

MATERSKÁ ŠKOLA KONIARKOVA, KONIARKOVA 9

Koniarkova 9, 831 07 Bratislava 36

Poznámky individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2021 - textová časť

Čl. I VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky:	Materská škola Koniarkova
Sídlo účtovnej jednotky:	Koniarkova 9, 831 07 Bratislava
IČO:	42 44 74 70
DIČ:	2120107264
Dátum zriadenia:	01.09.2015, elokované pracovisko od 01.09.2018
Spôsob zriadenia:	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:	☒ riadna ☐ mimoriadna
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku:	☒ áno ☐ nie
Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy:	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky:	Predprimárne vzdelávanie – ŠVP ISCED 0
-----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca / Funkcia:	Andrea Vajdová, riaditeľka školy – od 01.05.2018	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:	23	
Počet zamestnancov účtovnej jednotky k 31.12.2021, z toho počet vedúcich zamestnancov	23 3	

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka bola zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcim právnymi predpismi. ☒ áno ☐ nie

2. Zmena 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 (DNM) nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok (DHM) nakupovaný	obstarávacou cenou
c) DNM a DHM získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
f) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
g) pohľadávky	menovitou hodnotou
h) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
i) 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
j) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
k) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
l) 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. Odpisovanie majetku sa riadi smernicou o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku materskej školy.

Odpisovať sa začína:

☒ odo dňa jeho zaradenia do používania

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú podľa odpisovaného plánu na celé eurá nahor.

Materská škola pri odpisovaní používa metódu rovnomerného odpisovania. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročný odpis
1	4	1/4.
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

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 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 mestskej časti.

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 roku 2021 nebol na majetkových účtoch zaznamenaný žiaden pohyb.

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku:

Poistenie nehnuteľného majetku je zabezpečené zo strany zriaďovateľa. Materská škola nemá poistený hnutel'ný majetok.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka <u>vlastnícke právo</u>	Suma v Eur v roku	
	2021	2020
Stavby	4.696,27	4.696,27
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	28.061,40	14.635,20
Drobný dlhodobý hmotný majetok	10.081,60	8.551,60
Majetok v <u>správe</u> účtovnej jednotky	Suma v Eur v roku	
	2021	2020
Pozemky	116.331,29	116.331,29
Stavby	948.273,13	948.273,13

B. Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) Opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy:

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	065	137,42	za stravné
Pohľadávky z nedaňových príjmov	068	220,23	za školné
Pohľadávky voči zamestnancom	070	287,85	finančný príspevok na stravovanie
Spolu		603,85	

Materská škola eviduje pohľadávky za stravné a na školnom.

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

c) Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 048 až 084 súvahy) - tabuľka č. 4

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období** (NBO) a **príjmov budúcich období** (PBO):

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2020	OBRATY MD	OBRATY D	Zostatok k 31.12.2021
381 - Náklady budúcich období, z toho:	111	1 299,63	660,95	883,26	1 077,32
On line kniha Smernice a org. predp. – do 14.3.2021				34,38	
Komentár k zákonu o odmeňovaní zamestn....				253,14	
Časopis "Účtovník v škole a v školskom zariadení"				141,29	
ESET Endpoint Protection Standard - 19 licencií				432,51	
MŠ - internet 01/2021				21,94	
On line kniha Smernice a organiz. Predpisy r. 2022			20,9		
Časopis „Nápadník pre učiteľky MŠ - 1.1.-14.10.2022			53,8		
Služba mail.go24 – 01.01. – 30.11.2022			507,31		
Predplatné časopisov Adamko, Včielka 2022 - MŠ			23,10		
Predplatné časopisov Adamko, Včielka 2022 – EP			23,10		
Predplatné časopisov Predškolská výchova 2022			10,80		
Internet 01/2022			21,94		
Spolu		1 299,63	660,95	883,26	1 077,32

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie (VI) - tabuľka č. 5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek VI, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-1.900,45 €
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	0,00 €

B. Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti - tabuľka č. 8

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

b) **Významné krátkodobé záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy, napr.:

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku k:		Opis
		31.12.2021	31.12.2020	
Dodávateľské faktúry	152	1.090,01	8.329,76	
Prijaté preddavky	154	3 712,83	2.246,16	za stravné, depozit
Nevyfakturované dodávky	156	0,00	0,00	
Iné záväzky	160	235,20	514,85	
Zamestnanci	163	18.893,03	20.277,03	mzdy za 12/2021
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	165	11.020,31	12.486,50	poistné za 12/2021
Ostatné priame dane	167	2.110,52	2.540,97	daň z príjmov za 12/2021
Krátkodobé záväzky spolu		37.061,90	46.395,27	

2. Časové rozlíšenie

a) Popis významných položiek časového rozlíšenia (riadok súvahy 180) - **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období (VBO):**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Výdavky budúcich období spolu:	181	0,00	0,00
VBO spolu, z toho napr.:	182	2.780,02	3.712,63
VBO v roku 2021 úhrada školného a réžie na rok 2022		923,52	503,69
VBO - Zúčtovanie DHM z iných zdrojov		1.856,50	3.208,94

b) Informácia o prijatých **kapitálových transferoch (KT)** zaúčtovaných na účte 384:

Inventarizovaný účet	Stav záväzku k 31.12.2020	Príjem KT*	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do VBO	Stav záväzku k 31.12.2021
Zúčtované do výnosov z prijatých KAPITÁLOVÝCH transferov (účet 692, 698)					
384 10 - VBO – darovaný DHM (detské zostavy do areálu škôlky)	-2.980,90		1.124,40		-1.856,50
384 19 - VBO – DDHM (interaktívna tabuľa) – dotácia BSK	-228,04		228,04		0,00
SPOLU 384 xxx - kapitálové transfery	-3.208,94	0,00	1.352,44	0,00	-1.856,50

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis (číslo účtu a názov)	Suma v Eur k:		Suma v Eur k:	
	31.12.2021		31.12.2020	
60 - Tržby za vlastné výrobky a tovar	5 737,50		6 087,50	
602 - Tržby z predaja služieb (réžia)		5 737,50		6 087,50
61 - Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0,00		0,00	
62 - Aktivácia:	0,00		0,00	
63 - Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov spolu:	29 903,43		26 808,47	
633 - Výnosy z poplatkov (školné)		29 903,43		26 808,47
64 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti spolu:	0,00		0,00	
65 - Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia spolu:	0,00		0,00	
66 - Finančné výnosy spolu:	0,00		0,00	
67 - Mimoriadne výnosy spolu:	0,00		0,00	
68 - Výnosy z transferov a rozpočt. príjmov v štátnych RO a PO spolu:	0,00		0,00	
69 - Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC spolu:	551 190,25		541 657,99	
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce v RO zriadených obcou..., v tom:		505 029,85		451 154,63
- bežný transfer na originálne kompetencie - zúčtovanie	505 029,85		451 154,63	
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce v RO zriadených obcou..., v tom:		28 781,56		28 101,52
- zúčtovanie transferov vo výške odpisov	28 781,56		28 101,52	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR, napr.:		16 026,40		61 026,40
- bežný transfer na prenesený výkon - predškolská výchova	15 761,40		11 614,00	
- bežný transfer z ÚPSVaR - projekt podpora udržania zamestnanosti v MŠ	0,00		49 412,40	
- bežný transfer - Špecifika - príspevok na testovanie, osobné ochranné pomôcky a dezinfekčné prostriedky	265,00		0,00	
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR a od iných subjektov verejnej správy		228,04		251,04
- zúčtovania kapitálových transferov od iných subjektov verejnej správy vo výške odpisov	228,04		251,04	
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		1 124,40		1 124,40
- zúčtovania kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1 124,40		1 124,40	
Spolu		586 831,18		574 553,96

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis (číslo účtu a názov)	Suma v Eur k:		Suma v Eur k:	
	31.12.2021		31.12.2020	
50 - Spotrebované nákupy:		56 996,54		75 037,77
501 - Spotreba materiálu, napr.:		40 382,84		59 784,18
- potraviny výdajnej ŠJ	21 143,46		15 887,01	
- hračky a didaktické pomôcky	5 733,18		3 348,81	
- iná spotreba materiálu	6 826,53		2 559,79	
- spotreba na predškolskú výchovu	4 113,07		2 174,70	
- na opravy MŠ	19,51		333,66	
- pracovné odevy	440,60		57,88	
- spotreba - drobný majetok	2 106,49		35 422,33	
502 - Spotreba energie, napr.:		16 613,70		15 253,59
- voda	1 695,51		1 344,07	
- plyn	6 419,36		5 894,18	
- elektrická energia	3 218,00		3 240,66	
- energie elokované pracovisko	5 280,83		4 774,68	
51 - Služby spolu:		12 759,78		28 268,33
511 - Opravy a udržiavanie, napr.:		1 785,94		17 491,24
- oprava a udržiavanie budov	1 648,00		14 856,00	
- oprava a udržiavanie ostatné	137,94		2 635,24	
512 - Cestovné		0,00		0,00
513 - Náklady na reprezentáciu		257,97		0,00
518 - Ostatné služby, napr.:		10 715,87		10 777,09
- telekomunikačné služby	836,92		882,72	
- monitorovanie	627,84		590,40	
- revízie	2 680,52		2 248,60	
- čistenie, pranie, žehlenie	1 910,28			
- ostatné služby	4 660,31		7 055,37	
52 - Osobné náklady:		442 238,84		407 951,88
521 - Mzdové náklady		321 743,00		300 387,78

Popis (číslo účtu a názov)	Suma v Eur k:		Suma v Eur k:	
	31.12.2021		31.12.2020	
524 - Záonné sociálne poistenie		110 692,83		98 997,43
527 - Záonné sociálne náklady		9 803,01		8 566,67
53 - Dane a poplatky spolu:		1 117,06		1 172,36
538 - Ostatné dane a poplatky, napr.:		1 117,06		1 172,36
- odvoz odpadu	1 117,06		1 172,36	
54 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť:		4,99		30,36
544 - Zmluvné pokuty a penále, úroky		4,99		5,45
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		0,00		24,91
55 - Odpisy, rezervy a opravné položky z prev. a finančnej činnosti a zúčtovanie ČR:		30 134,00		29 476,80
551 - Odpisy dlhodobého nehmotného majetku		30 134,00		29 476,80
- odpisy dlhodobého hmotného majetku	28 668,00		26 600,00	
- odpisy drobného DHM	1 466,00		2 876,83	
56 - Finančné náklady:		444,00		456,20
568 - Ostatné finančné náklady		444,00		456,20
57 - Mimoriadne náklady:		0,00		0,00
58 - Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov:		35 582,48		34 509,06
588 - Náklady z odvodu príjmov		35 442,48		34 509,06
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		140,00		0,00
Spolu		579 277,69		576 902,76

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č. 12 - 14

Uznesením miestneho zastupiteľstva č. 177/2021 zo dňa 28.01.2021 bol schválený rozpočet mestskej časti Bratislava-Vajnory na rok 2021 a prognózy na roky 2022 a 2023. Súčasťou rozpočtu mestskej časti je aj rozpočet materskej školy. Materská škola prvý mesiac roku 2021 hospodárila v rozpočtovom provizóriu. V rozpočte materskej školy bolo v priebehu roku 2021 vykonaných 17 rozpočtových opatrení.

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.

V Bratislave, dňa 29.03.2022

Ing. Mária Poráziková
osoba zodpovedná za vypracovanie

Andrea Vajdová
riaditeľka materskej školy