

Poznámky k 31.12.2021

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Materská škola Centrum II 72, Dubnica nad Váhom
Sídlo účtovnej jednotky	Dubnica nad Váhom
IČO	37920332
Dátum zriadenia	1.9.1997
Spôsob zriadenia	Zriaďovateľská listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Dubnica nad Váhom
Sídlo zriaďovateľa	Bratislavská 434/9, 018 41 Dubnica nad Váhom
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	Výchovno-vzdelávacia činnosť
----------------------------------	------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Viera Polakovičová
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	45
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	45
- počet vedúcich zamestnancov	5

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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) pohľadávky	menovitou hodnotou
f) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
g) 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.
h) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
i) 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 odo dňa jeho zaradenia do používania.

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%
2	6	16,7%
3	8	12,5%
4	12	8,3%
5	20	5%
6	40	2,5%

Drobný nehmotný majetok s obstarávacou cenou od 1 Eur 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 s obstarávacou cenou do 120 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do spotreby materiálu.

Drobný dlhodobý hmotný majetok s obstarávacou cenou do 1 700 Eur, ktorého použiteľnosť je dlhšia ako jeden rok, sa účtuje do nákladov na účty triedy 5 a na podsúvahový účet 771.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka podľa vnútorného predpisu netvorila opravné položky.

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti.

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 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

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok tvoria:

- nehmotný majetok
- pozemky

- budovy a stavby
- samostatné hnutelné veci

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

Textová časť k tabuľke č.1

V tabuľke č.1 nebol vykázaný žiadny prírastok, neboli použité žiadne kapitálové finančné prostriedky.

b) poistenie dlhodobého hmotného majetku je realizované prostredníctvom mesta.

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	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1 185 304,53

d) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	8 748.-
- interaktívne tabule, notebooky, tlačiarne z projektu	

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) pohľadávky podľa **dobu splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

V pohľadávkach s dobou splatnosti do jedného roka sú zahrnuté pohľadávky voči zamestnancom – stravné v sume 141,37 EUR vyplatené v roku 2021 na rok 2022 a dobropis z vyúčtovania elektriny za rok 2021 v sume 3,25 EUR.

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	64 738,17	66 714,34

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
---	-----------------------	-----------------------

Materská škola Centrum II 72, Dubnica nad Váhom
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

Náklady budúcich období spolu z toho:	3 177,83	3 675,97
- Poplatok za MŠ 1/22	2 798,-	3 040,-
- Prístup VIS pre ŠJ	38,-	49,-
- Portál VSSR	115,73	115,73
- Webhosting	28,92	17,88
- poistné úrazy detí	197,18	201,28
- ročný poplatok činnosť ZO pri oznam. protispol. činnosti		240,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie je - 1 679,14 EUR.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Pre rok 2022 sme vytvorili rezervu na odchodné vo výške 6 510,- EUR. Rezerva z predchádzajúceho obdobia vo výške 4 350,- EUR bola použitá.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

V krátkodobých záväzkoch sú uvedené záväzky voči dodávateľom, prijaté preddavky od stravníkov, nevyplatené mzdy za mesiac december a odvody do poisťovní, príspevky na doplnkové dôchodkové poistenie a preddavky na daň. Záväzok zo sociálneho fondu je uvedený v dlhodobých záväzkoch.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Záväzky v lehote splatnosti v tom:	65 310,14	65 895,15
Dlhodobé záväzky z toho:	2 674,10	1 937,61
- záväzky zo sociálneho fondu	2 674,10	1 937,61
Krátkodobé záväzky z toho:	62 636,04	63 957,54
- záväzky voči dodávateľom	2 355,42	3 368,17
- záväzky voči zamestnancom	32 752,19	32 817,30
- záväzky voči poisťovniam	21 191,24	21 773,41
- záväzky voči daňovému úradu	3 590,32	4 273,41
- ostatné záväzky	17,03	20,70
- záväzky voči štátnemu rozpočtu		

3. Časové rozlíšenie

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

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Výnosy budúcich období spolu	6 701,66	7 389,58
z toho: poplatky za MŠ 1/22	2 798,00	3 040,00
- zostatková hodnota darovanej preliezačky MIDI	3 903,66	4 349,58

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

Materská škola Centrum II 72, Dubnica nad Váhom
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

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:	99 223,47	81 866,33
- školné	32 448,08	28 703,98
- réžia ŠJ	12 080,09	9 402,03
- strava	55 872,86	43 760,32
604 - Tržby za tovar z toho:		
-		
607 - Výnosy z nehnuteľnosti na predaj z toho:		
-		
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia		
622 - Aktivácia vnútroorganizačných služieb z toho:		
-		
624 - Aktivácia DHM z toho:		
-		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy z toho:		
- podielové dane		
- daň z nehnuteľností		
- daň za psa		
-		
633 - Výnosy z poplatkov z toho:		
- správne poplatky		
- KO a DSO		
-		
e) finančné výnosy		
661 - Tržby z predaja CP z toho:		
- predaj akcií		
-		
662 - Úroky z toho:	0,00	5,30
-		
668 - Ostatné finančné výnosy z toho:		
-		
f) mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd z toho:		
-		
g) 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:	810 706,81	698 338,07
- bežný transfer		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce:	55 172,93	51 809,33
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	20 857,78	127 869,39
- bežný transfer na predškolákov	6 780,58	13 680,00
- výnosy cudzie zdroje (Projekt na podporu udržania zamest. v MŠ)		102 038,03
- výnosy strava predškoláci	12 437,20	12 045,76
- výnosy zo ŠR - špecifiká	1 640,00	
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR z toho:		
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ:	30 208,78	7 208,74
- výnosy cudzie zdroje Projekt PoP II		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ z toho:		
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		

Materská škola Centrum II 72, Dubnica nad Váhom
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho: -		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy: - zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	445,92	445,92
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov z toho: - zinkasované príjmy RO		
h) ostatné výnosy		
641 - Tržby z predaja DNM a DHM z toho: -		
642 - Tržby z predaja materiálu z toho:		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:		
646 - Výnosy z odpísaných pohľadávok z toho: -		
648 - Ostatné výnosy: - dobropisy z roku 2019	967,43	412,29
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti : - Zamestnanecké pôžitky - odchodné	4 350,00	4 310,00

Celková výška výnosov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 1 021 933,12 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2020, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 972 265,37 €.

Nárast výnosov je spôsobený prijatím dotácie z Projektu „Pomáhajúce profesie v edukácii detí a žiakov II“ financovaného zo zdrojov Európskeho sociálneho fondu a štátneho rozpočtu SR z ktorého financujeme asistentky pre deti zo ŠVVP. Ostatné výnosy za tržby z vlastnej činnosti – poplatok za materské školy a zo školského stravovania stúpol z dôvodu, že už nebola MŠ uzatváraná počas pandémie COVID 19.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 810 706,81 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 55 172,93 € (účet 692)
- výnosy z bežných transferov zo ŠR vo výške 20 857,78 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od EÚ vo výške 30 208,78 (účet 695)

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: - interiérové zariadenie - výpočtová technika - kancelárske stroje a zariadenia - učebné pomôcky a knihy - čistiace prostriedky - vybavenie ŠJ stroje a zariadenia - školské stravovanie	92 913,48 4 556,81 669,79 4 249,01 4 855,83 2 035,22 1 481,21 67 307,62	91 075,58
502 - Spotreba energie z toho: - elektrická energia - voda - plyn - teplo	33 213,52 5 662,28 1 160,94 740,17 25 650,13	35 074,41
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho: - údržba budov	2 047,30 1 238,51	23 558,22

Materská škola Centrum II 72, Dubnica nad Váhom
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

- údržba výpočtovej techniky	585,88	
- údržba signalizačnej techniky	222,91	
512 – Cestovné	0	46,48
513 - Náklady na reprezentáciu z toho:	0	0
-		
518 - Ostatné služby z toho:	16 563,71	20 181,14
- Telefóny, internet	1 824,94	
- Stočné	1 348,65	
- Školenia a semináre	739,00	
- Odvoz smetí	562,78	
- Dažďová voda	2 026,33	
- Dezinfekcie, čistenie	1 232,00	
- Revízie	1 630,32	
- Ročná kontrola detských ihrísk	419,52	
- Pracovná zdravotná služba	172,80	
- Poistné úrazy detí	197,18	
- Výkon zodpovednej osoby	619,20	
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	540 821,44	510 001,91
524 - Záonné sociálne náklady	189 467,02	168 220,81
525 - Ostatné sociálne náklady	9 368,76	9 477,16
527 - Záonné sociálne náklady	25 925,00	14 969,34
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky:	1 244,76	974,16
- poplatok za komunálny odpad		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNМ a DHM z toho:	55 618,85	52 255,25
- odpisy z vlastných zdrojov	55 618,85	51 809,33
- odpisy z cudzích zdrojov	445,92	445,92
553 - Tvorba ostatných rezerv z toho:	6 510,00	4 350,00
-		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek z toho:		
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady		
561 - Predané CP a podiely z toho:		
-		
562 - Úroky z toho:		
-		
568 - Ostatné finančné náklady:		
- bankový poplatok	433,70	416,20
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody z toho:		
-		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC z toho:		
- bežný transfer xxx		
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy z toho:		
- bežný transfer xxx		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy z toho:		
- bežný transfer xxx		
587 - Náklady na ostatné transfery z toho:		
- bežný transfer xxx		

Materská škola Centrum II 72, Dubnica nad Váhom
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

588 - Náklady z odvodu príjmov z toho: - predpis odvodu príjmov RO	45 737,60	38 522,61
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov: - predpis budúceho odvodu príjmov dobropisy z minulého roka	3,25	305,39
i) ostatné náklady		
541 - ZC predaného DNM a DHM z toho: -		
542 - Predaný materiál z toho: -		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho: -	6,40	
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho: -		
546 - Odpis pohľadávky z toho: -		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho: -	300,27	
549 - Manká a škody z toho: -		
j) dane z príjmov		0,99
591 - Splatná daň z príjmov		

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch 771 a 779 vedieme drobný majetok a knihy operatívnej evidencie v hodnote 249 755,70 EUR.

Čl. VII

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:

Príjmy rozpočtu tvorili poplatky za materskú školu, dobropisy za energie, poplatky za stravné a réžie zo stravovania.

Výdaje rozpočtu tvorili náklady na mzdy, odvody do poisťovní, energie, opravy a udržiavanie budov a zariadení, služby a materiál. Naša organizácia hospodárila s pridelenými finančnými prostriedkami efektívne a hospodárne v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách.

Rozpočet mesta bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 16.12.2020 uznesením č.123/2020

Zmeny rozpočtu:

- 1. zmena rozpočtu k 31. 3. 2021 – rozpočtové opatrenie č. 1 zo dňa 26.4.2021 úprava príspevku PK predškóľáci, zapojenie zostatku účtu ŠJ, dobropisy, mzdové prostriedky a náhrady PN
- 2. zmena rozpočtu k 30.6.2021 – rozpočtovým opatrením č.2 zo dňa 21.7.2021 – presuny zo mzdových na transfery jednotlivcom - PN, z prevádzkových na transfery jednotlivcom - stravné
- 3. zmena rozpočtu k 30.9.2021 – rozpočtovým opatrením č. 3 zo dňa 20.10.2021 – úprava rozpočtu o rekreačné príspevky, úprava prostriedkov na Projekte PoP II, úprava prostriedkov o odchodné, presun zo mzdových na transfery jednotlivcom - PN,
- 4. zmena rozpočtu k 31.12.2021 – rozpočtovým opatrením č. 4 zo dňa 3.2.2022

Čl. VIII

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.

V Dubnici nad Váhom, 31. 3. 2021

Mgr. Viera Polakovičová
riaditeľka MŠ