

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

Poznámky k 31.12.2021**Čl. I Všeobecné údaje 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky**

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Zuzkin park 2, 040 11 Košice
IČO	35559438
Dátum zriadenia	01.04.2004
Spôsob zriadenia	Zriad'.listina - A/04/06906/71
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	Výchovno –vzdelávacie školské zariadenie v zmysle § 4,5 zákona č. 279/1993 Z.z. o školských zariadeniach v znení neskorších predpisov a Vyhlášky MŠ SR č. 353/1994 v znení neskorších predpisov zabezpečuje výchovu a vzdelávanie detí predškolského veku.
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Svetlana Gjabelová
Funkcia	riaditeľ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	22	22
z toho:		
- počet vedúcich zamestnancov	2	3
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

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

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

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.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25,00%
2	6	16,67%
3	8	12,50%
4	12	8,34%
5	20	5,00%
6	40	2,50%

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 tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

áno	☐	nie	-	☒
áno	☐	nie	-	☒
áno	☐	nie	-	☒
áno	☐	nie	-	☒
áno	☐	nie	-	☒
		áno		nie
		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

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

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 - V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 022 v sume 5 782,00 €, ktorý vznikol zaradením majetku (zariadenia do školskej kuchyne) do užívania.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budovy a stavby	Poistná zmluva - požiar, živelná, voda, krádež	385 632,00€
Prevádzkové zariadenia	Poistná zmluva - požiar, živelná, voda, krádež	100 000,00€
Zásoby	Poistná zmluva - požiar, živelná, voda, krádež	3 000,00€
Náklady na odpratanie zvyškov po PU	Poistná zmluva - požiar, živelná, voda, krádež	2 000,00€

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	2.144,00
Budovy, stavby	157.693,92
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	22.899,08

1. Finančný majetok a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Bankové účty	9 575,99	9 616,45

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:	333,65	630,31
Poistné	293,00	397,62
Ostatné	40,65	232,69

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 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Dlhodobé záväzky z toho:	1 331,72	1 751,82
- záväzky zo sociálneho fondu	1 331,72	1 751,82
Krátkodobé záväzky z toho:	36 171,72	34 790,90
- záväzky voči dodávateľom	2 561,35	2 199,47
- záväzky voči zamestnancom	16 569,66	15 918,45
- záväzky voči poisťovniam	10 327,24	10 012,80

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

- záväzky voči daňovému úradu	1 584,97	1 712,58
- ostatné záväzky	61,64	51,42
- prijaté preddavky	1 991,86	1 971,18
- transfery a ostatné zučtov.so subjektami mimo verejnej správy	3 075,00	2 925,00

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Záväzky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	16 171,72	34 790,90
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0	0
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	1 331,72	1 751,82

Čl. IV 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 31.12.2020
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	32 127,34	28 284,31
- školné	10 902,48	10 856,27
- strava	21 224,86	17 428,04
b) 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	428 526,32	386 472,07
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	5 449,20	5 449,20
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	17 953,30	62 768,72
- bežný transfer na		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	2 925,00	3 325,00
648 - Ostatné výnosy	471,84	682,71

Celková výška výnosov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 487 453,00 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2020, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 486 982,01 €.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 428 526,32 € (účet 691)
- výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu vo výške 17 953,30 € (účet 693)
- výnosy za tržby z predaja služieb (školné, réžia šj) vo výške 21 224,86 € (účet 602)

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2021	Suma k 31.12.2020
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	55 645,61	70 524,47

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

502 - Spotreba energie	24 848,12	21 714,48
- elektrická energia	3 684,55	3 670,39
- voda	2 242,80	889,91
- plyn	266,58	402,04
- TEHO	3 109,02	16 752,14
b) služby		
511 – Opravy a udržiavanie	5 083,90	6 710,52
-		
518 – Ostatné služby -	18 424,61	19 981,74
c) osobné náklady		
521 – Mzdové náklady	259 371,02	253 489,41
524 – Zákonné sociálne poistenie	90 586,88	83 427,31
527 – Zákonné sociálne náklady	4 033,82	3 656,83
d) dane a poplatky		
538 – Ostatné dane a poplatky	739,20	585,20
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 – Odpisy DNM a DHM -	5449,20	5 449,20
odpisy z vlastných zdrojov	5449,20	5 449,20
f) finančné náklady		
568 – Ostatné finančné náklady	1 459,19	1 413,30
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 – Náklady z odvodu príjmov	14 861,52	14 147,78
- predpis odvodu príjmov RO		
h) ostatné náklady		
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	4 064,34	3 046,86

Celková výška nákladov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 489 019,32 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2020, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 487 069,54 €.

Nárast nákladov bol spôsobený predovšetkým nárastom osobných nákladov a čiastočne aj nákladov na spotrebované nákupy (na ochranné prostriedky a dezinfekčné prostriedky. Najväčší podiel na nákladoch tvorili:

- mzdové náklady vo výške 259 371,02 €
- zákonné sociálne poistenie vo výške 90 586,88 €
- ostatné služby vo výške 18 424,61 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 14 861,52 €

Čl. V Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	1 381,29	7713

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