

Poznámky k 31.12.2021

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola
Sídlo účtovnej jednotky	Gagarinova 916, Sobrance 073 01
IČO	42325471
Dátum zriadenia	1.1. 2014
Spôsob zriadenia	zriadením
Názov zriaďovateľa	Mesto Sobrance
Sídlo zriaďovateľa	Sobrance
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	Základné školstvo
----------------------------------	-------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Liana Szilagyiová
Funkcia	riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	30,2
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	31
- počet vedúcich zamestnancov	3

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 nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) 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.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku alebo poistno-matematickými metódami
n) 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.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou 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 celé eurá nahor. Ak sa v priebehu používania majetku zistí, že doba odpisovania nezodpovedá opotrebeniu majetku, upraví sa odpisy majetku a doba odpisovania od 1.1. nasledujúceho roka. 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. - 6.

odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25,00
2	6	16,66
3	8	12,50
4	12	8,33
5	20	5,00
6	40	2,50

Drobný nehmotný majetok od 1 Eur do 2 400 Eur, ktorý podľa účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 17 Eur do 1 700 Eur, ktorý podľa účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☒ áno	☐ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie

5. 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.

6. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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)

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/ /021/	21 882,92
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/ /022/	2 722,45

Textová časť k tabuľke č.1

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 21 882,92 €, ktorý vznikol zverení majetku do správy na základe zmluvy č.4 O zverení majetku Mesta Sobrance do správy zo dňa 20.12. 2021.

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 022 v sume 2 722,45 €, ktorý vznikol zakúpením hmotného majetku / umývačka riadu /.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Dlhodobý majetok / HM /	Združené živly do výšky 1 948 240,02 € Vandalizmus , odcudzenie do výšky 5 000 €	798,64 €
Dlhodobý majetok /HM /	Združené živly do výšky 1 774 020,25 € Vandalizmus , odcudzenie do výšky 5 000 €	736,80 €

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	47 295,68
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	25 759,61
Majetok v správe účtovnej jednotky /	
Budovy, stavby	2 099 636,90

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Ostatné pohľadávky	065	2 199,97	2 199,97	stravné

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2021	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Dlhodobé pohľadávky z toho:			
Krátkodobé pohľadávky z toho:			
- ostatné pohľadávky	5 412,96	2 199,97	

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	2 199,97	5 412,96
-		
-		
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:		
-		
-		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:		
-		

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Pokladnica	0	0
Ceniny	0	0
Bankové účty / účet školského stravovania – 221 /	1 974,69	2 400,91

3. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Náklady budúcich období spolu z toho:		
- poisťné		
- predplatné	47,50	23,75

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky Účet	Zostatok k 31.12.2020	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2021
428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	37 978,76	5 412,96			43 477,31
Výsledok hospodárenia (431)	85,59				1 599,40

Textová časť k tabuľke č.5

V tabuľke č.5 je vykázaný prírastok na účte 428 v sume 5 412,96 €, ktorý vznikol zlým účtovaním dotácie na stravu.

B Záväzky

Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 172 súvahy) - tabuľka č.8

Textová časť k tabuľke č.8 - účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti. Krátkodobé záväzky s dobou splatnosti do 1 roka v hodnote 37 834,28 € vyplývajúce z úhrad miezd za mesiac december 2020 splatné v januári 2021, záväzky voči dodávateľom v hodnote 3 752,79 € splatné v januári 2021 a ostatné záväzky v hodnote 726,54 €.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	1 874,27	1 420,22
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	3 831,08	3 752,79
- záväzky voči zamestnancom	21 460,07	20 758,89
- záväzky voči poisťovniam	14 320,00	14 336,51
- záväzky voči daňovému úradu	2 540,66	2 738,88
- záväzky voči štátnemu rozpočtu		
- záväzky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie		
- ostatné záväzky	781,10	726,54

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2021	Hodnota záväzku k 31.12.2020	Opis
Dodávatelia	3 831,08	3 752,79	Faktúry za teplo December 2021
Zamestnanci	21 460,07	20 758,89	Mzdy zamestnancov December 2021

Materská škola, Gagarinova 916, Sobrance
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

Zúčtovanie s organizáciami sociálneho a zdravotného poistenia	14 320,00	14 336,51	Sociálne a zdravotné poistenie December 2021
Ostatné priame dane	2 540,66	2 738,88	Daň zo mzdy December 2021
Iné záväzky	781,10	726,54	Stravné

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2021	Suma k 31.12.2020
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb z toho:		
- Školné	24 744	22 505,10
- réžia	9 442,90	
- strava	26 119,08	27 547,05
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 z toho:		
- bežný transfer	521 513,31	425 539,78
- bežný transfer na školskú jedáleň	24 345,33	22 112,32
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	45 648,64	27 371,20
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:		
- bežný transfer prenesené	29 183	8 756
- HN	149,40	49,80
- UPSVaR	1 755,14	77 757,27
- Dotácia na stravu	7 863,90	5 767,20
- OOP	1 310	
- Projekt predškolač	10 000	
- Dopravné	525,41	
- MRK	318,38	
b) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy z toho:	4 809,48	4 809,48
-		

Celková výška výnosov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 705 680,03 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2020, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 622 215,20 €.

Nárast výnosov bol spôsobený príjmom dotácie od Ministerstva školstva na zriadenie triedy pre predškolačkov a jej fungovanie a zverením majetku do správy MŠ

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 51 105,22 € (účet 693)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 45 648,64 € (účet 692)

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2021	Suma k 31.12.2020
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu z toho:		
- Spotreba materiálu	30 407,54	30 407,54
- Spotreba potravín	27 879,52	27 879,52
502 - Spotreba energie z toho:		
- elektrická energia	6 095,18	6 095,18
- voda	3 577,70	3 577,70
- plyn	2 700	2 700
- teplo	30 755,74	30 755,74
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:		
- oprava xxx	1 149,59	65
512 – Cestovné		8,50

Materská škola, Gagarinova 916, Sobrance
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

518 - Ostatné služby z toho:		
- licencia	142,40	271,40
- školenia	91	30
- telekomunikácie	1 393,49	1 440,89
- ostatné (poštovné, preprava, ŠPV a iné...)	5 621,04	3 957,33
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	335 133,46	315 827,88
524 - Záonné sociálne náklady	121 578	108 308,81
527 - Záonné sociálne náklady	10 892,38	9 227,13
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:		
- Poplatok za komunálny odpad	724,96	726,95
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:		
- odpisy z vlastných zdrojov	11 287,85	11 190,49
- odpisy z cudzích zdrojov	34 360,79	16 180,71
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady z toho:		
- bankové poplatky	2 332,46	1 251,24
- poistenie	188,83	2 153,52
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:		
- predpis odvodu príjmov RO	60 867,56	49 452,54
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:		
- členský poplatok	25	25
- poistenie	1 551,68	767,72
- dopravné	525,40	

Celková výška nákladov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 704 080,63 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2020, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 622 300,79 €.

Nárast nákladov bol spôsobený nárastom miezd, v dôsledku pandémie ochorenia COVID – 19, zverením majetku do správy MŠ

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- spotreba materiálu: spotreba ochranných prostriedkov a dezinfekčných prostriedkov v súvislosti so šíriacim sa ochorením COVID - 19 , vybavenie triedy pre predškôľakov - čo predstavuje nárast vo výške 74 833,18 €
- mzdové náklady vo výške 335 133,46 €
- sociálne náklady vo výške 121 578 €
- odpisy vo výške 45 648,64 €

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Opis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Účet
Majetok v operatívnej evidencii	118 533,38	771/799

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Textová časť :

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 15.12. 2020 uznesením č. 126.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 25.02. 2021 uznesením č. 4
- druhá zmena schválená dňa 20.05. 2021 uznesením č. 22
- tretia zmena schválená dňa 26.08. 2021 uznesením č. 69
- štvrtá zmena schválená dňa 18.11.2021 uznesením č. 89
- piata zmena schválená dňa 15.12. 2021 uznesením č. 119
- šiesta zmena schválená dňa 20.01. 2022 uznesením č. 4

Čl. X

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

Po 31. decembri 2021 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2021. Upozorňujeme ale na skutočnosť pokračovania šírenia ochorenia COVID - 19, čo má negatívny vplyv na rozpočtovú organizáciu