

Poznámky k 31.12.2021

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Jarná 4, 040 01 Košice – Staré Mesto
IČO	42245265
Dátum zriadenia	01.01.2012
Spôsob zriadenia	MČ KE - Staré Mesto vydalo zriaďovaciu listinu v súlade s ustanoveniami § 6 a § 22 zákona 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve; zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	MČ Košice Staré Mesto
Sídlo zriaďovateľa	Hviezdoslavova 7, 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 type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchovno-vzdelávacia činnosť pre materskú školu
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Dagmar Dvorská
Funkcia	Riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	15,4
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	18
- počet vedúcich zamestnancov	2

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
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:

odo dňa jeho zaradenia do používania

prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	6	1/6
2	8	1/8
3	20	1/20
4	60	1/60

Drobný nehmotný majetok do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. 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 zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami

Kapitálový transfer

- 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).

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)

V roku 2013 nám bol zverený majetok do správy vo výške 46 030,27 €, výška oprávok k tomuto majetku bola vo výške 16 376,66 €

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Budova	Stavba, sklenené časti budovy, vandalizmus, stavebné súčasti	200,71 €
Učebné pomôcky	Výpočtová technika	33,00 €

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	749,35
Budovy, stavby	34 341,96
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	9 316,53
DHM	6 226,40

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
krátkodobé	065	0	0	Nedoplatky ŠJ

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Pokladnica ŠJ	197,47	183,75
Účet SF	3 180,62	879,43
Účet ŠJ	1 895,74	1 638,71
Zostatok na výdavkovom účte	37,36	20,85

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Dlhodobé záväzky z toho:	3 303,16	1 022,87
472 - zo sociálneho fondu	3 303,16	1 022,87
Krátkodobé záväzky z toho:	22 267,65	21 662,05
324 - Prijaté preddavky ŠJ	958,08	864,48
331 - Mzdy zamestnancov	12 355,69	11 302,50
336 - Odvody do SP a ZP	7 139,78	7 615,02
342 - Ostatné priame dane	1 400,51	1 457,71
379 - Ostatné záväzky	413,59	422,34

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	8 329,04	8 985,51
602 - Tržby z predaja služieb z toho: strava	8 329,04	8 985,51
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	330 506,64	260 276,79
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC - MŠ bežný transfer na školskú jedáleň	312 057,64 8 327,76	246 369,15 8 292,60
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho: zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	1 407,24	1 407,24
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho: bežný transfer na MŠ na školskú jedáleň	8 714,00 6 599,00 2 115,00	4 207,80 2 613,00 1 594,80
c) ostatné výnosy	7 234,66	8 932,56
648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti -	7 234,66	8 932,56

Celková výška výnosov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 346 070,34 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2020, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 278 194,86 €.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 8 714,00 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 320 385,40 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 1 407,24 € (účet 692)

2. 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	23 658,22	16 904,39
501 - Spotreba materiálu MŠ ŠJ	13 336,93 10 321,29	6 679,82 10 224,57
502 - Spotreba energie z toho:	14 691,13	14 243,57
- elektrická energia	2 147,30	2 118,53
- voda	1 161,06	1 327,15
- plyn	300,00	408,00
- teplo	11 082,77	10 389,89
b) služby	11 546,94	9 378,47
518 - Ostatné služby z toho:	11 546,94	9 378,47
c) osobné náklady	278 821,27	264 420,21
521 - Mzdové náklady	202 737,30	193 530,61
524 - Záonné sociálne náklady	73 803,68	67 511,69
527 - Záonné sociálne náklady	2 280,29	3 377,91
d) odpisy, rezervy a opravné položky	1 407,24	1 407,24
551 - Odpisy DNM a DHM z vlastných zdrojov	1 407,24	1 407,24

Materská škola, Jarná 4, Košice - Staré Mesto
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2021

e) finančné náklady	751,47	676,35
568 - Ostatné finančné náklady	751,47	676,35
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	15 685,17	17 580,09
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:		
predpis odvodu príjmov RO	7 234,66	8 932,56
ŠJ	8 450,51	8 648,34

Celková výška nákladov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 346 561,44 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2020, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 324 610,32 €.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 202 737,30 €
- sociálne náklady vo výške 73 803,68 €
- ostatné služby vo výške 11 546,94 €
- odpisy vo výške 1 407,24 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 15 685,17 € (účet 588, 589)

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-13

Textová časť k tabuľke č.12-13:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Košice-Staré Mesto dňa 08,03,2021 uznesením č. 172

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 29.09.2021 pod číslom A 240/2021/04-4421
- druhá zmena schválená dňa 31.12.2021 pod číslom A 7/2022/04-174

Čl. X

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

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

Dagmar Dvorská
riaditeľka školy