

Poznámky k 31.12.2021 - 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	31
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	31
- 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

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	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

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. 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:

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.

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 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).

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)

V priebehu účtovného obdobia nebol zaznamenaný prírastok ani úbytok **dlhodobého nehmotného majetku**. **Pri dlhodobom hmotnom majetku** v dôsledku účtovania odpisov došlo k prírastku oprávok u samostatných hnutelných vecí a súboroch hnutelných vecí.

V tabuľke č. 1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume **8.400,00 €**, ktorý vznikol zaradením majetku do užívania a to: detské ihrisko ANATOL v sume 3.507,60 € a detské ihrisko CASPER v sume 4.892,40 €.

Na účte 023 je vykázaný prírastok v sume 11.116,64 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy Mestom Stropkov.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budovy, súbor hnutel'ného majetku vrátane DHIM, inventáru, strojov, prístrojov, zariadení (účty 021,022, 791)	Živelné poistenie Poistenie proti odcudzeniu Poistenie zodpovednosti za škodu	675,50

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/	11.116,64 €

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4 k 31. 12. 2021 MŠ neeviduje žiadne pohľadávky.

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 31.12.2021 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 31.12.2021 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	1.445,30	SF tvorený vo výške 1,50 % z HM bez náhrad
Dodávatelia	152	2.028,78	Neuhradené fa za 2021
Mzdy	163	21.701,32	Nevyplatené mzdy za december
Sociálna a zdravotné poisťovne	165	13.553,22	Poistné z miezd za december
Ostatné priame dane	167	2.450,86	Preddavková daň
Iné záväzky	160	65,03	Ostatné zrážky z miezd
Prijaté preddavky	154	11.490,23	Prijaté preddavky v ŠJ za stravné
Spolu		52.734,74	

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 31.12.2020	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2021
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	16,00			16,00

Čl. V

Informácie o nákladoch a výnosoch

1. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
Spolu náklady		696554,26
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	97997,42
	502 - Spotreba energie	35370,89
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	18539,65
	512 - Cestovné	0,00
	513 - Náklady na reprezentáciu	0,00
	518 - Ostatné služby	19276,21
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	347251,90
	524 - Zkonné sociálne náklady	118184,96
	525 - Ostatné sociálne poistenie	5124,00
	527 - Záonné sociálne náklady	13235,47
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	1229,75
e) ostatné náklady na prev. činnosť	549 - Manká a škody na potravinách v ŠJ	29,28
f) rezervy a opravné položky	553 - Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	0,00
g) odpisy, rezervy a oprav. položky	551 - Odpisy DNM a DHM	1383,58
h) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	1761,94
i) nákl. na transf. a z odv.príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	37087,00
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	78,00

2. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
Príjmy spolu:		696730,66
a) tržby z predaja služieb	602 - Tržby z predaja služieb	36382,60
b) ostatné výnosy z prev. činnosti	648 - Ostatné finančné výnosy	0,00
c) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežn. transferov z rozpočtu obce, VÚC	543648,60
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	1383,58
	693 – Výnosy samosprávy z bežn. transferov zo ŠR	113145,88
	697 – Výnosy sam.z bež. transf.od ostatných subjektov	2170,00

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 2021 bol schválený dňa 16. 12. 2020 uznesením č. 241 MZ v Stropkove.

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

RO č. 1 zo dňa 28. 4. 2021 schválené uznesením č. 269 MZ v Stropkove

RO č. 2 zo dňa 30. 6. 2021 schválené uznesením č. 290 MZ v Stropkove

RO č. 3 zo dňa 29. 09. 2021 schválené uznesením č. 317 MZ v Stropkove

RO č. 4 zo dňa 28. 12. 2021 schválené uznesením č. 326 MZ v Stropkove

Príjmy bežného a kapitálového rozpočtu v €

	Názov	Upravený rozpočet 2021	Skutočnosť k 31.12.2021
200	Nedaňové príjmy : v tom	34888,00	36995,19
	Poplatky a platby (zápisné)	7500,00	7204,82
	Za stravné ŠJ	21500,00	25246,88
	Za réžiu ŠJ	5000,00	3656,07
	Z dobropisov, vratiek	888,00	887,42
	Z náhrad poistného plnenia	0,00	0,00
300	Granty a transfery : v tom	17642,00	18992,50
311	Granty:	900,00	2170,00
312	Projekty z UPSVaR	16742,00	16822,50
300	Kapitálové príjmy	0,00	0,00
32*	Kapitálové príjmy	0,00	0,00
400	Finančné operácie	10940,00	10939,77
	Prostriedky predch. rokov - potravinový účet	10940,00	10939,77
Spolu		63470,00	66927,46

Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu v €

Výdavky bežného rozpočtu

Program	EKO:	Názov výdavku	Upravený rozpočet 2021	Skutočnosť k 31.12.2021
008	610	Bežné výdavky - mzdy	350586,00	345301,17
008	620	Bežné výdavky - poisťovné do poisťovní	129062,00	123308,96
008	630	Bežné výdavky – tovary a služby	178570,00	185951,74
008	640	Bežné výdavky - transfery	5248,00	4402,61
Spolu			663466,00	658964,48

Výdavky kapitálového rozpočtu v €

Program	EKO:	Názov výdavku	Upravený rozpočet 2021	Skutočnosť k 31.12.2021
008	700	Realizácia nových stavieb	8400,00	8400,00
Spolu			8400,00	8400,00

Výdavky celkom		Bežné a kapitálové výdavky		
-----------------------	--	-----------------------------------	--	--

Výdavky rozpočtu podľa kódov zdroja a podľa účelu poskytnutia v €

	KZ	Názov výdavku	Upravený rozpočet 2021	Skutočnosť k 31.12.2021
1.	1AC1	Projekt MPC - výdavky na mzdy a odvody	0,00	26911,89
	1AC2	Projekt MPC - výdavky na mzdy a odvody	0,00	8930,35
	1AC3	Projekt MPC - výdavky na mzdy a odvody	0,00	5760,97
	3AC1	Projekt MPC - výdavky na mzdy a odvody	0,00	26479,57
	3AC2	Projekt MPC - výdavky na mzdy a odvody	0,00	491,65
	3AC3	Projekt MPC - výdavky na mzdy a odvody	0,00	747,97
	Spolu:			
2.	1AC1	Dohoda UPSVaR – chránená dielňa-výdavky na mzdy a odvody	0,00	9377,38
	1AC2	Dohoda UPSVaR – chránená dielňa-výdavky na mzdy a odvody	0,00	1654,83
	Spolu			
3.	3AC1	Dohoda UPSVaR 20/39/054/210-výdavky na mzdy a odvody	0,00	3098,95
	3AC2	Dohoda UPSVaR 20/39/054/210-výdavky na mzdy a odvody	0,00	547,21
	3AL1	Dohoda UPSVaR 20/39/054/210-výdavky na mzdy a odvody	0,00	2144,13
	Spolu			
4.	111	Zo ŠR na výchovu a vzdelávanie-výdavky na tovary a služby	16700,00	16700,00
5.	111	Zo ŠR na školské potreby pre deti v HN- výdavky na tovary	200,00	132,80
6.	111	Zo ŠR na stravu pre deti v HN a predšk.-výdavky na potraviny	8000,00	7828,90
7.	111	Zo ŠR na dopravné-výdavky na dopravu jednotlivcom	30,00	29,28
8.	111	Zo ŠR na špecifiká-výdavky na testovanie covid a respirátory	560,00	1310,00
9.	111	Zo ŠR na projekt „Múdre hranie“-výdavky na učebné pomôcky	1000,00	1000,00
	Spolu			
10.	72a	Grant SFZ, nadácia Tesco – materiál	900,00	2170,00
11.	72f	Platby za stravu a réžiu v školskej jedálni-výdavky na tovary a služby a potraviny	35439,00	29393,67
12.	72g	Platby za školné a zápisné – výdavky na tovary a služby	0,00	7204,82
	Spolu			
13	41	Vlastné zdroje-príspevok mesta na OK-výdavky na mzdy a odvody, tovary a služby a kapitálové výdavky	609037,00	515450,11
	Celkom	Bežné a kapitálové výdavky	671866,00	667364,48