

Poznámky k 31.12.2020 - 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	28,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	32
- 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 majetku. Pri dlhodobom hmotnom majetku bol zaznamenaný prírastok vo výške 5.000,- € z dôvodu rekonštrukcie. 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	405,30 € 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/	0,00

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

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

k 31. 12. 2020 MŠ boli vo výške 663,91 €. Sú to pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane. Jedná sa o pohľadávku z dobropisu za vyúčtovanie spotreby plynu za rok 2020 v sume 461,94 a pohľadávka voči VŠZP z ročného zúčtovania zdravotného poistenia v sume 201,97 €

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 31.12.2020 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. 6 a 7

Textová časť k tabuľkám č. 6 a 7 : K 31.12.2020 sa netvorili rezervy.

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 záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane.

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

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Tvorba sociálneho fondu	144	2300,72	SF tvorený vo výške 1,50 % z HM bez náhrad
Dodávatelia	152	1114,52	Neuhradené fa za 2020
Mzdy	163	22808,08	Nevyplatené mzdy za december
Sociálna a zdravotné poisťovne	165	14476,68	Poistné z miezd za december
Ostatné priame dane	167	2.728,25	Preddavková daň
Iné záväzky	160	171,72	Ostatné zrážky z miezd
Prijaté preddavky	154	11660,04	Prijaté preddavky v ŠJ za stravné
Spolu		55260,01	

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 31.12.2019	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2020
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	16,00			16,00

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
Príjmy spolu:		570083,63
a) tržby z predaja služieb	602 – Tržby z predaja služieb	28574,52
b) ostatné výnosy z prev.činnosti	648 – Ostatné finančné výnosy	3623,19
c) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	444623,48
c) výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	1237,60
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR C	91694,84
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	330,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
Spolu náklady		570451,85
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	47584,99
	502 - Spotreba energie	35226,25
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	9529,13
	512 - Cestovné	10,00
	513 – Náklady na reprezentáciu	0,00
	518 - Ostatné služby	14788,98
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	312026,50
d)	524 - Zkonné sociálne náklady	101090,65
	525 - Ostatné sociálne poistenie	4740,00

	527 – Zákonné sociálne náklady	9408,49
e) dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	990,17
f) ostatné náklady na prev. činnosť	549 – Manká a škody na potravinách v ŠJ	114,04
g) rezervy a opravné položky	553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	0,00
h) odpisy, rezervy a oprav. položky	551 - Odpisy DNM a DHM	1237,60
i) finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	1388,83
j) nákl. na transf. a z odv.príjmov	588 – Náklady z odvodu príjmov	32276,22
	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	40,00

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 2020 bol schválený dňa 11. 12. 2019 uznesením č. 108 MZ v Stropkove.

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

RO č. 2 zo dňa 26. 5. 2020 schválené uznesením č. 157 MZ v Stropkove

RO č. 3 zo dňa 15. 7. 2020 schválené uznesením č. 191 MZ v Stropkove

RO č. 4 zo dňa 30. 9. 2020 schválené uznesením č. 217 MZ v Stropkove

RO č. 6 zo dňa 16. 12.2020 schválené uznesením č. 239 MZ v Stropkove

Príjmy bežného rozpočtu v €

	Názov	Upravený rozpočet 2020	Skutočnosť k 31.12.2020
200	Nedaňové príjmy : v tom	36624,00	35081,44
	Poplatky a platby (zápisné)	4500,00	4741
	Za stravné ŠJ	25000,00	24040,29
	Za réžiu ŠJ	3500,00	2676,96
	Z dobropisov, vratiek	36,00	35,46
	Z náhrad poistného plnenia	3588,00	3587,73
300	Granty a transfery : v tom	68488,00	70312,94
	Granty:	330,00	330
	Projekty z UPSVaR	68158,00	69982,94
	Kapitálové príjmy	0,00	0,00
	Rekonštrukcie	0,00	0,00
400	Finančné operácie	8348,00	8348,36
	Prostriedky predch. rokov - potravinový účet	8348,00	8348,36
Spolu		113460,00	113742,74

Výdavky bežného rozpočtu v €

Program	Zdroj	Názov výdavku	Upravený rozpočet 2020	Skutočnosť k 31.12.2020
008	41	Bežné výdavky - mzdy	317327,00	311044,64
008	41	Bežné výdavky - poistné do poisťovní	107940,00	106012,50
008	41	Bežné výdavky – tovary a služby	125442,00	118734,12
008	41	Bežné výdavky - transfery	2553,00	857,06
Spolu			553262,00	536648,32

Výdavky kapitálového rozpočtu v €

Program	Zdroj	Názov výdavku	Upravený rozpočet 2020	Skutočnosť k 31.12.2020
008		Rekonštrukcia a moderizácia	5000,00	5000,00
Spolu			5000,00	5000,00

Výdavky spolu v €	Zdroj	Názov výdavku	Upravený rozpočet 2020	Skutočnosť k 31.12.2020
		Bežné a kapitálové výdavky	558262,00	541648,32

