

Poznámky k 31.12.2021

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Park Angelinum 7, Košice – Staré Mesto
IČO	35540508
Dátum zriadenia	01.01.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutie OÚ KE I. o zriadení MŠ, podľa zákona č. 542/1190 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	MŠ 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)	Dana Harvanová	
Funkcia	Riaditeľka školy	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Mária Šuleková	
Funkcia	Zástupkyňa riaditeľky	
	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	18,7	18,55
z toho:		
- počet vedúcich zamestnancov	4	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 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 odo dňa jeho zaradenia do používania.

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.

Materská škola, Park Angelinum 7, Košice – Staré Mesto
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

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 € 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 € 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 zúčtuje 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.1)

V priebehu účtovného obdobia nebol žiaden prírastok ani úbytok či presun majetku.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia,	Výška poistenia
Poistenie stavieb: Poistenie majetku a zodpovednosti za škodu	Poistná zmluva: Požiar; Živel celý; Vodovodné; Odcudzenie stavebných súčastí; Poškodenie skla/poistná suma /1037776,00 €/	303,71
Poistenie elektronických zariadení	Poistná zmluva: Odcudzenie /poistná suma – 9062,00 €/	132,00

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	1519,62
Budovy, stavby	75571,80
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	3684,97
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	14431,27

B Obežný majetok

1. Zásoby

Stav zásob k 31.12.2021 bol vo výške 697,56 € - sklad potravín.

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
211 – Pokladňa ŠJ	66,09	0
221 – sociálny fond	741,95	2537,94
221 – školské stravovanie	4806,27	6673,13
221 – Sponzorský účet MŠ	495,00	0

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	Zostatok k 31.12.2020
Náklady budúcich období spolu z toho:		
- Licencie	209,70	152,36

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	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	-3370,98	0,86		3370,98	0,86	
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-27451,98			-3370,98	-30822,96	

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa **doby splatnosti** – účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Závazky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Dlhodobé záväzky z toho:	1044,02	2825,49
- záväzky zo sociálneho fondu	1044,02	2825,49
Krátkodobé záväzky z toho:	33263,01	34526,77
- záväzky voči dodávateľom		
- záväzky voči zamestnancom	17048,05	16862,49
- záväzky voči poisťovniam	10935,71	11167,60
- záväzky voči daňovému úradu	2344,18	2312,90
- ostatné záväzky – zrážky zamestnancov	401,79	344,78
- ostatné záväzky – preplatky na stravnom	2019,52	3820,24
- ostatné záväzky - depozit	18,76	18,76

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:		
- strava	12716,34	15951,35
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 z toho:	437795,23	385507,32
- bežný transfer na materskú školu	426178,00	372968,00
- bežný transfer na školskú jedáleň	11617,23	12539,32
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	830,49	1264,20
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	830,49	1264,20
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	14059,00	69124,52
- bežný transfer na 5 ročné deti	9925,00	6337,00
- školské stravovanie	3304,00	4771,20
- z UPSVaR	0	57976,32
- účelové na dezinfekciu z MŠVVaV SR	830,00	0
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	8882,25	11673,65

Celková výška výnosov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 452684,72 €, čo predstavuje pokles výnosov oproti roku 2020, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 455896,04 €.

Pokles výnosov bol spôsobený v dôsledku pandémie ochorenia COVID – 19.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 14059,00 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 437795,23 € (účet 691)

Materská škola, Park Angelinum 7, Košice – Staré Mesto
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 830,49 € (účet 692)
- ostatné výnosy vo výške 8882,25 € (účet 648)

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		
501 - Spotreba materiálu z toho:		
- Materská škola	12736,42	20392,29
- Školské stravovanie	18043,91	17928,83
502 - Spotreba energie z toho:	19200,97	16772,33
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	3236,46	5702,24
518 – Ostatné služby	11345,61	13136,63
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	290581,94	281282,91
524 - Záonné sociálne náklady	90299,61	93111,54
525 - Ostatné sociálne náklady	4604,59	4806,10
527 - Záonné sociálne náklady	2666,29	3947,33
528 – Ostatné sociálne náklady	628,65	0
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	1601,60	1170,40
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:		
- odpisy z vlastných zdrojov	830,49	1264,20
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:		
- predpis odvodu príjmov RO	8882,25	11673,65
- školské stravovanie	9593,66	15333,04

Celková výška nákladov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 474282,45 €, čo predstavuje pokles nákladov oproti roku 2020, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 486892,02 €.

Pokles nákladov bol spôsobený v dôsledku pandémie ochorenia COVID – 19.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- spotreba materiálu 49981,30 €
- mzdové náklady vo výške 290581,94 €
- sociálne náklady vo výške 90299,61 €
- služby za vo výške 14582,07 €
- odpisy vo výške 830,49 €
- náklady na transfery RO/PO vo výške € (účet 584)
- náklady na transfery subjektom mimo verejnej správy vo výške € (účet 586)
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 18475,91 €
- dane a poplatky vo výške 1601,60 €.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok	43624,64	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 08.03.2021 uznesením č. 172

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 29.09.2021 uznesením č. 218
- druhá zmena schválená dňa 31.12.2021 po čísle A 8/2022/04-175

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 organizácie.