

Poznámky k 31.12.2020

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

| | |
|---|---|
| a) | |
| Názov účtovnej jednotky | Materská škola |
| Sídlo účtovnej jednotky | Gemerská 1772, 010 08 Žilina |
| IČO | 37905198 |
| Dátum zriadenia | 1. 1. 2004 |
| Spôsob zriadenia | Zriaďovacia listina |
| Názov zriaďovateľa | Mesto Žilina |
| Sídlo zriaďovateľa | Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina |
| b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky | riadna |
| c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku | áno |
| d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy | áno |

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 | Jana Krajčušková riaditeľka materskej školy |
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia | Lenka Majtaníková zástupkyňa riaditeľky materskej školy |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia | 15 |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov | 15 3 |
| Organizačná štruktúra účtovnej jednotky: | Materská škola |

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**

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu **nie**

Ak áno:

| Druh zmeny | Dôvod zmeny | Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia | Peňažné vyjadrenie |
|------------|-------------|--|--------------------|
| x | x | x | x |

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

| Položky | Spôsob oceňovania |
|--|--|
| a) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný | obstarávacou cenou |
| b) zásoby nakupované | obstarávacou cenou |
| c) pohľadávky | menovitou hodnotou |
| d) 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. |
| e) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy | menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku |
| f) 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. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania.

Účtovné odpisy sa účtujú v eurách na dve desatinné miesta.

Ak sa v priebehu používania majetku zistí, že doba odpisovania nezodpovedá opotrebeniu majetku, upravia sa odpisy majetku a doba odpisovania od 1.1. nasledujúceho roka.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

| Odpisová skupina | Predpokladaná doba používania v rokoch | Ročná odpisová sadzba v % |
|------------------|--|---------------------------|
| 1 | 8 rokov | 1/8 |
| 2 | 16 rokov | 1/16 |
| 3 | 20 rokov | 1/20 |
| 4 | 40 rokov | 1/40 |
| 5 | 60 rokov | 1/60 |

Drobný nehmotný majetok do 2 400.-- 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 do 1 700.-- Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501 – spotreba materiálu.

Drobný nehmotný, ako aj drobný hmotný majetok účtovná jednotka eviduje na podsúvahových účtoch.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k dlhodobému majetku, zásobám a pohľadávkam.

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí.

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

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).

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 - dlhodobý hmotný majetok má účtovná jednotka v správe, nemá k nemu vlastnícke právo, netvorila opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku.

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

| Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo | Suma |
|---|-------------|
| Majetok v správe účtovnej jednotky /RO/ | 31 461,83 € |
| | |
| | |

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj opravnej položky k zásobám - tabuľka č.2

Textová časť k tabuľke č.2 – účtovná jednotka netvorila opravné položky k zásobám.

| Druh zásob | Hodnota zásob |
|---------------------------------|---------------|
| Potraviny – školské stravovanie | 77,67 € |
| Čistiace potreby | 516,37 € |

2. Finančný majetok

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

| Krátkodobý finančný majetok | Zostatok k 31.12.2020 | Zostatok k 31.12.2019 |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ceniny | 0 | 0 |
| Bankové účty | 22 576,86 € | 6 059,59 € |

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: | 7,20 € | 7,20 € |
| Predplatné | 7,20 € | 7,20 € |
| Príjmy budúcich období spolu z toho: | 0 | 0 |

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

| Názov položky | Zostatok k 31.12.2019 | Zvýšenie | Zníženie | Presun | Zostatok k 31.12.2020 | Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov |
|---|-----------------------|----------|----------|-----------|-----------------------|--|
| 428 – nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov | -13 580,84 | | | -1 383,19 | -14 964,03 | Preúčtovaný výsledok hospodárenia v schvaľovaní - za rok 2019 |
| Výsledok hospodárenia | | | | | 12 654,89 | 2020 |

B Závazky

1. **Rezervy** - tabuľka č.6-7 – účtovná jednotka netvorila rezervy pre rok 2021.

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - účtovná jednotka neeviduje žiadne závazky po lehote splatnosti

| Závazky | Zostatok k 31.12.2020 | Zostatok k 31.12.2019 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Dlhodobé závazky z toho: | 579,38 | 793,04 |
| - závazky zo sociálneho fondu | 579,38 | 793,04 |
| Krátkodobé závazky z toho: | 24 907,86 | 20 838,32 |
| - závazky voči dodávateľom | 2 770,01 | 2 485,81 |
| - závazky voči zamestnancom | 11 452,62 | 9 882,42 |
| - závazky voči poisťovniam | 7 142,68 | 5 985,34 |
| - závazky voči daňovému úradu | 1 368,82 | 1 093,41 |
| - závazky – prijaté preddavky – školské stravovanie | 2 075,15 | 1 338,16 |
| - závazky – iné – zrážky z miezd | 98,58 | 53,18 |
| - ostatné závazky | 0,00 | 0,00 |

3. Časové rozlíšenie

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

| Popis významnej položky časového rozlíšenia | Zostatok k 31.12.2020 | Zostatok k 31.12.2019 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Výdavky budúcich období spolu z toho: | 0 | 0 |
| Výnosy budúcich období spolu z toho: | 0 | 0 |

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

| Kapitálový transfer na: | Stav k 31.12.2020 | Stav k 31.12.2019 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| | 0 | 0 |

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

| Popis /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 | 28 189,79 | 32 617,45 |
| - školné | 8 950,00 | 9 723,65 |
| - strava | 19 239,79 | 22 893,80 |
| 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 | 280 085,33 | 260 656,41 |
| - bežný transfer pre ŠK a školské stravovanie | | |
| 692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC | 1 678,52 | 1 678,52 |
| - zúčtovanie kapitálového transferu zriadeného | | |
| 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR, ÚPSVaR | 39 719,83 | 14 048,60 |
| - bežný transfer na mzdy, prevádzku a stravu | 39 719,83 | 14 048,60 |

Materská škola Gemerská 1772, 010 08 Žilina
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2020

| | | |
|--|--------|--------|
| 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy | 0,00 | 0,00 |
| c) ostatné výnosy | | |
| 648 - Ostatné výnosy | 644,81 | 628,18 |

Celková výška výnosov k 31. 12. 2020 bola vykázaná vo výške 350 318,28 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2019, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 309 629,16 €.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy :

-výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 39 719,83 € (účet 693)

-výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 280 085,33 € (účet 691)

-tržby z predaja služieb vo výške 28 189,79 € (účet 602)

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

| Popis /číslo účtu a názov/ | Suma k 31.12.2020 | Suma k 31.12.2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| a) spotrebované nákupy | | |
| 501 - Spotreba materiálu | 35 543,77 | 38 256,70 |
| 502 - Spotreba energie | 23 715,14 | 22 666,02 |
| b) služby | | |
| 511 - Opravy a udržiavanie | 5 460,10 | 6 948,85 |
| 512 - Cestovné | 0,00 | 0,00 |
| 518 - Ostatné služby | 7 526,77 | 8 123,77 |
| c) osobné náklady | | |
| 521 - Mzdové náklady | 179 630,54 | 154 397,31 |
| 524 - Zákonné sociálne náklady | 59 147,60 | 53 433,88 |
| 527 - Zákonné sociálne náklady | 9 304,03 | 7 659,66 |
| d) dane a poplatky | | |
| 538 - Ostatné dane a poplatky | 783,45 | 808,50 |
| e) odpisy, rezervy a opravné položky | | |
| 551 - Odpisy DNM a DHM | 1 678,52 | 1 678,52 |
| - odpisy z vlastných zdrojov | 1 678,52 | 1 678,52 |
| f) finančné náklady | | |
| 568 - Ostatné finančné náklady | 502,10 | 513,96 |
| g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov | | |
| 588 - Náklady z odvodu príjmov | 14 306,71 | 16 401,76 |
| - predpis odvodu príjmov RO | | |
| h) ostatné náklady | | |
| 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, strava predškolačmi | 0,00 | 123,42 |
| 549 - Manká a škody | 61,06 | 0,00 |
| i) dane z príjmov | | |
| 591 - Splatná daň z príjmov | 0,00 | 0,00 |

Celková výška nákladov k 31. 12. 2020 bola vykázaná vo výške 337 663,39 €, čo predstavujú nárast nákladov oproti roku 2019, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 311 012,35 €.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady :

- mzdové náklady vo výške 179 630,54 €
- sociálne náklady vo výške 59 147,60 €
- spotreba materiálu vo výške 35 543,77 €
- spotreba energie vo výške 23 715,14 €
- náklady z odvodu príjmov vo výške 14 306,71 €

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

| Významné položky | Hodnota | Účet |
|--|-------------|------|
| Iné – OTE | 45 582,27 € | 772 |
| Iné – drobný hmotný majetok a nehmotný majetok | 74 922,04 € | 771 |

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

- a) **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10.
- b) **opis a hodnota iných pasív**, vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia.
- c) informácia, či sú **iné aktíva a iné pasíva vykázané** voči účtovnej jednotke súhrnného celku

| Informácia | Vykázané voči ÚJ súhrnného celku Áno/Nie | Hodnota celkom |
|------------|---|----------------|
| Iné aktíva | nie | 0 |
| Iné pasíva | nie | 0 |

Čl. VIII

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 mestským zastupiteľstvom dňa 02.12. 2019 primátorom Mesta Žilina v zmysle Uznesenia Mestského zastupiteľstva v Žiline č. 265/2019.

Zmeny rozpočtu:

- 1. zmena schválená dňa 17. 2. 2020 rozpočtovým opatrením č. 1/2020
- 3. zmena schválená dňa 11. 5. 2020 rozpočtovým opatrením č. 3/2020
- 6. zmena schválená dňa 5. 8. 2020 rozpočtovým opatrením č. 6/2020
- 7. zmena schválená dňa 28. 9. 2020 rozpočtovým opatrením č. 7/2020
- 10. zmena schválená dňa 20.11.2020 rozpočtovým opatrením č. 10/2020
- 13. zmena schválená dňa 30.12.2020

Čl. IX

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

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

- a) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- b) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- c) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- d) iné mimoriadne skutočnosti

Po 31. decembri 2020 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2020. Nakoľko v dôsledku ochorenia COVID – 19 bolo školské zariadenie zatvorené, toto malo negatívny vplyv na tvorbu vlastných príjmov. Napr.: za pobyt detí v MŠ a zároveň aj na tvorbu príjmov pre školské stravovanie (tvorba príjmov za réžiu).

Upozorňujeme ale na skutočnosť pokračovania šírenia ochorenia COVID – 19, čo bude mať naďalej negatívny vplyv na fungovanie materskej školy.