

# Poznámky k 31.12.2019 - textová časť

## Čl. I

### Všeobecné údaje

#### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola Andreja Hlinku
Sídlo účtovnej jednotky	Andreja Hlinku 1762/27
IČO	42343691
Dátum zriadenia	1. január 2014
Spôsob zriadenia	Prechodom kompetencií na právny subjekt dňa 1. januára 2014 vydaná zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Stropkov
Sídlo zriaďovateľa	Hlavná 38/2
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

#### 2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchova a vzdelávanie detí predškolského veku, príprava detí na povinnú školskú dochádzku a stravovanie detí
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ľudmila Hecková
Funkcia	Riaditeľka materskej školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	27
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	27
- 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

a) **Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

dopravné

- montáž
- provízia
- poistné
- iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- úroky
- realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné
- montáž
- provízia
- poistné
- iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- úroky
- realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

c) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

d) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné
- provízie
- poistné
- clo
- iné

e) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

f) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

g) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

h) **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.

i) **Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

j) **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.

k) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

**4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním**

**5. 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. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené zriaďovateľom organizácie takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
0	Neodpisovaný majetok	Neodpisuje sa
1	4 roky	1/4
2	6 rokov	1/6
3	8 rokov	1/8
4	12 rokov	1/12
5	20 rokov	1/20
6	40 rokov	1/40

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € do 2.400,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Zároveň sa dlhodobý nehmotný majetok, ktorého ocenenie je do 2.400,00 € vrátane a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok zaeviduje na podsúvahovom účte 791 AÚ.

Drobný hmotný majetok od 0,01 € do 1.700,00 € vrátane, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 AÚ – Spotreba materiálu. Zároveň sa dlhodobý hmotný majetok, ktorého ocenenie je do 1700,00 € vrátane a doba použiteľnosti je dlhšia ako 1 rok zaeviduje na podsúvahovom účte 791 AÚ.

**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** od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

**Bežný transfer** od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

**Kapitálový transfer** 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). **Kapitálový transfer** 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 priebehu účtovného obdobia nebol zaznamenaný prírastok ani úbytok dlhodobého nehmotného a hmotného majetku. Pri dlhodobom hmotnom majetku v dôsledku účtovania odpisov došlo k prírastku oprávok u samostatných hnutelných vecí a súboroch hnutelných vecí. Drobný dlhodobý hmotný majetok je odpísaný, umelecké diela a zbierky sa neodpisujú.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budovy, súbor hnutelného majetku vrátane DHIM, inventáru, strojov, prístrojov, zariadení (účty 021,022, 791)	Živelné poistenie Poistenie proti odcudzeniu Poistenie zodpovednosti za škodu	540,40 € ročne

c) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	11.116,64

#### B Obežný majetok

##### 1. Pohľadávky

a) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4 k 31. 12. 2019 MŠ Andreja Hlinku neeviduje.

### Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

#### A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Tvorí ho majetok organizácie vrátane zásob, pohľadávok, bankových účtov organizácie a HV k 31.12.2019 za účtovný rok, znížený o všetky záväzky, tzn. voči fondom, zamestnancom a dodávateľom a ďalej znížený o HV za minulé roky.

#### B Záväzky

##### 1. Rezervy - tabuľka č. 7

Textová časť k tabuľke č. 7 : K 31.12.2019 sa tvorili rezervy vo výške 293,43 EUR na nevyfakturované dodávky.

##### 2. Záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

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

Textová časť k tabuľke č.8: Doba, do ktorej má byť záväzok splatený alebo vyrovnaný je do 1 roka. Ide o záväzky zo sociálneho fondu - FP určené na čerpanie SF pre zamestnancov školy, záväzky voči dodávateľom z dôvodu nedoručenia faktúr za december do 31.12., záväzky voči zamestnancom za nevyplatené mzdy za december a z toho vyplývajúce záväzky voči orgánom

zdravotného a sociálneho poistenia a daňovému úradu z miezd za december, ostatné zrážky z miezd.

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

**Všetky záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti majú charakter krátkodobých záväzkov, iba záväzky zo sociálneho fondu sú dlhodobé.**

c) **významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Zväzok	Riadok súvahy	Hodnota zväzku	Opis
Tvorba sociálneho fondu	144	1.563,37	SF tvorený vo výške 1,50 % z HM bez náhrad
Dodávatelia	152	0,00	Neuhradené fa za 2019
Mzdy	163	21.152,85	Nevyplatené mzdy za december
Sociálna a zdravotné poisťovne	165	13.432,28	Poistné z miezd za december
Ostatné priame dane	167	2.867,27	Preddavková daň
Iné záväzky	160	71,99	Ostatné zrážky z miezd
Prijaté preddavky	154	8.894,82	Prijaté preddavky v ŠJ za stravné
<b>Spolu</b>		<b>37.346,47</b>	

### 3. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období** podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2018	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2019
Výnosy budúcich období spolu z toho:	<b>182</b>	<b>16,00</b>			<b>16,00</b>

## Čl. V

### Informácie o výnosoch a nákladoch

#### 1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby z predaja služieb	602 – Tržby z predaja služieb	33.389,43
b) ostatné výnosy z prev.činnosti	648 – Ostatné finančné výnosy	614,00
c) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	485.072,45
c)	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	987,60
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR C	23.650,17
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1.520,00

#### 2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	52.967,90
	502 - Spotreba energie	36.111,16
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	2.514,41
	512 - Cestovné	22,70
	513 – Náklady na reprezentáciu	0,00
	518 - Ostatné služby	14.697,69
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	282.491,16
d)	524 - Zkonné sociálne náklady	96.431,59
	525 - Ostatné sociálne poistenie	4.655,00
	527 – Zákonné sociálne náklady	9.287,40
e) dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	627,21
f) ostatné náklady na prevádzkovú	553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	293,43

činnosť		
g) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	987,60
	568 - Ostatné finančné náklady	1.191,79
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	30.559,60

## Čl. VI

### Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

#### Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-16

**Textová časť k tabuľke č.13-16:** Rozpočet na rok 2019 bol schválený dňa 12. 12. 2018 uznesením č. 14 MZ v Stropkove.

Úpravy rozpočtu boli realizované po schválení rozpočtových opatrení MZ v Stropkove a to:

RO č. 1 zo dňa 10. 4. 2019 schválené uznesením č. 49 MZ v Stropkove

RO č. 2 zo dňa 19. 6. 2019 schválené uznesením č. 71 MZ v Stropkove

RO č. 3 zo dňa 15. 8. 2019 schválené uznesením č. 91 MZ v Stropkove

RO č. 5 zo dňa 11. 12. 2019 schválené uznesením č. 105 MZ v Stropkove

#### Príjmy bežného rozpočtu v €

	Názov	Upravený rozpočet 2019	Skutočnosť k 31.12.2019
<b>200</b>	<b>Nedaňové príjmy : v tom</b>	<b>36.785,00</b>	<b>39.454,42</b>
	Poplatky a platby (zápisné)	6.200,00	6.116,80
	Za stravné ŠJ	27.000,00	29.775,94
	Za réžiu ŠJ	3.000,00	2.976,93
	Z dobropisov, vratiek	585,00	584,75
<b>300</b>	<b>Granty a transfery : v tom</b>	<b>8.276,00</b>	<b>8.364,77</b>
	Ransfery od subjektov mimo verejnej správy	1.520,00	1.520,00
	Projekty z UPSVaR	6.756,00	6.844,77
	<b>Kapitálové príjmy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Rekonštrukcie	0,00	0,00
	<b>Finančné operácie</b>	<b>2.947,00</b>	<b>2.947,37</b>
	Prostriedky predch. rokov - potravinový účet	2.947,00	2.947,37
<b>Spolu</b>		<b>48.008,00</b>	<b>50.766,56</b>

#### Výdavky bežného rozpočtu v €

Program	Zdroj	Názov výdavku	Upravený rozpočet 2019	Skutočnosť k 31.12.2019
008	41	Bežné výdavky - mzdy	276.762,00	281.292,12
008	41	Bežné výdavky - poisťné	102.591,00	101.086,59
008	41	Bežné výdavky – tovary a služby	138.150,00	129.966,40
008	41	Bežné výdavky - transfery	450,00	844,88
<b>Spolu</b>			<b>517.953,00</b>	<b>513.189,99</b>

#### Výdavky kapitálového rozpočtu v €

Program	Zdroj	Názov výdavku	Upravený rozpočet 2019	Skutočnosť k 31.12.2019
008		Rekonštrukcia a moderizácia	0,00	0,00
<b>Spolu</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### Výdavky spolu v €

Program	Zdroj	Názov výdavku	Upravený rozpočet 2019	Skutočnosť k 31.12.2019
<b>Spolu</b>			<b>517.953,00</b>	<b>513.189,99</b>