

Poznámky k 31.12.2021

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola, Juhoslovanská 4, Košice 04013
Sídlo účtovnej jednotky	Juhoslovanská 4, Košice 04013
IČO	35553618
Dátum zriadenia	1.9.1990
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Košice
Sídlo zriaďovateľa	Trieda SNP 48/A 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	Zabezpečenie výchovy a vzdelávania detí v predškolskom veku
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)Funkcia	Ing. Marcela Šterbáková riaditeľka materskej školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)Funkcia	

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	23	22
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	23	23
- počet vedúcich zamestnancov	2	2
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
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, upraví 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 2400 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 1700 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) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Dlhodobý majetok	Živelné poistenie do výšky 511590,- €	234,23 €
Dlhodobý majetok	Poistenie pre prípad odcudzenia do výšky 25590,- €	72,96 €
Dlhodobý majetok	Poistenie pre prípad vandalizmu do výšky 16590,- €	98,17 €

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	596 466,74

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

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

Textová časť k tabuľke č.4

Účtovná jednotka ku koncu účtovného obdobia za rok 2020 eviduje krátkodobé pohľadávky v sume
20,00 €

35553618 Materská škola, Juhoslovanská 4, 040 13 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2021	Z toho pohľadávky po lehotesplatnosti suma, popis
Krátkodobé pohľadávky z toho:			
- pohľadávky za SKD	0,00 €	20,00 €	

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2021
Pokladnica ŠJ	133,98 €	61,51 €
Ceniny	12,00 €	60,00 €
Bankové účty	20 981,38 €	10 160,26 €
Výdavkový rozpočtový účet	39,63 €	130,84 €
Príjmový rozpočtový účet	0,00 €	20,00 €

3. 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 31.12.2021
Náklady budúcich období spolu z toho:	1 902,25 €	1 521,73 €
- poisťné	209,40 €	169,38 €
- predplatné	74,43 €	1 235,70 €
- ostatné	1 618,42 €	96,00 €
- budúci odvod príjmov – nájomné	0,00 €	0,65 €
- budúci odvod príjmov – SKD	0,00 €	20,00 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2021
Dlhodobé záväzky z toho:	2 153,64 €	1 773,80 €
- záväzky zo sociálneho fondu	2 153,64 €	1 773,80 €
- záväzky z poskytnutého úveru zo ŠFRB		
- záväzky z investičného dodávateľského úveru		
- záväzky z neinvestičného dodávateľského úveru		
- záväzky z finančnej zábezpeky na nájomné v bytovkách zo ŠFRB		
Krátkodobé záväzky z toho:	54 207,50 €	42 349,65 €
- záväzky voči dodávateľom	3 719,73 €	4 304,09 €
- záväzky voči zamestnancom	19 488,52 €	17 577,40 €
- záväzky voči poisťovniam	12 615,37 €	12 011,91 €
- záväzky voči daňovému úradu	2 589,41 €	2 118,25 €
- prijaté preddavky - ŠJ	2 402,30 €	3 657,23 €
- iné záväzky	75,77 €	72,33 €
- zúčtovanie s Európskymi spoločenstvami	13 316,40 €	1 159,98 €
- transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy	0,00 €	1448,46 €

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

35553618 Materská škola, Juhoslovanská 4, 040 13 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

Závazky	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2021
Závazky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	54 207,50 €	42 349,65 €
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	2 153,64 €	1773,80 €

2. Časové rozlíšenie

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

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2021
Výnosy budúcich období spolu z toho:	0,00 €	20,65 €
- budúci odvod príjmov – nájomné	0,00 €	0,65 €
- budúci odvod príjmov – ŠKD	0,00 €	20,00 €

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2020	Suma k 31.12.2021
a) tržby za vlastné výkony a tovar	27 669,88 €	30 996,09 €
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	27 669,88 €	30 996,09 €
- réžia		3 798,00 €
- školné		11 194,70 €
- ŠJ		16 003,99 €
b) finančné výnosy		
662 - Úroky z toho:		
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	543 979,14 €	529 757,76 €
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	453 479,30 €	485 959,16 €
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	12 608,97 €	12 725,64 €
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	73 956,87 €	17 485,00 €
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR z toho:		
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ z toho:	3 934,00 €	13 587,96 €
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 z toho:		
d) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy z toho:	1 453,43 €	1 159,73 €

Celková výška výnosov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške **529 757,76 €**, čo predstavuje pokles výnosov oproti roku 2020, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 543 979,14€.

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2020	Suma k 31.12.2021
a) spotrebované nákupy	70 247,50 €	74 944,76 €
501 - Spotreba materiálu	38 748,29 €	41 254,75 €
502 - Spotreba energie z toho:	31 499,21 €	33 690,01 €
- elektrická energia		3 718,32 €
- tepelná energia		29 230,89 €
- zemný plyn		156,00 €
- voda		584,80 €
b) služby	59 109,72 €	33 231,37 €
511 - Opravy a udržiavanie	43 013,10 €	7 174,84 €
512 - Cestovné	3 320,80 €	10 049,60 €
518 - Ostatné služby	12 775,82 €	16 006,93 €
c) osobné náklady	417 609,78 €	416 712,76 €
521 - Mzdové náklady	302 922,01 €	299 950,92 €
524 - Záonné sociálne náklady	101 656,22 €	106 095,08 €
525 - Ostatné sociálne náklady	4 148,82 €	4 008,70 €
527 - Záonné sociálne náklady	8 882,73 €	6 658,06 €
d) dane a poplatky	1 293,60 €	1 478,40 €
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:	1 293,60 €	1 478,40 €
- komunálny odpad		
e) odpisy, rezervy a opravné položky	12 608,97 €	12 725,64 €
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	12 608,97 €	12 725,64 €
- odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku		
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	899,11 €	1 034,60 €
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	14 186,85 €	16 463,47 €
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	14 186,85 €	16 443,47 €
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho:	0,00 €	20,00 €
h) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	3 918,24 €	4 402,35 €
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:	3,42 €	3,00 €
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:	3 807,82 €	4 399,35 €
549 – Manká a škody	107,00 €	
i) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		

Celková výška nákladov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške **560 993,35 €**, čo predstavuje pokles nákladov oproti roku 2020, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 579 873,77 €.

Čl. VI

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.584 z XXII. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 23. Februára 2021.

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.584/bod B z XXII. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 23. Februára 2021.

Úprava k 30.9.

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.584/ bod B z XXII. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 23. Februára 2021.

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.584/ bod B z XXII. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 23. Februára 2021.

Čl. VII

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.