

Poznámky k 31.12.2021

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)	Jana Krajčušková
Funkcia	riaditeľka materskej školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Lenka Majtaníková
Funkcia	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:	15
- počet vedúcich zamestnancov	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, upraví 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/	42 489,95 €

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	100,22 €
Čistiace potreby	506,82 €

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Ceniny	0	0
Bankové účty	25 454,58 €	22 576,86

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:	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 31.12.2020	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2021	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	-14 964,03			12 654,89	-2 309,14	Preúčtovaný výsledok hospodárenia v schvaľovaní - za rok 2020
Výsledok hospodárenia					-7 193,48	2021

B Závazky

1. **Rezervy** - tabuľka č.6-7 – účtovná jednotka netvorila rezervy pre rok 2022.

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Dlhodobé záväzky z toho:	413,91	579,38
- záväzky zo sociálneho fondu	413,91	579,38
Krátkodobé záväzky z toho:	35 157,53	24 907,86
- záväzky voči dodávateľom	2 839,78	2 770,01
- záväzky voči zamestnancom	16 554,72	11 452,62
- záväzky voči poisťovniam	10 517,82	7 142,68
- záväzky voči daňovému úradu	2 217,88	1 368,82
- záväzky – prijaté preddavky – školské stravovanie	2 762,85	2 075,15
- záväzky – iné – zrážky z miezd	114,48	98,58
- ostatné záväzky	150,00	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 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
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 31.12.2021	Stav k 31.12.2020
	0	0

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2021	Suma k 31.12.2020
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	30 490,76	28 189,79
- školné	8 835,00	8 950,00
- strava	21 655,76	19 239,79
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	309 992,40	280 085,33
- bežný transfer pre ŠK a školské stravovanie		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	1 748,79	1 678,52
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR, ÚPSVaR	13 601,79	39 719,83
- bežný transfer na mzdy, prevádzku a stravu	13 601,79	39 719,83

Materská škola Gemerská 1772, 010 08 Žilina
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0,00	0,00
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	1 142,10	644,81

Celková výška výnosov k 31. 12. 2021 bola vykázaná vo výške 356 975,84 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2020, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 350 318,28 €.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy :

-výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 13 601,79 € (účet 693)

-výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 309 992,40 € (účet 691)

-tržby z predaja služieb vo výške 30 490,76 € (účet 602)

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2021	Suma k 31.12.2020
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	37 848,04	35 543,77
502 - Spotreba energie	24 148,44	23 715,14
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	1 851,68	5 460,10
512 - Cestovné	0,00	0,00
518 - Ostatné služby	8 743,03	7 526,77
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	195 738,11	179 630,54
524 - Zákonné sociálne náklady	68 259,09	59 147,60
527 - Zákonné sociálne náklady	7 687,94	9 304,03
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	943,80	783,45
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	1 748,79	1 678,52
- odpisy z vlastných zdrojov	1 748,79	1 678,52
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	550,00	502,10
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	16 636,40	14 306,71
- predpis odvodu príjmov RO		
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, strava predškolskej	0,00	0,00
549 - Manká a škody	0,00	61,06
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	14,00	3,60
i) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	0,00	0,00

Celková výška nákladov k 31. 12. 2021 bola vykázaná vo výške 364 169,32 €, čo predstavujú nárast nákladov oproti roku 2020, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 337 663,39 €.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady :

- mzdové náklady vo výške 195 738,11 €
- sociálne náklady vo výške 68 259,09 €
- spotreba materiálu vo výške 37 848,04 €
- spotreba energie vo výške 24 148,44 €
- náklady z odvodu príjmov vo výške 16 636,40 €

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Iné – OTE	50 857,46 €	772
Iné – drobný hmotný majetok a nehmotný majetok	81 067,20 €	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 14. 12. 2020 primátorom Mesta Žilina v zmysle Uznesenia Mestského zastupiteľstva v Žiline č. 232/2020

Zmeny rozpočtu:

- 3. zmena schválená dňa 27. 04. 2021 rozpočtovým opatrením č. 3/2021
- 8. zmena schválená dňa 20. 09. 2021 rozpočtovým opatrením č. 8/2021
- 9. zmena schválená dňa 24. 09. 2021 rozpočtovým opatrením č. 9/2021
- 12. zmena schválená dňa 13. 12. 2021 rozpočtovým opatrením č.12/2021
- 14. zmena schválená dňa 30. 12. 2021

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 2021 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2021. 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.