sume 4 200,00 eur (projektová dokumentácia) – počas účtovného obdobia nedošlo k pohybu, v sume 142 509,04 eur bola obstaraná rekonštrukcia sociálnych zariadení.

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 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Výdavkový rozpočtový účet (222)	322,73	20,51
Bankové účty (221)	6 658,92	7 049,06

2. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Náklady budúcich období spolu z toho:	1788,14	982,22
- Poistenie Generali	305,61	305,61
- Aktualizácia programu Šj	-	8,80
- Ares	-	85,00
- Lomtec	450,00	-
- Datacomp	143,67	-
- Webnode	233,26	-
- Ceev Živica	53,26	-
- Vema Solitea	506,34	486,81
- eGov systém	96,00	96,00

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B Závazky

Závazky 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 1 346,47 eur.

Na riadku 151 súvahy eviduje záväzky z predpisu miezd za december 2021 na účtoch 331, 379, 342, 336 v celkovej sume 29 442,51 eur. Na účte 324 – Prijaté preddavky eviduje preplatky na školskej jedálni v sume 1 895,342 781,46 eur a na účte 321 – Dodávatelia záväzky v celkovej sume 2 865,46 eur.

Závazky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Dlhodobé záväzky z toho:	1 346,47	1 640,30
- záväzky zo sociálneho fondu	1 346,47	1 640,30
Krátkodobé záväzky z toho:	35 089,43	34 016,96
- záväzky voči dodávateľom	2 865,46	2 803,83
- záväzky voči zamestnancom	16 825,81	15 330,94
- záväzky voči poisťovniam	10 591,71	11 557,39
- záväzky voči daňovému úradu	1 992,32	2 395,53
- záväzky ostatné	32,67	33,93
- prijaté preddavky školská jedáleň	2 781,46	1 895,34

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

Na riadku súvahy 140 – Záväzky zo sociálneho fondu v sume 1 346,47 eur považuje účtovná jednotka podľa zostatkovej doby splatnosti od jedného do piatich rokov.

Na riadku súvahy 151 – záväzky z miezd 12/2021 považuje účtovná jednotka za krátkodobé so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka. Záväzky z prijatých faktúr na účte 321 - Dodávatelia k 31.12.2021 účtovná jednotka eviduje v sume 2 865,46 eur – TEHO, faktúra týkajúca sa rozpočtového roka 2021 – prijatá po 31.12.2021.

Závazky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Závazky z toho:	36 435,90	35 657,26
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	35 089,43	34 016,96
- záväzky voči dodávateľom	2 865,46	2 803,83
- záväzky voči zamestnancom	16 825,81	15 330,94
- záväzky voči poisťovniam	10 591,71	11 557,39
- záväzky voči daňovému úradu	1 992,32	2 395,53
- záväzky ostatné	32,67	33,93
- prijaté preddavky školská jedáleň	2 781,46	1 895,34
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	1 346,47	1 640,30
- záväzky zo sociálneho fondu	1 346,47	1 640,30

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2021	Suma k 31.12.2020
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	30 829,08	29 914,17
- školné	11 826,63	10 899,00
- réžia a strava Šj	17 405,93	17 053,23
b) finančné výnosy		
662 - Úroky	-	-
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	456 522,31	421 982,29
- bežný transfer na MŠ a Šj	456 522,31	421 937,70
- bežný transfer na školskú jedáleň	-	44,59
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	380,95	1 148,04
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	19 373,00	72 897,15
- bežný transfer na vzdelávanie pre MŠ	13 893,00	7 999,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	5 480,00	5 478,00
- bežný transfer na MŠ	-	59 420,15
d) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy		
- dobropis, prenájom	462,11	1 023,59

Celková výška výnosov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 507 567,45 €, čo predstavuje pokles výnosov oproti roku 2020, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 526 965,24 €.

1. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2021	Suma k 31.12.2020
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu z toho:	47 914,27	21 968,37
- covid 19 - materiál	910,00	444,95
502 - Spotreba energie z toho:	30 298,18	25 539,66
- elektrická energia	2 984,63	2 609,81
- voda	1 747,71	1 027,82
- plyn	433,00	478,00
- tepelná energia	4 188,81	21 424,03
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	2 101,98	1 229,00
512 - Cestovné	29,82	17,70
518 - Ostatné služby z toho:	24 777,73	58 265,93
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	273 590,15	267 359,16
524 - Záonné sociálne náklady	96 652,14	93 942,97
525 - Ostatné sociálne náklady	2 883,51	2 840,45
527 - Záonné sociálne náklady	6 962,24	7 481,81
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:		
komunálny odpad	1 601,60	1 170,40

Materská škola Trebišovská 10, Košice 040 11
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM - kapitálový transfer z vlastných zdrojov	380,95	1 148,04
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	1 305,66	1 223,76
- poplatky banke	450,05	370,40
- poistenie	855,61	853,36
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:		
- predpis odvodu príjmov RO	15 114,74	14 368,19
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:	3 326,52	2 857,82
- členské príspevky	51,74	25,00
- stravovanie	448,78	387,22
- réžia	2 826,00	2 445,60
549 - Manká a škody z toho:		
- likvidácia potravín ŠJ, ZOO (covid 19)	-	121,79
i) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	-	-

Celková výška nákladov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 506 939,49 €, čo predstavuje pokles nákladov oproti roku 2020, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 526 971,40 €.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	5 832	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:

Rozpočet rozpočtovej organizácie na rok 2021 bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 23.02.2021 uznesením č. 584.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena k 31.3.2021 schválená dňa 23.02.2021 uznesením č. 584/bod B,
- druhá zmena k 30.09.2021 schválená dňa 23.02.2021 uznesením č. 584/bod B,
- tretia zmena k 31.12.2021 schválená dňa 23.02.2021 uznesením č. 584/bod B.

Čl. VIII

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

Po 31. decembri 2021 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2021.

Upozorňujeme ale na skutočnosť pokračovania šírenia ochorenia COVID - 19, čo má negatívny vplyv na fungovanie účtovnej jednotky.