

Poznámky k 31.12.2021

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Tatranská 23, Košice – Staré Mesto
IČO	35540532
Dátum zriadenia	01.01.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutie OÚ KE I. o zriadení MŠ, podľa zákona č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a zákona NR SR č. 303/1995 Zb. o rozpočtových pravidlách a v zmysle § 5 zákona NR SR č. 279/1993 Zb. o školských zariadeniach
Názov zriaďovateľa	MČ Košice – Staré Mesto
Sídlo zriaďovateľa	Hviezdoslavova 7, 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-vzdelávacia činnosť pre materské školy
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Iveta Hnidiaková
Funkcia	Riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Darina Schäfferová
Funkcia	Zástupkyňa riaditeľky
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	27,80
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	27,80
- počet vedúcich zamestnancov	4

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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
d) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	Reálnou hodnotou
e) pohľadávky	menovitou hodnotou
f) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
g) 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.
h) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
i) 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.

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. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. 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 konkrétného 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 od 0 Eur do 2400,00 €, 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 0 Eur do 1700,00 €, 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 zaúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi

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.2)

b) **spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku** tab.č.1

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Poistenie stavieb a majetku	Poistná zmluva: Požiar; Živel celý; Vodovodné škody; Poškodenie skla /poistná suma – 1 949 949,00 €/	357,00
Poistenie elektronických zariadení	1.Poistná zmluva: Odcudzenie /poistná suma – 2 916,00 €/ 2.Poistná zmluva – UP z NP, / poistná suma : 4 525,00 €/	133,00

c) **opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky** tab.č.2

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	3 199,06
Budovy, stavby	136 135,63
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	51 881,47

B Obežný majetok

1. Zásoby

Stav zásob k 31.12.2021 bol vo výške 1 607,99 € - sklad potravín

2. Finančný majetok

a) **opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2021
221 – sociálny fond	4 880,16
221 – školské stravovanie	7 328,34

3. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2021
Náklady budúcich období spolu:	339,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky Účet	Zostatok k 31.12.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	Zostatok k 31.12.2021	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia Za rok 2021(431)	-5 406,74	5 446,43	0	5 406,74	5 446,43	
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (428)	-37 034,11	0	0	-5 406,74	-42 440,85	

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

a) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
331	19 472,42	Mzdy zamestnancov za 12/2021
336	14 097,66	Odvody do poisťovní za 12/2021
342	2 798,70	Daň 12/2021
379	653,32	Zrážky z miezd 12/2021
324	4 745,02	Preplatky ŠJ

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb - strava	34 282,70
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 - školské stravovanie	574 872,00 35 101,62
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	2 468,16
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na 5 ročné deti - školské stravovanie - na OOPP, dezinfekciu— COVID19	14 657,00 5 985,20 1 220,00
c) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy	25 964,42

Celková výška výnosov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 694 551,10 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2020, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 665 162,47 €.

- Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:
- výnosy z predaja služieb -ŠJ vo výške 34 282,70 € (účet 602)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 609 973,62 € (účet 691)
- ostatné výnosy vo výške 25 964,42 € (účet 648)

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	10 883,82
- školské stravovanie	40 115,76
502 - Spotreba energie	42 076,92
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	2 867,49
518 - Ostatné služby	10 528,36
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	372 797,39
524 - Záonné sociálne náklady	131 688,29
525 – Ostatné sociálne náklady	5 738,95
527 - Záonné sociálne náklady	4 489,02
d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky	2 956,80
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	2 468,16
- odpisy z vlastných zdrojov	
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov	25 964,42
- predpis odvodu príjmov RO	35 253,76
- školské stravovanie	

Celková výška nákladov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 687 829,14 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2020, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 636 774,61 €.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 372 797,39 €
- sociálne náklady vo výške 131 688,29 €
- spotreba materiálu vo výške 50 999,58 € (z toho 1 220,00 € na nákup OOPP a dezinfekciu priestorov v dôsledku pandémie COVID 19)
- spotreba energie vo výške 42 076,92 €
- náklady z odvodu príjmov vo výške 61 218,18 €

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
DHM	50 951,08	771

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 bol schválený miestnym zastupiteľstvom dňa 8.3.2021 uznesením č. 172. pod č. A/2021/242/04-1285.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 29.9.2021 pod č. A/242/2021/04-4417
- druhá zmena schválená dňa 31.12.2021 pod č. A10/2022/04-177

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.