

Poznámky k 31.12.2020

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Bernolákova 19, 080 01 Prešov
IČO	42085454
Dátum zriadenia	1.1.2009 ako právny subjekt
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Prešov
Sídlo zriaďovateľa	Hlavná 73, 080 01 Prešov
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)	Mgr. Dana Voštinárová
Funkcia	riaditeľka MŠ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	25
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	25
- 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 majetku a záväzkov

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 sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
h) záväzky	menovitou 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.

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 konkrétneho 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 podľa vnútorného predpisu 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 ani úbytok dlhodobého nehmotného majetku a nenastal prírastok ani úbytok dlhodobého hmotného majetku.

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

Druh poisteného majetku	Výška poistenia v EUR
Súbor budov a stavieb	2 942 188,95
Súbor hnutel'ného majetku vrátane DHM, inventáru a zásob	62 098,24
Súbor strojov, prístrojov a zariadení	5 816,63

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma V EUR
Pozemky	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1 330 614,05

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma V EUR
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke - učebné pomôcky	5 832,00

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Pohľadávky z nedaňových príjmov	068	400,00	nezaplatené školné za účtovné obdobie

b) pohľadávky podľa **dobu splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Textová časť k tabuľke č.4: Všetky pohľadávky sú v lehote splatnosti do jedného roka vrátane.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2020	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Dlhodobé pohľadávky z toho:	0	0	
Krátkodobé pohľadávky z toho:	80,00	497,65	
- pohľadávky z nedaňových príjmov	80,00	400,00	
- iné pohľadávky	0	97,65	

c) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Textová časť k tabuľke č.4: Všetky pohľadávky sú zo zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2019
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	497,65	80,00
- pohľadávky z nedaňových príjmov	400,00	80,00
- iné pohľadávky	97,65	0,00
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0,00	0,00
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0,00	0,00

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2019
Pokladnica	0,00	0,00
Ceniny	0,00	0,00
Bankové účty	2 347,51	921,22

3. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2019
Náklady budúcich období spolu z toho:	6 093,67	6 300,46
- poistné	363,03	363,08
- predplatné	47,60	47,65
- zaplatené preddavky na stravu na nasledujúce obdobie	5 651,45	5 702,38
- zaplatené školné na nasledujúce obdobie	0,00	140,00
- členský poplatok, telefónne poplatky	31,59	47,35

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Účet	Zostatok k 31.12.2019	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2020
428 –Nevyspor. VH minulých rokov	-31 310,13			-5 082,50	-36 392,63
431 – Výsledok hospodárenia	-5 082,50	-16 125,53		5 082,50	-16 125,53

B Záväzky

1. 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.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2019
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	2 622,39	1 205,38
Krátkodobé záväzky z toho:	59 992,86	40 602,05
- záväzky voči dodávateľom	3 568,33	3 518,02
- záväzky voči zamestnancom	28 575,35	16 724,94
- záväzky voči poisťovniam	15 594,51	10 987,04

Materská škola Bernolákova 19, 080 01 Prešov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2020

- záväzky voči daňovému úradu	5 562,96	2 342,42
- prijaté preddavky	6 252,53	6 565,35
- ostatné záväzky	439,18	464,28

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

Textová časť k tabuľke č.8: Záväzok zo sociálneho fondu je s dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov, ostatné záväzky sú s dobou splatnosti do 1 roka.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2019
Záväzky z toho:	62 615,25	41 807,43
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	59 992,86	40 602,05
- záväzky voči dodávateľom	3 568,33	3 518,02
- prijaté preddavky	6 252,53	6 565,35
- záväzky voči zamestnancom	28 575,35	16 724,94
- záväzky voči SP, ZP, DÚ, ostatné	21 596,65	
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	2 622,39	1 205,38
- záväzky zo SF	2 622,39	1 205,38
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:	0,00	0,00

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2020	Hodnota záväzku k 31.12.2019	Opis
zo sociálneho fondu	2 622,39	1 205,38	záväzky zo SF
prijaté preddavky	6 252,53	6 565,35	preddavky na stravu
dodávateľia	3 568,33	3 518,02	faktúry za energie za 12/2020
zamestnanci	28 575,35	16 724,94	výplata miezd za 12/2020
zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	15 594,51	10 987,04	povinné odvody na sociálne a zdravotné poistenie z miezd za 12/2020
ostatné priame dane	5 562,96	2 342,42	daň z príjmu zo závislej činnosti za 12/2020

2. Časové rozlíšenie

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

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2019
Výnosy budúcich období spolu z toho:	0,00	140,00
- školné zaplatené na budúce obdobie	0,00	140,00

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2020	Suma k 31.12.2019
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb, z toho:	43 772,42	60 992,74
- školné	17 565,21	21 016,00
- strava	21 907,85	34 657,41
- iné	4 299,36	5 319,33
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	419 061,69	462 204,06
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	29 903,69	30 063,34
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	73 689,72	13 458,20
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	402,42	1 640,36
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	3 482,32	4 855,62
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	3 536,00	4 896,00

Celková výška výnosov k 31.12.2020 bola vykázaná vo výške 573 848,26€, čo predstavuje pokles výnosov oproti roku 2019, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 578 110,32 €.

Pokles výnosov bol spôsobený uzatvorením prevádzky materskej školy v dôsledku pandémie ochorenia COVID – 19.

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2020	Suma k 31.12.2019
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	40 519,21	53 933,81
502 - Spotreba energie, z toho:	16 027,63	20 643,40
- elektrická energia	4 690,82	4 783,73
- voda	1 268,68	1 594,29
- plyn	192,00	288,00
- teplo	9 876,13	13 977,39
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	26 230,38	22 524,01
518 - Ostatné služby	19 747,03	21 709,35
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	306 512,21	281 972,40
524 - Zákonné sociálne náklady	103 828,22	100 066,65
525 - Ostatné sociálne náklady	3 656,43	3 436,29
527 - Zákonné sociálne náklady	31 763,66	21 619,75
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	1 489,62	1 771,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM, z toho:	29 903,69	30 063,34
- odpisy z vlastných zdrojov	10 283,81	10 443,46
- odpisy z cudzích zdrojov	19 619,88	19 619,88
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	1 334,78	1 382,94
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov, z toho:		
- predpis odvodu príjmov RO	27 234,29	34 348,55
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov, z toho:		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	1 159,04	845,88

Celková výška nákladov k 31.12.2020 bola vykázaná vo výške 589 973,79 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2019, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 583 192,82 €. Nárast nákladov bol spôsobený valorizáciou miezd a s tým súvisiace zákonné sociálne poistenie. Podiel na nákladoch tvorila aj vyššia spotreba dezinfekčných prostriedkov a ochranných prostriedkov v súvislosti so šíriacim sa ochorením COVID – 19.

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 zastupiteľstvom mesta Prešov číslo 244/2019 zo dňa 12.12.2019

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 24.6.2020 uznesením MsZ a Interným oznámením zo dňa 17.9.2020
- druhá zmena schválená dňa 30.10.2020 Primátorským rozhodnutím ZR č. 6/P/2020
- tretia zmena schválená dňa 3.11.2020 Interným rozpočtovým opatrením
- štvrtá zmena schválená dňa 7.12.2020 Interným 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 2020 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2020.