

Poznámky k 31.12.2019

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Zemplínska 2, 080 01 Prešov
IČO	42085543
Dátum zriadenia	1.1.2009 ako právny subjekt
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Prešov
Sídlo zriaďovateľa	Hlavná 73
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	Predškolská výchova
----------------------------------	---------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Valéria Kalatovičová riaditeľka MŠ
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
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	

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) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
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	menovitou hodnotou
i) časové rozlíšenie na strane pasív	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 0,01 EUR.

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. – 7. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétnoho 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	4	25
2	6	16,7
3	20	5
4	20	5
5	50	2
6	50	2
7	20	5

Drobný nehmotný majetok od 0,00 Eur do 2 400,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 0,00 Eur do 1 700,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ nie |

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

- 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 obce/mesta.

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)

Textová časť k tabuľke č.1: Počas roka nenastal prírastok dlhodobého nehmotného majetku, ani prírastok dlhodobého hmotného majetku.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Súbor budov a stavieb	2 714 995,07
Súbor hmotného majetku, vrátane DHM, inventára a zásob	116 965,45
Súbor strojov, prístrojov a zariadení	8 323,77

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	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO/	657 491,20

d) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	
- učebné pomôcky	8 193,36

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	065	5 058,68	preplatok dodávky tepla k 31.12.2019
	065	142,40	príspevok na stravu zo SF za 12/2019
Spolu:		5 201,08	

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

Textová časť k tabuľke č.4: Všetky pohľadávky sú v lehote splatnosti.

c) pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4: Pohľadávky sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane.

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2019
Bankové účty (účet SF)	4 058,61

3. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Náklady budúcich období spolu, z toho:	9 589,45	4 492,83
predplatné	330,10	121,21
poistná zmluva	1 241,37	1 241,37
zaplatené preddavky na stravu na nasledujúce obdobie	7 977,98	3 130,25
zaplatený poplatok za pobyt dieťaťa v MŠ na nasledujúce obdobie	40,00	0,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5: V roku 2019 bol dosiahnutý záporný výsledok hospodárenia.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.7

Textová časť k tabuľke č.7: K 31.12.2019 bola vytvorená rezerva na jubilejné odmeny a k nim povinné sociálne a zdravotné odvody. Predpokladané použitie rezervy je v roku 2020.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8: Všetky záväzky sú v lehote splatnosti.

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

Textová časť k tabuľke č.8: Záväzky sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2019 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2018 v €	Opis
zo sociálneho fondu	4 356,94	2 260,68	záväzky zo SF

Materská škola Zemplínska 2, 080 01 Prešov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

prijaté preddavky	8 289,69	3 611,47	preddavky na stravu
dodávatelia	2 470,74	2 383,03	záväzok voči dodávateľom – faktúry za 12/19
zamestnanci	19 386,30	16 106,42	výplata miezd za 12/2019
zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	12 549,55	10 185,16	povinné odvody na sociálne a zdravotné poistenie z miezd za 12/2019
ostatné priame dane	2 455,29	1 521,80	daň z príjmu zo závislej činnosti za 12/2019

3. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Výnosy budúcich období spolu, z toho:	40,00	0,00
zaplatený poplatok za pobyt dieťaťa v MŠ na nasledujúce obdobie	40,00	0,00

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2019	Suma k 31.12.2018
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb		
- školné	24 374,00	19 746,12
- strava	49 352,01	41 015,21
b) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	421,90	2 764,88
c) zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti		
653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	3 128,00	3 172,00
d) 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	487 592,69	464 564,77
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	16 259,88	14 823,76
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	19 091,60	8 072,60

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2019	Suma k 31.12.2018
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	54 803,53	49 376,05

Materská škola Zemplínska 2, 080 01 Prešov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

502 - Spotreba energie		
- elektrická energia	3 698,56	4 206,94
- voda	2 755,62	2 494,36
- plyn	408,00	336,00
- teplo	17 482,81	17 036,05
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	10 689,23	37 065,55
518 - Ostatné služby	20 572,40	20 458,89
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	300 302,07	263 105,76
524 - Zákonné sociálne poistenie	104 904,74	92 268,07
525 – Ostatné sociálne poistenie	4 398,34	3 461,94
527 - Zákonné sociálne náklady	14 502,26	11 153,79
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	1 771,00	1 771,00
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	9 861,60	50,00
f) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	16 023,12	14 709,87
- odpisy z cudzích zdrojov	236,76	113,89
553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	3 536,00	3 128,00
g) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	1 507,64	1 644,29
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	38 444,79	33 605,85
589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	1 002,52	665,90

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Materská škola na podsúvahových účtoch eviduje drobný nehmotný majetok v hodnote do 2 400,00 EUR a drobný hmotný majetok v hodnote do 1 700,00 EUR.

Čl. IX

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 uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Prešov č. 22/2018 dňa 12.12.2018.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 20.5.2019 Interným oznámením
- druhá zmena schválená dňa 26.6.2019 Rozpočtovým opatrením č. 2/Z/2019
- tretia zmena schválená dňa 18.9.2019 Rozpočtovým opatrením č. 3/Z/2019
- štvrtá zmena schválená dňa 30.10.2019 Interným oznámením
- piata zmena schválená dňa 4.11.2019 Interným oznámením
- šiesta zmena schválená dňa 19.12.2019 Rozpočtovým opatrením

Čl. X

**Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka
do dňa zostavenia účtovnej závierky**

Po 31. decembri 2019 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2019.